

เมื่อช่วงต้นปี 2559 หลายท่านคงเคยได้ยินว่า กรมสรรพากร ได้เปิดให้มีการจัดแจ้ง แก่ผู้ประกอบการ ที่มีรายได้จากการประกอบกิจการไม่เกิน 500 ล้านบาท โดยให้ กิจการเหล่านั้น ทำการลงทะเบียน แล้วทำการปรับปรุงทางบัญชี ในรายงานทางการเงินปี 2558 เพื่อให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ดำเนินการจัดแจ้ง เพื่อให้ได้รับสิทธิต่าง ๆ ตามพระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับ ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 เช่น การได้รับยกเว้น การตรวจสอบ ใต้สวน ประเมินภาษี สำหรับเหตุการณ์รายการ ทางการค้าซึ่งเกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม 2559 เพื่อให้ได้รับสิทธิ ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2559 และได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีปี 2560 แต่ยังมีอีกหลายกิจการที่จัดแจ้ง แต่ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงรายการทางบัญชีให้สอดคล้องกับ สภาพที่แท้จริงของกิจการ

มาตรการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการ จัดทำบัญชีให้สอดคล้อง กับสภาพที่แท้จริงของกิจการ

การส่งเสริมให้ผู้ประกอบการ จัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริง ของกิจการนั้น เป็นแนวทางที่จะทำให้ ประเทศไทยก้าวเข้าสู่ระบบการเงิน อิเล็กทรอนิกส์ (E-payment) ซึ่งมีประโยชน์ ต่อประเทศทั้งภาครัฐและภาคเอกชน หากมองในมุมมองเล็ก ๆ ง่าย ๆ ว่า ในอนาคตทุกกิจการจะต้องก้าวเข้าสู่ระบบ

การเงินอิเล็กทรอนิกส์ (E-payment) หมายถึงการไม่ใช้เงินสด การเริ่มต้น ทุกกิจการจะต้องนำเงินสดตามที่แสดงไว้ในงบแสดง ฐานะการเงินของกิจการเป็นจุดตั้งต้น ดังนั้น หากในวันนี้กิจการ ยังมิได้จัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ สินทรัพย์และหนี้สิน ในงบแสดงฐานะการเงินยังมิได้แสดง ตามความเป็นจริง ท่านจะสามารถเริ่มต้นเข้าสู่ระบบการเงิน อิเล็กทรอนิกส์ (E-payment) ได้อย่างไร

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2562 ได้เกิดความร่วมมือกัน ระหว่าง 5 หน่วยงาน สภาวิชาชีพบัญชี กรมสรรพากร กรมพัฒนา ธุรกิจการค้า ธนาคารแห่งประเทศไทย และคณะกรรมการร่วม ภาคเอกชน 3 สถาบัน (กกร.) ทำบันทึกว่าด้วยการสนับสนุน และกำกับดูแลผู้ประกอบการให้จัดทำบัญชีและงบการเงินให้ สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ โดยกรมสรรพากรได้เสนอ “มาตรการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับ สภาพที่แท้จริงของกิจการ” ซึ่งถือเป็นโอกาสอีกครั้ง ที่กิจการ สามารถทำการปรับปรุงรายการทางบัญชีเพื่อเป็นจุดเริ่มต้น ที่ถูกต้องเพื่อกิจการจะสามารถจัดทำบัญชีสอดคล้องกับสภาพที่แท้จริง ของกิจการได้ต่อไป เรามาศึกษาถึงคุณสมบัติ สิทธิประโยชน์ และ วิธีการกันนะคะ

ผู้ประกอบการที่จะได้รับสิทธิต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้

1. มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายซึ่งมีกำหนดครบสิบสองเดือน โดยวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่เกินห้าร้อยล้านบาท ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
2. ได้มีการยื่นรายการภาษีเงินได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตาม ข้อ 1 ไว้แล้ว ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ
3. ไม่เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีหรือผู้ใช้ใบกำกับภาษีที่กรมสรรพากรได้ร้องทุกข้อต่อพนักงานสอบสวนว่าได้มีการกระทำความผิดอาญาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีตามประมวลกฎหมายอาญาไว้แล้วก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

หากกิจการของท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนแล้ว จะได้สิทธิประโยชน์และต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

1. ลงทะเบียนต่อกรมสรรพากรภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
2. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอากรหรือยื่นขอเสียภาษีอากรเป็นตัวเงิน พร้อมทั้งชำระภาษีอากรที่ยังไม่ได้ชำระหรือยังชำระไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562 โดยได้สิทธิในการยกเว้นเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการปรับปรุงเพิ่มเติม ดังนี้
 - 2.1 ภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560
 - 2.2 ภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีสรรพสามิต สำหรับรายรับประจำเดือนภาษีตั้งแต่ เดือนมกราคม 2559 จนถึงเดือนภาษีก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ
 - 2.3 อากรแสตมป์ สำหรับตราสารที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากร ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 จนถึงวันก่อนที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ
3. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอากรทุกประเภทตามประมวลรัษฎากรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่หัก หรือนำส่ง สำหรับธุรกรรมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 จนถึงวันก่อนที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ พร้อมทั้งนำส่งภาษีอากรที่ยังไม่ได้นำส่งหรือยังส่งไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2562



เมื่อกิจการได้ดำเนินการตามขั้นตอนแล้ว กิจการยังต้องมีหน้าที่ต่อเนื่องดังนี้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับ
ยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม จะต้องยื่นแบบแสดง
รายการภาษี แบบนำส่งภาษี และแบบขอเสีย
อากรเป็นตัวเงิน สำหรับภาษีอากรทุกประเภท
ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร สำหรับ
การยื่นแบบตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562
ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2563 จึงจะถือว่า
ได้ดำเนินการอย่างครบถ้วน หากมิได้ดำเนินการ
การตามหน้าที่นี้ กิจการจะหมดสิทธิได้รับการ
ยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม ที่ได้ชำระภาษีไว้แล้ว
โดยจะต้องชำระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มในภายหลัง

นี่เป็นโอกาสอีกครั้งที่ทุกฝ่ายสามารถที่จะ
ร่วมกันจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริง
ของกิจการ เพื่อก้าวไปสู่ระบบการเงินอิเล็กทรอนิกส์
(E-payment) ซึ่งเป็นไปตามนโยบายรัฐบาลในการ
พัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ “Thailand 4.0” ด้วยกัน
ซึ่งคงต้องร่วมมือกันทั้ง ผู้ประกอบการ ผู้ทำบัญชี
และผู้สอบบัญชี ซึ่งปัญหาในการปรับปรุงทางบัญชี
หน่วยงานต่าง ๆ ที่ร่วมลงนามในวันที่ 15 มีนาคม 2562
ได้แก่ สภาวิชาชีพบัญชีของเร และกรมสรรพากร กรม
พัฒนาธุรกิจการค้า ธนาคารแห่งประเทศไทย และคณะ
กรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน (กกร.) ที่ได้ทำ
บันทึกว่าด้วยการสนับสนุนและกำกับดูแลผู้ประกอบการ
ให้จัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพ
ที่แท้จริงของกิจการ จะทำการสนับสนุนข้อมูลและวิธี
การเพื่อให้กิจการสามารถปรับปรุงงบการเงินเพื่อให้
มีการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของ
กิจการค่ะ ติดตามกันต่อไปนะคะ

โดย..นางสาวโนรา โพร้มจิวา
กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการบัญชีภาษีอากร

