



ที่ นร ๐๕๐๓/๓๐๓๖๙

๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร  
เลขที่ 10265  
= 3 ต.ค. 2561  
เวลา 10.44 น.

สำนักนายกรัฐมนตรี  
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติฯ และเอกสารประกอบในเรื่องนี้

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาลงมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นเรื่องด่วน ดังที่ได้ส่งมาพร้อมนี้

จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ และเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาเป็นเรื่องด่วนต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

พลเอก

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)

นายกรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป  
รับที่ พ.๐๓./๒๑ วันที่ ๓.๑.๒๑  
เวลา ๑๓.๑๕ น. ส่ง พรบ.  
สำนักการประชุม

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ  
รับที่ ๓๑/๒๕๖๑  
วันที่ ๓ / ๓.๑. / ๒๑  
เวลา ๑๓.๕๒ น.

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๒๒

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (D/ส.ส่งสภา/002/พรรณา)

บันทึกหลักการและเหตุผล  
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...)  
พ.ศ. ....

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่มีค่าหรือราคา เป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี หรือที่รับมาหรือจ่ายไป ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินตราไทย (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ ทวิ (๕) และยกเลิก มาตรา ๖๕ ทวิ (๘))

(๒) เพิ่มหลักเกณฑ์สำหรับการคำนวณและชำระภาษีของบริษัทและห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (เพิ่มมาตรา ๗๖ ตริ ถึงมาตรา ๗๖ สัตต)

เหตุผล

โดยที่มาตรฐานการบัญชีได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงาน การเงินระหว่างประเทศ โดยกำหนดให้กิจการที่มีธุรกรรมทางการเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ บางกรณีสามารถเลือกใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยได้ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติจัดเก็บภาษีเงินได้จากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสอดคล้องกับมาตรฐาน การบัญชี อันจะส่งผลเป็นการเพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจ ลดต้นทุนของผู้ประกอบการ และจูงใจให้มีการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศในประเทศไทย มากยิ่งขึ้น สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับการใช้สกุลเงินอื่นนอกจาก เงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน อัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการคำนวณค่าหรือราคา ของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน และวิธีการคำนวณและการชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ใช้เงินตราต่างประเทศเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน จึงจำเป็นต้องตรา พระราชบัญญัตินี้



(ข) กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนด ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถั่วเฉลี่ย ระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ที่รับมา หรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย ตามราคาตลาดในวันที่ได้รับมาหรือจ่ายไปนั้น”

มาตรา ๔ ให้ยกเลิก (๘) ของมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

มาตรา ๕ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๗๖ ตริ มาตรา ๗๖ จัตวา มาตรา ๗๖ เบญจ มาตรา ๗๖ ฉ และมาตรา ๗๖ สัตต ในส่วน ๓ การเก็บภาษีจากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ของหมวด ๓ ภาษีเงินได้ ของลักษณะ ๒ ภาษีอากรฝ่ายสรรพากร แห่งประมวลรัษฎากร

“มาตรา ๗๖ ตริ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษาเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน จะแจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย รวมถึงการคำนวณกำไรสุทธิหรือยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ และการคำนวณจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องเสียก็ได้

เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้แจ้งต่ออธิบดีแล้ว ให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้นเพื่อการตามวรรคหนึ่งตั้งแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้แจ้ง และต้องใช้ตลอดไปจนกว่าจะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้

การแจ้งตามวรรคหนึ่งและการอนุมัติตามวรรคสอง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

การประเมินเงินภาษีและการแจ้งจำนวนภาษีที่ต้องชำระ ต้องชำระเพิ่มเติม หรือได้รับคืน รวมทั้งการคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม และการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงาน ประเมินกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้ดำเนินการโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

มาตรา ๗๖ จัตวา เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ได้แจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา ๗๖ ตริ แล้ว ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และบรรดารายการอื่นใดรวมทั้งผลขาดทุนสุทธิตามมาตรา ๖๕ ตริ (๑๒) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ที่เหลืออยู่ ณ วันนั้น ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ดังนี้

(๑) เงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ให้คำนวณค่าหรือราคาตามหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

(๒) บรรดารายการอื่นใดรวมทั้งผลขาดทุนสุทธิตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๒) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ ให้คำนวณค่าหรือราคาตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน แล้วแต่กรณี

มาตรา ๗๖ เบญจ มิให้นำมาตรา ๖๕ ทวิ (๕) มาใช้บังคับกับการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา ๗๖ ตรี แต่ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินดังกล่าวเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ดังนี้

(๑) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(ก) ใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าวให้ขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้

(ข) ใช้วิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

เมื่อใช้วิธีการใดในการคำนวณค่าหรือราคาดังกล่าวแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้

การขอและการอนุมัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

(๒) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่รับมาหรือจ่ายไป ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้น

มาตรา ๗๖ ฉ การชำระภาษีตามมาตรา ๖๗ ทวิ และมาตรา ๖๘ และการคืนเงินภาษีในกรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา ๗๖ ตรี ให้ใช้เงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีหรือก่อนวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้คืนเงินภาษี

มาตรา ๗๖ สัตต ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการคำนวณค่าของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา ๗๖ ตรี ไม่ให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ”

มาตรา ๖ บทบัญญัติมาตรา ๓ และมาตรา ๕ ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

มาตรา ๗ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกต้องหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระราชโองการ

.....  
นายกรัฐมนตรี

## บันทึกวิเคราะห์สรุป

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้จัดทำบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ดังต่อไปนี้

### ๑. เหตุผลและความจำเป็นในการเสนอร่างพระราชบัญญัติ

โดยที่มาตรฐานการบัญชีได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยกำหนดให้กิจการที่มีธุรกรรมทางการเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ บางกรณีสามารถเลือกใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยได้ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติจัดเก็บภาษีเงินได้จากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี อันจะส่งผลเป็นการเพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจ ลดต้นทุนของผู้ประกอบการ และจูงใจให้มีการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศในประเทศไทย มากยิ่งขึ้น สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับการใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน อัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน และวิธีการคำนวณและการชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราต่างประเทศเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

### ๒. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... มีสาระสำคัญ ดังนี้

๒.๑ กำหนดวันใช้บังคับของพระราชบัญญัตินี้ โดยให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๒)

๒.๒ กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กรณีเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ดังนี้

(๑) กรณีเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย ดังนี้

(ก) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจาก (ข) ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามอัตราถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และคำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์

ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา และเมื่อใช้วิธีการใดคำนวณแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้

(ข) กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนด ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทย ตามอัตราถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๒) กรณีเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย ตามราคาตลาดในวันที่ได้รับมาหรือจ่ายไปนั้น (ร่างมาตรา ๓ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ ทวิ (๕))

๒.๓ กำหนดหลักเกณฑ์การใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยมีสาระสำคัญดังนี้

(๑) กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน สามารถแจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้เงินตราสกุลดังกล่าว ในการจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย รวมถึงการคำนวณกำไรสุทธิหรือยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ และการคำนวณจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องเสียได้ และกำหนดให้การประเมินเงินภาษีและการแจ้งจำนวนภาษีที่ต้องชำระ ต้องชำระเพิ่มเติม หรือได้รับคืน รวมทั้งการคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม และการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงานประเมินกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทย เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ต้องดำเนินการโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ เพื่อให้การใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถมีการดำเนินการได้อย่างครบถ้วนในทุกขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง ยกเว้นในขั้นตอนการชำระภาษีที่กำหนดให้ใช้เงินตราไทย (ร่างมาตรา ๕ (เพิ่มมาตรา ๗๖ ตร))

(๒) กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้มีหลักเกณฑ์ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีแรกก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทย เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (ร่างมาตรา ๕ (เพิ่มมาตรา ๗๖ จัตวา))

(๓) กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยมีให้นำมาตรา ๖๕ ทวิ (๕) มาใช้บังคับ แต่ให้คำนวณตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(ก) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

๑) ใช้อัตราถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้

๒) ใช้วิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

(ข) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้น (ร่างมาตรา ๕ (เพิ่มมาตรา ๗๖ เบญจ))

(ค) กำหนดการชำระภาษีและการคืนเงินภาษีในกรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้ใช้เงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันที่ทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีหรือก่อนวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้คืนเงินภาษีเพื่อให้สอดคล้องกับอัตราแลกเปลี่ยนตามความเป็นจริงในวันที่มีการชำระภาษีหรือได้รับคืนเงินภาษี (ร่างมาตรา ๕ (เพิ่มมาตรา ๗๖ ฉ))

(ง) กำหนดให้ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการคำนวณค่าของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ไม่ให้นำมาถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ (ร่างมาตรา ๕ (เพิ่มมาตรา ๗๖ สัตต))

๒.๔ กำหนดให้บทบัญญัติมาตรา ๓ และมาตรา ๕ ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป เพื่อให้สอดคล้องกับรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๖)

๒.๕ กำหนดให้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกลบเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เพื่อรองรับการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ยังค้างอยู่ (ร่างมาตรา ๗)

๒.๖ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

### ๓. ประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับ

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรเพื่อกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ในการจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย รวมถึงการคำนวณกำไรสุทธิหรือยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ และการคำนวณจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องเสียได้ จะทำให้การปฏิบัติจัดเก็บภาษีเงินได้จากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี อันจะส่งผลเป็นการเพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจ ลดต้นทุนของผู้ประกอบการ และมุ่งใจให้มีการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศในประเทศไทยมากยิ่งขึ้น



ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๖๕ ทวิ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในส่วนนี้ให้เป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้</p> <p>ก) เงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยดังนี้</p> <p>๑) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นอกจาก (ข) ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และให้คำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้</p> <p>๒) กรณีธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนดให้คำนวณค่าหรือราคาของ</p>	<p>มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....”</p> <p>มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p> <p>มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความใน (๕) ของมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(๕) เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้</p> <p>๑) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นอกจาก (ข) ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และคำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคาร</p>	<p>เพิ่มวิธีการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยกำหนดให้ใช้ตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตรา ถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคาร พาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้</p> <p>เงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคา เป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่าง รอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตรา ไทยตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้น</p> <p>มาตรา ๖๕ ทวิ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุน สุทธิในส่วนนี้ให้เป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้</p> <p>๑.๓๒ ๑.๓๒</p> <p>(๘) ถ้าราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนใน ท้องตลาดของวันที่ได้สินค้านั้นมา เว้นแต่เงินตรา ต่างประเทศนั้นจะแลกเปลี่ยนได้อัตราทางการ ก็ให้คำนวณ</p>	<p>แห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการอื่นซึ่งสอดคล้อง กับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ทั้งนี้ เมื่อใช้วิธีการใดในการคำนวณค่าหรือราคาดังกล่าวแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดี จึงจะเปลี่ยนแปลงได้</p> <p>(ข) กรณีธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงิน อื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนด ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคา ของเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตรา ถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้</p> <p>เงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็น เงินตราต่างประเทศ ที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบ ระยะเวลาบัญชี ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตรา ไทยตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้น”</p> <p>มาตรา ๔ ให้ยกเลิก (๘) ของมาตรา ๖๕ ทวิ แห่ง ประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไข เพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒</p>	<p>เนื่องจากปัจจุบันมิได้มีการกำหนดอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศทางราชการ ประกอบกับ การคำนวณราคาทุนของสินค้าอยู่ในความหมายใน มาตรา ๖๕ ทวิ (๕) แล้ว กรณีจึงสมควรยกเลิก บทบัญญัติ (๘) ของมาตรา ๖๕ ทวิ</p>



ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>การประเมินเงินภาษีและการแจ้งจำนวนภาษีที่ต้องชำระ ต้องชำระเพิ่มเติม หรือได้รับคืน รวมทั้งการคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม และการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงานประเมินกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้ดำเนินการโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น</p> <p>มาตรา ๗๖ จัตวา เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ได้แจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา ๗๖ ตรี แล้ว ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และบรรดารางการอื่นใดรวมทั้งผลขาดทุนสุทธิตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๒) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ที่เหลืออยู่ ณ วันนั้น ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>(๑) เงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ให้คำนวณค่าหรือราคาตามหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p>	<p>กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และการคำนวณบรรดารางการอื่นใดรวมทั้งผลขาดทุนสุทธิตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๒) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ที่เหลืออยู่ ณ วันนั้น</p>

ประมวลรัชฎาการ	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>(๒) บรรดารายการอื่นใดรวมทั้งผลขาดทุนสุทธิ ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๒) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ ให้คำนวณค่าหรือราคาตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและ อัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ได้คำนวณไว้ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลา บัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ใน การดำเนินงาน หรือของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่ได้รับ อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน แล้วแต่ กรณี</p> <p>มาตรา ๗๖ เบญจ มิให้นำมาตรา ๖๕ ทวิ (๕) มาใช้บังคับกับการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตรา สกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา ๗๖ ตรี แต่ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ดังกล่าวเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>(๑) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) ใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตรา ขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตรา ดังกล่าว ให้ขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะส่วน นั้นได้</p>	<p>กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าหรือราคาของ เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการ ดำเนินงาน เพื่อให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงในการใช้ เงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการ ดำเนินงาน</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>(ข) ใช้วิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตาม วิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>เมื่อใช้วิธีการใดในการคำนวณค่าหรือราคา ดังกล่าวแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติ จากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้</p> <p>การขอและการอนุมัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>(๒) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่าย ไปนั้น</p> <p>มาตรา ๗๖ ฉ การชำระภาษีตามมาตรา ๖๗ ทวิ และมาตรา ๖๘ และการคืนเงินภาษีในกรณีของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ ในการดำเนินงานตามมาตรา ๗๖ ตรี ให้ใช้เงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตรา ขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณ ไว้ในวันที่ทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีหรือก่อนวันที่ผู้มี อำนาจอนุมัติให้คืนเงินภาษี</p>	<p>กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าของเงินตรา ในการชำระภาษีและการคืนเงินภาษีของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงิน ที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันที่ทำการสุดท้าย ก่อนวันชำระภาษีหรือก่อนวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้คืน เงินภาษี เพื่อให้สอดคล้องกับอัตราแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>มาตรา ๗๖ สัตต ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการคำนวณค่าของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา ๗๖ ตริ ไม่ให้นำมาถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ”</p> <p>มาตรา ๖ บทบัญญัติมาตรา ๓ และมาตรา ๕ ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป</p> <p>มาตรา ๗ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่ หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ</p> <p>มาตรา ๘ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้</p>	<p>เนื่องจากผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนมิได้เป็นผลกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานที่แท้จริง จึงกำหนดห้ามมิให้นำมารวมเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ</p> <p>เพื่อให้บทบัญญัติที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับกับบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน</p> <p>เพื่อรองรับการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ยังค้างอยู่</p>

ประมวลรัชฎาการ	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>ผู้รับสนองพระราชโองการ</p> <p>.....</p> <p>นายกรัฐมนตรี</p>	

หน้าว่าง

แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรอง

ตามร่างแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล)

บทบัญญัติที่แก้ไขเพิ่มเติม	กฎหมายลำดับรอง	กรอบสาระสำคัญ	กรอบระยะเวลา
มาตรา ๗๖ ตรี วรรคหนึ่ง	ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดเงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ตามประมวลรัษฎากร	กำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่สามารถจะแจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีขบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย รวมถึงการคำนวณกำไรสุทธิหรือยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ และการคำนวณจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย	๒ เดือนนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ
มาตรา ๗๖ ตรี วรรคสาม	ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการแจ้งเพื่อใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร	๑. มีการแจ้งต่ออธิบดีเป็นหนังสือ ๒. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในการจัดทำบัญชีซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไทย และมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้การรับรองว่าสกุลเงินดังกล่าวเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ๓. สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในขณะที่แจ้งหรือขออนุมัติเปลี่ยนแปลง แล้วแต่กรณี ต้องเป็นสกุลเงินตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ๔. กรณีมีการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานต้องขออนุมัติต่ออธิบดีเป็นหนังสือ และสามารถเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่ออธิบดีอนุมัติโดยให้มีผลตั้งแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติ	๒ เดือนนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ
มาตรา ๗๖ จัตวา	ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และ	กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งได้แจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดี ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และ	

	รายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	รายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามวิธีการที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีไทยและผ่านการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต	
มาตรา ๗๖ เบญจ (๑) (ข)	ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การคำนวณค่า หรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ใน วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา บัญชี ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็น สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	๑. เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบ ระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการ ดำเนินงาน โดยให้ใช้อัตราถัวเฉลี่ยซื้อหรืออัตราถัวเฉลี่ยขายของธนาคาร พาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ๒. การใช้อัตราถัวเฉลี่ยซื้อหรืออัตราถัวเฉลี่ยขายของธนาคารพาณิชย์ที่ ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ให้เป็นไปวิธีการที่สอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชีไทย ๓. ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าวให้ขออนุมัติต่อ อธิบดีเพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้	๒ เดือนนับแต่วันที่ พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

**คำชี้แจงตามหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ (checklist)**

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
นิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล)

กฎหมายใหม่

แก้ไข / ปรับปรุง

ยกเลิก

ส่วนราชการหรือหน่วยงานผู้เสนอ.....กรมสรรพากร.....กระทรวงการคลัง.....

**๑. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ**

**๑.๑ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ**

เพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินและสินค้าที่มีค่าหรือราคา  
เป็นเงินตราต่างประเทศในประมวลรัษฎากร ซึ่งทำให้การคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
นิติบุคคลในกรณีดังกล่าว สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับ  
มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ช่วยส่งเสริมให้กิจการจัดทำรายงานทางการเงินที่  
สะท้อนฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง และลดภาระต้นทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
นิติบุคคลในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

**แก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องใด**

เนื่องจากการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินและสินค้าที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตรา  
ต่างประเทศตามประมวลรัษฎากรในปัจจุบัน ยังไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง  
แก้ไข กรณีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งกำหนดให้  
กิจการต้องกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และวัดผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินในสกุล  
เงินที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ จึงมี  
ความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีกับการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร เพื่อให้มาตรฐานการ  
บัญชีและการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากรเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเพื่อลดต้นทุนของบริษัท  
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการจัดทำรายงานทางการเงิน

**๑.๒ ความจำเป็นที่ต้องทำภารกิจ**

เนื่องจากได้มีการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี กรณีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ  
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โดยกำหนดให้กิจการต้องกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน  
และวัดผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินในสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้สอดคล้องกับ  
มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งมีผลทำให้การจัดทำรายงานทางการเงินของ  
ประเทศไทยมีความเป็นสากล เพื่อให้การคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม  
ประมวลรัษฎากรสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว และลดภาระต้นทุนของบริษัทหรือห้าง  
หุ้นส่วนนิติบุคคลในการจัดทำรายงานทางการเงิน จึงสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์การคำนวณเงินตรา  
ทรัพย์สิน หนี้สินและสินค้าที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ โดยเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไข  
เพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ....

## หากไม่ทำภารกิจนั้นจะมีผลประการใด

จะมีผลทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงแก้ไข เนื่องจากหลักเกณฑ์ของการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในส่วนของกำนวนเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินและสินค้าที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ได้มีการกำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร มีความแตกต่างกับมาตรฐานการบัญชี ทำให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีดังกล่าว มีต้นทุนเพิ่มขึ้นการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร และไม่สะท้อนผลการประกอบการที่แท้จริงของกิจการ

๑.๓ การดำเนินการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์มีกี่ทางเลือก มีทางเลือกอะไรบ้าง แต่ละทางเลือกมีข้อดี

### ข้อเสียอย่างไร

ไม่มีทางเลือกอื่น

๑.๔ มาตรการที่บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจคืออะไร

๑.๔.๑ เพิ่มเติมบทนิยามในมาตรา ๓๙

๑.๔.๒ ปรับปรุงการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ ทวิ (๕) วรรคหนึ่ง)

๑.๔.๓ ปรับปรุงการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ ทวิ (๕) วรรคสอง)

๑.๔.๔ กำหนดวิธีการในการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราอื่นที่มีใช้เงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (แก้ไขเพิ่มเติมเป็นมาตรา ๖๕ ทวิ (๕ ทวิ))

๑.๔.๕ ปรับปรุงการคำนวณราคาทุนของสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ ทวิ (๘))

๑.๔.๖ ปรับปรุงวิธีการคำนวณภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ใช้เงินตราไทยเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (แก้ไขเพิ่มเติมเป็นมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๕) และ (๑๖))

๑.๔.๗ กำหนดวิธีการในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย เพื่อใช้ยื่นรายการและชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ใช้เงินตราไทยเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๗ ทวิ และมาตรา ๖๘)

๑.๕ ภารกิจนั้นจะแก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องนั้นได้เพียงใด

๑.๕.๑ การปรับปรุงหลักเกณฑ์ของการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในส่วนของกำนวนเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินและสินค้าที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ช่วยลดความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีกับการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร และลดภาระต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

๑.๕.๒ การปรับปรุงหลักเกณฑ์การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินและสินค้าที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ จะเป็นการเพิ่มทางเลือกและอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้เสียภาษีในการใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะกิจการที่มีธุรกรรมการค้าการลงทุนระหว่างประเทศเป็นจำนวนมาก

### ๑.๖ ผลสัมฤทธิ์ของภารกิจคืออะไร

การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการจัดทำบรรดาศักดิ์ หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี โดยไม่ต้องคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินบาทก่อน ทำให้ลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจการของบริษัทโดยการบันทึกบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับผลการดำเนินงานที่แท้จริง และก่อให้เกิดความเป็นธรรมแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ใช้เงินตราไทยเป็นสกุลหลักในการดำเนินงาน

### ตัวชี้วัดความสัมฤทธิ์ของกฎหมายมีอย่างไร

สามารถจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้สอดคล้องตรงกับความ เป็นจริงมากขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับหลักกฎหมายตามประมวลรัษฎากรในปัจจุบัน

### ๑.๗ การทำภารกิจสอดคล้องกับพันธกรณีและความผูกพันตามหนังสือสัญญาที่ประเทศไทยมีต่อรัฐต่างประเทศหรือองค์การระหว่างประเทศใด ในเรื่องใด

ไม่มี

## ๒. ผู้ทำภารกิจ

### ๒.๑ เมื่อคำนึงถึงประสิทธิภาพ ต้นทุน และความคล่องตัวแล้ว เหตุใดจึงไม่ควรให้เอกชนทำภารกิจนี้

เนื่องจากเป็นภารกิจที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีอากรซึ่งเป็นหน้าที่และอำนาจของหน่วยงานของรัฐโดยตรง

### ภารกิจนี้ควรทำร่วมกับเอกชนหรือไม่ อย่างไร

ไม่ควรทำร่วมกับเอกชน เนื่องจากเป็นภารกิจและอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานรัฐโดยตรง เพราะมีผลกระทบต่อเอกชน

### ๒.๒ เมื่อคำนึงถึงประสิทธิภาพและประโยชน์ที่จะเกิดแก่การให้บริการประชาชน ควรทำภารกิจนี้ร่วมกับหน่วยงานอื่นหรือไม่ เพราะเหตุใด

การจัดเก็บภาษีอากรตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ .. ) พ.ศ. .... ฉบับนี้ ไม่ได้ดำเนินการร่วมกับหน่วยงานอื่น เนื่องจากเป็นการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นภาระหน้าที่ของกรมสรรพากรโดยตรง

### ๒.๓ ภารกิจดังกล่าวหากให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำ จะได้ประโยชน์แก่ประชาชนมากกว่าหรือไม่

การให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นร่วมทำด้วยจะทำให้เกิดความยุ่งยากแก่ประชาชนในการดำเนินการดังกล่าว เนื่องจากไม่ใช่ภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อีกทั้งไม่มีกฎหมายให้อำนาจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่อย่างใด

๓. ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

๓.๑ การจัดทำภารกิจนั้นมีความสอดคล้องกับเรื่องใด อย่างไร

การจัดเก็บภาษีอากรตามภารกิจของหน่วยงาน

๓.๒ การทำภารกิจนั้นสามารถใช้มาตรการทางบริหารโดยไม่ต้องออกกฎหมายได้หรือไม่

ไม่อาจใช้มาตรการทางบริหารแต่เพียงอย่างเดียวได้ เนื่องจาก การจัดเก็บภาษีอากรเป็นหน้าที่ ภารกิจ และอำนาจของหน่วยงานของรัฐ คือ กรมสรรพากร ซึ่งการจัดเก็บภาษีอากรจะต้องมีกฎหมายให้อำนาจกับเจ้าหน้าที่ของรัฐจัดเก็บภาษีอากร ดังนั้น จึงจะต้องออกกฎหมายโดยตราเป็นพระราชบัญญัติเพื่อให้อำนาจกับหน่วยงานของรัฐดังกล่าวในการดำเนินการจัดเก็บภาษีอากรต่อไป

๓.๓ ในการทำภารกิจนั้น เหตุใดจึงจำเป็นต้องตรากฎหมาย

เนื่องจาก การจัดเก็บภาษีอากรเป็นหน้าที่ ภารกิจ และอำนาจของหน่วยงานของรัฐ คือ กรมสรรพากร ซึ่งการจัดเก็บภาษีอากรจะต้องมีกฎหมายให้อำนาจกับเจ้าหน้าที่ของรัฐจัดเก็บภาษีอากร ดังนั้น จึงจะต้องออกกฎหมายโดยตราเป็นพระราชบัญญัติเพื่อให้อำนาจกับหน่วยงานของรัฐดังกล่าวในการดำเนินการจัดเก็บภาษีอากรต่อไป

๓.๔ การใช้บังคับกฎหมายและระยะเวลาในการใช้บังคับกฎหมาย

(ก) การใช้บังคับกฎหมาย

ต้องใช้บังคับพร้อมกันทุกท้องที่ทั่วประเทศ เนื่องจาก การบังคับใช้กฎหมายฉบับนี้จะใช้บังคับกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร ซึ่งต้องบังคับใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วประเทศ

หยอยใช้บังคับเป็นท้องที่ ๆ ไป เนื่องจาก.....

ใช้บังคับเพียงบางท้องที่ เนื่องจาก.....

(ข) ระยะเวลาในการใช้บังคับกฎหมาย

ใช้บังคับทันทีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เนื่องจาก การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ฉบับนี้ เป็นไปเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง และทำให้ไม่เกิดปัญหาในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้น เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร จึงควรใช้บังคับทันทีเมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว

มีการทอดระยะเวลาในการบังคับใช้เป็นเวลาเท่าใด เพราะเหตุใด.....

ควรกำหนดระยะเวลาในการสิ้นสุดไว้ด้วยหรือไม่ เพราะเหตุใด.....

๓.๕ ถ้าจำเป็นต้องมีหลักเกณฑ์ เหตุใดจึงไม่สมควรตราเป็นข้อบัญญัติท้องถิ่น

การจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร รวมถึงร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ฉบับนี้ จะต้องตราเป็นพระราชบัญญัติ และการดำเนินการภายใต้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น จึงไม่อาจบังคับใช้โดยข้อบัญญัติท้องถิ่นได้

๓.๖ ลักษณะการใช้บังคับ

ควบคุม (ข้ามไปข้อ ๓.๗)     กำกับ/ติดตาม (ข้ามไปข้อ ๓.๘)     ส่งเสริม

ระบบผสม (ทั้งควบคุมและส่งเสริม)

เหตุใดจึงต้องใช้ระบบดังกล่าว

เนื่องจากกรมสรรพากรมีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลและยื่นรายการเพื่อชำระภาษีต่อกรมสรรพากรแล้ว กรมสรรพากรจะดำเนินการตรวจสอบการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลว่า เป็นไปตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ อย่างไร

๓.๗ การใช้ระบบอนุญาตในกฎหมาย

๓.๗.๑ เพราะเหตุใดจึงกำหนดให้ใช้ระบบการอนุมัติ การอนุญาต การจดทะเบียนหรือใช้ระบบอื่น.....

๓.๗.๒ ค่าธรรมเนียมมีความจำเป็นอย่างไร มีความคุ้มค่าต่อภาระที่เกิดแก่ประชาชนอย่างไร.....

๓.๗.๓ มีหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติอนุญาตหรือไม่ อย่างไร.....

๓.๗.๔ มีขั้นตอนและระยะเวลาที่แน่นอนในการอนุญาตหรือไม่.....

อย่างไร.....

๓.๗.๕ มีการเปิดโอกาสให้อุทธรณ์การปฏิเสธคำขอ การให้ยื่นคำขอใหม่ หรือไม่.....

อย่างไร.....

๓.๘ การใช้ระบบคณะกรรมการในกฎหมาย

๓.๘.๑ กฎหมายที่จะตราขึ้นมีการใช้ระบบคณะกรรมการ หรือไม่

ไม่มี.....

มีความจำเป็นอย่างไร.....

๓.๘.๒ คณะกรรมการที่กำหนดขึ้นมีอำนาจเข้าซ้อนกับคณะกรรมการอื่นหรือไม่

หากมีความซ้ำซ้อน จะดำเนินการอย่างไรกับคณะกรรมการอื่นนั้น.....

๓.๘.๓ องค์ประกอบของคณะกรรมการมีผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง หรือนายกรัฐมนตรีหรือหัวหน้าส่วนราชการหรือไม่

ไม่มี.....

เหตุใดจึงต้องกำหนดให้บุคคลดังกล่าวเป็นองค์ประกอบของคณะกรรมการ.....

๓.๘ มีกรอบหรือแนวทางการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่หรือไม่ อย่างไร

ไม่มีการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่.....

๓.๑๐ ประเภทของโทษที่กำหนด

ไม่มีข้อกำหนดโทษทางอาญาและโทษทางปกครองไว้ในร่างพระราชบัญญัตินี้.....

๓.๑๑ การกำหนดโทษทางอาญาจะทำให้การบังคับใช้กฎหมายสัมฤทธิ์ผล เพราะเหตุใด

๔. ความซ้ำซ้อนกับกฎหมายอื่น

๔.๑ การดำเนินการตามภารกิจในเรื่องนี้มีกฎหมายอื่นในเรื่องเดียวกันหรือทำนองเดียวกันหรือไม่

ไม่มี

๔.๒ กรณีที่มีกฎหมายขึ้นใหม่ เหตุใดจึงไม่ยกเลิก แก้ไขหรือปรับปรุงกฎหมายในเรื่องเดียวกันหรือทำนองเดียวกันที่มีอยู่

ไม่มี

๕. ผลกระทบและความคุ้มค่า

๕.๑ ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย

ผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายหรือที่จะได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมายนั้นโดยตรง

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

ผู้ที่อยู่ในพื้นที่ที่อาจได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมาย

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและตั้งขึ้นตามกฎหมายของ

ต่างประเทศซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทยทั่วประเทศ

๕.๒ ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว

ด้านเศรษฐกิจและสังคม

- เชิงบวก

การคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ซึ่งเป็นการลดความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีและการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร ซึ่งจะช่วยลดภาระต้นทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการจัดทำรายงานทางการเงิน ก่อให้เกิดผลดีต่อการจัดเก็บภาษีอากร และจะส่งผลดีให้สังคมโดยรวม

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร ที่เลือกใช้สกุลเงินตราต่างประเทศในการจัดทำบัญชี ซึ่งสามารถทำได้ตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้ปรับปรุงใหม่ ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลก็ไม่ต้องคำนวณค่าของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน หรือสินค้า เป็นเงินตราไทยก่อน ซึ่งจะเป็นไปตามมาตรฐานทางบัญชีเพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินของประเทศไทยมีความเป็นสากล โดยมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการกำหนดให้กิจการต้องกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency) ซึ่งหมายถึง สกุลเงินที่ใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่กิจการดำเนินงานอยู่ โดยมีได้จำกัดเฉพาะสกุลเงินบาทเท่านั้น และในการวัดผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน ก็ได้มีการวัดผลในสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

- เชิงลบ

ไม่มี เนื่องจากกฎหมายฉบับนี้ เป็นทางเลือกของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความประสงค์จะใช้เงินตราต่างประเทศในการบันทึกบัญชี ไม่ได้บังคับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้เงินตราไทยต่อไป

๕.๓ สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด

สิทธิและเสรีภาพในการเสียภาษีอากรต้องเป็นไปตามประมวลรัษฎากร การจำกัดนั้นเป็นการจำกัดเท่าที่จำเป็นหรือไม่ อย่างไร

๕.๔ ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

๕.๔.๑ ประชาชนจะมีการดำรงชีวิตที่ดีขึ้นเพียงใด และเป็นการอำนวยความสะดวกแก่

ประชาชนมากน้อยเพียงใด

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ... ) พ.ศ. .... ฉบับนี้ จะทำให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีความสะดวกขึ้นในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

๕.๔.๒ เศรษฐกิจหรือสังคมมีการพัฒนาอย่างยั่งยืนได้เพียงใด

หากทำให้การคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในกรณีดังกล่าว สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ช่วยส่งเสริมให้กิจการจัดทำรายงานทางการเงินที่สะท้อนฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง และลดภาระต้นทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

การประกอบกิจการเป็นไปโดยสะดวกหรือลดต้นทุนของผู้ประกอบการได้มากน้อยเพียงใด

การคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ซึ่งเป็นการลดความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีและการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร ซึ่งจะช่วยลดภาระต้นทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ยกระดับความสามารถในการแข่งขันของประเทศไทยได้มากน้อยเพียงใด

ในการร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรดังกล่าว มีการศึกษาข้อมูลต่างๆ เพื่อให้การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่ได้มีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ทำให้ประมวลรัษฎากรมีความทันสมัยและเป็นธรรมมากขึ้น และช่วยลดภาระต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งช่วยยกระดับแข่งขันของประเทศไทยได้มากขึ้น

ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาได้มากน้อยเพียงใด

๕.๕ ความยุ่งยากที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามกฎหมาย

ไม่มีความยุ่งยากเนื่องจาก บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินงานอยู่แล้ว ก็สามารถดำเนินการไปตามวิธีการทางบัญชีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

๕.๖ ความคุ้มค่าของภารกิจเมื่อคำนึงถึงงบประมาณที่ต้องใช้ ภาระหน้าที่ที่เกิดขึ้นกับประชาชน และการที่ประชาชนจะต้องถูกจำกัดสิทธิเสรีภาพเทียบกับประโยชน์ที่ได้รับ

เมื่อเทียบความคุ้มค่าของภารกิจกับงบประมาณที่ต้องใช้แล้ว พบว่า การแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายฉบับนี้ ไม่มีผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของรัฐ เนื่องจากเป็นเพียงการปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกรายการทางบัญชีเพื่อการคำนวณภาษีเงินได้ ช่วยลดความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีและการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร อันจะทำให้รัฐและผู้เสียภาษีได้รับประโยชน์ทั้งสองฝ่าย

๖. ความพร้อมของรัฐ

๖.๑ ความพร้อมของรัฐ

(ก) กำลังคนที่คาดว่าจะต้องใช้

ไม่จำเป็นต้องมีการเพิ่มกำลังคนในกรณีปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจากใช้กำลังเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

ความหน้าที่ปกติ

(ข) คุณวุฒิและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่ที่จำเป็นต้องมี

ยังคงใช้คุณวุฒิและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรตามที่มีอยู่ในปัจจุบัน

(ค) งบประมาณที่คาดว่าจะต้องใช้ในระยะห้าปีแรกของการบังคับใช้กฎหมาย

เนื่องจาก เป็นการปฏิบัติหน้าที่งานตามปกติในช่วงระยะเวลาห้าปีแรกของการบังคับใช้กฎหมาย จึงไม่มีงบประมาณที่คาดว่าจะต้องใช้เพิ่มเติม

โดยเป็นงบดำเนินงานจำนวน..... และงบลงทุนจำนวน.....

๖.๒ ในกรณีที่ เป็นร่างกฎหมายที่มีผลต่อการจัดตั้งหน่วยงานหรืออัตรากำลัง มีความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการกำหนดอัตรากำลังและงบประมาณหรือไม่ อย่างไร.....

๖.๓ วิธีการที่จะให้ผู้อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายมีความเข้าใจและพร้อมที่จะปฏิบัติตามกฎหมาย

วิธีการสร้างความรับรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนผู้อยู่ภายใต้กฎหมาย

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่สามารถอธิบายเพื่อให้ประชาชนเข้าใจถึงหลักการของกฎหมายตามประมวลรัษฎากรดังกล่าวได้

การเข้าถึงข้อมูลของประชาชน ผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และราชกิจจานุเบกษา.....

๗. หน่วยงานที่รับผิดชอบและผู้รักษาการตามกฎหมาย

๗.๑ มีหน่วยงานอื่นใดที่ปฏิบัติการกิจซ้ำซ้อนหรือใกล้เคียงกันหรือไม่ มีข้อเสนอแนะในการดำเนินการกับหน่วยงานนั้นอย่างไร..... ไม่มีหน่วยงานที่ปฏิบัติการกิจซ้ำซ้อนแต่อย่างใด

๗.๒ มีความเกี่ยวข้องหรือมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานอื่นหรือไม่ อย่างไร.....

๗.๓ มีการบูรณาการการทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นหรือไม่ อย่างไร.....

๗.๔ ผู้รักษาการตามกฎหมาย ได้แก่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง.....

การกำหนดให้ผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวเป็นผู้รักษาการตามกฎหมายเนื่องจาก การจัดเก็บภาษี  
อากร. ตามประมวลรัษฎากร. รวมถึงร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร  
(ฉบับที่...) พ.ศ. ....ฉบับนี้.....

กฎหมายได้กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีหน้าที่รักษาการตามกฎหมาย.....

#### ๘. วิธีการทำงานและตรวจสอบ

๘.๑ ระบบการทำงานที่กำหนดสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่

- เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์
- ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

๘.๒ การเปิดเผยการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

๘.๒.๑ ในกฎหมายมีการกำหนดขั้นตอนการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ของรัฐในเรื่องใดบ้าง ไม่  
มี แต่ละขั้นตอนใช้เวลาดำเนินการเท่าใด ไม่มี.....

๘.๒.๒ หากมีการใช้ดุลพินิจ การใช้ดุลพินิจสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลและหลักนิติธรรม  
อย่างไร

.....การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ตามกฎหมายดังกล่าว ไม่มีการใช้ดุลพินิจ.....

๘.๒.๓ ในการพิจารณาของเจ้าหน้าที่ใช้หลักกระจายอำนาจ หรือมอบอำนาจเพื่อให้ประชาชน  
ได้รับ

.....การบริการที่สะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพอย่างไร.....

๘.๓ มีระบบการตรวจสอบและคานอำนาจอย่างไรบ้าง ในการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวล  
รัษฎากรเป็นภาษีอากรประเมิน โดยให้ผู้เสียภาษีเป็นผู้ประเมินตนเอง หากการประเมิน  
ดังกล่าวไม่ถูกต้องเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจในการประเมินให้ถูกต้องได้ และหากผู้เสีย  
ภาษีไม่เห็นด้วยกับการประเมินของเจ้าพนักงานประเมิน ก็มีสิทธิโต้แย้งได้ โดยการอุทธรณ์  
การประเมินต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ต่อไป

๘.๓.๑ มีระบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในหรือไม่ อย่างไร.....

๘.๓.๒ มีกระบวนการร้องเรียนจากบุคคลภายนอกหรือไม่ อย่างไร.....

#### ๙. การจัดทำกฎหมายลำดับรอง

๙.๑ ได้จัดทำแผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรอง กรอบระยะเวลา ตลอดจนกรอบสาระสำคัญของ  
กฎหมายลำดับรองนั้น หรือไม่..... ได้จัดเตรียมการออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร กำหนด  
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการขออนุมัติใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และกำหนดอัตรา  
แลกเปลี่ยนในการคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยจะจัดทำ  
ภายใน ๑ เดือนนับแต่วันที่กฎหมายมีผลใช้บังคับ.....

ได้ยกร่างกฎหมายลำดับรองในเรื่องใดบ้าง.....

๙.๒ มีกรอบในการตรานโยบายเพื่อป้องกันการขยายอำนาจหน้าที่ของรัฐหรือเพิ่มภาระแก่บุคคลเกินสมควรอย่างไร..... ไม่มี.....

๑๐. การรับฟังความคิดเห็น

มีการรับฟังความคิดเห็น

ไม่ได้รับฟังความคิดเห็น

๑๐.๑ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรืออาจได้รับผลกระทบที่รับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐ

สำนักงบประมาณ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

กระทรวงมหาดไทย

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคม

แห่งชาติ

ฝ่ายกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม คณะรักษาความสงบแห่งชาติ

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับภารกิจ ได้แก่.....กรมสรรพากร.....

ภาคประชาชน/องค์กรอื่นที่เกี่ยวข้อง

ประชาชนที่ได้รับหรืออาจได้รับผลกระทบ

ประชาชนทั่วไป

องค์กรอื่น ได้แก่.....บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร.....

๑๐.๒ มีการเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นต่อประชาชนหรือไม่ อย่างไร.....กรมสรรพากรได้ดำเนินการให้มีการรับฟังความคิดเห็นประกอบการจัดทำร่างกฎหมายร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่.....) พ.ศ..... (เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล) ผ่านเวบไซต์ www.rd.go.th ระหว่างวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ทั้งนี้ มีผู้เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นจำนวน ๙ ราย โดยผู้เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นทั้งหมดได้เห็นด้วยและไม่มีข้อขัดข้องกับการปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับหลักการอันเป็นสาระสำคัญของร่าง

๑๐.๓ จัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นและเสนอมาประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี

จัดทำ

ไม่มีการจัดทำ

ในกรณีจัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น มีสาระสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่

วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นแต่ละครั้ง

พื้นที่ในการรับฟังความคิดเห็น

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น

ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น

คำชี้แจงเหตุผลรายประเด็นและการนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

ขอรับรองว่าการเสนอร่างพระราชบัญญัติได้ดำเนินการตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย  
การเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรีฯ และระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเสนอ  
เรื่องต่อคณะรัฐมนตรีฯ แล้ว

ลงชื่อ..... 

(นายสมชาย แสงรัตนมณีเดช)

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมสรรพากร

วัน/เดือน/ปี ที่จัดทำ.....

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ นายจเร คงทอง  
โทร ๐-๒๒๗๒-๘๔๑๑

หน้าว่าง

รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล)

**วิธีการรับฟังความคิดเห็น**

ผ่านทางเว็บไซต์ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ของกรมสรรพากร

จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นแต่ละครั้ง

จำนวน ๑ ครั้ง ระหว่างวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๐

พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

จำแนกได้ ๔ กลุ่ม ได้แก่

๑. ผู้มีหน้าที่ตามกฎหมาย
๒. ผู้มีประโยชน์ได้เสียโดยตรงจากกฎหมายนั้น
๓. ผู้ที่ทำงานหรือมีความใกล้ชิดกับสิ่งที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย หรือ
๔. ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนั้น

**ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น**

ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว (เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย อย่างไร)

**ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น**

๑. ไม่เห็นด้วยกับการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยังคงต้องคำนวณค่าเป็นเงินตราไทย สำหรับการยื่นรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ในเมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้เงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงานได้อยู่แล้ว

๒. ไม่เห็นด้วยที่ผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการใช้เงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายหรือรายได้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

**คำชี้แจงเหตุผลรายประเด็น**

๑. รัฐบาลมีความจำเป็นต้องจัดเก็บภาษีอากรเป็นสกุลเงินบาท เนื่องจากหากจัดเก็บภาษีเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศด้วย รัฐบาลต้องมีการบริหารจัดการเงินตราต่างประเทศดังกล่าว ซึ่งเป็นต้นทุนในการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรที่สูงขึ้นเกินความจำเป็น

๒. กรณีผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการใช้เงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายหรือรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น หมายถึง ผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนมาใช้เงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการคำนวณค่าหรือราคาเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศมาเป็นเงินตราไทยในการยื่นรายการและชำระภาษีสำหรับผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนในกรณีอื่นๆ สามารถนำมาเป็นถ้อยรายจ่ายหรือรายได้ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากรได้

**การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย**

มีการจัดทำรายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นเสนอต่อสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อประกอบการพิจารณาร่างกฎหมาย

หน้าว่าง

**รายงานการแสดงความคิดเห็น**  
**ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร**  
**(เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล)**

จำนวนผู้เข้าตอบแบบสอบถาม	๙	ราย
เห็นด้วย	๙	ราย
ไม่เห็นด้วย	-	ราย

**ความคิดเห็นกรณี เห็นด้วย**

๑. ยอมรับ
๒. สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง
๓. กำไรขาดทุนเกิดจริง
  - ๔.๑ ทำให้ประเทศไทย เป็นประเทศที่มีเครื่องมือ สำหรับนักลงทุนต่างประเทศครบทุกด้าน
  - ๔.๒ ทำให้บริษัทลดภาระในการจัดงบการเงิน ๒ ชุด เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน ๑ ชุด และเพื่อนำส่งกรมสรรพากร ๑ ชุด
    - ๔.๓ ลดภาระค่าใช้จ่ายในการจัดเตรียมระบบ และพนักงานที่จะต้องใช้จ่ายดำเนินการ
    - ๔.๔ ลดขั้นตอนการทำงานให้กับบริษัทที่จะต้องจัดทำ งบการเงินที่เป็นสกุลเงินอื่นนอกเหนือจาก สกุลเงินบาท
    - ๔.๕ ลดความเสี่ยงในการบริหารความผันผวนค่าเงิน ในกรณีที่จะต้องดำเนินการจัดงบ ๒ ชุด
  ๕. การใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ โดยไม่ต้องคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินสกุลบาทก่อน จะทำให้เกิดการสะท้อนถึงกำไรหรือขาดทุนสุทธิของกิจการ ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง นอกจากนี้ยังช่วยให้บริษัทสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงทางด้านอัตราแลกเปลี่ยน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ซึ่งจะช่วยให้ต้นทุนในการดำเนินธุรกิจลดลง ทั้งในด้านการจัดทำบัญชีและการตรวจสอบบัญชี
    - ๖.๑ ช่วยลดภาระของผู้ประกอบการที่เป็น Functional Currency ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน IFRS ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ และจัดทำงบการเงินที่เป็นสกุลเงินบาทในการยื่นแบบเสียภาษี ทั้งทางด้านกำลังคน การจัดการด้านระบบ และค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบบัญชี
    - ๖.๒ ช่วยลดภาระของผู้ประกอบการในการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่จะส่งผลกระทบต่องบการเงิน
    - ๖.๓ ส่งเสริมให้ประเทศไทยมีมาตรฐานที่เป็นสากลมากขึ้น เพื่อดึงดูดให้นักลงทุนต่างชาติเข้ามาลงทุนในประเทศไทยมากขึ้น
  ๗. เห็นด้วย เนื่องจากการกำหนดให้บริษัทที่ใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินงาน สามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศดังกล่าวในการจัดทำบรรดาบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี และคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะทำให้การบันทึกบัญชีและงบการเงิน

/ สอดคล้อง...

สอดคล้องกับหลักปฏิบัติตามมาตราฐานการบัญชีไทย และผลการดำเนินการที่แท้จริงของบริษัท และยังช่วยลดต้นทุนในการจัดทำบัญชี ๒ ชุดและลดภาระค่าใช้จ่ายในการดำเนินธุรกรรมต่างๆ ของบริษัท

แต่ยังไม่เห็นด้วยกับการที่บริษัทยังคงต้องคำนวณค่าเป็นเงินตราไทยอีก สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการ และการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ในเมื่อบริษัทสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศดังกล่าวในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว บริษัทก็น่าจะสามารถยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยใช้สกุลเงินต่างประเทศดังกล่าวได้โดยไม่ต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยอีก เนื่องจากจะทำให้เกิดภาระผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าจากสกุลเงินต่างประเทศที่ใช้ในการดำเนินงานให้เป็นเงินตราไทยอีก อีกทั้งผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นดังกล่าวยังไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอีก

นอกจากนี้ จากการอ่านหลักการอันเป็นสาระสำคัญของกฎหมายที่จะตราขึ้น ยังมีความไม่ชัดเจนบางประการที่อยากให้กรมสรรพากรเพิ่มรายละเอียดให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้นดังนี้

๗.๑ หลักการข้อ ๓.๒ (๑) และ ข้อ ๓.๒ (๒) กรณีที่มีทรัพย์สินหรือหนี้สินในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้มีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ตามอัตราถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อ/ขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

อยากให้เป็นให้ชัดเจนว่าอัตราถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้เป็นอัตราซื้อถ่วงเฉลี่ยของตัวเงินหรือเงินโอน

และอัตราถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ นั้น หมายถึง ให้เอาอัตราถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และอัตราถ่วงเฉลี่ยขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้มาถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเองหรือให้เอาอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักระหว่างธนาคารซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในเว็บไซต์แล้วมาใช้ได้เลย

๗.๒ หลักการข้อ ๖ และ ๗ ที่เกี่ยวกับการยื่นรายการและการชำระภาษี ให้คำนวณค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในช่วงระยะเวลา ๖ เดือนหรือ ๑๒ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

อยากให้ระบุเพิ่มเติมว่าจะให้ใช้อัตรารายวันหรือรายเดือนของช่วงระยะเวลา ๖ เดือนหรือ ๑๒ เดือน

เนื่องจากในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ได้กำหนดให้แสดงรายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ถาวร (รายการที่ ๑๐ ของแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) อยากให้ระบุเพิ่มเติมว่าจะต้องมีการคำนวณค่าเป็นเงินตราไทยด้วยหรือไม่ ถ้าใช่ จะให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไร ระหว่างอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในช่วงระยะเวลา ๖ เดือนหรือ ๑๒ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรืออัตราแลกเปลี่ยนที่ระบุไว้ในหลักการข้อ ๓.๒ (๑) (อัตราถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

๗.๓ หลักการข้อ ๘ ที่กล่าวว่าผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการใช้เงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ไม่ให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น ให้หมายถึงผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจริง (Realized) หรือผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (Unrealized) หรือผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนทั้งที่เกิดขึ้นจริงและยังไม่เกิดขึ้นจริง นอกจากนี้หลักการข้อ ๘ ยังให้หมายรวมถึงผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการคำนวณค่าเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) เป็นเงินตราไทยในการยื่นรายการและชำระภาษีด้วยหรือไม่

๗.๔ ผลขาดทุนสะสมที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและผลขาดทุนสะสมยกมา จะต้องแปลงค่าจากเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) เป็นเงินตราไทยหรือไม่ ถ้าใช่จะให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไร

๘. เห็นด้วยกับการใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งหากมีการใช้สกุลเงินต่างประเทศ (FC) ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว จะช่วยลดภาระค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบริษัทลงได้ ไม่ว่าจะเป็นค่าใช้จ่ายในการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีให้ต้องรองรับต่อสกุลเงินต่างๆ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำบัญชีหลายสกุลเงิน ค่าจ้างพนักงาน ฯลฯ อย่างไรก็ตาม ในร่าง พรบ. ดังกล่าวควรมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ ที่ชัดเจนในหลายๆ เรื่อง ดังต่อไปนี้

๘.๑ การใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในช่วงระยะเวลา ๖ เดือน หรือ ๑๒ เดือน เพื่อแปลงค่าภาษีที่จะต้องจ่ายชำระเป็นเงินตราไทยในการยื่นรายการและการชำระภาษี หากบริษัทมีการปิดบัญชีที่ไม่ตรงกับปีปฏิทิน เช่น ปิดบัญชีวันที่ ๓๐ มิถุนายน บริษัทดังกล่าวต้องใช้วิธีการหาอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยเป็นรายวัน รายเดือน หรือมีวิธีการอย่างไร

๘.๒ หากบริษัทมีผลขาดทุนสะสมทางภาษียกมา จะมีวิธีการแปลงค่าเป็นเงินตราไทยอย่างไร (คำนวณเป็นเงินตราไทยทุกสิ้นปีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยของปีนั้นๆ หรือแปลงค่าเป็นเงินตราไทยแล้วช้อยอดเงินบาทดังกล่าวยกยอดไปในปีถัดไป)

๘.๓ สินทรัพย์หรือหนี้สินที่คงเหลืออยู่ (เงินตราไทย) ก่อนที่บริษัทจะเปลี่ยนไปใช้สกุลเงินต่างประเทศ (FC) ในการบันทึกบัญชี ต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนใดในการแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวจะต้องถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีหรือไม่อย่างไร

๘.๔ ผลขาดทุนที่กล่าวในข้อ ๘ “ผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการใช้เงินตราต่างประเทศเป็นตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ไม่ให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล” หมายถึง ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่าในชั้นตอนใด

๘.๕ หลักการข้อ ๓.๒ (๑) และ ข้อ ๓.๒ (๒) กรณีที่มีทรัพย์สินหรือหนี้สินในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้มีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ตามอัตราตัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อ/ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่

/ ธนาคาร...

ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ควรระบุให้ชัดเจนว่าอัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้เป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยของตัวเงินหรือเงินโอน

อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ นั้น หมายถึง ให้นำอัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และอัตราถัวเฉลี่ยขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้มาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเองหรือให้นำอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักระหว่างธนาคารซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในเว็บไซต์แล้วมาใช้ได้

๘.๖ ทางกรมสรรพากรควรมีการประสานงานกับทางธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อตรวจสอบว่าร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้มีแนวทางปฏิบัติที่สอดคล้องกับ พ.ร.บ. ควบคุมการแลกเปลี่ยนเงิน (Foreign exchange control) หรือไม่ อย่างไร หากมีข้อปฏิบัติใดที่ไม่สอดคล้องกันควรทำการหารือเพื่อแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในทางปฏิบัติ

๘.๗ จากการสอบถามเบื้องต้นกับทางกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องการยื่นแบบงบการเงินโดยใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ปัจจุบันทางกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแจ้งว่า บริษัทยังคงต้องยื่นงบการเงินด้วยเงินตราไทยเท่านั้น ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงกฎเกณฑ์ใดๆ ในเรื่องนี้ ดังนั้น ทางกรมสรรพากรควรมีการประสานงานกับทางกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเพื่อหารือให้มีแนวทางปฏิบัติที่สอดคล้องกันในเรื่องดังกล่าว

๙. เห็นด้วย เนื่องจากการกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจะทำให้

๙.๑ การจัดเก็บภาษีเป็นไปตามกลไกทางเศรษฐกิจที่แท้จริง เนื่องจากอัตราแลกเปลี่ยนแต่ละสกุลเงินเป็นไปตามกลไกตลาดอยู่นอกเหนือการควบคุมของผู้ประกอบการ

๙.๒ ลดความผันผวนของงบการเงินที่เป็นผลกระทบจากการใช้สกุลเงินที่แตกต่างกันในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและการจัดทำบัญชี

๙.๓ ทำให้การรายงานงบการเงิน ผลการดำเนินงานทางภาษี และการดำเนินงานที่แท้จริงสอดคล้องกัน และเป็นไปตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจที่แท้จริง ทำให้งบการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์มีเสถียรภาพ และมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้นซึ่งจะช่วยดึงดูดการลงทุนจากต่างชาติเข้ามาในตลาดทุนไทย

๙.๔ ลดภาระในการจัดทำบัญชี ๒ ชุด ซึ่งจะช่วยลดรายจ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีและลดระยะเวลาการทำงานของกิจการได้

๙.๕ เป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการต่างชาติที่ต้องการเข้ามาจดทะเบียนเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters-IHQ) และบริษัทการค้าระหว่างประเทศ ในประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้ประเทศไทยสามารถพัฒนาเป็นศูนย์กลางของธุรกรรมทางการเงินและการค้าที่ติดเทียมกับประเทศ (International Trading Center-ITC) โกลด์เคียง เช่น ฮองกง และสิงคโปร์ ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมสำหรับผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการใช้เงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ควรให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นหลักการที่สอดคล้องกับบทบัญญัติของมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากรในปัจจุบัน

# รายงานการแสดงความคิดเห็น

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

(เพื่อปรับปรุงหรือท่างทอนส่วนใดที่บุคคลสามารถไขสกลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคล)

จำนวนผู้เข้าตอบแบบสอบถาม	9	รวม	
เห็นด้วย	9	รวม	<u>แสดงรายละเอียด</u>
ไม่เห็นด้วย	0	รวม	<u>แสดงรายละเอียด</u>

## ความคิดเห็นแยกตามความเกี่ยวข้อง

	ผู้เห็นด้วย	ผู้ไม่เห็นด้วย
1. มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย	1	0
2. มีประโยชน์ได้เสียโดยตรงจากกฎหมาย	2	0
3. หัวหน้าหรือมีความใกล้ชิดกับสิ่งหรือบุคคลที่บังคับของกฎหมาย	4	0
4. ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนั้น	2	0

หน้าว่าง

# รายงานการแสดงความคิดเห็น

## ราชพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

(เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณกำไรสุทธิได้)

ความคิดเห็น กรณี เห็นด้วย

1 ขอมรับ

2 สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง

3 กำไรขาดทุนเกิดจริง

- 4 1. ทำให้ประเทศไทย เป็นประเทศที่มีเครื่องมือ สำหรับนักลงทุนต่างประเทศครบทุกด้าน
- 2. ทำให้บริษัทฯ ลดภาระในการจัดงบการเงิน สองชุด เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน 1 ชุด และเพื่อนำเสนอกรรมการ 1 ชุด
- 3. ลดภาระค่าใช้จ่ายในการจัดเตรียมระบบ และพนักงานที่จะต้องใช้ในการ
- 4. ลดขั้นตอนการทํางานให้กับบริษัทที่จะต้องจัดทำ งบการเงินที่เป็นสกุลเงินอื่นนอกเหนือจาก สกุลเงินบาท
- 5. ลดความเสี่ยงในการบริหารความผันผวนค่าเงิน ในกรณีที่จะต้องดำเนินการจัดงบ 2 ชุด

5 การใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ โดยไม่ต้องคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินสกุลบาทก่อน จะทำให้เกิดการสะท้อนถึงกำไรหรือขาดทุนสุทธิของกิจการถูกต้องตรงตามความเป็นจริง นอกจากนี้ยังช่วยให้บริษัทสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงทางด้านอัตราแลกเปลี่ยนได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ซึ่งจะช่วยให้ต้นทุนในการดำเนินธุรกิจลดลง ทั้งในด้านการจัดทำบัญชีและการตรวจสอบบัญชี

- 6 1. ช่วยลดภาระของผู้ประกอบการที่เป็น Functional Currency ในการจัดหางบการเงินตามมาตรฐาน IFRS ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ และจัดหางบการเงินที่เป็นสกุลเงินบาทในการยื่นแบบเสียภาษี ทั้งทางด้านกำลังคน การจัดการด้านระบบ และค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบบัญชี
- 2. ช่วยลดภาระของผู้ประกอบการในการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่จะส่งผลกระทบต่อทั้งต้องบการเงิน
- 3. ส่งเสริมให้ประเทศไทยมีมาตรฐานที่เป็นสากลมากขึ้น เพื่อดึงดูดให้นักลงทุนต่างชาติเข้ามาลงทุนในประเทศไทยมากขึ้น

7 เห็นด้วย เนื่องจากการกำหนดให้บริษัทที่ใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินงานสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศดังกล่าวในการจัดทำบรรดาบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี และคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จะทำให้การบันทึกบัญชีและงบการเงินสอดคล้องกับหลักปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทย และผลการดำเนินการที่แท้จริงของบริษัท และยังช่วยลดต้นทุนในการจัดทำบัญชี 2 ชุดและลดภาระค่าใช้จ่ายในการดำเนินธุรกรรมต่างๆ ของบริษัทได้

แต่ยังไม่เห็นด้วยกับการที่บริษัทยังคงต้องคำนวณค่าเป็นเงินตราไทยอีก สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ในเมื่อบริษัทสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศดังกล่าวในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว บริษัทก็น่าจะสามารถยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยใช้สกุลเงินต่างประเทศดังกล่าวได้โดยไม่ต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทยอีก เนื่องจากจะทำให้เกิดการผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าจากสกุลเงินต่างประเทศที่ใช้ในการดำเนินงานให้เป็นเงินตราไทยอีก อีกทั้งผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นดังกล่าวยังไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอีก

นอกจากนี้ จากการอ่านหลักการอันเป็นสาระสำคัญของกฎหมายที่จะตราขึ้น ยังมีความไม่ชัดเจนบางประการที่อยากให้กรมสรรพากรเพิ่มรายละเอียดให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้นดังนี้

- 1. หลักการข้อ 3.2 (1) และ ข้อ 3.2 (2) กรณีที่มีทรัพย์สินหรือหนี้สินในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้มีการคำนวณค่าหรือ

ราคาเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อ/ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือ อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

- ออกมาให้เขียนให้ชัดเจนว่าอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้เป็นอัตราซื้อหรืออัตราขายของตัวเงินหรือเงินโอน

- และอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ นั้น หมายถึงให้เราเอาอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และอัตราแลกเปลี่ยนขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ มาคูณกันแล้วนำหน้าหนึ่งหรือให้เอาอัตราแลกเปลี่ยนตัวเงินแล้วนำหน้าหนึ่งระหว่างธนาคารซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในเว็บไซต์แล้วมาใช้ได้เลย

2. หลักการข้อ 6 และ 7 ที่เกี่ยวกับการยื่นรายการและการชำระภาษี ให้คำนวณค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่อัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในช่วงระยะเวลา 6 เดือนหรือ 12 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

- ออกให้ระบุเพิ่มเติมว่าจะให้ใช้อัตรารายวันหรือรายเดือนของช่วงระยะเวลา 6 เดือนหรือ 12 เดือน

- เนื่องจากในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม ได้กำหนดให้แสดงรายการเคลื่อนไหวของเงินหรือพัสดุ (รายการที่ 10 ของแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม) ออกให้ระบุเพิ่มเติมว่าจะต้องมีการคำนวณค่าเป็นเงินตราไทยด้วยหรือไม่ ถ้าใช่ จะให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนอะไร ระหว่างอัตราแลกเปลี่ยนที่อัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในช่วงระยะเวลา 6 เดือนหรือ 12 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรืออัตราแลกเปลี่ยนที่ระบุไว้ในหลักการข้อ 3.2 (1) (อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้)

3. หลักการข้อ 8 ที่กล่าวถึงผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการใช้เงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ไม่ให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น ให้หมายถึงผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจริง (Realized) หรือผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (Unrealized) หรือผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนทั้งที่เกิดขึ้นจริงและยังไม่เกิดขึ้นจริง นอกจากนี้หลักการข้อ 8 ยังให้หมายถึงผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการคำนวณค่าเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) เป็นเงินตราไทยหรือไม่ ถ้าใช่จะให้อัตราแลกเปลี่ยนอะไร

4. ผลขาดทุนสะสมที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและผลขาดทุนสะสมยกมา จะต้องแปลงค่าจากเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) เป็นเงินตราไทยหรือไม่ ถ้าใช่จะให้อัตราแลกเปลี่ยนอะไร

ขอขอบคุณ

8 เห็นด้วยกับการมีสกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งหากมีการมีสกุลเงินต่างประเทศ (FC) ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว จะช่วยลดภาระค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบริษัทลงได้ ไม่ว่าจะเป็นค่าใช้จ่ายในการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีให้ต้องรองรับต่อสกุลเงินต่างๆ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำบัญชีหลายสกุลเงิน ค่าจ้างพนักงาน ฯลฯ

อย่างไรก็ดี ในร่างพรบ. ดังกล่าวควรมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ ที่ชัดเจนในหลายๆ เรื่อง ดังต่อไปนี้

• การใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่อัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในช่วงระยะเวลา 6 เดือน หรือ 12 เดือน เพื่อแปลงค่าภาษีที่ต้องจ่ายชำระเป็นเงินตราไทยในการยื่นรายการและการชำระภาษี หากบริษัทมีการปิดบัญชีที่ไม่ตรงกับปฏิทิน เช่น ปิดบัญชี 30 มิ.ย. บริษัทดังกล่าวต้องใช่วิธีการหาอัตราแลกเปลี่ยนที่เฉลี่ยเป็นรายวัน รายเดือน หรือมีวิธีการอย่างไร

• หากบริษัทมีผลขาดทุนสะสมทางภาษียกมา จะมีวิธีการแปลงค่าเป็นเงินตราไทยอย่างไร (คำนวณเป็นเงินตราไทยทุกสิ้นปีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่เฉลี่ยของปีนั้นๆ หรือแปลงค่าเป็นเงินตราไทยแล้วใช้ยอดเงินบาทดังกล่าวยกยอดไปในปีถัดไป)

• สินทรัพย์หรือหนี้สินที่คงเหลืออยู่ (เงินตราไทย) ก่อนที่บริษัทจะเปลี่ยนไปใช้สกุลเงินต่างประเทศ (FC) ในการบันทึกบัญชี ต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนใดในการแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวจะต้องถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีหรือไม่อย่างไร

• ผลขาดทุนที่กล่าวในข้อ ๘ "ผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการใช้เงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ไม่ให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล" หมายถึง ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่าในขั้นตอนใด

• หลักการข้อ ๑.๒ (๑) และ ข้อ ๑.๒ (๒) กรณีที่มีทรัพย์สินหรือหนี้สินในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่มีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อ/ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

XX#61656; ควรระบุให้ชัดเจนว่าอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้เป็นอัตราซื้อหรืออัตราขายของตัวเงินหรือเงินโอน

XX#61656; อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ นั้น หมายถึง ให้นำอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และอัตราแลกเปลี่ยนขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้มาคูณกันแล้วนำหน้าหนึ่งหรือให้นำอัตราแลกเปลี่ยนตัวเงินแล้วนำหน้าหนึ่งระหว่างธนาคารซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในเว็บไซต์แล้วมาใช้ได้เลย

• หากกรมสรรพากรมีการประสานงานกับทางธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อตรวจสอบว่า ร.ร.บ. ฉบับนี้มีแนวทางปฏิบัติที่สอดคล้อง

คล่องกับพ.ร.บ. ควบคุมการแลกเปลี่ยนเงิน (Foreign exchange control) หรือไม่อย่างไร หากมีข้อปฏิบัติใดที่ไม่สอดคล้องกันควร  
 พิจารณาหรือเพื่อแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในทางปฏิบัติ

- จากการสอบถามเบื้องต้นกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องการยื่นแบบงบการเงินโดยใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ปัจจุบัน  
 กรมพัฒนาธุรกิจการค้าแจ้งว่าบริษัทยังคงต้องยื่นงบการเงินด้วยเงินตราไทยเท่านั้น ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงกฎเกณฑ์ใดๆ ในเรื่องนี้ ส่วน  
 นั้นกรมสรรพากรมีการประสานงานกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเพื่อหารือให้มีแนวทางปฏิบัติที่สอดคล้องกันในเรื่องดังกล่าว

- 9 เห็นด้วย เนื่องจากการกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงิน  
 ได้ นิติบุคคลจะทำได้
- 1) การจัดเก็บภาษีเงินได้ตามกฎหมายเศรษฐกิจที่แท้จริง เนื่องจากอัตราแลกเปลี่ยนแต่ละสกุลเงินเป็นไปตามกลไกตลาดอยู่นอกเหนือการ  
 ควบคุมของผู้ประกอบการ
  - ~~2) ลดความผันผวนของงบการเงินที่เป็นผลกระทบจากการใช้สกุลเงินที่แตกต่างกันในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและ  
 การจัดทำบัญชี~~
  - 3) ทำให้การรายงานงบการเงิน ผลการดำเนินงานทางภาษี และการดำเนินงานที่แท้จริงสอดคล้องกันและเป็นไปตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจที่  
 แท้จริง ทำให้งบการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์มีเสถียรภาพ และมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้นซึ่งจะช่วยดึงดูดการลงทุนจากต่างชาติ  
 เข้ามาในตลาดหุ้นไทย
  - 4) ลดภาระในการจัดทำบัญชี 2 ชุด ซึ่งจะช่วยลดรายจ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีและลดระยะเวลาการทำงานของกิจการได้
  - 5) เป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการต่างชาติที่ต้องการเข้ามาจดทะเบียนเป็นสำนักงานใหญ่ข้าม  
 ประเทศ (International Headquarters - IHQ) และบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center -  
 ITC) ในประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้ประเทศไทยสามารถพัฒนาเป็นศูนย์กลางของธุรกรรมทางการเงินและการค้าให้ทัดเทียมกับประเทศใกล้  
 เคียง เช่น ฮ่องกง และ สิงคโปร์
- ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
- สำหรับผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการใช้เงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ควรให้ถือ  
 เป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นหลักการที่สอดคล้องกับบทบัญญัติของ  
 มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรในปัจจุบัน

กตัญญูธรรมาน

หน้าว่าง

เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล)

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล) เนื่องจากปัจจุบันได้มีการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี กรณีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โดยกำหนดให้กิจการต้องกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และวัดผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินในสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งมีผลทำให้การจัดทำรายงานของประเทศไทยมีความเป็นสากล เพื่อให้การคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว และลดภาระต้นทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการจัดทำรายงานทางการเงิน สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์การคำนวณเงินตราทรัพย์สิน หนี้สินและสินค้าที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

**๑. สภาพปัญหาและสาเหตุของปัญหา**

สืบเนื่องจากประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน โดยกำหนดเงื่อนไขในการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และสินค้าซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ที่จะนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น จะต้องคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่กำหนด ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ ๒๑ ที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้ปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards หรือ IFRS) ที่กำหนดให้กิจการต้องใช้สกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency หรือ FC) เป็นสกุลเงินที่ใช้บันทึกบัญชี ประกอบกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ส่งเสริมให้บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปรับใช้มาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงตาม IFRS ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๔ อันเป็นการสร้างภาระให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินกิจการ ทำให้งบการเงินไม่สอดคล้องและไม่สะท้อนผลการดำเนินการที่แท้จริงของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บันทึกบัญชีเป็นสกุลเงินต่างประเทศ ซึ่งต้องคำนวณค่าหรือราคาเป็นสกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

**๒. ความจำเป็นที่ต้องตรากฎหมายขึ้นเพื่อแก้ไขปัญหานั้น**

เพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สกุลเงินต่างประเทศ (FC) เป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินงานและจัดทำบรรดาบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี สามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศดังกล่าวในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ โดยไม่ต้องคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินสกุลบาทก่อน ทำให้ลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจการของบริษัทโดยการบันทึกบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับผลดำเนินงานที่แท้จริง อีกทั้งช่วยเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน และก่อให้เกิดความเป็นธรรมแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ใช้เงินตราไทยเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินการ (FC)

/ ม. หลักการ...

๓. หลักการอันเป็นสาระสำคัญของกฎหมายที่จะตราขึ้น

๓.๑ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน หรือราคาทุนของสินค้าซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย ดังนี้

(๑) กรณีมีเงินตราหรือทรัพย์สินในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามอัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และเมื่อใช้อัตราใดในการคำนวณแล้ว ให้ใช้อัตราที่นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้

(๒) กรณีมีหนี้สินในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามอัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และเมื่อใช้อัตราใดในการคำนวณแล้ว ให้ใช้อัตราที่นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้

(๓) กรณีมีเงินตราหรือทรัพย์สินที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้นตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(๔) กรณีราคาทุนของสินค้าให้คำนวณเป็นเงินตราไทยในวันที่ได้สินค้านั้นมา ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

๓.๒ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความประสงค์จะใช้เงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) อาจขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากรก็ได้ และหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมีเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน หรือราคาทุนของสินค้าซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราอื่นที่มีใช้เงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ดังนี้

(๑) กรณีมีเงินตราหรือทรัพย์สินในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ตามอัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และเมื่อใช้อัตราใดในการคำนวณแล้ว ให้ใช้อัตราที่นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้

(๒) กรณีมีหนี้สินในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ตามอัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และเมื่อใช้อัตราใดในการคำนวณแล้ว ให้ใช้อัตราที่นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้

/ (๓)...

(๓) กรณีมีเงินตราหรือทรัพย์สิน ที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้นตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(๔) กรณีราคาทุนของสินค้า ให้คำนวณเป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ในวันที่ได้สินค้านั้นมา ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(๕) กรณีธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนด ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินเป็นเงินตราที่เป็นเงินตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๖) ในการยื่นรายการและการชำระภาษีครั้งรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในช่วงระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(๗) ในการยื่นรายการและการชำระภาษีภายใน ๑๕๐ วันนับแต่สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในช่วงระยะเวลา ๑๒ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี เว้นแต่รอบระยะเวลาบัญชีใดซึ่งมีน้อยกว่า ๑๒ เดือน ให้ให้คำนวณค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในช่วงระยะเวลาของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(๘) ผลขาดทุนหรือกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการใช้เงินตราต่างประเทศเป็นตราที่ใช้ในการดำเนินงาน (FC) ไม่ให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

**๔. ประเด็นที่จะรับฟังความคิดเห็นหรือร่างพระราชบัญญัติที่จะรับฟังความคิดเห็น**

ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว เปิดรับฟังความคิดเห็นตั้งแต่วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๐

หน้าว่าง

รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. ....  
(เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล)  
ครั้งที่ ๒

๑. วิธีรับฟังความคิดเห็น

ผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงานใน ๒ ช่องทาง คือ

(๑) ผ่านเว็บไซต์ www.rd.go.th มีผู้เข้าชมจำนวน ๑๗ คน ร่วมแสดงความคิดเห็นจำนวน ๔ คน  
เห็นด้วย ๒ คน และไม่เห็นด้วย ๒ คน

(๒) ผ่านเว็บไซต์ www.lawamendment.go.th มีผู้เข้าชมจำนวน ๑๓๖ คน แต่มิได้ร่วมแสดงความคิดเห็น

๒. จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นแต่ละครั้ง

จำนวน ๒ ครั้ง

ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๐

ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๑

๓. พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

จำแนกได้ ๔ กลุ่ม ได้แก่

๑. ผู้มีหน้าที่ตามกฎหมาย

๒. ผู้มีประโยชน์ได้เสียโดยตรงจากกฎหมายนั้น

๓. ผู้ที่ทำงานหรือมีความใกล้ชิดกับสิ่งที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย

๔. ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนั้น

๔. ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น

ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัตินี้ (เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย อย่างไร)

๕. ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น

ฝ่ายที่เห็นด้วย

ข้อสังเกตของประชาชน	ความเห็นหน่วยงานผู้เสนอร่างกฎหมาย
เห็นด้วย เนื่องจากการกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลทำให้ (๑) การจัดเก็บภาษีเป็นไปตามกลไกทางเศรษฐกิจที่แท้จริง เนื่องจากอัตราแลกเปลี่ยนแต่ละสกุลเงินเป็นไปตามกลไกตลาดอยู่นอกเหนือการควบคุมของผู้ประกอบการ	โดยที่มาตรฐานการบัญชีได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งกำหนดให้กิจการที่มีธุรกรรมทางการเงินเป็นเงินตราต่างประเทศบางกรณีสามารถเลือกใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยได้ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติจัดเก็บภาษีเงินได้จากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน สามารถ

<p>(๒) ลดความผันผวนของงบการเงินที่เป็นผลกระทบจากการใช้สกุลเงินที่แตกต่างกันในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและการจัดทำบัญชี</p> <p>(๓) ทำให้การรายงานงบการเงิน ผลการดำเนินงานทางภาษี และการดำเนินงานที่แท้จริงสอดคล้องกัน เป็นไปตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจที่แท้จริง ทำให้งบการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์มีเสถียรภาพ และมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะช่วยดึงดูดการลงทุนจากต่างชาติเข้ามาในตลาดทุนไทย</p> <p>(๔) ลดภาระในการจัดทำบัญชี ๒ ชุด ซึ่งจะช่วยลดรายจ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีและลดระยะเวลาการทำงานของกิจการได้</p> <p>(๕) เป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการต่างชาติที่ต้องการเข้ามาจดทะเบียนเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters – IHQ) และบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center – ITC) ในประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้ประเทศไทยสามารถพัฒนาเป็นศูนย์กลางของธุรกรรมทางการเงินและการค้า ทัดเทียมกับประเทศใกล้เคียง เช่น ฮองกง และสิงคโปร์</p>	<p>แจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ได้ อันจะส่งผลเป็นการเพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจ ลดต้นทุนของผู้ประกอบการ และจูงใจให้มีการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศในประเทศไทยมากยิ่งขึ้น สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับการใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน อัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน และวิธีการคำนวณ รวมทั้งการชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราต่างประเทศเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ทั้งนี้ เพื่อให้การใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถมีการดำเนินงานได้อย่างครบถ้วนในทุกขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง ยกเว้นขั้นตอนการชำระภาษีที่กำหนดให้ใช้เงินตราไทย</p>
---	--

### ฝ่ายที่ไม่เห็นด้วย

ข้อสังเกตของประชาชน	ความเห็นหน่วยงานผู้เสนอร่างกฎหมาย
<p>๑. มาตรา ๗๖ ฉ กรณีการแปลงค่าจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน มาเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษี โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในวันสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี จะเพิ่มความยุ่งยากให้กับผู้เสียภาษี เพราะไม่สามารถเตรียมแบบการยื่นภาษีได้ก่อน โดยต้องรออัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศในวันสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี</p> <p>(ร่างมาตรา ๕)</p>	<p>กรณีการกำหนดให้แปลงค่าจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน มาเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษี โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในวันสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี เนื่องจากในการคำนวณภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและได้แจ้งต่ออธิบดีเพื่อขอใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ต้องใช้เงินตราสกุลดังกล่าวจนถึงขั้นตอนที่มีภาษีที่ต้องชำระ แต่อย่างไรก็ตาม ในการชำระภาษีต้องชำระเป็นเงินตราไทยเท่านั้น จึงจำเป็นที่จะต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับวันชำระภาษีมากที่สุด เพื่อมิให้จำนวนเงินภาษีที่ชำระซึ่งเป็นเงินตราไทยมีความแตกต่างกับจำนวนเงินภาษีที่คำนวณได้ ซึ่งเป็นเงินตราสกุลอื่น ณ วันที่ได้มีการชำระภาษี</p>

ข้อสังเกตของประชาชน	ความเห็นหน่วยงานผู้เสนอร่างกฎหมาย
<p>๒. มาตรา ๖๕ ทวิ (๕) (ก) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจาก (ข) ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ใช้อัตราอื่นจากแหล่งอ้างอิงที่น่าเชื่อถือ เช่น อัตราแลกเปลี่ยนรอยเตอร์ (Thomson Reuters) อัตราแลกเปลี่ยนบลูมเบิร์ก (Bloomberg) เป็นต้น โดยไม่ต้องขออนุมัติอธิบดี เพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้ (ร่างมาตรา ๓)</p>	<p>มาตรา ๖๕ ทวิ (๕) (ก) ไม่มีบทบัญญัติ “แต่ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้” แต่อย่างไร โดยมาตราดังกล่าว เป็นบทบัญญัติในการกำหนดเงื่อนไขในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินได้ตราไทย จึงไม่มีกรณีที่ไม่มีส่วนคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดได้</p>
<p>๓. มาตรา ๗๖ เบญจ (๑) (ก) ใช้อัตราถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ใช้อัตราอื่นจากแหล่งอ้างอิงที่น่าเชื่อถือ เช่น อัตราแลกเปลี่ยนรอยเตอร์ (Thomson Reuters) อัตราแลกเปลี่ยนบลูมเบิร์ก (Bloomberg) เป็นต้น โดยไม่ต้องขออนุมัติอธิบดี เพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้ (ร่างมาตรา ๕)</p>	<p>กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและได้แจ้งต่ออธิบดีเพื่อขอใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณภาษีเงินได้ในทุกขั้นตอน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่จะมีบางกรณีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยไม่ได้คำนวณไว้ ทำให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นไม่สามารถคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนเพื่อใช้ในการคำนวณภาษีได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจึงต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่อ้างอิงจากแหล่งอื่น ๆ ซึ่งอยู่ในต่างประเทศ หรืออาจจะใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารแห่งประเทศไทยโดยใช้วิธีการคำนวณหลายขั้นตอนเพื่อจะได้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่กฎหมายกำหนด จึงเห็นได้ว่ากรณีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยไม่ได้คำนวณอัตราแลกเปลี่ยนไว้ จะทำให้เกิดวิธีการหลากหลายในการคำนวณอัตราแลกเปลี่ยน ดังนั้น เพื่อให้การคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงจำเป็นต้องให้ขออนุมัติอธิบดีหากต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนอื่น หรือวิธีการอื่นในการคำนวณอัตราแลกเปลี่ยน</p>

**๖. การนำผลรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย**

กรมสรรพากรพิจารณาแล้วเห็นว่า ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ... (เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล) นั้น มีความเหมาะสมในระดับหนึ่งแล้ว จึงมิได้มีการปรับปรุงร่างกฎหมายดังกล่าวตามผลการรับฟังความคิดเห็น ประกอบกับกรณีความคิดเห็นที่ไม่เห็นด้วย มิได้ไม่เห็นด้วยในประเด็นสำคัญ แต่ไม่เห็นด้วยในประเด็นปลีกย่อย เท่านั้น อย่างไรก็ตาม จะนำผลการรับฟังความคิดเห็นนี้ไปประกอบการพิจารณาในเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องต่อไป

การรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนตามมาตรา ๗๗ แห่งรัฐธรรมนูญ ๒๕๖๐

ลำดับที่	รายการ	จำนวนผู้เข้าชม
๑	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. .... เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงการ พื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan)	๕๓,๒๒๓
๒	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....(กรณีมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการมีบุตร) (ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การเพิ่มค่าลดหย่อนบุตร)	๔๒๓
๓	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณ ภาษีเงินได้นิติบุคคล)	๑๗
๔	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การแก้ไขเพิ่มเติมอัตราอากรแสตมป์ กรณีใบรับรางวัลสลากกินแบ่งของรัฐบาล)	๘๐๘
๕	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการในต่างประเทศ	๑,๕๐๒
๖	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม) (ร่าง พ.ร.บ. การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม)	๑,๓๑๗
๗	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. .... (กรณีมาตรการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม) (ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม)	๒,๐๔๗
๘	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. .... เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ตามแผนยุทธศาสตร์ การพัฒนาโครงการพื้นฐานระบบการชำระเงิน แบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan)	๒,๘๘๑

การรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนตามมาตรา ๗๗ แห่งรัฐธรรมนูญ ๒๕๖๐

ลำดับที่	รายการ	จำนวนผู้เข้าชม
๙	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการการหักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ และการกำหนดระยะเวลา ยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) (ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม การหักรายจ่ายและการขอคืนภาษี)	๒๓๘
๑๐	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศ ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล)	๒๗๗
๑๑	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๙ ทวิ กำหนดราคาโอนอสังหาริมทรัพย์)	๓๒๙
๑๒	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) (ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม Functional Currency)	๑๕๑
๑๓	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business)	๕,๑๘๓
๑๔	เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) (ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing)	๒,๐๘๙

เปิดรับฟังความเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.  
ศ.. ....  
(เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษี  
เงินได้นิติบุคคล)

**สภาพปัญหาและสาเหตุของปัญหา**

โดยที่มาตรฐานการบัญชีได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทาง  
การเงินระหว่างประเทศ ซึ่งกำหนดให้กิจการที่มีธุรกรรมทางการเงินเป็นเงินตราต่างประเทศบางกรณี  
สามารถเลือกใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยได้ ดังนั้น เพื่อให้การ  
ปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้จากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ให้บริษัท  
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน  
สามารถแจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีเงิน  
ได้ได้ อันจะส่งผลเป็นการเพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจ ลดต้นทุนของผู้ประกอบการและช่วยให้  
มีการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศในประเทศไทยมากยิ่งขึ้น

**ความจำเป็นที่ต้องตรากฎหมายขึ้นเพื่อแก้ไขปัญหานี้**

เพื่อให้การปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้จากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสอดคล้องกับ  
มาตรฐานการบัญชี สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้นอก  
จากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน อัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการคำนวณค่าหรือราคา  
ของเงินตรา หักพียอ หรือหนี้สิน และวิธีการคำนวณ รวมทั้งการชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
นิติบุคคลที่ใช้เงินตราต่างประเทศเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ทั้งนี้ เพื่อให้การเลือกใช้เงินตราสกุลอื่น  
นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถมีการดำเนินงานได้อย่างครบถ้วนในทุก  
ขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง ยกเว้นขั้นตอนการชำระภาษีที่กำหนดให้ใช้เงินตราไทย จึงจำเป็นต้องตราพระราช  
บัญญัตินี้

**หลักการอันเป็นสาระสำคัญของกฎหมายที่จะตราขึ้น**

1. กำหนดวันใช้บังคับของพระราชบัญญัตินี้ โดยให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศ  
ในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป (ร่างมาตรา 2)
2. กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
นิติบุคคล กรณีเงินตรา หักพียอหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวัน  
สุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ดังนี้
  - 2.1 กรณีเงินตรา หักพียอหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่  
เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย ดังนี้
    - (1) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจาก (2) ให้เลือกใช้วิธีการ  
คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคาร  
พาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือ  
หักพียอเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้  
คำนวณไว้ และคำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์  
ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับ หลักเกณฑ์ทบทวนวิชาการ  
บัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา และเมื่อใช้วิธี  
การใดแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้
    - (2) กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นที่รัฐมนตรีกำหนด ให้ใช้วิธี  
การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา หักพียอ หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทย ตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่าง  
อัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้
  - 2.2 กรณีเงินตรา หักพียอ หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่  
รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตาม  
ราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้น (ร่างมาตรา 3 (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา 65 ทวิ (5)))
3. กำหนดหลักเกณฑ์การใช้งินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ใน

การดำเนินงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ดังนี้

3.1 กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน สามารถแจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย รวมถึงการคำนวณกำไรสุทธิหรือยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ และการคำนวณจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องเสียได้ และกำหนดให้การประเมินภาษีและการแจ้งจำนวนภาษีที่ต้องชำระ ต้องชำระเพิ่มเติม หรือได้รับคืน รวมทั้งการคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม และการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงานประเมินกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ต้องดำเนินการโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น (ร่างมาตรา 5 (เพิ่มมาตรา 76 ตริ))

3.2 กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงินในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้มีหลักเกณฑ์ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (ร่างมาตรา 5 (เพิ่มมาตรา 76 จัตวา))

3.3 กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และที่รับมาหรือจ่ายไป ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยมีให้นำมาตรา 65 ทวิ (5) มาใช้บังคับ แต่ให้คำนวณตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(1) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(ก) ใช้อัตราค่าเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้

(ข) ใช้วิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

(2) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่รับมาหรือจ่ายไป ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาตามราคาดอลลาร์ในวันที่ได้รับมาหรือจ่ายไปนั้น (ร่างมาตรา 5 (เพิ่มมาตรา 76 เบญจ))

3.4 กำหนดการชำระภาษีและการคืนเงินภาษีในกรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้ใช้เงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนค่าเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีหรือก่อนวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้คืนเงินภาษี เพื่อให้สอดคล้องกับอัตราแลกเปลี่ยนตามความเป็นจริงในวันที่มีการชำระภาษีหรือได้รับคืนเงินภาษี (ร่างมาตรา 5 (เพิ่มมาตรา 76 ฉ))

3.5 กำหนดให้ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการคำนวณค่าของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ไม่ให้นำมาถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ (ร่างมาตรา 5 (เพิ่มมาตรา 76 สัตต))

4. กำหนดให้บทบัญญัติมาตรา 3 และมาตรา 5 ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป เพื่อให้สอดคล้องกับรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้บังคับ (ร่างมาตรา 6)

5. กำหนดให้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกลบเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ยังค้างอยู่ (ร่างมาตรา 7)

6. กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

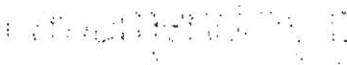
ประเด็นที่จะรับฟังความคิดเห็นหรือร่างพระราชบัญญัติที่จะรับฟังความคิดเห็น

ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว เปิดรับฟังความคิดเห็นตั้งแต่วันที่ 5 - 20 มิถุนายน 2561

ดูร่าง พ.ร.บ.

สนใจแสดงความคิดเห็น

หน้าหลัก | การวิเคราะห์ผลการรับฟังความคิดเห็น | ความเป็นมา | วิธีการใช้งาน



ถูกใจ  แชร์ เป็นคนแรกในหมู่เพื่อนของคุณที่ดูสิ่งนี้

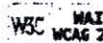
แก้ไขผ่านส่วนระบบ  
เว็บไซต์กลางภาค  
เข้าระบบคำขอ  
Lawamendment  
เข้าระบบคำขอ Fac  
สมัครผ่าน?  
สมัครสมาชิก?  
สมัครสมาชิกใหม่  
ดาวน์โหลดคู่มือ

เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่าง พรบ.แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้จ่ายเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล) เปิดรับฟังความคิดเห็นตั้งแต่วันที่ 5 มิ.ย.61 ถึง วันที่ 20 มิ.ย.61

อ่าน 33 เวลา, วันที่ เดือน ปี ขณะนี้ ปรับปรุงล่าสุดเมื่อ วัน, วันที่ เดือน ปี ขณะนี้ ส่งออกข้อมูล XML ไฟล์

ไอพีของคุณ: 103.51  
เวลาเซิร์ฟเวอร์: 2016  
14:09:47

ดาวน์โหลดไฟล์แนบ: YYYYYYYYYY.pdf (8 ลาวไฟล์)



[ย้อนกลับ](#) [ช่วยเหลือ](#) [ปัญหาและสาเหตุ](#) [รายงานข้อผิดพลาด](#) [สารบัญ](#) [ประเด็นคำถามที่พบบ่อย](#)

### สภาพปัญหาและสาเหตุของปัญหา

โดยที่มาตรฐานการบัญชีได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งกำหนดให้กิจการที่มีธุรกรรมทางการเงินเป็นเงินตราต่างประเทศบางกรณีสามารถเลือกใช้จ่ายเงินที่ใช่ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยได้ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติจัดเก็บภาษีเงินได้จากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช่เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช่ในการดำเนินงาน สามารถแจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ได้ อันจะส่งผลเป็นการเพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจลดต้นทุนของผู้ประกอบการและจูงใจให้มีการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศในประเทศไทยมากยิ่งขึ้น

ล็อกอินเข้าสู่ระบบเพื่อแสดงความคิดเห็น

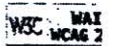
[กลับด้านบน](#)

หน้าหลัก | สารจากนายกรัมนตรี | นิยามศัพท์กฎหมาย | วิธีการใช้งาน | กระดานสนทนา | คณะกรรมการ  
บทความทางกฎหมาย | ความคิดเห็นล่าสุด | แจ้งปัญหาการใช้งาน | FAQ & Help Desk | รามถึงกฎหมายไทย | Site Map



เข้าใช้งานผ่านระบบ  
เว็บไซต์กลางภาค  
ชำระแบบด้วย  
Lawamendment  
ชำระแบบด้วย Fac  
สมัครผ่าน?  
สมัครสมาชิกใหม่  
สมัครสมาชิกใหม่  
ดาวน์โหลดคู่มือ

ไอพีของคุณ: 103.51  
เวลาเซิร์ฟเวอร์: 2016  
14:09:47



หน้าหลัก | การวิเคราะห์ผลการรับฟังความคิดเห็น | ความเป็นมา | วิธีการใช้งาน



เป็นคนแรกในหมู่เพื่อนของคุณที่ถูกใจสิ่งนี้

เปิดรับฟังความเห็นต่อร่าง พรบ.แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล)เปิดรับฟังความคิดเห็นตั้งแต่วันที่ 5 มิ.ย.61 ถึง วันที่ 20 มิ.ย.61

อ่าน 33 เวลาอ่าน วันที่ เดือน ปี ขณะนี้ ปรับปรุงล่าสุดเมื่อ วัน, วันที่ เดือน ปี ขณะนี้ ส่งออกข้อมูล XML ไฟล์

ดาวน์โหลดไฟล์แนบ: YYYYYYYYYY.pdf (8 ดาวน์โหลด)

[ลงทะเบียน](#) | [วิธีการ](#) | [ปัญหาและข้อสงสัย](#) | [ความจำเป็นที่ต้องตรากฎหมาย](#) | [สาระสำคัญของ](#) | [ประเด็นการดำเนินการ](#)

### ความจำเป็นที่ต้องตรากฎหมายขึ้นเพื่อแก้ปัญหาหนี้

เพื่อให้การปฏิบัติจัดเก็บภาษีเงินได้จากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับการใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน อัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน และวิธีการคำนวณ รวมทั้งการชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราต่างประเทศเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ทั้งนี้ เพื่อให้การใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถมีการดำเนินงานได้อย่างครบถ้วนในทุกขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง ยกเว้นขั้นตอนการชำระภาษีที่กำหนดให้ใช้เงินตราไทย จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ล็อกอินเข้าสู่ระบบเพื่อแสดงความคิดเห็น

[กลับด้านบน](#)

หน้าหลัก | สารจากนายกรัชมตรี | นิยามศัพท์กฎหมาย | วิธีการใช้งาน | กระดานสนทนา | คณะกรรมการ  
บทความทางกฎหมาย | ความคิดเห็นล่าสุด | แจ้งปัญหาการใช้งาน | FAQ & Help Desk | รวบรวมกฎหมายไทย | Site Map

หน้าหลัก การวิเคราะห์ผลการรับฟังความคิดเห็น ความจำเป็น วิธีการใช้งาน



Law Amendment

กบ.วิจ  พรบ. เป็นคนแรกในหมู่เพื่อนของคุณที่ดูใจสิ่งนี้

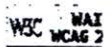
เข้าใช้งานผ่านระบบ  
เว็บไซต์กลางภาค  
เข้าระบบด้วย  
Lawamendment  
เข้าระบบด้วย Fac  
สมัครสมาชิก?  
ฉันขอสมาชิก?  
สมัครสมาชิกใหม่  
ดาวน์โหลดคู่มือ?

เปิดรับฟังความเห็นต่อร่าง พรบ.แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล) เปิดรับฟังความคิดเห็นตั้งแต่วันที่ 5 มิ.ย.61 ถึง วันที่ 20 มิ.ย.61

อ่าน 33 เวลาอ่าน วันที่ เดือน ปี ขณะกำลังปรับปรุงล่าสุดเมื่อ วัน, วันที่ เดือน ปี ขณะกำลังส่งออกข้อมูล XML ไฟล์

ไอพีของคุณ: 103.51  
เวลา: 09/06/2016  
14:09:47

ดาวน์โหลดไฟล์แนบ: YYYYYYYYYY.pdf (8 ภาพ/ไฟล์)



วงเล็บยิบ หลักการ ปัญหาและสาเหตุฯ ตามจำเป็นที่ค่อนข้างกฎหมายฯ รายละเอียด ประเด็นตามมติเห็น

### หลักการอันเป็นสาระสำคัญของร่างกฎหมาย

1. กำหนดวันใช้บังคับของพระราชบัญญัตินี้ โดยให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป (ร่างมาตรา 2)

2. กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กรณีเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ดังนี้

2.1 กรณีเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย ดังนี้

(1) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจาก (2) ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และคำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา และเมื่อใช้วิธีการใดแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้

(2) กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นที่รัฐมนตรีกำหนด ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทย ตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

2.2 กรณีเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามราคาตลาดในวันที่ได้รับมาหรือจ่ายไปนั้น (ร่างมาตรา 3 (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา 65 ทวิ (5))

3. กำหนดหลักเกณฑ์การใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ดังนี้

3.1 กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน สามารถแจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย รวมถึงการคำนวณกำไรสุทธิหรือยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ และการคำนวณจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องเสียได้ และกำหนดให้การประเมินภาษีและ การแจ้งจำนวนภาษีที่ต้องชำระ ต้องชำระเพิ่มเติม หรือได้รับคืน รวมทั้งการคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม และการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงานประเมินกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ต้องดำเนินการโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น (ร่างมาตรา 5 (เพิ่มมาตรา 76 ตริ))

3.2 กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงินในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้มีหลักเกณฑ์ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (ร่างมาตรา 5 (เพิ่มมาตรา 76 จัควา))

3.3 กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยมีให้นำมาตรา 65 ทวิ (5) มาใช้บังคับ แต่ให้คำนวณตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(1) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(ก) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีมีสวนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะสวนนั้นได้

(ข) ใช้วิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชากรบัญชีตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

(2) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาตามราคาตลาดในวันที่ได้รับมาหรือจ่ายไปนั้น (ร่างมาตรา 5 (เพิ่มมาตรา 76 เบญจ))

3.4 กำหนดการชำระภาษีและการคืนเงินภาษีในกรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้ใช้เงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราซื้อและอัตราขายของธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีหรือก่อนวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้คืนเงินภาษี เพื่อให้สอดคล้องกับอัตราแลกเปลี่ยนตามความเป็นจริงในวันที่มีการชำระภาษีหรือได้รับคืนเงินภาษี (ร่างมาตรา 5 (เพิ่มมาตรา 76 ฉ))

3.5 กำหนดให้ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการคำนวณค่าของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ไม่ให้นำมาถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ (ร่างมาตรา 5 (เพิ่มมาตรา 76 สัตต))

4. กำหนดให้บทบัญญัติมาตรา 3 และมาตรา 5 ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป เพื่อให้สอดคล้องกับรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้บังคับ (ร่างมาตรา 6)

5. กำหนดให้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ยังค้างอยู่ (ร่างมาตรา 7)

6. กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ลืออินเข้าสู่ระบบเพื่อแสดงความคิดเห็น

กลับด้านบน

หน้าหลัก | สารจากนายกรัฐมนตรี | นิยามศัพท์กฎหมาย | วิธีการใช้งาน | กระดานสนทนา | คณะกรรมการ  
บทความทางกฎหมาย | ความคิดเห็นล่าสุด | แจ้งปัญหาการใช้งาน | FAQ & Help Desk | รวามถึงกฎหมายไทย | Site Map

# รายงานการรับฟังความคิดเห็นจากประชาชน

ตามมาตรา 77 แห่งรัฐธรรมนูญ พ.ศ.2560

เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

จำนวนผู้เข้าตอบแบบสอบถาม	4	ราย	
เห็นด้วย	2	ราย	<u>แสดง</u> <u>รายละเอียด</u>
ไม่เห็นด้วย	2	ราย	<u>แสดง</u> <u>รายละเอียด</u>

หน้าว่าง

# รายงานการรับฟังความคิดเห็นจากประชาชน

ตามมาตรา 77 แห่งรัฐธรรมนูญ พ.ศ.2560

เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

055

ความคิดเห็น กรณี เห็นด้วย

ลำดับที่	ชื่อ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	อีเมล	ความเกี่ยวข้อง	ความเห็น
1	สุทัตดา ทัตนิย์	5820790000079	Sutasta.ha@rd.go.th	มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย	
2	มณีญาณ ศรีสุขนวมวรรษ	3730101457519	maneeyas@pttep.com	มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย	<p>เห็นด้วย เนื่องจากการกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้ นิติบุคคลจะทำไป</p> <p>1)การจัดเก็บภาษีเป็นไปตามกลไกทางเศรษฐกิจที่แท้จริง เนื่องจากอัตราแลกเปลี่ยนและสกุลเงินเป็นไปตามกลไกตลาด ออกนอกเหนือการควบคุมของผู้ประกอบการ</p> <p>2)ลดความผันผวนของงบการเงินที่เป็นผลกระทบจากการใช้สกุลเงินที่แตกต่างกันในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี เงินได้นิติบุคคลและการจัดทำบัญชี</p> <p>3)ทำให้การรายงานงบการเงิน ผลการดำเนินงานทางภาษี และการดำเนินงานที่แท้จริง สอดคล้องกัน และเป็นไปตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจที่แท้จริง ทำให้งบการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์มีเสถียรภาพ และมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะช่วยให้ลดการลงทุนจากต่างชาติเข้ามาในตลาดทุนไทย</p> <p>4)ลดภาระในการจัดทำบัญชี 2 ชุด ซึ่งจะช่วยลดรายจ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีและลดระยะเวลาการทำงานของกิจการได้</p> <p>5)เป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการต่างชาติที่ต้องการเข้ามาจดทะเบียนเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters - IHQ) และบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center - ITC) ในประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้ประเทศไทยสามารถพัฒนาเป็นศูนย์กลางของธุรกรรมทางการเงินและการค้า ทัดเทียม กับประเทศใกล้เคียง เช่น สหองกง และ สิงคโปร์</p>

(ปิดท้าย)

# รายงานการรับฟังความคิดเห็นจากประชาชน

ตามมาตรา 77 แห่งรัฐธรรมนูญ พ.ศ.2560

เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

056

ความคิดเห็น กรณี ไม่เห็นด้วย

ลำดับที่	ชื่อ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	อีเมล	ความกังวลข้อ	ความเห็น
1	ปภาดา แก้วชิงดวง	1219900019977	papadakaewching@gmail.com	ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนี้	มาตรา 76d เรื่องการแปลงค่าจาก Functional Curr.เป็น THB เพื่อชำระภาษี โดยใช้ exchange rate ในวันสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี จะเพิ่มความยุ่งยากให้กับผู้ชำระภาษี เพราะไม่สามารถเตรียมแบบฟอร์มการยื่นภาษีได้ก่อน โดยจะต้องรอ exchange rate ที่ประกาศในวันสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี
2	บมจ.เจริญโภคภัณฑ์อาหาร	0107537000246		มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย	ร่างพรบ. มาตรา ๓ มาตรา ๖๔ พริ (๕) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจาก(ข) ให้เลือกไปใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทริพล์ลิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีนี้ส่วนตัวที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ใช้วิธีการอื่นจากแหล่งอ้างอิงที่น่าเชื่อถือเช่น อัตราแลกเปลี่ยนรอยเตอร์ (Thomson Reuters) อัตราแลกเปลี่ยนบลูมเบิร์ก (e Bloomberg) โดยไม่ต้องขออนุมัติต่ออธิบดี เพื่อใช้วิธีการอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้ มาตรา ๗๖ เบญจ (๑)(ก) ใช้วิธีการถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีนี้ส่วนตัวที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ใช้วิธีการอื่นจากแหล่งอ้างอิงที่น่าเชื่อถือเช่น อัตราแลกเปลี่ยนรอยเตอร์ (Thomson Reuters) อัตราแลกเปลี่ยนบลูมเบิร์ก (e Bloomberg) โดยไม่ต้องขออนุมัติต่ออธิบดี เพื่อใช้วิธีการอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้



หน้าว่าง

เรื่อง	ช่วงเวลารับฟังความคิดเห็น
<ul style="list-style-type: none"> <li>เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร การแลกเปลี่ยนข้อมูลตามคำขอระหว่างประเทศและการแลกเปลี่ยนข้อมูลอัตโนมัติระหว่างประเทศ <b>REB</b></li> </ul>	25 กรกฎาคม 2561 ถึงวันที่ 9 สิงหาคม 2561
<ul style="list-style-type: none"> <li>เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร กำหนดฐานภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครอง ในอสังหาริมทรัพย์ ตามมาตรา 49 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร</li> </ul>	6 - 20 กรกฎาคม 2561
<ul style="list-style-type: none"> <li>เปิดรับฟังความเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม มาตราการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ ระบาย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม</li> </ul>	7 - 25 มิถุนายน 2561
<ul style="list-style-type: none"> <li>เปิดรับฟังความเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร <u>เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณ ภาษีเงินได้นิติบุคคล</u>                      --&gt; รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น <b>REB</b>                      --&gt; การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล) <b>REB</b></li> </ul>	5 - 20 มิถุนายน 2561
<ul style="list-style-type: none"> <li>ร่าง พ.ร.บ. เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ตามแผน ยุทธศาสตร์การพัฒนำโครงการพื้นฐาน ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) (ครั้งที่ 2)                      --&gt; รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น                      --&gt; การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง พ.ร.บ.(National e-Payment Master Plan) ครั้งที่ 2</li> </ul>	1 - 15 เมษายน 2561

- ร่าง พ.ร.บ. การแก้ไขเพิ่มเติมอัตราอากรแสตมป์ กรณีใบรับรางวัลสลากกินแบ่งของรัฐบาล  
 --> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น  
 --> การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้

26 มีนาคม - 9 เมษายน 2561
  
- การรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการในต่างประเทศ  
 --> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น  
 --> การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้

17 มกราคม 2561 - 9 กุมภาพันธ์ 2561
  
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม  
 --> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น  
 --> หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ (Checklist)  
 --> การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย

20 ธันวาคม 2560 - 11 มกราคม 2561  
22 กุมภาพันธ์ - 14 มีนาคม 2561
  
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม

2 - 23 พฤศจิกายน 2560
  
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การเพิ่มค่าลดหย่อนบุตร  
 รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น  
 การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้

25 กันยายน - 16 ตุลาคม 2560  
24 พฤศจิกายน - 13 ธันวาคม 2560
  
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan)

21 สิงหาคม - 5 กันยายน 2560
  
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม การหักรายจ่ายและการขอลดภาษี  
 --> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น

24 มกราคม - 13 กุมภาพันธ์ 2561
  
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล  
 --> สรุปผลการวิเคราะห์ผลกระทบการเสนอร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้  
 --> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้

28 มิถุนายน - 13 กรกฎาคม 2560  
30 เมษายน - 18 พฤษภาคม 2561
  
- ร่าง แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา 49 ทวิ กำหนดราคาโอนอสังหาริมทรัพย์

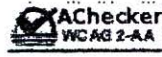
26 มิถุนายน - 11 กรกฎาคม 2560
  
- ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม Functional Currency

23 มิถุนายน - 9 กรกฎาคม 2560
  
- ร่าง พ.ร.บ. เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business)  
 รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น  
 การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้

21 มิถุนายน - 11 กรกฎาคม 2560  
30 ตุลาคม - 17 พฤศจิกายน 2560

- ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing  
รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น  
การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้

21 มิถุนายน - 7  
กรกฎาคม 2560  
30 ตุลาคม - 13  
พฤศจิกายน 2560



Last update : Wednesday, July 25, 2018

Navigator : อ้างอิง >การรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนตามมาตรา 77 แห่งรัฐธรรมนูญ 2560

หน้าว่าง

สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบ

การเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (เพื่อให้บริษัทและ  
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล)

ผลกระทบจากการเสนอร่างพระราชบัญญัติฯ

๑. ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย
  - ผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายหรือจะได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมายนั้นโดยตรง
  - ผู้ที่อยู่ในพื้นที่ที่อาจได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมาย
๒. ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว
  - ด้านเศรษฐกิจและสังคม

- เชียงบวก

ผู้ได้รับผลกระทบเชียงบวก

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรซึ่งใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลัก  
ในการดำเนินงาน สามารถเลือกใช้สกุลเงินต่างประเทศนั้นในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ด้วย เป็นการเพิ่ม  
ทางเลือกและอำนวยความสะดวกแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการคำนวณกำไรสุทธิ ซึ่งจะสอดคล้องกับ  
มาตรฐานการบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และ  
ช่วยส่งเสริมให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินงาน จัดทำ  
รายงานทางการเงินที่สะท้อนฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง

- เชียงลบ

ไม่มี

๓. สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด

ไม่มี

ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ในเรื่องการให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงิน  
ต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งจะเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงให้  
สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ การคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรซึ่งใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินงานตามร่างกฎหมาย  
ดังกล่าว จึงสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี เป็นการลดความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีและการ  
ปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร อันจะช่วยลดภาระต้นทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการจัดทำ  
รายงานทางการเงิน เพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจ และจูงใจให้มีการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและ  
บริษัทการค้าระหว่างประเทศมากยิ่งขึ้น ก่อให้เกิดผลดีต่อการจัดเก็บภาษีอากร และจะส่งผลดีต่อสังคมโดยรวม