

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๓๘/๒๕๔๑

เรื่อง ขอบเขตการใช้อำนาจตามมาตรา ๓๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. ๕/๒๕๒๗ เรื่อง การประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา ๓๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๗

ข้อ ๒ กรณีที่เจ้าพนักงานประเมินออกหมายเรียกบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด เพื่อทำการตรวจสอบภาษีอากรตามมาตรา ๑๕ แห่งประมวลรัษฎากร และสั่งให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น นำบัญชี เอกสารหรือหลักฐานอื่นมาให้เจ้าพนักงานประเมินทำการตรวจสอบด้วย ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นได้นำบัญชี เอกสารหรือหลักฐานประกอบการลงบัญชีที่จำเป็นต้องใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลมามอบให้ตามหมายเรียกและเพียงพอแก่การตรวจสอบเพื่อหากำไรสุทธิได้แล้ว ให้เจ้าพนักงานประเมินทำการตรวจสอบและประเมินภาษีเงินได้ตามมาตรา ๒๐ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

(ก) นำบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานประกอบการลงบัญชีมามอบให้เจ้าพนักงานประเมินตามหมายเรียก แต่ไม่เพียงพอแก่การตรวจสอบเพื่อหากำไรสุทธิ หรือ

(ข) ไม่นำบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานประกอบการลงบัญชีมามอบให้เจ้าพนักงานประเมินตามหมายเรียก หรือ

(ค) ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียก

ให้เจ้าพนักงานประเมินทำการประเมินภาษีโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๓ กรณีสำนักงาน หรือสถานประกอบการ หรือสถานที่เก็บรักษาบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานประกอบการลงบัญชีที่ได้รับอนุมัติหรืออนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีหรือกฎหมายอื่นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ประสบภัยธรรมชาติหรือถูกเพลิงไหม้ทั้งหมดหรือบางส่วน เป็นเหตุให้ไม่สามารถนำบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานประกอบการลงบัญชีมามอบให้เจ้าพนักงานประเมินทำการตรวจสอบภาษีอากรตามหมายเรียกที่ออกตามมาตรา ๑๕ แห่งประมวลรัษฎากร ให้เจ้าพนักงานประเมินทำการประเมินภาษีโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

ข้อ ๔ กรณีที่เจ้าพนักงานประเมินออกหมายเรียกบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด เพื่อทำการตรวจสอบภาษีอากรตามมาตรา ๒๓ แห่งประมวลรัษฎากร และสั่งให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น นำบัญชี เอกสารหรือหลักฐานอื่นมาให้เจ้าพนักงานประเมินทำการตรวจสอบด้วย ให้เจ้าพนักงานประเมินทำการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๒๕ แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมทั้งเบี้ยปรับ ๒ เท่าของจำนวนเงินภาษีอากรที่ต้องชำระตามมาตรา ๒๖ แห่งประมวลรัษฎากร หรือจะทำการประเมินภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากรก็ได้ แล้วแต่ว่าภาษีตามวิธีใดจะมีจำนวนมากกว่า

ข้อ ๕ กรณีที่เจ้าพนักงานประเมินออกหมายเรียกตามมาตรา ๑๕ หรือ มาตรา ๒๓ แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อทำการตรวจสอบภาษีอากรบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ประกอบกิจการขายส่งสินค้าบางประเภทซึ่งเจ้าพนักงานประเมินสามารถ หาหลักฐานเพื่อนำมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิได้โดยง่าย เช่น กิจการขายส่งสุรา เบียร์ ยาสูบ น้ำมันเชื้อเพลิง ปูนซีเมนต์ เป็นต้น ให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบ และประเมินภาษีเงินได้ตามมาตรา ๒๐ หรือมาตรา ๒๕ แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมทั้งเบี้ยปรับอีก ๑ เท่า หรือ ๒ เท่าของจำนวนเงินภาษีอากรที่ต้องชำระตาม มาตรา ๒๒ หรือมาตรา ๒๖ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี

ข้อ ๖ กรณีตามข้อ ๕ เจ้าพนักงานประเมินจะไม่ประเมินภาษีเงินได้โดย อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากรก็ได้ ถ้าปรากฏข้อเท็จจริงว่า มีเหตุอันสมควรที่จะไม่ประเมินภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร โดยได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นแต่ละกรณีไป

ข้อ ๗ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือตอบข้อหารือ หรือทางปฏิบัติ ใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเลิก

ข้อ ๘ คำสั่งนี้ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ที่ลงในคำสั่งนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๑

ร้อยเอก สุชาติ เชาว์วิศิษฐ

อธิบดีกรมสรรพากร