

รายงานการประชุม
การเชื่อมโยงข้อมูลงบการเงินระหว่างกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกรมสรรพากร
วันจันทร์ที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เวลา ๐๙.๓๐ - ๑๒.๐๐ น.
ณ ห้องประชุม ๓ ชั้น ๑๙ อาคารกรมสรรพากร

ผู้เข้าประชุม

๑. นางสาวพัชรา พงศ์กิริติยศ	รองอธิบดีกรมสรรพากร	ประธาน
๒. นางศิริวัลย์ แก้วมูลเนียม	ผู้อำนวยการกองมาตรฐานการจัดเก็บภาษี	มจ.
๓. นางสาวนันทพร คอวนิช	ผู้อำนวยการกองเทคโนโลยีสารสนเทศ	ทท.
๔. นายสมศักดิ์ อนันท์วัฒน์	ผู้อำนวยการกองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร	มบ. ✓
๕. นางสาวคณินนิตย์ ไชยสมพงศ์พันธุ์	นักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่งนักตรวจสอบภาษีเชี่ยวชาญ	มก. ✓
๖. นายธงชัย ยางงาม	นิติกรชำนาญการพิเศษ	กม. ✓
๗. นางสาวอมรรัตน์ รุ่งเรือง	นักวิชาการสรรพากรชำนาญการพิเศษ	บอ. ✓
๘. นางสาวรัตน ยิ้มเนียม	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการพิเศษ	บอ.
๙. นางรวีวรรณ ศรประสิทธิ์	นักวิชาการภาษีชำนาญการพิเศษ	ภญ. ✓
๑๐. นางสาวลัดดาวัลย์ เนื่องน้อย	นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ	ภญ.
๑๑. นางสุพัทธนา เวชสว่าง	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ	บอ.
๑๒. นางสาวรัตติกาล สันฐิติวิฑูร	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ	ทท. ✓
๑๓. นางสาวประภัสสร นาคศรีขุม	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ	ทท.
๑๔. นางสาวนุช วุฒิฐานทวิกิจ	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ	ทท.
๑๕. นางณัฏฐา ทิมจ้อย	นิติกรชำนาญการ	กม.
๑๖. นางสาววรรณุช โพดาพล	นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ	มก.
๑๗. นางสาวสุจิตรา สิทธิชัย	นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ	ภญ.
๑๘. นางสาวขวัญระพี กระจำวงศ์	เจ้าพนักงานสรรพากรชำนาญงาน	ภญ.
๑๙. นายวุฒิกร เสือคำณ	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ปฏิบัติการ	ทท.
๒๐. นายธนาธร โฉมแก้ว	นักวิชาการภาษีปฏิบัติการ	มจ.

เริ่มประชุม เวลา ๙.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อพิจารณา

ประธาน แจ้งว่า สืบเนื่องจากที่กรมสรรพากรเคยหารือกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเกี่ยวกับการเชื่อมโยงข้อมูลงบการเงินในฐานข้อมูลของทั้งสองหน่วยงานเข้าด้วยกัน ปัจจุบันได้รับแจ้งว่าฐานข้อมูลงบการเงินของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าพร้อมเชื่อมโยงกับฐานข้อมูลของกรมสรรพากรแล้ว แต่หลังจากการหารือเบื้องต้นพบว่าฐานข้อมูลงบการเงินของกรมพัฒนาธุรกิจการค้ามีเทมเพลตจำนวนมาก ซึ่งมากกว่าจำนวนเทมเพลตในฐานข้อมูลงบการเงินของกรมสรรพากร กรมสรรพากรจำเป็นต้องเพิ่มเทมเพลตหรือไม่

ผู้แทน ทท. ชี้แจงว่า กรมพัฒนาธุรกิจการค้าแจ้งว่าเทมเพลตถูกแบ่งออกเป็น ๕ กลุ่มหลัก คือ บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด นิติบุคคลที่จดทะเบียนตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้า

ผู้แทน...

ผู้แทน มบ. แจ้งว่า เหมเพลตของกรมพัฒนาธุรกิจการค้ายังมีรายละเอียดปลีกย่อยที่แตกต่างกัน เช่น ในกรณีของบริษัทจำกัด บริษัทจะต้องยื่นงบกำไรขาดทุน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยบริษัทจะแยกงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จออกมา หรือจะรวมกันทั้งงบกำไรขาดทุน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จก็ได้ ทำให้เกิดเหมเพลตที่ ๑ คือกรณีที่แยกงบทั้งสองออกจากกัน และเหมเพลตที่ ๒ คือกรณีที่รวมงบทั้งสองเข้าด้วยกัน แต่จะไม่แยกตามลักษณะธุรกิจ

ผู้แทน ทท. แจ้งว่า ยังมีเหมเพลตตามข้อกำหนดของธนาคารแห่งประเทศไทยด้วย

ประธาน ทหรือในที่ประชุมว่า กรมสรรพากรสามารถปรับปรุงเหมเพลตให้ตรงกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้หรือไม่

ผู้แทน มบ. แจ้งว่า ขึ้นอยู่กับผู้ปฏิบัติว่าการเงินที่สามารถวิเคราะห์ที่ได้เลยหรือไม่ เนื่องจากในปัจจุบันเมื่อผู้ปฏิบัติได้งบการเงิน และแบบแสดงรายการภาษี จะยังไม่สามารถวิเคราะห์งบการเงินได้ ทำให้ต้องขอเอกสารเพิ่มเติมจากผู้เสียภาษี ซึ่งงบการเงินตามเหมเพลตของกรมพัฒนาธุรกิจการค้ามีรายละเอียดการกรอกงบที่ละเอียดกว่าเหมเพลตของกรมสรรพากร ถ้ากรมสรรพากรสามารถปรับปรุงเหมเพลตดังกล่าวได้จะช่วยผู้ปฏิบัติงานได้อย่างมาก แต่จะสร้างความยุ่งยากให้กับผู้เสียภาษี

ประธาน แจ้งว่า การปรับปรุงเหมเพลตจะทำให้ผู้เสียภาษีที่ยื่นงบการเงินทางอินเทอร์เน็ตต้องจัดทำงบการเงินยุ่งยากกว่าการยื่นงบการเงินด้วยกระดาษ

ผู้แทน ทท. แจ้งว่า ข้อมูลจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้าอยู่ในรูปแบบ .pdf ซึ่งจะทำให้กรมสรรพากรทำได้แค่เพียงเรียกดูเท่านั้น

ผู้แทน มบ. แจ้งว่า บางเหมเพลตที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ามีในฐานข้อมูลไม่จำเป็นสำหรับกรมสรรพากร เช่น การแบ่งเหมเพลตออกเป็น บริษัทจำกัดที่ประกอบกิจการรับเหมา และบริษัทมหาชนจำกัดประกอบกิจการรับเหมา ซึ่งไม่จำเป็นต้องแยกออกจากกัน

ผู้แทน ทท. แจ้งว่า การเปิดอ่านเหมเพลตของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าดังกล่าวจะต้องใช้ซอฟต์แวร์ลิขสิทธิ์ โดยกรมสรรพากรจะต้องซื้อต่างหาก หรือถ้าไม่ใช้ซอฟต์แวร์ดังกล่าวในการเปิดอ่าน ถ้าหากกรมพัฒนาธุรกิจการค้าสามารถดาวน์โหลดข้อมูลออกมาเป็นไฟล์ excel ได้ กรมสรรพากรก็สามารถนำมาลงในฐานข้อมูลได้

ผู้แทน มบ. แจ้งว่า จากการพิจารณาเหมเพลตที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าส่งมาเบื้องต้น เห็นว่ากรมสรรพากรไม่มีความจำเป็นจะต้องแยกเหมเพลตมากเท่ากับเหมเพลตของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เช่น การแยกเหมเพลตโดยเน้นไปที่กลุ่มธุรกิจประกันภัย ประกันชีวิต ธนาคาร ซึ่งมีผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องน้อย อาจไม่คุ้มค่ากับการลงทุน ประกอบกับการดูข้อมูลแค่ในระบบไม่มีประโยชน์ในการวิเคราะห์งบการเงินของกลุ่มธุรกิจดังกล่าวมากเท่าที่ควร

ผู้แทน ทท. แจ้งว่า ในเบื้องต้น กรมสรรพากรได้งบการเงินในรูปแบบ .xml แต่เอกสารประกอบงบการเงินที่มีการลงลายมือชื่อผู้สอบบัญชีจะอยู่ในรูปแบบ .pdf

ผู้แทน มจ. ทหรือในที่ประชุมว่า การกำหนดให้เมื่อผู้เสียภาษียื่นงบการเงินที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว จะไม่ต้องยื่นงบการเงินฉบับดังกล่าวที่กรมสรรพากร ในขณะเดียวกันเมื่อผู้เสียภาษียื่นงบการเงินที่กรมสรรพากร ก็ไม่ต้องยื่นงบการเงินฉบับดังกล่าวที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าอีก จะสามารถทำได้หรือไม่ และมีกระทบทางด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างไร

ผู้แทน กม. แจ้งว่า ตามมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดว่า ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นรายการซึ่งจำเป็นต้องใช้ในการคำนวณภาษีตามมาตรา ๖๕ มาตรา ๖๕ ทวิ มาตรา ๖๖ และมาตรา ๖๗ เกี่ยวกับรายรับ รายจ่าย กำไรสุทธิ และรายการอื่น ๆ ต่อเจ้าพนักงานประเมินตามแบบที่อธิบดีกำหนด พร้อมด้วย บัญชีงบดุล บัญชีทำการ

และ...

และบัญชีกำไรขาดทุน บัญชีรายรับ รายจ่าย หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย ที่มีบุคคลตามมาตรา ๓ สัตต
ตรวจสอบและรับรองในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว แล้วแต่กรณี ซึ่งถ้าหากผู้เสียภาษีไม่ยื่นรายการดังกล่าวมา
พร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ต่อกรมสรรพากรจะมีความผิดตามกฎหมาย

ประธาน แจ้งว่า ต้องออกกฎหมายให้การยื่นรายการดังกล่าวตามมาตรา ๖๙
แห่งประมวลรัษฎากรกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าถือว่าได้ยื่นต่อกรมสรรพากรแล้ว แต่เนื่องจากกรมสรรพากร
กำหนดวันสุดท้ายของการยื่นงบการเงินไม่ตรงกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า อาจทำให้เกิดปัญหา เช่น ถ้าผู้เสียภาษี
ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ต่อกรมสรรพากรวันที่ ๓๐ พ.ค. และไม่ยื่นรายการดังกล่าวตามมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร
แต่ไปยื่นรายการดังกล่าวต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในวันที่ ๓๑ พ.ค. จะทำอย่างไร

ผู้แทน กม. แจ้งว่า จะต้องออกประกาศกระทรวงการคลังขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการ
ดังกล่าว

ประธาน เสนอให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ ทท. และ บอ. ประชุมเพื่อหารือร่วมกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเด็น
ดังต่อไปนี้

๑) จำนวนผู้ยื่นงบการเงินทางอินเทอร์เน็ตกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
ในปัจจุบันนั้นมีการยื่นครบทุกเล่มหรือไม่

๒) การเชื่อมต่อฐานข้อมูลของทั้งสองหน่วยงานจะอย่างไรที่จะไม่ต้อง
เสียเงินค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์

๓) การเชื่อมต่อฐานข้อมูลของทั้งสองหน่วยงานจะเริ่มดำเนินการได้เมื่อใด

๒. ให้ กม. ร่างกฎหมายเพื่อรองรับการเชื่อมต่อฐานข้อมูลงบการเงิน
ของกรมสรรพากรและกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
มติที่ประชุม เห็นควรตามที่ ประธาน เสนอ

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

เลิกประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.

นายธนธร โฉมแก้ว
ผู้จัดรายงานการประชุม

นางสาวปัทมา วงศ์วัชรตัน
ผู้ตรวจรายงานการประชุม