



คำชี้แจงกรมสรรพากร

เรื่อง การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่
ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ตามที่ได้มีพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐) พ.ศ. ๒๕๖๒ โดย
มาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าว ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม (๕) ของมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวล
รัษฎากร ซึ่งสรุปได้ ดังนี้

๑. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น
ตามที่รัฐมนตรีกำหนดมีเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่
ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยด้วยวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่ง
ดังนี้

๑.๑ ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทย
ตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทย
ได้คำนวณไว้

๑.๒ ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา หรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตาม
อัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และคำนวณค่าหรือราคา
ของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

๑.๓ ใช้วิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์
วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

เมื่อเลือกใช้วิธีการใดในการคำนวณค่าหรือราคาดังกล่าวแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป
เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้

๒. กรณีตาม ๑. ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม
พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป นั้น

กรมสรรพากรขอชี้แจงว่า สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนดมีเงินตรา ทรัพย์สิน
หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

/ ให้บริษัท ...

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย โดยเลือกใช้วิธีการใดวิธีการหนึ่งโดยไม่ต้องขออนุมัติต่ออธิบดี และเมื่อใช้วิธีการใดแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดี จึงจะเปลี่ยนแปลงได้ ทั้งนี้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

จึงขอชี้แจงมาให้ทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร

๑๔ เมษายน ๒๕๖๓

กองกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๒๓๒ ๘๒๘๘