



## ประกาศกรมสรรพากร

เรื่อง การคำนวณค่าหรือราคาเงินตราต่างประเทศ ของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน  
ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราไทย

โดยที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ต้องคำนวณให้เป็นเงินตราไทย เพื่อคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๕) แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงประกาศ ดังต่อไปนี้

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใช้อัตราที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ๆ เพื่อคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินตราไทย ดังนี้

๑. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น ตามที่รัฐมนตรีกำหนด ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน เป็นเงินตราไทยตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และคำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ทั้งนี้ เมื่อใช้วิธีการใดในการคำนวณค่าหรือราคาดังกล่าวแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้

๒. กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนด ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน เป็นเงินตราไทยตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

๓. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม ๑. คำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นใช้อัตราซื้อตัวเงินหรืออัตราซื้อเงินโอนตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป

๔. กรณีวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นวันหยุดทำการของธนาคารแห่งประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ใช้อัตราที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันหยุดทำการนั้น

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

สมศักดิ์ อนันต์วัฒน์  
(นายสมศักดิ์ อนันต์วัฒน์)  
อธิบดีกรมสรรพากร