

8. มาตรา 65 วรรคหนึ่ง (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

ลำดับ ที่	มาตรา/ ข้อ	บทบัญญัติ/เนื้อหา	ผู้ขอ/ผู้อนุมัติ	เอกสาร ประกอบการ ขออนุมัติ	ระยะเวลา การ พิจารณา	ขัดแย้ง/ ซ้ำซ้อน	ล้ำสมัย/ สร้างภาระ	สรุปการวิเคราะห์	
8	มาตรา 65 วรรค หนึ่ง (ข)	(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล อาจยื่นคำร้องต่ออธิบดี ขอเปลี่ยนวัน สุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ใน กรณีเช่นว่านี้ให้อธิบดีมีอำนาจสั่ง อนุญาต หรือไม่อนุญาตสุดแต่จะ เห็นสมควร คำสั่งเช่นว่านั้นต้องแจ้งให้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้ยื่น คำร้องทราบภายในเวลาอันสมควร และในกรณีที่อธิบดีสั่งอนุญาต ให้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ อธิบดีกำหนด - หลักเกณฑ์การได้รับอนุมัติอนุญาต แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ที่ มก. 4/2546 เรื่อง การพิจารณาเกี่ยวกับคำ ร้องขอเปลี่ยนวิธีการและหรืออัตราการ คำนวณค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ทรัพย์สิน คำร้องขอเปลี่ยนหลักเกณฑ์	ผู้ขอ (1) บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล (2) ยื่นคำขอที่	ผู้อนุมัติ อธิบดี กรมสรรพากร (มอบอำนาจให้ สภ./ผู้เชี่ยวชาญ (สภ.) /ผอ.ภณ. ตามคำสั่ง กรมสรรพากร ที่ ท.228/2552ฯ ลว 20 เม.ย. 2552)	ข้อ 2 (3) (3.1) ของ แนวทางปฏิบัติ กรมสรรพากร ที่ มก.4/2546ฯ - คำร้อง (หนังสือ) - ชี้แจงเหตุผล ข้อเท็จจริง พร้อม กับแนบหลักฐาน ความเห็นชอบจาก ที่ประชุมกรรมการ หรือหุ้นส่วน ผู้จัดการ	ไม่กำหนด	มาตรา 10 แห่ง พระราชบัญญัติ การบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดว่า “ผู้มีหน้าที่จัด ทำบัญชีต้องปิด บัญชีครั้งแรก ภายในสิบสอง เดือนนับแต่วัน เริ่มทำบัญชีที่ กำหนดตาม มาตรา 8 วรรค หก หรือวัน เริ่มทำบัญชี ตามมาตรา 9 แล้วแต่กรณี และปิดบัญชีทุก รอบสิบสอง	เป็นการกำหนดไว้ เพื่อให้ ก.ม.มีความ ยืดหยุ่น โดยบริษัท/ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถเปลี่ยนวัน เริ่มต้นและสิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี ให้เหมาะสมกับ กิจการได้ จึงเป็นการ สร้างความเป็นธรรม และเป็นเรื่องจำเป็น ที่ต้องกำหนดให้ต้อง ขออนุญาตและจะถือ ปฏิบัติได้ตั้งแต่รอบ ระยะเวลาบัญชีที่ อธิบดีกำหนด เพื่อ ป้องกันปัญหาการ วางแผนภาษี จึงเห็น	การที่ พ.ร.บ.การบัญชีฯ และประมวลรัษฎากร บัญญัติเรื่องดังกล่าวไว้ ซ้ำซ้อนกัน ทำให้ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ เป็นผู้อยู่ภายใต้บังคับของ กฎหมายทั้งสองฉบับ จะต้องยื่นคำขออนุญาต จากทั้งสองหน่วยงาน ซึ่ง เป็นการสร้างภาระแก่ บุคคลดังกล่าว แต่เห็นว่า เป็นเรื่องจำเป็น เพราะการ เปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชี อาจมีผลกระทบต่อเงิน ภาษีอากร และ ผล ประกอบการของบริษัทฯ ดังนั้น จึงเป็นเรื่องจำเป็นที่ กฎหมายต้องกำหนดให้

ลำดับ ที่	มาตรา/ ข้อ	บทบัญญัติ/เนื้อหา	ผู้ขอ/ผู้อนุมัติ	เอกสาร ประกอบการ ขออนุมัติ	ระยะเวลา การ พิจารณา	จัดแย้ง / ชำฉ้อ	ล้ำสมัย / สร้างภาระ	สรุปการวิเคราะห์
		การคำนวณราคาทุนสินค้าคงเหลือ และ คำร้องขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบ ระยะเวลาบัญชี ลงวันที่ 1 ก.ค. 46				เดือนนับแต่วัน ปิดบัญชีครั้ง ก่อน เว้นแต่ (1) เมื่อได้รับ อนุญาตจาก สารวัตรใหญ่ บัญชีหรือ สารวัตรบัญชี ให้เปลี่ยนรอบ ปีบัญชีแล้ว อาจปิดบัญชี ก่อนครบรอบ สิบสองเดือน ได้ ...”	ว่าไม่เป็นการสร้าง ภาระเกินสมควรเมื่อ เทียบประโยชน์ของ ประชาชน	ต้องขอความเห็นชอบจาก ทั้งสองหน่วยงาน จึงเห็นว่า บทบัญญัติ ดังกล่าวถูกต้อง เหมาะสม จำเป็น และไม่เป็นการ สร้างภาระแก่ประชาชน เกินสมควร