

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

โดย

นางสาวประภารัตน์ ศรีวรพงษ์พันธ์

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

พระราชบัญญัติการบัญชี

พ.ศ. ๒๕๔๓

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้ทำบัญชี

มาตรฐานการบัญชี

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี

พ.ศ. ๒๕๓๗

มาตรฐานบัญชี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

พระราชบัญญัติป้องกันและ
ปราบปรามการฟอกเงิน

พ.ศ. ๒๕๔๒

ความผิดมูลฐาน (๔), (๒๖)

ธุรกรรมที่มีเหตุอันควรสงสัย

ทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำความผิด

มาตรา ๕

นางสาวประภาวรัตน์ ศรีวณิชพันธ์

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และ
ตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๔๗

มาตรา ๕๖, มาตรา ๓๑๒

ประมวลรัษฎากร

มาตรา ๓๗ ตี, มาตรา ๓๗, มาตรา ๓๗ ทวิ, มาตรา ๙๐/๔,
มาตรา ๗, มาตรา ๖๘, มาตรา ๖๘ ทวิ

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจ
การค้า

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน

พระราชบัญญัติบัญชี พ.ศ.๒๕๔๓

มาตรา ๘

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ต้องจัดให้มีการทำบัญชีนับแต่วันเริ่มทำบัญชี ดังต่อไปนี้เป็นต้นไป(๑)
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดนั้น ได้รับการจดทะเบียนเป็น
นิติบุคคลตามกฎหมาย

มาตรา ๑๑

(วรรค ๔)

งบการเงินต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดย**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**เว้นแต่บ
การเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
ที่มีทุน สินทรัพย์ หรือรายได้ รายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการ ไม่เกินที่กำหนดโดย
กฎกระทรวง

พระราชบัญญัติบัญชี พ.ศ.๒๕๔๓

มาตรา ๑๒

ในการจัดทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้แก่ผู้ทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้บัญชีที่จัดทำขึ้นสามารถแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี

มาตรา ๑๙

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา ๗ (๖) เพื่อจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้ และมีหน้าที่ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้องตามพระราชบัญญัตินี้

พระราชบัญญัติบัญชี พ.ศ.๒๕๔๓

มาตรา ๒๐

ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน

คำนิยาม

คำนิยามมาตรฐานบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓

"มาตรฐานการบัญชี" หมายความว่า หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.๒๕๔๓

มาตรา ๓๔

ให้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีมีอำนาจหน้าที่กำหนด และปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น

มาตรา ๓๕

ผู้ใดจะเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี

พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒

มาตรา ๓ “ความผิดมูลฐาน”

(๔) ความผิดเกี่ยวกับการ

การยกยอก หรือ
ประทุษร้ายต่อทรัพย์สิน หรือ

กระทำโดยทุจริตตาม
กฎหมายว่าด้วยธุรกิจ
สถาบันการเงิน

และ กฎหมายว่าด้วย
หลักทรัพย์และตลาด
หลักทรัพย์

ซึ่งกระทำโดยกรรมการ
หรือ ผู้จัดการ หรือ บุคคล
ใด ซึ่งรับผิดชอบ

หรือ มีประโยชน์เกี่ยวข้อง
ในการดำเนินงานของ
สถาบันการเงินนั้น

พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒

มาตรา ๓ “ความผิดมูลฐาน”

(๒๖) ความผิดเกี่ยวกับการ

ความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลียง

หรือข้อโกงภาษีตามประมวลรัษฎากร

พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒

“**ธุรกรรมที่มีเหตุอันควรสงสัย**” หมายความว่า

ธุรกรรมที่มีเหตุอันควรเชื่อได้ว่ากระทำ
ขึ้นเพื่อหลีกเลี่ยงมิให้ต้องตกอยู่ภายใต้
บังคับแห่งพระราชบัญญัตินี้

หรือธุรกรรมที่เกี่ยวข้องหรืออาจเกี่ยวข้อง
กับการกระทำความผิดมูลฐานหรือการ
สนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย

ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นการทำธุรกรรมเพียงครั้ง
เดียวหรือหลายครั้ง

และให้หมายความรวมถึงการ
พยายามกระทำธุรกรรมดังกล่าว
ด้วย

พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒

“ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิด” หมายความว่า

(๑)

- เงินหรือทรัพย์สินที่ได้มาจากการกระทำซึ่งเป็นความผิดมูลฐานหรือ
- ความผิดฐานฟอกเงินหรือ
- จากการสนับสนุนหรือช่วยเหลือการกระทำซึ่งเป็นความผิดมูลฐานหรือ
- ความผิดฐานฟอกเงินและให้รวมถึงเงินหรือทรัพย์สินที่ได้ใช้หรือมีไว้ใช้เพื่อใช้หรือ
- สนับสนุนการกระทำความผิดมูลฐานหรือความผิดฐานฟอกเงิน

(๒)

- เงินหรือทรัพย์สินที่ได้มาจากการจำหน่าย จ่าย โอนด้วยประการใดๆ ซึ่งเงินหรือ
- ทรัพย์สินตาม (๑) หรือ

พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒
“ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิด” หมายความว่า

(๓)

- ดอกผลของเงินหรือทรัพย์สินตาม (๑) หรือ (๒)

สรุป

- ทั้งนี้ ไม่ว่าจะทรัพย์สินตาม (๑) (๒) หรือ (๓) จะมีจำหน่าย จ่าย โอน หรือเปลี่ยนแปลงไปกี่ครั้งและไม่ว่าจะอยู่ในความครอบครองของบุคคลใด โอนไปบุคคลใด หรือปรากฏหลักฐานทางทะเบียนว่าเป็นของบุคคลใด

พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒

มาตรา ๕ ผู้ใด

- (๑) โอน รับโอน หรือเปลี่ยนแปลงสภาพทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำความผิดเพื่อชุกซ่อนหรือปกปิดแหล่งที่มาของทรัพย์สินนั้น หรือช่วยเหลือผู้อื่นไม่ว่าก่อน ขณะหรือหลังการกระทำความผิด มิให้ต้องรับโทษหรือรับโทษน้อยลงในความผิดมูลฐาน หรือ
- (๒) การกระทำใดๆ เพื่อปกปิดหรืออำพรางลักษณะที่แท้จริงการได้มาแหล่งที่ตั้ง การจำหน่าย การโอน การได้สิทธิใดๆ ซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำความผิด
- (๓) ได้มา ครอบครอง หรือใช้ทรัพย์สิน โดยรู้ในขณะที่ได้มา ครอบครอง หรือใช้ทรัพย์สินนั้นว่า เป็นทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำความผิด ผู้นั้นกระทำความผิดฐานฟอกเงิน

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.๒๕๓๕ (ความผิดมูลฐานที่ ๔)

มาตรา ๕๖ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา ๓๒ มาตรา ๓๓ หรือมาตรา ๓๔ จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงานดังต่อไปนี้

- (๑) งบการเงินรายไตรมาสที่**ผู้สอบบัญชี**ได้สอบทานแล้ว
- (๒) งบการเงินประจำงวดการบัญชีที่**ผู้สอบบัญชี**ตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว
- (๓) รายงานประจำปี
- (๔) รายงานการเปิดเผยข้อมูลอื่นใดเกี่ยวกับบริษัทตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.๒๕๓๕ (ความผิดมูลฐานที่ ๔)

งบการเงินและรายงานตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและ
วิธีการที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนดการกำหนดดังกล่าวให้คำนี้ถึง
มาตรฐานที่คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามกฎหมาย
ว่าด้วยผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นชอบไว้แล้วด้วย

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.๒๕๓๕ (ความผิดมูลฐานที่ ๔)

มาตรา ๓๑๒ กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่ง**รับผิดชอบ**ในการดำเนินงานของนิติบุคคลใดตามพระราชบัญญัตินี้ กระทำหรือยินยอมให้กระทำการดังต่อไปนี้

(๑) ทำให้เสียหาย ทำลาย เปลี่ยนแปลง ตัดทอน หรือ**ปลอมบัญชีเอกสาร** หรือหลักประกันของนิติบุคคลดังกล่าวหรือที่เกี่ยวกับนิติบุคคลดังกล่าว

(๒) **ลงข้อความเท็จ**หรือไม่ลงข้อความสำคัญในบัญชีหรือเอกสารของนิติบุคคล หรือที่เกี่ยวกับนิติบุคคลนั้น หรือ

(๓) **ทำบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องไม่เป็นปัจจุบันหรือไม่ตรงต่อความเป็นจริง**

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.๒๕๓๕ (ความผิดมูลฐานที่ ๔)

ถ้ากระทำหรือยินยอมให้กระทำเพื่อลวงให้นิติบุคคลดังกล่าวหรือผู้ถือหุ้นขาด
ประโยชน์อันควรได้ หรือลวงบุคคลใดๆ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่
ห้าปีถึงสิบปี และปรับตั้งแต่ห้าแสนบาทถึงหนึ่งล้านบาท

ประมวลรัษฎากร (ความผิดมูลฐานที่ ๒๖)

มาตรา ๓๗) ตรี ความผิดตามมาตรา ๓๗) มาตรา ๓๗) ทวิ หรือมาตรา ๕๐/๔

(พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔๕) พ.ศ. ๒๕๖๐ ใช้บังคับ ๒ เม.ย. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป)

- ที่ผู้กระทำความผิดเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรหรือนำส่งภาษีอากร และเป็นความผิดที่เกี่ยวกับจำนวนภาษีอากรที่หลีกเลี่ยงหรือข้อโกงตั้งแต่สิบล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือจำนวนภาษีอากรที่ขอคืนโดยความเท็จ โดยข้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน ตั้งแต่สองล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป และผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรหรือนำส่งภาษีอากรดังกล่าวได้กระทำในลักษณะที่เป็นกระบวนการหรือเป็นเครือข่าย โดยสร้างธุรกรรมอันเป็นเท็จหรือปกปิดเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ เพื่อหลีกเลี่ยงหรือข้อโกงภาษีอากร และมีพฤติกรรมการปกปิดหรือซ่อนเร้นทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดเพื่อมิให้ติดตามทรัพย์สินนั้นได้

ประมวลรัษฎากร (ความผิดมูลฐานที่ ๒๖)

มาตรา ๓๗) ตรี ความผิดตามมาตรา ๓๗) มาตรา ๓๗) ทวิ หรือมาตรา ๕๐/๔
(พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔๕) พ.ศ. ๒๕๖๐ ใช้บังคับ ๒ เม.ย. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป)

**ให้ถือว่าความผิดดังกล่าวเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการ
ป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน** เมื่ออธิบดีโดยความเห็นชอบของ
คณะกรรมการพิจารณากลับกรองความผิดทางภาษีอากรที่เข้าข่ายความผิดมูลฐาน
ส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินแล้ว ให้
ดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินต่อไป

ประมวลรัษฎากร (ความผิดมูลฐานที่ ๒๖)

มาตรา ๓๗ ผู้ใดกระทำการดังต่อไปนี้ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

(๑) โดยเจตนาแจ้งข้อความเท็จ หรือให้ถ้อยคำเท็จ หรือตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเป็นเท็จ หรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือเพื่อขอคืนภาษีอากรตามลักษณะนี้ หรือ

(๒) โดยความเท็จ โดยข้อโก่งหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน หลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือขอคืนภาษีอากรตามลักษณะนี้

(พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔๑)พ.ศ.๒๕๕๙ ใช้บังคับ ๒๕ ก.พ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป)

ประมวลรัษฎากร (ความผิดมูลฐานที่ ๒๖)

มาตรา ๓๗ ทวิ ผู้ใดโดยเจตนาไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นตามลักษณะนี้ เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินสองแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ประมวลรัษฎากร (ความผิดมูลฐานที่ ๒๖)

(พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔๑) พ.ศ. ๒๕๕๘ ใช้บังคับ ๒๕ ก.พ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป)

มาตรา ๙๐/๔ บุคคลดังต่อไปนี้ ผ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติที่ระบุไว้ ต้องระวางโทษจำคุก ตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

- (๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดย**เจตนาหลีกเลี่ยง** หรือ**พยายามหลีกเลี่ยง**ภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้โดยไม่มีสิทธิที่จะออกเอกสารดังกล่าวตามมาตรา ๘๖ วรรคสอง หรือ มาตรา ๘๖/๑
- (๒) ตัวแทนผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักร โดย**เจตนาหลีกเลี่ยง**หรือ**พยายามหลีกเลี่ยง**ภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิตามมาตรา ๘๖/๒ วรรคหนึ่ง
- (๓) ผู้ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้โดย**ไม่มีสิทธิ**จะออก เอกสารดังกล่าวตามมาตรา ๘๖/๑๓

ประมวลรัษฎากร (ความผิดมูลฐานที่ ๒๖)

(พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔๑) พ.ศ. ๒๕๕๘ ใช้บังคับ ๒๕ ก.พ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป)

มาตรา ๙๐/๔ บุคคลดังต่อไปนี้ ผ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติที่ระบุไว้ ต้องระวางโทษจำคุก ตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

- (๔) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ลงรายการ หรือลงรายการเป็นเท็จในรายงานตามมาตรา ๘๗ หรือตามที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา ๘๗/๑
- (๕) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ หรือใบแทนเอกสารดังกล่าว
- (๖) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม กระทำการใด ๆ โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใด ทำนองเดียวกัน”

ประมวลรัษฎากร (ความผิดมูลฐานที่ ๒๖)

มาตรา ๙๐/๔ บุคคลดังต่อไปนี้ ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติที่ระบุไว้ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

(๗) ผู้ประกอบการโดยเจตนา นำใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมายไปใช้ในการเครดิตภาษี

ประมวลรัษฎากร

- การยื่นรายการและการเสียภาษีอากร (การประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคล เงินได้บุคคลธรรมดา)

มาตรา ๑๙ การออกหมายเรียกกรณียื่นรายการไม่ถูกต้องหรือไม่บริบูรณ์

มาตรา ๒๐ การประเมินภาษีกรณียื่นรายการไม่ถูกต้องหรือไม่บริบูรณ์

มาตรา ๒๑ การประเมินภาษี กรณีไม่ปฏิบัติตามหมายเรียก คำสั่ง หรือ ไม่ตอบคำถาม

มาตรา ๒๒ การเรียกเบี้ยปรับ กรณียื่นรายการไม่ถูกต้อง (เบี้ยปรับ ๑ เท่า)

มาตรา ๒๓ การออกหมายเรียก กรณีไม่ยื่นรายการ

มาตรา ๒๔ การประเมินภาษี กรณีไม่ยื่นรายการ

มาตรา ๒๕ การประเมินภาษี กรณีไม่ปฏิบัติตามหมายเรียก คำสั่ง หรือ ไม่ตอบคำถาม

มาตรา ๒๖ การเรียกเก็บเบี้ยปรับ กรณีไม่ยื่นรายการ (เบี้ยปรับ ๒ เท่า)

มาตรา ๒๗ เงินเพิ่มและการคำนวณเงินเพิ่ม (ร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือน)

ประมวลรัษฎากร

- **สรุปมาตราที่เกี่ยวข้องกับการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม**

ส่วน ๑๒ อำนาจเจ้าพนักงานประเมิน

มาตรา ๘๘ เหตุที่ทำให้ประเมินภาษี เบี้ยปรับเงินเพิ่ม

มาตรา ๘๘/๑ ประเมินภาษีจากใบกำกับภาษีที่ไม่มีสิทธิออก

มาตรา ๘๘/๒ จัดทำแก้ไขรายการ ประเมินภาษีเพราะเสียภาษีต่ำกว่าความจริง

มาตรา ๘๘/๓ มีอำนาจเข้าไปในสถานประกอบการเพื่อทำการตรวจสอบ

มาตรา ๘๘/๔ อำนาจออกหมายเรียก

มาตรา ๘๘/๕ แจกการประเมินเป็นหนังสือ

มาตรา ๘๘/๖ กำหนดเวลาการประเมินภาษี

ส่วน ๑๓ เบี้ยปรับ - เงินเพิ่ม

มาตรา ๘๙ เสียเบี้ยปรับตามกรณีและอัตรา (มาตรา ๘๙(๑)-๘๙(๑๐) เบี้ยปรับ ๑ เท่า, เบี้ยปรับ ๒ เท่า)

มาตรา ๘๙/๑ เสียเงินเพิ่ม (เงินเพิ่มร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือน)

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕

แบบที่ใช้ในการยื่นงบการเงินให้ใช้แบบนำส่งงบการเงิน (แบบ ส.บช.๓) ซึ่งจะต้องมีหุ้นส่วนผู้จัดการของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน กรรมการผู้มีอำนาจกระทำการแทนบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ผู้จัดการหรือผู้รับผิดชอบในการดำเนินกิจการ ร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร หรือนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ แล้วแต่กรณี **ต้องลงลายมือชื่อรับรองและประทับตรา**

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อ ๕ ให้บุคคลดังต่อไปนี้ ลงลายมือชื่อในงบการเงิน แบบ ส.บช.๓ และแบบ ส.บช.๓/๑

(๑) หุ้่นส่วนผู้จัดการของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

(๒) กรรมการผู้มีอำนาจกระทำการแทนบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด

(๓) ผู้จัดการหรือผู้รับผิดชอบในการดำเนินกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร หรือนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

การลงลายมือชื่อในงบการเงินให้ลงลายมือชื่อและประทับตรา (ถ้ามี) ทุกหน้า

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ยื่นงบการเงินและรายงานการสอบบัญชีทางอิเล็กทรอนิกส์ (**DBD e-Filing**) ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

ข้อ ๗ การยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ใช้ **User** และ **Password** ที่ได้รับจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า แทนการลงลายมือชื่อในงบการเงิน รายงานประจำปีสำเนารายงานการประชุมผู้ถือหุ้น แบบ ส.บช.๓ และแบบ ส.บช.๓/๑

ประมวลรัษฎากร

มาตราที่เกี่ยวข้องกับการยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๕๐

มาตรา ๗ บรรดารายการ รายงาน หรือเอกสารอื่นซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลต้องทำยื่นนั้น ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการเป็นผู้ลงลายมือชื่อ

มาตรา ๖๘ ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

มาตรา ๖๘ ทวิ เพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุนในรอบระยะเวลาบัญชีตามมาตรา ๖๕

บุคคลที่เกี่ยวข้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓

- ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี
 - ผู้ประกอบการจริงแต่ไม่ได้จัดทำบัญชีชุดเดียว
 - ผู้ประกอบการจริงแต่มีพฤติการณ์กระทำความผิด
 - ผลคือลงบัญชีเป็นเท็จ งบการเงินเป็นเท็จ
 - ผู้ประกอบการไม่จริง แต่จัดทำงบการเงินเป็นเท็จ
- ผู้ทำบัญชี
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต