



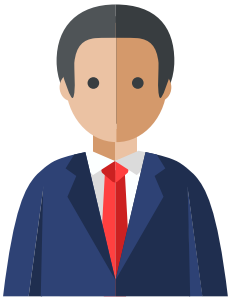
# การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้วยสกุลเงินต่างประเทศ

การประกอบธุรกิจ บางกิจการมีความเกี่ยวข้องกับสกุลเงินตราต่างประเทศ บริษัทที่ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่คู่ค้าที่ทำธุรกิจระหว่างกันอยู่ต่างประเทศ ในการซื้อ-ขายสินค้าระหว่างกันจำเป็นต้องมีเงินตราต่างประเทศ เข้ามาเกี่ยวข้องอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ การทำธุรกิจระหว่างกันจึงเกิดประเด็นในการรับรู้รายการทางบัญชีว่าจะใช้เงินสกุลใดในการรับรู้รายการ และใช้อัตราแลกเปลี่ยนจากธนาคารใด ทางบัญชีจึงได้เกิดมาตรฐานการบัญชีขึ้น ซึ่งกำหนดวิธีแปลงค่างบการเงินให้เป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน และให้รับรู้หน่วยเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนธนาคารพาณิชย์หรือธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด

ในทางภาษีอากร ผู้ประกอบการมีหลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 มาตรา 65 ทวิ และ มาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ในการปรับปรุงรายการกำไรหรือขาดทุนทางบัญชีให้เป็นกำไรหรือขาดทุนทาง ภาษี และให้ผู้ประกอบการคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยโดยให้คิดตามอัตราแลกเปลี่ยน ที่กระทรวงการคลังประกาศทุกสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี นอกจากนี้ กรมสรรพากร ได้เสนอมาตรการกำหนดให้บริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

# 1

## กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล



ที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน สามารถแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากร เพื่อใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการจัดทำ บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีรายรับก่อนหัก รายจ่าย รวมถึงการคำนวณกำไรสุทธิหรือยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ และการคำนวณภาษีเงินได้ที่ต้องชำระได้ และกำหนดให้การประเมินภาษี และการแจ้งภาษีที่ต้องชำระ หรือต้องชำระเพิ่มเติม หรือได้รับคืน รวมทั้ง การคำนวณเบี้ยปรับ หรือเงินเพิ่ม และการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงาน ประเมินกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจาก เงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ต้องดำเนินการโดยใช้เงินตรา สกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

# 2

## กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณค่าหรือราคา ของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ



งบการเงินในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้ สกุลเงินอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้มี หลักเกณฑ์ใช้บังคับ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้ สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

# 3

## กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน

หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และเมื่อใช้วิธีการใด ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไปจนกว่าจะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรจึงจะเปลี่ยนแปลงได้ สำหรับการคำนวณมีหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้



▶ (3.1) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

3.1.1 ใช้อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้

3.2 ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้คำนวณค่าของทรัพย์สินเป็นเงินตราไทย และอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้คำนวณค่าหนี้สินเป็นเงินตราไทย

3.3.3 ใช้วิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาชีพการบัญชีประกาศและกำหนดไว้

▶ (3.2) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาตามราคาตลาดในวันที่ได้รับมาหรือจ่ายไป

4

### กำหนดการชำระภาษีและการคืนเงินภาษี



ในกรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้ใช้เงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีหรือก่อนวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้คืนเงินภาษี เพื่อให้สอดคล้องกับอัตราแลกเปลี่ยนตามความเป็นจริงในวันที่มีการชำระภาษีหรือได้รับคืนเงินภาษี

5

### กำหนดให้ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน



หรือจากการคำนวณค่าของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ไม่ให้นำมาถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

สำหรับธุรกรรมทางการเงินเป็นเงินตราต่างประเทศสามารถเลือกใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินอื่นนอกจากสกุลเงินตราไทยได้กำหนดให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป ซึ่งหลักเกณฑ์ และวิธีการขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร ท่านสามารถติดตามความคืบหน้าได้ที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

