

# วิชาชีพบัญชีภาษีอากร

นักบัญชีภาษีอากร (ที่ปรึกษาภาษีอากร)  
TAX ACCOUNTANT (TAX CONSULTANT)

## สวัสดิสมชิกสภาวิชาชีพบัญชี ทุกท่านครับ

วันนี้ผมอยากจะกล่าวถึงวิชาชีพอีกสาขาหนึ่งที่เกี่ยวเนื่องกับวิชาชีพบัญชี และเป็นวิชาชีพที่ได้บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ตามมาตรา 4 ซึ่งถือว่าเป็นวิชาชีพที่สำคัญอีกสาขาหนึ่ง นั่นคือ วิชาชีพด้านการบัญชีภาษีอากร

“

### มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

- วิชาชีพบัญชี หมายความว่า  
วิชาชีพใน ✓ ด้านการทำบัญชี  
✓ ด้านการสอบบัญชี  
✓ ด้านการบัญชีบริหาร  
✓ ด้านการวางระบบบัญชี  
✓ **ด้านการบัญชีภาษีอากร**  
✓ ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี  
และบริการเกี่ยวกับการบัญชี  
✓ ด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

”

โลกในปัจจุบัน มีความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีเป็นอย่างมาก เป็นปัจจัยที่ทำให้เศรษฐกิจมีการเติบโตอย่างรวดเร็ว การค้าขายมีทั้งการแข่งขันกัน การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการทำงานต่าง ๆ รวมทั้งมีข้อจำกัดในการดำเนินการมากขึ้น ยกตัวอย่างเช่นการเปลี่ยนแปลงในด้านมาตรฐานการบัญชีและนโยบายภาษีอากรทำให้เกิดความต้องการบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและมีความสามารถเฉพาะด้านดังกล่าว เพื่อให้กิจการมีการจัดการที่รวดเร็วถูกต้อง ซึ่งเราอาจจะเรียกบุคลากรท่านนี้ว่า “นักบัญชีภาษีอากร”

## แต่นักบัญชีภาษีอากรคือใคร???

เรื่องการบัญชี และเรื่องภาษีอากรจะเห็นว่า เป็นคนละเรื่องที่มีความเกี่ยวข้องกัน จึงได้มีคำว่า “การบัญชีภาษีอากร”

ในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 การบัญชีภาษีอากรเป็นอีกหนึ่งวิชาชีพที่ได้ถูกกำหนดเอาไว้ แต่ยังไม่ได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขรายละเอียดของวิชาชีพนี้ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากความสำคัญของวิชาชีพภาษีอากรที่มีมากขึ้น จึงได้มีการนำวิชาการบัญชีภาษีอากรไปเป็นหลักสูตรการเรียนการสอนในสถาบันต่าง ๆ ซึ่งควบคุมและรับรองโดยสภาวิชาชีพบัญชี



แต่ยังมีหน่วยงานงานของภาครัฐที่ดูแลในเรื่องดังกล่าว นั่นคือ กรมสรรพากร ซึ่งกรมสรรพากรได้เข้ามาดูแลในเรื่องผู้ตรวจสอบภาษีอากรตามอำนาจหน้าที่ในประมวลรัษฎากร โดยในปัจจุบันผู้ที่สามารถทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตตแห่งประมวลรัษฎากร ในฐานะผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่บุคคลดังต่อไปนี้

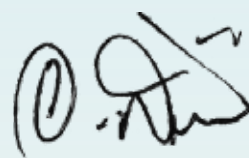
- **ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต** เป็นผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี
- **ผู้สอบบัญชีภาษีอากร** เป็นผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากอธิบดีกรมสรรพากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในทางปฏิบัติก็คือ นักบัญชีภาษีอากร ที่รับรองโดยกรมสรรพากร สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก (ทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท) จึงอาจสรุปในเบื้องต้นได้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรก็คือ นักบัญชีภาษีอากรผู้หนึ่ง เพราะเป็นผู้ที่มีความรู้ทั้งทางด้านมาตรฐานการบัญชีและด้านการบัญชีภาษีอากรเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ดังที่ได้กล่าวแล้วในเบื้องต้นว่า ปัจจุบันประเทศไทย ยังไม่มีบทบัญญัติหรือข้อกำหนดให้การรับรองคุณสมบัติที่เหมาะสมของนักบัญชีภาษีอากร เหมือนกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร กิจกรรมส่วนใหญ่มีกมอหมายหน้าที่การปฏิบัติงานทางภาษีอากรให้กับแผนกบัญชี ซึ่งอาจไม่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเพียงพอในด้านการบัญชีภาษีอากร จนส่งผลให้การปฏิบัติเกิดความผิดพลาดและก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายในทางภาษีที่ไม่ควรเกิดขึ้น เช่น เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม หรือแม้กระทั่งการรับผิดในทางอาญา ในขณะที่กิจการขนาดใหญ่ที่มีศักยภาพหรือบริษัทข้ามชาติ (Multinational Companies) มักว่าจ้างเครือข่ายบริษัทให้บริการด้านวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการยอมรับ เช่น Big 4

ในขณะนี้ จะพบว่าหลาย ๆ ประเทศได้ให้การรับรองวิชาชีพที่เกี่ยวกับบัญชีภาษีอากรผ่านองค์กรที่ได้รับการยอมรับ เช่น ประเทศอินโดนีเซีย มี Tax Consultant Certificate ประเทศญี่ปุ่น และประเทศเกาหลีใต้ ต่างก็มี Certified Public Tax Accountant : CPTA เป็นต้น

**คณะกรรมการวิชาชีพด้านการบัญชี** ภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี เห็นว่า ปัญหาจากการปฏิบัติทางภาษีที่ไม่ถูกต้องมีความสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อภาคเอกชนและภาครัฐ นักบัญชีภาษีอากรจึงมีความจำเป็นที่จะมีส่วนช่วยในการขจัดปัญหาดังกล่าว แต่ในปัจจุบันประเทศไทย ไม่มีหน่วยงานที่ให้การรับรองและควบคุมวิชาชีพนี้ จึงเกิดปัญหาจากผู้ที่ไม่มีความรู้ทางด้านภาษีอย่างแท้จริงให้คำแนะนำที่ไม่ถูกต้อง ส่งผลกระทบต่อผู้ประกอบการธุรกิจ และในทางกลับกันผู้ประกอบการธุรกิจก็ต้องการนักบัญชีภาษีอากรเพื่อวางแผนภาษีในการประกอบกิจการ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด แต่ไม่มีช่องทางที่ผู้ประกอบการจะค้นหาที่ปรึกษาคุณภาพภาษีอากรที่มีคุณภาพได้ ดังนั้น จึงควรมีการส่งเสริมวิชาชีพบัญชีภาษีอากร เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี และเป็นสิ่งควรดำเนินการในขณะนี้เพื่อให้วิชาชีพบัญชีภาษีอากรมีความเป็นมาตรฐานระดับสากล โดยมีสภาวิชาชีพบัญชีร่วมกับองค์กรที่เกี่ยวข้องร่วมกันกำหนดคุณสมบัติและวิธีการที่เหมาะสม เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป



**นายอนันต์ สิริแสวกกิจชัย**

กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี  
ด้านการบัญชีภาษีอากร

