

ที่ กค 0802/17925 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2538

**เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา กรณีอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย**

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัทฯ ประกอบธุรกิจผลิตและส่งออกเสื้อผ้าสำเร็จรูปมีรอบระยะเวลาบัญชี คือ วันที่ 1 พฤศจิกายน ถึงวันที่ 31 ตุลาคม ของทุกปี ตามมาตรา 65 ทวิ (5) แห่งประมวลรัษฎากร ระบุว่า บริษัทฯ จะต้องคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี คือ ณ วันที่ 31 ตุลาคม ตามอัตราถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อและขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้  
บริษัทฯ จึงหารือว่า

1. บริษัทฯ จะขอทราบอัตราถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อและขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ได้ ณ ที่ใด เพราะปัจจุบันมีเพียงประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การคำนวณค่าหรือราคาเงินตราต่างประเทศเป็นเงินไทยตาม มาตรา 65 ทวิ (5) แห่งประมวลรัษฎากร แจ้งให้ทราบตามอัตราถ่วงเฉลี่ยในวันสุดท้ายของปีที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อและขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เพื่อปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร ปีละ 1 ครั้ง เท่านั้น
2. ถ้าบริษัทฯ ต้องคำนวณเองในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี คือ ณ วันที่ 31 ตุลาคม มีวิธีการคำนวณอย่างไร เพื่อบริษัทฯ จะได้ถือเป็นแนวทางปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรต่อไป

**กรมสรรพากรขอเรียนว่า** ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามอัตราถ่วงเฉลี่ยซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ตามมาตรา 65 ทวิ (5) แห่งประมวลรัษฎากร ในการคำนวณอัตราถ่วงเฉลี่ยดังกล่าว เพื่ออำนวยความสะดวกแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม กรมสรรพากรจึงได้ออกประกาศกรมสรรพากร เพื่อแจ้งอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ณ วันสิ้นปีประติทิน คือ วันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี เพื่อใช้คำนวณสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีตามปีประติทิน คือ 1 มกราคม-31 ธันวาคม เท่านั้น ส่วนบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีไม่เป็นไปตามปีประติทิน กรมสรรพากรไม่อาจประกาศให้ทราบได้ ดังนั้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องขอทราบอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจากธนาคารแห่งประเทศไทยโดยตรง ดังนั้น กรณี บริษัทฯ มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นวันที่ 1 พฤศจิกายน ถึงวันที่ 31 ตุลาคม ของปี ถัดไป บริษัทฯ จึงต้องขอทราบอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ย ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทฯ คือ วันที่ 31 ตุลาคมของทุกปี จากธนาคารแห่งประเทศไทยโดยตรงต่อไป บริษัทฯ จะคำนวณโดยไม่ใช้อัตราถ่วงเฉลี่ยดังกล่าวไม่ได้ เพราะขัดบทบัญญัติมาตรา 65 ทวิ (5) แห่งประมวลรัษฎากร