

คำชี้แจง

เรื่อง แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ตามที่กรมสรรพากรได้มีคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป. ๑๙๔/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๕๕ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานและการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน ตามมาตรา ๖๘ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนชี้แจงเกี่ยวกับแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

๑. แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีท้ายคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป. ๑๙๔/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ได้กำหนดให้ใช้ข้อความ “ ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่.....” แต่ในทางบัญชีได้มีการเปลี่ยนแปลงคำว่า “งบดุล” เป็น “งบแสดงฐานะการเงิน” สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่ในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๕ ดังนั้นในทางบัญชีจึงต้องจัดทำงบการเงินโดยใช้คำตามมาตรฐานการบัญชี และต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๔
๒. การที่กรมสรรพากรได้กำหนดข้อความในแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ว่า “ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่.....” เนื่องจากตามมาตรา ๖๘ ทวิ และมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากรได้บัญญัติให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ ที่ได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร ให้มีหน้าที่จัดทำ “บัญชีงบดุล” “บัญชีทำการ” และ “บัญชีกำไรขาดทุน” พร้อมทั้งแนบบัญชีดังกล่าวที่มี ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา ๓ สัตตแห่งประมวลรัษฎากร ตรวจสอบและรับรองไปพร้อมกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐) จึงมีผลให้ชื่อบัญชีที่ต้องจัดทำงบการเงินโดยใช้คำตามมาตรฐานการบัญชี กับชื่อบัญชีที่ต้องจัดทำตามประมวลรัษฎากรไม่สอดคล้องกัน

ดังนั้นเพื่อให้การจัดทำ “บัญชีงบดุล” และ “บัญชีกำไรขาดทุน” ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม มาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร เป็นไปโดยถูกต้องและเป็นการอำนวยความสะดวกแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิดังกล่าว กรมสรรพากรได้มีประกาศกรมสรรพากร เรื่องการจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนตามมาตรา ๖๘ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๕๕ กำหนดให้ “งบแสดงฐานะการเงิน” “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” และ “งบกำไร ขาดทุน” ในงบการเงินที่ต้องจัดทำตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี เป็น “บัญชีงบดุล” และ “บัญชีกำไรขาดทุน” ที่ ต้องจัดทำตามมาตรา ๖๘ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ “งบแสดงฐานะการเงิน” ในงบการเงินที่ต้องจัดทำตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี เป็น “บัญชีงบดุล” ตามมาตรา ๖๘ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๒ ให้ “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” ในงบการเงินที่ต้องจัดทำตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี เป็น “บัญชีกำไรขาดทุน” ตามมาตรา ๖๘ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๓ ให้ “งบกำไรขาดทุน” ในงบการเงินที่ต้องจัดทำตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี เป็น “บัญชีกำไรขาดทุน ” ตามมาตรา ๖๘ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

.....

