



คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ท. ๒๑๓ /255๐

เรื่อง หลักเกณฑ์การพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร อธิบดีกรมสรรพากร จึงกำหนดหลักเกณฑ์การพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อคัดเลือกผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ปฏิบัติงานเน้นการตรวจสอบและรับรองบัญชีทางด้านภาษีอากร ซึ่งมีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ที่ต้องการเข้ารับการคัดเลือก จะต้องมีความสมบัติ ดังนี้

(1) เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดี หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายเกี่ยวกับการสอบบัญชี

(2) ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อยู่ระหว่างถูกลงโทษจาก กรมสรรพากรหรือสภาวิชาชีพบัญชี

(3) ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ถูกถอดจากการเป็นผู้ตรวจสอบและ รับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือกตามโครงการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากอธิบดี

(4) ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ประพฤติฝ่าฝืนระเบียบที่อธิบดีกำหนด และอยู่ระหว่างการพิจารณาโทษจากกรมสรรพากรหรือสภาวิชาชีพบัญชี

ข้อ 2 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ประสงค์จะขอเข้ารับการคัดเลือก จะต้องยื่นแบบ คำขอเข้ารับการคัดเลือกด้วยแบบคำขอทั่วไป (บก.03) ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ กรมสรรพากร (<http://www.rd.go.th>) ภายในวันและเวลาที่อธิบดีกำหนด

ข้อ 3 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ขอเข้ารับการคัดเลือก จะต้องเข้ารับการอบรมและ ผ่านการทดสอบตามที่อธิบดีกำหนด จึงจะได้รับใบประกาศการเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือก

ข้อ 4 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือก ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบและ รับรองบัญชีโดยเน้นการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวล รัษฎากร ดังต่อไปนี้ เฉพาะบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ยินยอมให้ตรวจสอบ

(1) ตรวจสอบหน้าที่ความรับผิดชอบของนิติบุคคลตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด รวมถึงการตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อที่กิจการได้รับโดยวิธีการขอยื่นชั้นการออกไปกำกับภาษี

(2) ตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร

(3) จัดทำรายงานการตรวจสอบภาษีอากรตามที่อธิบดีกำหนดท้ายคำสั่งนี้ และนำส่งต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ตรวจสอบเสร็จ โดยยื่นรายงานดังกล่าวผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์กรมสรรพากร(<http://www.rd.go.th>)

(4) จัดทำกระดาษทำการเพื่อบันทึกการตรวจสอบตาม (1) และ (2) และจัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน

(5) เปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบภาษีอากร ในกรณีที่พบว่ากิจการนั้นมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชีหรือลงบัญชีโดยที่เห็นว่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริงอันอาจเป็นเหตุให้กิจการนั้นไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลงกว่าที่ควรเสีย

สำหรับมาตรฐานในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่อธิบดีกำหนด

ข้อ 5 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือกและปฏิบัติงานตามข้อ 4 จะได้รับสิทธิประโยชน์จากกรมสรรพากร ดังนี้

(1) ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือก จะได้รับความเชื่อมั่นในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบทางด้านภาษีอากรแก่นิติบุคคล ดังนี้

(ก) นิติบุคคลที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือก จะได้รับความเชื่อถือจากกรมสรรพากรว่าได้แสดงรายได้หรือเงินได้และชำระภาษีในปัจจุบันถูกต้องเหมาะสมสอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริงของการประกอบกิจการ ซึ่งจะได้รับการเว้นการตรวจสภาพกิจการจากกรมสรรพากรเป็นระยะเวลาไม่เกิน 2 ปี เว้นแต่กรณีที่มิมีหลักฐานหรือข้อมูลที่ชัดเจนว่านิติบุคคลนั้นเสียภาษีอากรไม่ถูกต้อง

(ข) นิติบุคคลที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือก จะได้รับการพิจารณาและแจ้งผลการขอคืนเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลภายใน 90 วันนับแต่วันที่เจ้าหน้าที่ได้รับข้อมูล

(2) ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือก จะได้รับบริการที่ดีและการอำนวยความสะดวกในการติดต่อราชการ รวมทั้งได้รับข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากร และระเบียบกฎหมายอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อวิชาชีพผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีจากกรมสรรพากร เช่น การได้รับการพิจารณาให้เข้ารับการอบรมเป็นอันดับแรกในกรณีที่กรมสรรพากรจัดการอบรม การได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากกรมสรรพากรผ่านทาง e-Taxinfo รวมถึงการได้รับส่วนลดในการสมัครสมาชิกสรรพากรสาสน์และส่วนลดในการเข้ารับการอบรมกับสรรพากรสาสน์ เป็นต้น

/สิทธิประโยชน์...

สิทธิประโยชน์ดังกล่าวมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่ได้รับใบประกาศและปฏิบัติงานตามที่อธิบดีกำหนด

ข้อ 6 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือก เมื่อได้รับสิทธิประโยชน์พิเศษครบห้าปี และมีความประสงค์จะขอได้รับสิทธิประโยชน์ต่อไป จะต้องเข้ารับการอบรมและทดสอบตามที่อธิบดีกำหนด

ข้อ 7 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือก ที่ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดตามคำสั่งนี้ หรือเป็นผู้ที่ถูกพิจารณาพัก/เพิกถอนใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากกรมสรรพากรหรือสภาวิชาชีพบัญชี หรือกรณีที่พบว่านิติบุคคลที่ได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือกยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีไว้ไม่ถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ผู้นั้นอาจถูกถอดจากการเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือกตามคำสั่งนี้

ข้อ 8 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือกที่ได้รับหนังสือเชิญพบจากกรมสรรพากรเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามคำสั่งนี้ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือกต้องจัดส่งกระดาษทำการตามข้อ 4(4) และเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมถึงชี้แจงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานต่ออธิบดีผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร

ข้อ 9 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่เข้ารับการอบรมและผ่านการทดสอบตามโครงการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ก่อนที่คำสั่งนี้มีผลบังคับ ให้ถือว่าเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับการคัดเลือกฯ ตามคำสั่งนี้

ข้อ 10 คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ที่ลงในคำสั่งนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๐



(นายธานีต รุ่งน้อย)  
อธิบดีกรมสรรพากร

## รายงานการตรวจสอบภาษีอากร

เสนอ อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร)

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางภาษีอากรตาม  
ประมวลรัษฎากรที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ราย (บริษัท/หจก./หสน./อื่นๆ) .....  
เลขทะเบียนนิติบุคคล..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรนิติบุคคล .....  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่..... ถึงวันที่.....  
ข้าพเจ้าพบว่า

### 1. การปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด

#### 1.1 การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

กิจการได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้  
อย่างถูกต้อง

กิจการมิได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด  
ดังนี้.....

กิจการได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่นำส่งไม่ครบถ้วนตามที่ประมวลรัษฎากร  
กำหนด ดังนี้ .....

กรณีที่กิจการได้แก้ไขปรับปรุงตามที่ข้าพเจ้าเสนอ.....

กรณีที่กิจการมิได้แก้ไขปรับปรุงตามที่ข้าพเจ้าเสนอ.....

#### 1.2 การยื่นรายการภาษี

กิจการได้ยื่นรายการภาษีตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้อย่างถูกต้อง

กิจการมิได้ยื่นรายการภาษีตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด ดังนี้

กรณีที่กิจการได้แก้ไขปรับปรุงตามที่ข้าพเจ้าเสนอ.....

กรณีที่กิจการมิได้แก้ไขปรับปรุงตามที่ข้าพเจ้าเสนอ.....

#### 1.3 การจัดทำบัญชีและรายงานภาษี

กิจการได้จัดทำบัญชีและรายงานภาษีตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้อย่างถูกต้อง

กิจการมิได้จัดทำบัญชีและรายงานภาษีตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด ดังนี้

กรณีที่กิจการได้แก้ไขปรับปรุงตามที่ข้าพเจ้าเสนอ.....

กรณีที่กิจการมิได้แก้ไขปรับปรุงตามที่ข้าพเจ้าเสนอ.....

### 2. การปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร

กิจการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อ  
เสียภาษีอากรไว้อย่างถูกต้อง

กิจการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อ  
เสียภาษีอากรไว้ไม่ถูกต้อง ดังนี้ .....

กรณีที่กิจการได้แก้ไขปรับปรุงตามที่ข้าพเจ้าเสนอ.....

กรณีที่กิจการมิได้แก้ไขปรับปรุงตามที่ข้าพเจ้าเสนอ.....

3. การตรวจสอบใบกำกับภาษี

- ใบกำกับภาษีของกิจการเป็นไปตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด
- ใบกำกับภาษีของกิจการไม่เป็นไปตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด ดังนี้

4. การยื่นชั้นใบกำกับภาษีซื้อ

- ไม่พบความผิดปกติ
- พบความผิดปกติ ดังนี้ .....

5. กิจการมีพฤติการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้กิจการมีต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าที่ควร

- ไม่มี
- มี ดังนี้ .....

6. อื่น ๆ .....

อนึ่ง ข้าพเจ้าเป็นผู้รับรองงบการเงินของนิติบุคคลรายนี้ด้วย  ใช่  ไม่ใช่

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน.....

เลขประจำตัวประชาชน

ที่ตั้งสำนักงาน.....

โทรศัพท์.....

วันที่.....

(วันเดือนปีที่ลงลายมือชื่อรับรอง)