

10. มาตรา 65 ทวิ (6) แห่งประมวลรัษฎากร

ลำดับ ที่	มาตรา	บทบัญญัติ/เนื้อหา	ผู้ขอ/ผู้อนุมัติ	เอกสาร ประกอบการ ขออนุมัติ	ระยะเวลา การ พิจารณา	ขัดแย้ง / ซ้ำซ้อน	ล้ำสมัย / สร้างภาระ	สรุปการวิเคราะห์
10	มาตรา 65 ทวิ (6)	<p>(6) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย</p> <p>การคำนวณราคาทุนตามวรรคก่อน เมื่อได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ใดตามวิชาการบัญชีให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้</p> <p>-หลักเกณฑ์การได้รับอนุมัติอนุญาต</p> <p>แนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากร ที่ มก.4/2546 เรื่อง การพิจารณาเกี่ยวกับคำร้องขอเปลี่ยนวิธีการและหรืออัตราการคำนวณค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน คำร้องขอเปลี่ยนหลักเกณฑ์การคำนวณราคาทุนสินค้าคงเหลือ และคำร้องขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2546</p>	<p>ผู้ขอ</p> <p>ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ประสงค์จะขอเปลี่ยนหลักเกณฑ์การคำนวณราคาทุนสินค้าคงเหลือ</p> <p>ผู้อนุมัติ</p> <p>อธิบดีฯ</p> <p>(มอบอำนาจให้ สก./ผู้เชี่ยวชาญ (สก.)/ผอ.ภญ. ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.228/2552ฯ ลว 20 เม.ย. 2552)</p>	<p>กำหนดไว้ในข้อ 2 (2) (2.1) ของแนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากร ที่ มก.4/2546ฯ</p> <p>- คำร้อง(หนังสือ)</p> <p>- ชี้แจงเหตุผล</p> <p>พร้อมกับแสดงหลักเกณฑ์การคำนวณราคาทุนสินค้าคงเหลือตามหลักการบัญชีที่ใช้อยู่และที่ขอใช้ใหม่</p> <p>-หลักฐานขอความเห็นชอบจากที่ประชุมกรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ</p>	-	-	<p>เป็นการกำหนดไว้เพื่อให้กฎหมายมีความยืดหยุ่น โดยบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถเปลี่ยนหลักเกณฑ์การคำนวณราคาทุนสินค้าคงเหลือ ทั้งนี้ เพื่อให้เหมาะสมกับกิจการได้ จึงเป็นการสร้างความเป็นธรรม และเป็นเรื่องจำเป็นที่ต้องกำหนดให้ต้องขออนุมัติและจะถือปฏิบัติเมื่อได้รับอนุมัติแล้ว เพื่อป้องกันปัญหาการวางแผนภาษี จึงเห็นว่าไม่เป็นการสร้างภาระเกินสมควรเมื่อเทียบประโยชน์ของประชาชน</p>	<p>เป็นบทบัญญัติที่ถูกต้อง เหมาะสม จำเป็น และไม่เป็นการสร้างภาระแก่ประชาชนเกินสมควร</p>