

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๕๓)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่ง
แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๑) พ.ศ.
๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับบริษัท
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลา
หกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะต้องจัดให้มีการสอบทานงบ
แสดงสถานะทางการเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลา ๖ เดือน นับแต่วันแรกของ
รอบระยะเวลาบัญชี โดยผู้สอบบัญชีตามข้อ ๓ โดยให้แนบงบการเงินดังกล่าว และ
หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชีพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีด้วย

ข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ ๑ จะต้องมิใช่บริษัทจด
ทะเบียนธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน
บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจ
เงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์

ข้อ ๓ ผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ
บุคคล ตามข้อ ๑ ต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี

พ.ศ. ๒๕๐๕ และใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพัก และไม่เคยถูกเพิกถอน โดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บ.ช.) หรือถูกถอนใบอนุญาต ตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยอธิบดีกรมสรรพากรตามความในมาตรา ๓ สัตัด แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) เป็นผู้ที่เคยปฏิบัติงานการสอบบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่า ๓ ปี และได้ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่าสามนิติบุคคล

(๓) เป็นผู้ปฏิบัติงานเต็มเวลาหรือมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลา โดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องมีคุณสมบัติเช่นเดียวกับที่กล่าวใน (๑)

หากผู้สอบบัญชีไม่เป็นผู้ปฏิบัติงานเต็มเวลา และไม่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งการขาดคุณสมบัตินั้นต่ออธิบดีกรมสรรพากรโดยทันที และให้ดำเนินการแก้ไขให้มีคุณสมบัติครบถ้วนภายใน ๕๐ วันนับแต่วันที่ขาดคุณสมบัติ

(๔) ผู้สอบบัญชี คู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ รวมทั้งสำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ ต้องไม่เป็นผู้ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ผู้สอบบัญชานั้นสอบบัญชี

ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้ช่วยผู้สอบบัญชดังกล่าวแต่ละคนรวมตลอดทั้งคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของผู้ช่วยผู้สอบบัญชานั้น จะเป็นผู้ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติหน้าที่ช่วยสอบบัญชี รวมกันเกินร้อยละ ๐.๕ ของทุนจดทะเบียน

ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันนั้น แล้วแต่กรณีไม่ได้

ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีเป็นผู้ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นในสำนักงานดังกล่าวแต่ละคน รวมตลอดทั้งคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นนั้น จะเป็นผู้ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ผู้สอบบัญชีนั้นสอบบัญชี รวมกันเกินร้อยละ ๐.๕ ของทุนจดทะเบียนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันนั้น แล้วแต่กรณีไม่ได้

(๕) ผู้สอบบัญชี ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นในสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีเป็นผู้ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วน คู่สมรสและบุตรของผู้สอบบัญชี คู่สมรสและบุตรของผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นนั้น และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นการหรือตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับผู้สอบบัญชีนั้นสอบบัญชี

(๖) ผู้สอบบัญชี ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นในสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีเป็นผู้ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วน คู่สมรสของผู้สอบบัญชี คู่สมรสของผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นนั้น และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ต้องไม่พนักงานหรือลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับผู้สอบบัญชีนั้นสอบบัญชี

(๗) มีผลงานที่แสดงไว้ว่าสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมในการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทหรือ

ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

คำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน” หมายถึง “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน” ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๔ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประสงค์จะปฏิบัติตามประกาศฉบับนี้ ยื่นคำร้องเป็นหนังสือขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่ออธิบดีกรมสรรพากรก่อน โดยให้ปฏิบัติดังต่อไปนี้

(๑) ขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วันนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีแรก หรือภายใน ๖๐ วันนับแต่วันถัดจากวันที่ประกาศฉบับนี้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

(๒) หากปรากฏว่าผู้สอบบัญชีขาดคุณสมบัติตามข้อหนึ่งข้อใดในข้อ ๓ และอธิบดีกรมสรรพากรไม่ให้ความเห็นชอบ หรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี จากการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่อธิบดีกรมสรรพากรไม่ให้ความเห็นชอบหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าว แล้วแต่กรณี

(๓) หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประสงค์จะเปลี่ยนแปลงหรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมจากที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบไว้ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่ออธิบดีกรมสรรพากร

การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตาม (๑) (๒) และ (๓) ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใช้แบบตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด พร้อมด้วยหนังสือ

รับรองประวัติ และรายละเอียดของผู้สอบบัญชีที่จะขอให้ความเห็นชอบ และหนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในกรณีที่ผู้สอบบัญชีเป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชี ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และอธิบดีกรมสรรพากรอาจจะกำหนดให้ผู้สอบบัญชีดังกล่าวจัดส่งแนวการตรวจสอบ (AUDIT PROGRAM) และข้อมูลอื่นเพื่อประกอบการพิจารณาด้วยก็ได้

ข้อ ๕ การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าว ให้สิ้นสุดลงเมื่อ

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเปลี่ยนแปลงผู้สอบบัญชี

(ข) อธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ข้อ ๖ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในกรณีดังต่อไปนี้

(ก) ผู้สอบบัญชีขาดคุณสมบัติข้อหนึ่งข้อใดตามข้อ ๓

(ข) ผู้สอบบัญชีไม่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

ข้อ ๗ ในกรณีที่อธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ ๖ (ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าวต่ออธิบดีกรมสรรพากรได้อีกเมื่อพ้นกำหนด ๓ ปีนับแต่วันที่อธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ในกรณีที่อธิบดีเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีผู้ใดตามวรรคหนึ่งแล้ว ๒ ครั้ง อธิบดีกรมสรรพากรจะไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีผู้นั้นอีก

ข้อ ๘ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงผู้สอบ

บัญชีจากที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบไว้ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
ดังกล่าวแจ้งชื่อของผู้สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสำหรับ
กรณีบริษัทจำกัด หรือของผู้เป็นหุ้นส่วนสำหรับกรณีห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล พร้อมทั้ง
จัดส่งหนังสือรับรอง ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชี และหนังสือรับรองของ
หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีสำหรับกรณีที่ผู้สอบบัญชีเป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบ
บัญชี ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชี
ดังกล่าวได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี ในกรณีดังกล่าว อธิบดีกรมสรรพากร
อาจจะกำหนดให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งแนวการตรวจสอบบัญชี (AUDIT PRO-
GRAM) และข้อมูลอื่นให้อธิบดีกรมสรรพากรเพื่อพิจารณาบททวนว่าผู้สอบบัญชีผู้
นั้นได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และเหมาะสม
ในการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือไม่ ด้วยก็ได้

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๓๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๓๕

ร้อยเอก สุชาติ เชาว์วิศิษฐ

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร