

หากมีการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนักบัญชีภาษีอากรต้องพิจารณาดำเนินการยื่นภาษีให้แก่บริษัทตามเงื่อนไข ดังนี้

1. กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศและกิจการอื่นให้บริษัทดังกล่าวคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดเจนว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้บริษัทเฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศและรายได้จากกิจการอื่น นอกจากนั้นให้บริษัทแยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัท พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด สำหรับบัญชีงบดุลให้ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทในกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้ โดยในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทดังกล่าวให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน

2. กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศและกิจการอื่น หากกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศมีผลขาดทุนสุทธิ ให้คงผลขาดทุนสุติดังกล่าวไว้ในกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศเท่านั้น

ค้นหาในรายละเอียดได้ตาม พรบ.587 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 253) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไข เพื่อลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัท ซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ จาก web site กรมสรรพากร (www.rd.go.th)

โดย : คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

(ตอนที่ 1)

## เงินที่นำส่งรัฐ (Levies) ปฏิบัติอย่างไร? ให้ตรงกับการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ธุรกิจมีรายการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ ที่นำส่งรัฐ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (คณะกรรมการกำหนดฯ) จึงจัดทำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ และจะนำมาเล่าให้ฟังล่วงหน้าเพื่อให้ธุรกิจและผู้เกี่ยวข้องเตรียมปฏิบัติในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป

เนื่องจากดารานำวันนี้คือ เงินที่นำส่งรัฐ บทความนี้จะจึงขอชี้แจงว่า เงินที่นำส่งรัฐ คือ การสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่รัฐบาลจัดเก็บจากกิจการตามกฎระเบียบ (เช่น กฎหมาย และ/หรือ ระเบียบต่าง ๆ) นอกจาก การสูญเสียนั้น 1) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นกำหนดวิธีปฏิบัติไว้ เช่น ภาษีเงินได้ ตาม TAS 12 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่นายจ้างบางรายจ่ายแทนลูกจ้าง 'พิเศษ' เช่น ผู้บริหาร คือ ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานตาม TAS 19 เป็นต้น 2) เบี้ยปรับหรือบทลงโทษจากการละเมิดกฎระเบียบ และ 3) การจ่ายเงินที่นำส่งรัฐที่กิจการจ่ายให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือบริการภายใต้ข้อตกลงตามสัญญากับรัฐบาล เช่น ค่าน้ำประปา

ท่านผู้อ่านอาจสงสัยว่า เวลาเปิด Dictionary แปลว่า ภาษี ทำไมคณะกรรมการกำหนดฯ ต้องแปลว่า เงินที่นำส่งรัฐ ภาษีอาจครอบคลุมรายการบางส่วน เช่น ภาษีโรงเรือน ภาษีสรรพสามิต แต่ธุรกิจบางประเภท เช่น ธนาคารมีระเบียบว่า ธปท. เรียกเก็บเงินนำส่งจากสถาบันการเงินร้อยละ 0.46 ต่อปี ของยอดเงินฝากและเงินกู้ยืมที่สถาบันการเงินรับจากประชาชนที่เป็นสกุลเงินบาท ตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2555 นอกจากนี้ ยังรวมถึงค่าภาคหลวงที่เรียกเก็บตามการขุดแร่ ฯลฯ เงินสมทบให้คปภ. เป็นต้น

รัฐในที่นี้ หมายถึง หน่วยงานรัฐบาลสากล รัฐบาลกลาง รัฐบาลประจำรัฐ รัฐบาลจังหวัด เทศบาล หรือหน่วยงานที่อยู่ในกำกับของรัฐ เป็นต้น จึงทำให้ต้องพิจารณารายการเกี่ยวกับ TAS 20 การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล ในกรณีที่ต้องส่งคืนเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และ TAS 24 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งผ่อนคลายเป็นข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลหากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นหน่วยงานภาครัฐ

**โปรดติดตามตอนต่อไปในฉบับหน้า ซึ่งจะมาพูดถึง ประเด็นปัญหาที่การตีความ  
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กล่าวถึงมีอะไรบ้าง?**