ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๖)

เรื่อง อัตราแลกเปลี่ยนเพื่อการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔ แห่งพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗ อธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง กำหนดอัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กรณีกฎหมายกำหนดหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขด้วยจำนวนเงินตราไทยเทียบเท่าจำนวนเงินยูโร ในการพิจารณาจำนวนเงินตราไทยเทียบเท่าจำนวนเงินยูโรนั้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้คำนวณจำนวนเงินยูโรที่กำหนดตามหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขดังกล่าวเป็นเงินตราไทย โดยใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของเดือนธันวาคมปีก่อนหน้ารอบระยะเวลาบัญชีนั้น ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

ข้อ ๒ กรณีการพิจารณาเปรียบเทียบมูลค่าของรายการที่ใช้จัดทำงบการเงินหรือใช้ในการคำนวณภาษีส่วนเพิ่มของนิติบุคคลหรือกลุ่มนิติบุคคลที่ไม่ได้ระบุเป็นเงินตราไทย กับจำนวนเงินตราไทยที่คำนวณได้ตามข้อ ๑ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้คำนวณมูลค่าของรายการนั้นเป็นเงินตราไทย โดยใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของเดือนธันวาคมปีก่อนหน้ารอบระยะเวลาบัญชีนั้น ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

ข้อ ๓ การชำระภาษีหรือการคืนภาษีในกรณีที่นิติบุคคลหรือกลุ่มนิติบุคคลของนิติบุคคลในเครือได้ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกเหนือจากเงินตราไทยเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานให้ใช้เงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีหรือวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้คืนเงินภาษี

กรณีวันทำการสุดท้ายตามวรรคหนึ่งไม่มีอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนสุดท้ายที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ก่อนวันทำการสุดท้ายดังกล่าวสำหรับอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์นั้น ๆ

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการพิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กุลยา ตันติเตมิท

อธิบดีกรมสรรพากร