

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๒๘)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับบริษัท

หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒)

แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๑) พ.ศ. ๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๕๓) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

ข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประสงค์จะคำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องจัดให้มีการสอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยให้แนบบการเงินดังกล่าวและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินตามแบบแนบท้ายประกาศนี้ พร้อมทั้งการยื่นแบบแสดงรายการภาษีด้วย เว้นแต่กรณียื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านเครือข่าย

อินเทอร์เน็ตไม่ต้องแนบงบการเงินและหนังสือรับรองดังกล่าว แต่ต้องจัดทำและเก็บรักษาไว้ ณ สถานประกอบการ

ข้อ ๓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ ๒ จะต้องมิใช่บริษัทจดทะเบียนธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์

ข้อ ๔ ผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ ๒ ต้องเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีคุณสมบัติและปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา ๓ สัตตแห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๕ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประสงค์จะปฏิบัติตามข้อ ๒ ให้ปฏิบัติตามนี้

(๑) ยื่นคำร้องเป็นหนังสือขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินต่ออธิบดีกรมสรรพากรอย่างช้าภายใน ๕๐ วันนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นคำร้องนั้น และให้เริ่มปฏิบัติตามข้อ ๒ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติเป็นต้นไป หากประสงค์จะเลิกปฏิบัติตามข้อ ๒ ให้แจ้งความประสงค์ต่ออธิบดีกรมสรรพากรก่อน หรือจะแสดงความประสงค์ให้ปรากฏไว้ในแบบแสดงรายการขณะที่ยื่นรายการก็ได้

(๒) หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประสงค์จะเปลี่ยนแปลงหรือแต่งตั้งผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินเพิ่มเติมจากที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบไว้ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวยื่นขอความเห็นชอบพร้อมแจ้งรายชื่อของ

ผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินรายใหม่ที่เปลี่ยนแปลงหรือแต่งตั้งเพิ่มเติมแล้วแต่กรณี ต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

(๓) กรณีผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขาดคุณสมบัติการเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี หรือมิได้ปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา ๓ สัตตแห่งประมวลรัษฎากร และอธิบดีกรมสรรพากรไม่ให้ความเห็นชอบหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินรายใหม่ต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่อธิบดีกรมสรรพากรไม่ให้ความเห็นชอบหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว แล้วแต่กรณี

กรณีผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ เนื่องจากมิได้ปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา ๓ สัตตแห่งประมวลรัษฎากร บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินที่ถูกเพิกถอนการให้ความเห็นชอบรายเดิมต่ออธิบดีกรมสรรพากรได้อีกเมื่อพ้นกำหนดเวลา ๓ ปีนับแต่วันที่อธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินรายนั้น

ผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินรายได้ถูกอธิบดีกรมสรรพากร เพิกถอนการให้ความเห็นชอบแล้ว ๒ ครั้ง อธิบดีกรมสรรพากรจะไม่พิจารณาให้เป็น ผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินอีก

การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินตาม (๑) (๒) และ (๓) ของวรรคหนึ่ง ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใช้แบบ ขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ตามแบบแนบท้ายประกาศนี้ ทั้งนี้อธิบดีกรมสรรพากรจะให้ผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินดังกล่าวจัดตั้ง แนวการตรวจสอบบัญชี (AUDIT PROGRAM) และข้อมูลอื่นเพื่อประกอบการพิจารณา ด้วยก็ได้

บริษัทบริหารสินทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทบริหารสินทรัพย์ ที่ประสงค์จะคำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่ วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒ และข้อ ๔ แล้ว ให้ถือว่า บริษัทบริหารสินทรัพย์นั้นได้รับความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จากอธิบดีกรมสรรพากรตามวรรคหนึ่งแล้ว

ข้อ ๖ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบทาน งบแสดงสถานะทางการเงิน ในกรณีที่ผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินขาดคุณสมบัติ การเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีหรือมิได้ปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๗ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบให้สอบทานงบ แสดงสถานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ให้สิ้นสุดลงเมื่อ

(๑) ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายนั้นขาดคุณสมบัติตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเปลี่ยนแปลงผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน

(๓) อธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินรายนั้น

(๔) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น แสดงความประสงค์ไม่คำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๘ กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ ๒ ได้รับความเห็นชอบผู้สอบบัญชีจากอธิบดีกรมสรรพากรตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๓) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๕) ลงวันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๓๖ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๖๗) ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๐ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๗๘) ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๒ ให้ถือว่าเป็นผู้ได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมสรรพากรตามประกาศฉบับนี้

ข้อ ๕ ในกรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจวินิจฉัย และคำวินิจฉัยของอธิบดีกรมสรรพากรให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กำหนดตามประกาศนี้ด้วย

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันออกประกาศนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๔๖

สุภรัตน์ วัฒนกุล

อธิบดีกรมสรรพากร

แบบขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน

สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา ๖๑ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

เรียน อธิบดีกรมสรรพากร

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ด้วยบริษัท / ห้างหุ้นส่วน.....

ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่..... หมู่ที่..... ต...... อ...... จ.

ถนน..... ตำบล / แขวง..... อำเภอ / เขต.....

จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

วัน เดือน ปี ที่จดทะเบียนนิติบุคคล..... ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่.....

มีความประสงค์ขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินซึ่งยื่นเป็น

ครั้งแรก

ครั้งที่..... เนื่องจาก

แต่งตั้งผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินเพิ่มเติม

เปลี่ยนแปลงผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน เมื่อ.....

ผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินถูกเพิกถอนความเห็นชอบจากอธิบดีกรมสรรพากร

เมื่อ.....

โดยขอแต่งตั้ง (นาย / นาง / นางสาว).....

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทะเบียนเลขที่..... สำนักงานบัญชี

..... ที่อยู่.....

..... เป็นผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินของบริษัท/ห้างฯ โดยเริ่มตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี

..... (ระบุ วัน เดือน ปี)..... และผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินรายนี้

เคยถูกอธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนความเห็นชอบ

ครั้งที่ ๑ เมื่อ.....

ครั้งที่ ๒ เมื่อ.....

ไม่เคยถูกอธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนความเห็นชอบ

บริษัท / ห้างฯ เชื่อว่าผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินข้างต้นเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มี

คุณสมบัติครบถ้วนตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา 3 สัตค

แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัท / ห้างฯ รับรองว่ารายการตามข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

ขอแสดงความนับถือ

ลงชื่อ.....

(.....)

ในฐานะ.....

ขึ้นวันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

หนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน
(แบบพร้อมแบบ ก.ง.ด. ๕๑)

ข้าพเจ้า(นาย / นาง / นางสาว).....
ได้ทำการสอบทานงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือน นับตั้งแต่วันที่แรกของรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่
.....ของ.....แล้ว

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการตามแบบ ก.ง.ด. ๕๑ เป็นรายการจากงบการเงิน ซึ่งข้าพเจ้าได้สอบทาน
ตามวิธีการสอบทานงบการเงินที่ได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี และตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่
เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรแล้ว เห็นว่า

งบการเงินดังกล่าวได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชี และถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้าน
ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรแล้ว

อื่นๆ (ระบุและให้ความเห็น)

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทะเบียนเลขที่.....

วันที่.....

ระบุชื่อและที่ตั้งสำนักงานบัญชี (ถ้ามี)

.....

.....

.....