

ธรรมนิติ
DHARMNITI

www.dst.co.th
www.dharmnitibook.com

ผลกระทบอัตราแลกเปลี่ยน ต่อการทำบัญชีและภาษี

โดย...สุพัฒน์ อุปนิภัต (สงวนลิขสิทธิ์)



เอกสารภาษีอากร

วารสารวิชาการทางกฎหมายบัญชีและภาษีอากรที่มียอดสมาชิกสูงสุด

TAX MAGAZINE



ท่านสามารถเสริมสร้างความรู้ความชำนาญในด้านกฎหมาย บัญชี และภาษีอากรได้จากสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ที่เรามอบให้ดังนี้

1. รับวารสาร **เอกสารภาษีอากร** เป็นประจำทุกเดือน ปีละ 12 เล่ม
2. รับฟรี! หนังสือประมวลรัษฎากร ฉบับสมบูรณ์ ปีละ 1 เล่ม
3. รับสิทธิเข้าสัมมนาของ บจ.ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ ในราคาสมาชิก
4. รับสิทธิเข้าสัมมนาพิเศษสำหรับสมาชิก ปีละ 2 ครั้ง (ตามเงื่อนไขของบริษัทฯ)
5. รับส่วนลดในการเลือกซื้อหนังสือจาก "ร้านหนังสือธรรมนิติ"
6. รับสิทธิลงประกาศรับสมัครงานที่ www.jobdst.com ประกาศได้ไม่จำกัดตำแหน่ง นาน 6 เดือน มูลค่า 4,000 บาทฟรี!



- กฎหมายบัญชี
- บัญชีภาษีอากร
- การบัญชีธุรกิจ
- ภาษีสรรพากร
- การวางแผนภาษีสำหรับการประกอบธุรกิจ
- การบริหารธุรกิจ
- ข้าราชการธุรกิจการพาณิชย์
- มติ ครม.
- คำพิพากษาศาลฎีกาและหมายเหตุ
- ตอบข้อหารือกรมสรรพากร
- ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง

ขอเรียนเชิญนักบัญชี เจ้าของกิจการ ผู้บริหาร นักธุรกิจ ผู้ลงทุน สมัครสมาชิกหนังสือ **เอกสารภาษีอากร** เพื่อท่านจะได้รับข้อมูลข่าวสาร ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีของธุรกิจ กฎหมายบัญชีและภาษีอากร ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจในยุคปัจจุบัน

สนใจสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่

โทรศัพท์ (02) 555-0906-9 / E-mail : member@dharmniti.co.th

Download ใบสมัครหรือสมัคร Online ที่ www.dst.co.th



สมัครสมาชิกผ่าน ID LINE @dharmnitimember

A collection of gold bars and coins scattered on a white background. The gold bars are of various sizes and are stamped with 'THE BANK' and 'FINE GOLD 999.9'. The coins are also scattered around the bars.

ผลกระทบ อัตราแลกเปลี่ยน

ต่อการทำบัญชีและภาษี

พลกระบทอตราแลกเปลียนต่อการทำบัญชีและภาษี

โดย สุพัฒน์ อุปนิภิต

พิมพ์ครั้งแรก : มีนาคม 2559

เจ้าของ บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

ที่ปรึกษา ดุลยทัศน์ พีชมงคล

อโณทัย ฉออ่อนพจน์

กองบรรณาธิการ ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง

พิสูจน์อักษร ประนอม เพ็ชรสมัย

ออกแบบปก บิตพัฒน์ อรุณวรวิวัฒน์

จัดรูปเล่ม ประนอม เพ็ชรสมัย

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537
(ห้ามคัดลอกหรือถ่ายสำเนาส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้โดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้นจะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของสำนักหอสมุดแห่งชาติ

National Library of Thailand Cataloging in Publication Data

สุพัฒน์ อุปนิภิต.

พลกระบทอตราแลกเปลียนต่อการทำบัญชีและภาษี. -- กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส,
2559. 272 หน้า.

1. การบัญชีภาษีอากร--กฎหมายและระเบียบข้อบังคับ 2. อตราแลกเปลียน I. ชื่อเรื่อง
343.04

ISBN 978-616-302-095-6

สนใจเสนอผลงานเขียนเพื่อตีพิมพ์กับธรรมนิติ ติดต่อคุณลำปาง (081) 359-5041

บุคคลหรือองค์กรใดสนใจสั่งซื้อหนังสือเล่มนี้จำนวนมาก ติดต่อคุณวีรเทพ (089) 415-8502

จัดพิมพ์และจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

เลขที่ 267 ถนนประชากรราษฎร์ สาย 1 แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0700 ต่อ 711-713 โทรสาร (02) 556-1822

คำนำ

หนังสือ ผลกระทบอัตราแลกเปลี่ยนต่อการทำบัญชีและภาษี เขียนขึ้นมาเพื่อวัตถุประสงค์จะให้ป็นคู่มือในการทำบัญชีของธุรกิจที่เกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งมีหลักเกณฑ์ตามหลักการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรในประมวลรัษฎากร ซึ่งมีปัญหา 108 ที่ต้องทำความเข้าใจ เพื่อนำไปปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป หวังว่าจะเป็นประโยชน์แก่ผู้อ่านทุกท่านตลอดไป

สุพัฒน์ อุปนิกขิต

Contents

Chapter 1 ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา	11
Section 1 ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา	12
ระบบอัตราแลกเปลี่ยน	12
การเกิดขึ้นเกี่ยวกับการซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	14
ปัจจัยการพิจารณาในการบริหารอัตราแลกเปลี่ยน	14
ความหมายของคำศัพท์บางคำ	15
ประกาศกรมสรรพากร	
เรื่อง การคำนวณค่าหรือราคาเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย	17
 Chapter 2 กฎหมายเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา	 23
Section 1 หลักทั่วไป	24
ผังกฎหมายเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา	24
Section 2 ภาษีเงินได้นิติบุคคล	26
ตามมาตรา 65 ทวิ (5)	26
ตามมาตรา 65 ทวิ (8)	26
Section 3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	27
หลักของอัตราแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	27
ตามมาตรา 79/4	27
อัตราแลกเปลี่ยนตามกฎหมายใหม่	28
ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2548	28
คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.132/2548 ลงวันที่ 28 กันยายน 2548	29
กรณีตามมาตรา 65 ทวิ (5) (ก)	29
กรณีตามมาตรา 65 ทวิ (5) (ข)	29
กรณีมาตรา 65 ทวิ (5) วรรคสอง	30
กรณีการหักภาษี ณ ที่จ่าย	32
กรณีการออกไปกำกับภาษีตามมาตรา 86/4, 86/5, 86/6 และมาตรา 86/7	34
การออกไปกำกับภาษีตามมาตรา 86/5	38
กรณีการลงรายการในรายงานภาษีขายตามมาตรา 87 (1)	38
กรณีการนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศตามมาตรา 79/4 (2)	39
Section 4 Forward Contract and Interest Rate Swap, Cross Currency Swap	 41

Contents

Forward Contract	41
Interest Rate Swap และ Cross Currency Swap	42
ตัวอย่างเกี่ยวกับ IRS, CCS, CCIRS	43
Chapter 3 หลักบัญชีเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา	47
Section 1 PAES	48
Section 2 NPAES	51
Chapter 4 หลักการนำเข้า-ส่งออก	53
Section 1 หลักทั่วไป	54
นำเข้า	54
ส่งออก	54
เขตปลอดอากร (Free Zone)	55
การค้าขายระหว่างประเทศ	55
เอกสารที่ใช้ในธุรกิจนำเข้า-ส่งออก	56
เงื่อนไขการส่งมอบและราคา (Incoterms)	56
ผังเกี่ยวกับธุรกิจนำเข้า-ส่งออก	57
Section 2 การดำเนินธุรกิจนำเข้า-ส่งออก	59
การดำเนินธุรกิจนำเข้า-ส่งออก	59
ผังการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ส่งออกและนำเข้า	60
ผังการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการต่างประเทศ	61
Section 3 การนำเข้า	63
ความรับผิดในการเสียภาษี กรณีนำเข้า	63
ฐานภาษีสำหรับการนำเข้าสินค้า	63
อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (มาตรา 80 (3))	64
การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (มาตรา 81 (2))	64
ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและคำนวณภาษี	64
การยื่นแบบและการชำระภาษี	65
เครดิตภาษีและการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (มาตรา 84/2)	66
Section 4 การส่งออก	67
ความรับผิดในการเสียภาษี	67

Contents

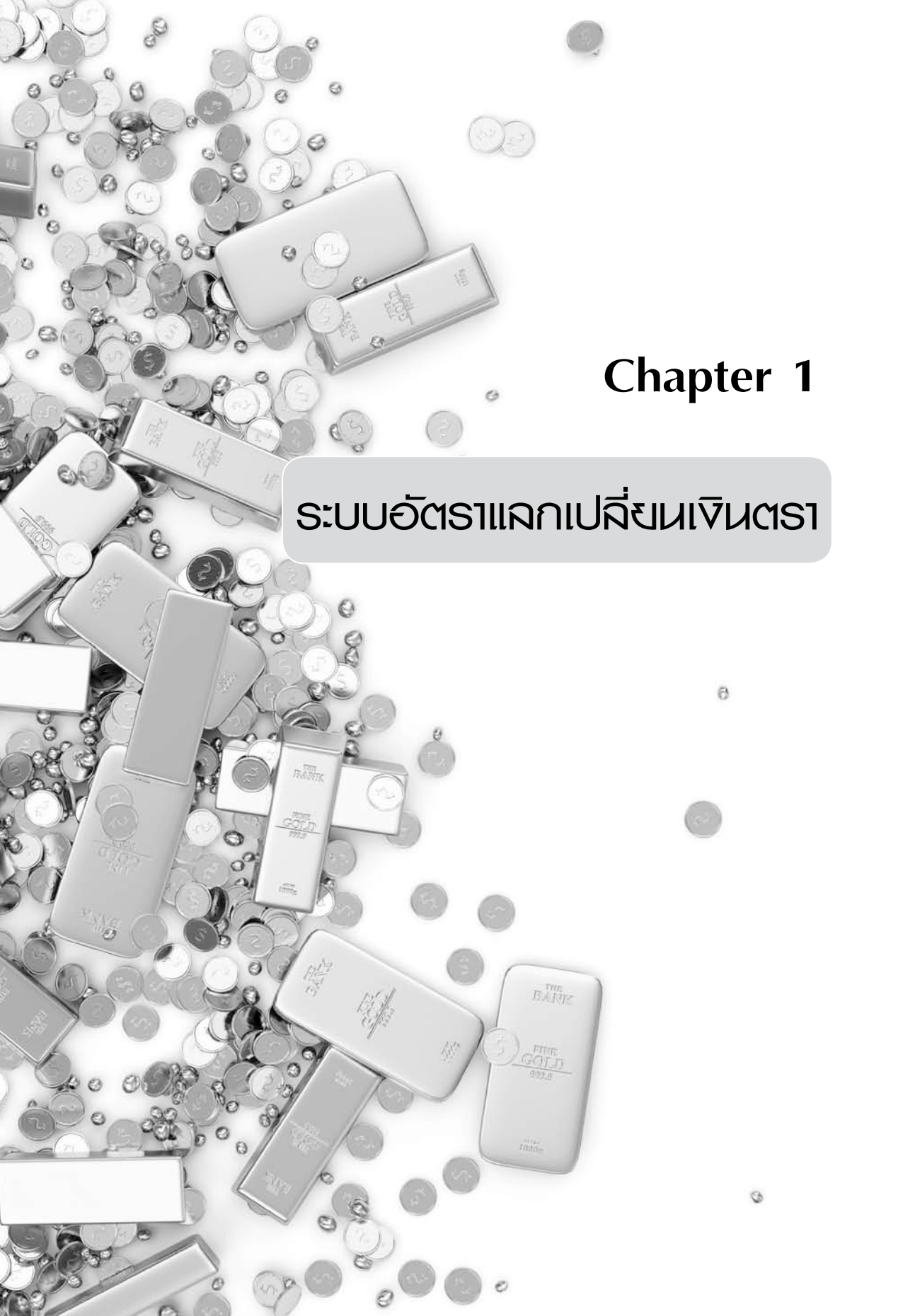
ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าส่งออก (มาตรา 79/1 (1))	67
อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มกับการส่งออก (มาตรา 80/1 (1) (2) (6))	68
การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (มาตรา 81 (1) (3))	68
การออกไปกำกับภาษีสำหรับกิจการขายส่งออก (มาตรา 86/5 (1))	69
การรับรู้รายได้-ค่าใช้จ่ายของธุรกิจนำเข้า-ส่งออก	69
สรุปเกณฑ์การรับรู้รายได้-ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า-ส่งออก	70
ตามมาตรฐานการบัญชี PAES ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	70
ตามมาตรฐานการบัญชี NPAES บทที่ 18	71
การรับรู้รายได้-ค่าใช้จ่ายตามหลักภาษีอากร	72
ข้อควรพิจารณาเทียบกับหลักภาษีมูลค่าเพิ่ม	74
Chapter 5 การปรับใช้ทางบัญชี	75
Section 1 การบันทึกบัญชี	76
การคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยกรณีส่งออก	80
ข้อสังเกตจากการใช้อัตราแลกเปลี่ยนและการลงรายการในรายงานภาษีขาย	81
การบันทึกบัญชีภาคผนวกตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 30 (เดิม)	83
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้รายงาน	83
ผังคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.68/2541	88
Section 2 การทำรายงาน	101
ตามมาตรา 87	101
ตามมาตรา 79/4 (1)	101
ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.132/2548 ข้อ 7 (2) (ก) (ข)	102
การคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยกรณีส่งออก	103
ข้อสังเกตจากการใช้อัตราแลกเปลี่ยนและการลงรายการในรายงานภาษีขาย	104
รายงานภาษีขาย	106
รายงานภาษีซื้อ	108
Chapter 6 ตอบข้อหารือและคำพิพากษาศาลฎีกา	111
Section 1 ตอบข้อหารือ	112
กค 0706/352 ลงวันที่ 4 มกราคม 2548	112
กค 0706/พ.10500 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2548	112

Contents

กค 0702/พ.2363 ลงวันที่ 25 มีนาคม 2552	112
กค 0706/7015 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2547	112
กค 0802/15095 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2537	113
กค 0702/พ.2391 ลงวันที่ 16 พฤษภาคม 2551	113
กค 0811/13843 ลงวันที่ 22 กันยายน 2541	113
กค 0802/17925 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2538	113
กค 0811/16102 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2540	113
กค 0811/9819 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2544	114
กค 0706/9913 ลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2547	114
กค 0706/พ.8729 ลงวันที่... 2549	114
กค 0802(ก)/พ.9688 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2535	115
กค 0802/พ.06813 ลงวันที่ 16 เมษายน 2535	115
กค 0802(ก)/พ.10678 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2535	115
กค 0802/4441 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2539	116
กค 0802/369 ลงวันที่ 9 มกราคม 2539	116
กค 0811/16258 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540	117
กค 0811/01814 ลงวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2541	118
กค 0811/01761 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2542	119
กค 0811/2975 ลงวันที่ 4 เมษายน 2545	119
กค 0811/877 ลงวันที่ 30 มกราคม 2545	120
กค 0706/863 ลงวันที่ 24 มกราคม 2546	120
กค 0706/6629 ลงวันที่ 6 กรกฎาคม 2550	121
กค 0706/3027 ลงวันที่ 11 เมษายน 2549	121
กค 0706/1925 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2549	122
กค 0706/352 ลงวันที่ 14 มกราคม 2548 และ กค 0706/2050 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2549	122
กค 0706/10836 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2548	123
Section 2 คำพิพากษาศาลฎีกา	125
คำพิพากษาศาลฎีกาที่	
838/2540	125
4227/2534	125

Contents

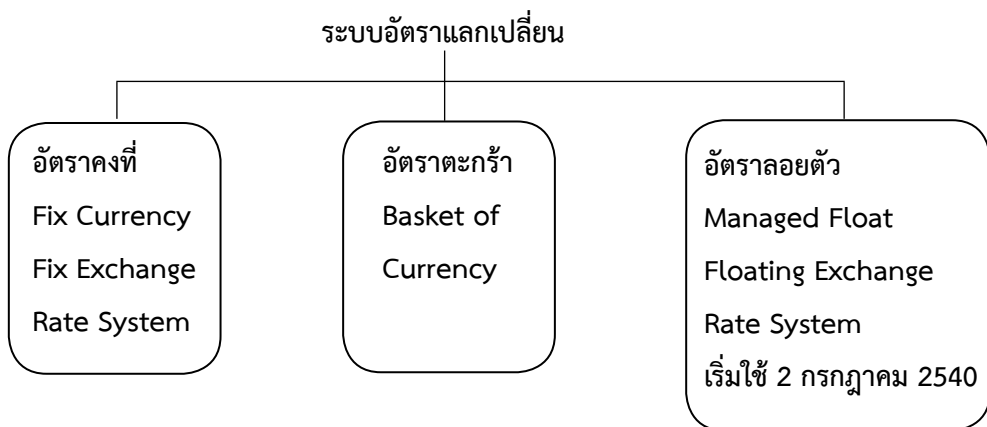
3892/2545	125
3414/2540 (ประมวลรัษฎากร มาตรา 77/1 (13))	126
4890/2541 (ประมวลรัษฎากร มาตรา 77/1 (13))	126
4410/2540 (ประมวลรัษฎากร มาตรา 86/13)	127
ประกาศกรมสรรพากร	
เรื่อง การคำนวณค่าหรือราคาเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย	128
ภาคผนวก	131
ประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	132
ประกาศกระทรวงการคลัง	
เรื่อง อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย	
ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร	136
ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร	
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 105)	138
คำสั่งกรมสรรพากรที่	
ท.ป.72/2540	141
ป.68/2541	143
ป.89/2542	146
ป.97/2543	148
ป.104/2544	163
ป.110/2545	170
ป.114/2545	177
ป.124/2546	181
ป.132/2548	185
ที่ กค 0814/ว.02318 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2541	199
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	
เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	201
บทที่ 21 (NPAES)	
เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	222
ตัวอย่างการบันทึกบัญชี	224



Chapter 1

ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา



1. การกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนทำได้ 2 วิธี คือ

1.1 Direct Quotation เป็นวิธีโดยตรง คือ อัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดว่าเงินตราต่างประเทศ 1 หน่วย จะแลกเงินตราในประเทศได้เท่าใด เช่น USD1 = 30 บาท

1.2 Indirect Quotation เป็นวิธีโดยอ้อม คือ อัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดว่าเงินตราในประเทศ 1 หน่วย จะแลกเงินตราต่างประเทศได้เท่าใด เช่น 1 บาท = 4 เยน

2. คำจำกัดความเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยน

2.1 คำต่างๆ ที่ควรรู้เกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยน

- (1) Fix Currency หรือ Fix Exchange Rate System
- (2) Basket of Currency หรือ Basket Peg

(3) Managed Float หรือ Floating Exchange Rate System

(4) Exchange Equalization Fund (EEF) พ.ร.บ.กองทุนรักษาระดับแลกเปลี่ยน

2498

(5) Exchange Rate

(6) Hedging การคุ้มครองความเสี่ยง ค่าของเงิน

(7) Singapore Interbank Offered Rate (SIBOR)

(8) London Interbank Offered Rate (LIBOR)

(9) Baht (Bangkok) Interbank Offered Rate (BIBOR)

(10) Cross Rate อัตราไขว้

(11) Spot Rate

(12) Forward Rate (FWD)

(13) Future Rate

(14) Reciprocal Rate

(15) Swap Rate คือ ผลต่างระหว่างอัตราทันทีและอัตราล่วงหน้า = Forward

Rate - Spot Rate

(16) Interest Rate Swaps

(17) Buying Rate หรือ Bid Rate

(18) Selling Rate หรือ Offer Rate

(19) S.W.I.F.T

(20) Currency Option เป็นสิทธิ แต่ไม่ใช่หน้าที่ที่จะซื้อหรือขายเงินสกุลหนึ่ง
แลกเปลี่ยนกับเงินสกุลหนึ่งตามราคาที่กำหนดและภายในเวลาที่กำหนด

(21) Interest Rate Options

(22) Exchange Rate การบริหารความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

(23) Official Rate

(24) Free Rate

(25) EEF Rate

(26) Pegging Exchange Rate System ระบบกำหนดค่าเสมอภาค

(27) Currency Swap

การเกิดขึ้นเกี่ยวกับการซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

1. การส่งสินค้าเข้า
2. การส่งสินค้าออก
3. การโอนเงินระหว่างประเทศ
4. การกู้ยืมเงินตราต่างประเทศ
5. การซื้อขายเงินตราต่างประเทศ
6. การรับฝากเงินตราต่างประเทศ
7. การซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า
8. การค้าประกัน การรับรอง การอาวัลเงินตราต่างประเทศ

ปัจจัยการพิจารณาในการบริหารอัตราแลกเปลี่ยนมีดังนี้

1. ปัจจัยหลัก

- 1.1 Currency Area
- 1.2 Geographic Influences
- 1.3 Purchasing Power Parity Theory
- 1.4 อัตราเงินเฟ้อ
- 1.5 ดุลการชำระเงิน
- 1.6 ดุลการค้าระหว่างประเทศ
- 1.7 นโยบายภาษี
- 1.8 นโยบายการเงินการคลัง
- 1.9 อัตราดอกเบี้ย
- 1.10 การกู้ยืมเงินตราต่างประเทศ

2. ปัจจัยรอง

- 2.1 ขาวลือเชิงลบเชิงบวก
- 2.2 การเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยน
- 2.3 การปกป้องการเปลี่ยนแปลงค่าเงิน
- 2.4 การสำรองเงินตราต่างประเทศ
- 2.5 การคุ้มครองความเสี่ยงค่าของเงิน (Hedging)
- 2.6 อิทธิพลจากการทำ Cross Rate

2.7 นักเก็งกำไรจากกองทุนขนาดใหญ่หรือสถาบันการเงิน

2.8 การเปลี่ยนแปลงทางเทคนิค

2.9 การแทรกแซงจากภาครัฐ

2.10 การไหลของเงินตราต่างประเทศเข้า-ออกผิดปกติ

ความหมายของคำศัพท์บางคำ

Exchange Rate หมายถึง ราคาของเงินสกุลท้องถิ่น (Local Currency) สามารถนำไปแลกเปลี่ยนกับเงินสกุลต่างประเทศสกุลใดสกุลหนึ่งได้ในอัตราเท่าใด เช่น 32 บาทแลกได้ USD1 ซึ่ง S.W.I.F.T ได้ใช้ตัวย่อหน้าจำนวนเงินแต่ละสกุลดังนี้

AUD	=	Australia	ดอลลาร์
ATS	=	Austria	
AED	=	United Arab Emirate	ดิแรห์ม
BND	=	Brunei	ดอลลาร์
BEF	=	Belgium	
BHD	=	Bahrain	ดิงาร์บาห์เรน
CNY	=	China	หยวนเหรินหมินปี้
CHF	=	Switzerland	ฟรังก์สวิส
CAD	=	Canada	ดอลลาร์ แคนาดา
DEM	=	Germany	
DKK	=	Denmark	โครน เดนมาร์ก
FIM	=	Finland	
FRF	=	France	
GBP	=	United Kingdom	ปอนด์สเตอร์ลิง
HKD	=	Hong Kong	ดอลลาร์
IDR	=	Indonesia	รูเปีย
INR	=	India	รูปี
ITL	=	Italy	

JPY	=	Japan	เยน
PKR	=	Pakistan	รูปี
MXN	=	Mexico	(นิว) เปโซ
ZAR	=	Union of South Africa	แรนด์
KES	=	Kenya	ชิลลิง เคนยา
LAK	=	LAOS	กีบ
JOD	=	Jordan	ดอลลาร์
KRW	=	Korea	วอน
KWD	=	Kuwait	ดีนาร์
MYR	=	Malaysia	ริงกิต
NZD	=	New Zealand	ดอลลาร์
NLG	=	Netherland	
NOK	=	Norway	โครน
OMR	=	Oman	เรียล โอมาน
PHP	=	Philippines	เปโซ
QAR	=	Qatar	เรียล กาตาร์
SGD	=	Singapore	ดอลลาร์
SEK	=	Sweden	โครนา
SAR	=	Saudi Arabia	ริยัล
TWD	=	Taiwan	ดอลลาร์
USD	=	U.S.A.	ดอลลาร์
EUR	=	European Currency Unit	ยูโร ECU
MMK	=	Myanmar	จ๊าก
PLN	=	Poland	สล็อตตี
BDT	=	Bangladesh	ตากา
CZK	=	Czech Republic	คราวน์เช็ก
KHR	=	Cambodia	เรียล กัมพูชา
RUB	=	Russia	รูเบิล
VND	=	Vietnam	ดอง



ประกาศกรมสรรพากร

เรื่อง การคำนวณค่าหรือราคาเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย

เพื่อดำเนินการตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๕) แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรขอแจ้งอัตราการคำนวณค่าหรือราคาเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ตามอัตราถ่วงเฉลี่ยในวันสุดท้ายของปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อและขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้เพื่อปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(บาทต่อ ๑ หน่วยเงินตราต่างประเทศ)

ประเทศ	สกุลเงิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
สหรัฐอเมริกา	ดอลลาร์ สหรัฐฯ (USD)	๓๕.๘๒๙๕	๓๖.๒๕๓๘
สหราชอาณาจักร	ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)	๕๒.๙๑๕๗	๕๓.๙๓๔๓
ยูโรโซน	ยูโร (EUR)	๓๘.๙๗๒๑	๓๙.๗๙๙๕
ญี่ปุ่น (ต่อ ๑๐๐ เยน)	เยน (JPY)	๒๙.๕๖๔๘	๓๐.๒๗๕๖
ฮ่องกง	ดอลลาร์ ฮ่องกง (HKD)	๔.๖๐๐๓	๔.๗๐๑๘
มาเลเซีย	ริงกิต มาเลเซีย (MYR)	๘.๒๖๗๕	๘.๕๖๖๑
สิงคโปร์	ดอลลาร์ สิงคโปร์ (SGD)	๒๕.๑๗๘๔	๒๕.๗๙๐๕
บรูไนดารุสซาลาม	ดอลลาร์ บรูไนดารุสซาลาม (BND)	๒๔.๙๑๕๐	๒๕.๙๖๔๒
ฟิลิปปินส์	เปโซ ฟิลิปปินส์ (PHP)	๐.๗๔๘๑	๐.๗๘๒๗
อินโดนีเซีย (ต่อ ๑๐๐๐ รูเปีย)	รูเปีย (IDR)	๒.๔๕๓๓	๒.๗๖๑๔
อินเดีย	รูปี อินเดีย (INR)	๐.๔๙๑๐	๐.๕๗๗๕
สวิตเซอร์แลนด์	ฟรังก์ สวิส (CHF)	๓๕.๙๑๙๗	๓๖.๗๑๘๐
ออสเตรเลีย	ดอลลาร์ ออสเตรเลีย (AUD)	๒๕.๘๑๔๔	๒๖.๖๖๘๑
นิวซีแลนด์	ดอลลาร์ นิวซีแลนด์ (NZD)	๒๔.๓๕๘๕	๒๕.๐๔๕๒
แคนาดา	ดอลลาร์ แคนาดา (CAD)	๒๕.๗๓๒๖	๒๖.๒๙๗๓
สวีเดน	โครนา สวีเดน (SEK)	๔.๒๔๔๖	๔.๓๕๓๕
เดนมาร์ก	โครน เดนมาร์ก (DKK)	๕.๒๑๑๙	๕.๓๓๕๓
นอร์เวย์	โครน นอร์เวย์ (NOK)	๔.๐๘๓๑	๔.๑๗๙๖
จีน	หยวนเหรินหมินปี้ (CNY)	๕.๔๔๑๗	๕.๖๒๓๙
เม็กซิโก	เปโซ เม็กซิโก (MXN)	๒.๐๘๒๕	๒.๑๐๑๗
แอฟริกาใต้	แรนด์ (ZAR)	๒.๓๔๗๕	๒.๓๖๙๑
เกาหลีใต้	วอน เกาหลีใต้ (KRW)	๐.๐๓๐๗	๐.๐๓๐๙

ประเทศ	สกุลเงิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
ไต้หวัน	ดอลลาร์ ไต้หวัน (TWD)	๑.๐๙๔๒	๑.๑๐๔๓
คูเวต	ดinar คูเวต (KWD)	๑๑๘.๔๐๒๔	๑๑๙.๔๙๑๘
ซาอุดีอาระเบีย	เรียล ซาอุดีอาระเบีย (SAR)	๙.๕๘๐๘	๙.๖๖๙๐
สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์	ดิแรห์ม สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ (AED)	๙.๗๘๑๗	๙.๘๗๑๗
พม่า	จัต (MMK)	๐.๐๒๗๔	๐.๐๒๗๖
บังกลาเทศ	ตากา (BDT)	๐.๕๕๙๒	๐.๕๖๓๕
สาธารณรัฐเช็ก	คราวน์ เช็ก (CZK)	๑.๔๕๑๔	๑.๔๖๔๗
กัมพูชา	เรียล กัมพูชา (KHR)	๐.๐๐๘๙	๐.๐๐๙๐
เคนยา	ชิลลิง เคนยา (KES)	๐.๓๕๑๒	๐.๓๕๕๔
ลาว	กีบ (LAK)	๐.๐๐๔๔	๐.๐๐๔๔
รัสเซีย	รูเบิล รัสเซีย (RUB)	๐.๔๙๖๘	๐.๕๐๑๔
เวียดนาม	ดอง (VND)	๐.๐๐๑๖	๐.๐๐๑๖
อียิปต์	ปอนด์ อียิปต์ (EGP)	๕.๕๘๗๘	๕.๖๓๐๑
โปแลนด์	สลือตตี (PLN)	๙.๒๗๐๕	๙.๓๕๕๘
ศรีลังกา	รูปี (LKR)	๐.๒๔๙๔	๐.๒๕๑๗
อิรัก	ดinar อิรัก (IQD)	๐.๐๓๒๘	๐.๐๓๓๑
บาห์เรน	ดinar บาห์เรน (BHD)	๙๕.๔๑๓๘	๙๖.๒๙๑๖
โอมาน	เรียล โอมาน (OMR)	๙๓.๓๐๗๓	๙๔.๑๖๕๗
จอร์แดน	ดอลลาร์ จอร์แดน (JOD)	๕๐.๖๓๙๐	๕๑.๑๐๔๙
กาตาร์	เรียล กาตาร์ (QAR)	๙.๘๖๗๗	๙.๙๕๘๕
มัลดีฟส์	รูฟียา (MVR)	๒.๓๔๖๔	๒.๓๖๘๐
เนปาล	รูปี เนปาล (NPR)	๐.๓๓๘๑	๐.๓๔๑๒
ปาปัวนิวกินี	คินา (PGK)	๑๒.๐๑๙๙	๑๒.๑๓๐๕
อิสราเอล	เชกเกิล อิสราเอล (ILS)	๙.๒๑๑๘	๙.๒๙๖๖
ฮังการี	ฟอรินท์ (HUF)	๐.๑๒๕๕	๐.๑๒๖๕
ปากีสถาน	รูปี ปากีสถาน (PKR)	๐.๓๔๒๕	๐.๓๔๕๖

ประกาศ ณ วันที่ ๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙



(นายพล ชีรคุปต์)

นิติกรเชี่ยวชาญ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมสรรพากร

Cross Rate หมายถึง อัตราค่าของเงินข้ามสกุล เช่น เราเดินทางไปประเทศสิงคโปร์ เราเอาเงินบาทแลกเงิน USD ไป เมื่อต้องจ่ายใช้สอยเงินที่สิงคโปร์ เราไม่ใช้เงินบาทแลกเงินสิงคโปร์ แต่เราใช้ USD แลกกับเงินสิงคโปร์ (SGD) โดยตรง ซึ่งมี Spot Cross Rate และ Forward Cross Rate

Spot Rate หมายถึง อัตราซื้อขายทันที

Forward Rate หมายถึง อัตราซื้อขายที่ตกลงจะส่งมอบเงินกันในวันข้างหน้าที่กำหนดตกลงกันไว้ (อัตราซื้อขายล่วงหน้า)

Buying Rate หมายถึง อัตราซื้อเป็นราคาที่ธนาคารรับซื้อเงินตราต่างประเทศสกุลใดสกุลหนึ่งของเงินตราต่างประเทศต่อเงินบาท มี 2 ประเภท

(1) ประเภทธนบัตร-เหรียญกษาปณ์

(2) ประเภทตราสารการเงิน

(2.1) อัตราซื้อตัวเงินค่าสินค้าออก เช่น Export Bill ซึ่งอาจเป็นตัวเงินชนิดจ่ายเมื่อเห็น (Sight Bill) หรือตัวเงินชนิดจ่ายตามกำหนด (Usance / Time Bill)

(2.2) อัตราซื้อตราสารการเงินสกุลเงินตราต่างประเทศ เช่น Traveller Check (T/C), Draft (D/D), Mail Transfer (M/T)

(2.3) อัตราซื้อเงินโอนทางโทรเลข (Telegraphic Transfer = T/T)

Selling Rate หมายถึง อัตราขาย ซึ่งเป็นราคาที่ธนาคารจะขายเงินตราต่างประเทศสกุลใดสกุลหนึ่งของเงินตราต่างประเทศต่อเงินบาท มี 2 ประเภท

(1) ประเภทธนบัตร-เหรียญกษาปณ์ โดยจะซื้อติดตัวไปหรือให้ธนาคารโอนต่อหรือฝากเข้าบัญชีให้ เป็นสกุลเงินที่ลูกค้าต้องการ ซึ่งจะเป็นอัตราทันที (Spot Rate)

(2) ประเภทตัวเงินค่าส่งสินค้าขาเข้าและเงินโอน (Import Bill)

Basket of Currency คือ การผูกค่าเงินบาทไว้กับเงินตราสกุลสำคัญหลายๆ สกุล เช่น GBP, DEM, JPY, SGD, HKD, MYR และ IDR เพื่อใช้ในการกำหนดอัตราของเงินบาทเทียบกับเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกา จากนั้นจึงนำมากำหนดเป็นอัตราซื้อ อัตราขายประจำวัน ระหว่างทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนกับธนาคารพาณิชย์ที่เรียกว่า EEF Rate ธนาคารพาณิชย์จะนำ EEF Rate มากำหนดอัตราซื้อ-ขายประจำวันกับลูกค้าต่อไป

Official Rate เป็นอัตราทางการกรณีที่มีการควบคุมการปริวรรตเงินแบบเข้มงวด ทางการก็จะกำหนดอัตราซื้อ-ขายเองซึ่งประเทศไทยก็เคยใช้ ซึ่งอัตราที่กำหนดมักจะต่ำกว่าราคาซื้อขายกันโดยเสรี

Free Rate หมายถึง อัตราแลกเปลี่ยนที่เป็นไปตามกลไกตลาด ขึ้นอยู่กับ Demand และ Supply ของตลาดที่เปิดเสรี ภายใต้ระบบที่เรียกว่า Managed Float หรือระบบอัตราแลกเปลี่ยนค่าเงินลอยตัว ซึ่งประเทศไทยก็ใช้ระบบนี้เมื่อ 2 กรกฎาคม 2540 เป็นต้นมา

Forward Contract ประเพณีการปริวรรตเงินตราต่างประเทศ จะมีการซื้อขายแลกเปลี่ยนกัน 2 ลักษณะ คือ

(1) การซื้อขายทันที เรียกว่า Spot Dealing

(2) การซื้อขายล่วงหน้า เรียกว่า Forward Dealing

การซื้อขายล่วงหน้าต้องทำสัญญากันไว้ เรียกว่า Forward Contract

Interest Rate Swaps หลักการก็คือ ฝ่าย ข. ตกลงที่จะจ่ายให้แก่ฝ่าย ก. เกี่ยวกับ Cash Flow ที่เท่ากับอัตราดอกเบี้ยคงที่ ที่ตกลงกันไว้ล่วงหน้าตามจำนวนต้นเงินในระยะเวลาที่กำหนดกันไว้ ในขณะที่เดียวกันฝ่าย ก. ก็ตกลงที่จะจ่ายให้กับฝ่าย ข. เกี่ยวกับ Cash Flow ที่เท่ากับอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ที่ตกลงกันไว้ล่วงหน้าตามจำนวนต้นเงินในระยะเวลาที่กำหนดกันไว้ โดย Cash Flow ทั้ง 2 รายการนั้นเป็นเงินสกุลเดียวกัน

Option คือ เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงินอย่างหนึ่ง ซึ่งเป็นการตกลงทำสัญญาสิทธิในการซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนหรืออัตราดอกเบี้ยระหว่างธนาคารพาณิชย์กับลูกค้าตามอัตราที่ตกลงกันภายในเวลาที่กำหนดประมาณ 1 ปี

Currency Option เป็นวิธีป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนในตลาดเงินวิธีหนึ่ง ซึ่งก็คือการซื้อ Forward นั้นเอง แต่เป็น Forward ที่ธนาคารพาณิชย์ตกลงทำสัญญาให้สิทธิแก่ลูกค้าในการที่จะซื้อหรือขายเงินตราสกุลใดสกุลหนึ่งในอัตราที่ตกลงกันตามกำหนดเวลาที่แน่นอน เมื่อถึงวันครบกำหนดหากอัตราตลาดเป็นที่พอใจของลูกค้า ลูกค้าก็อาจไม่มาใช้สิทธิ ทำให้ข้อตกลงของสัญญานั้นเป็นอันยกเลิกไป

Interest Rate Option เป็นวิธีป้องกันความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย โดยเป็นการตกลงระหว่างธนาคารพาณิชย์กับลูกค้าในการที่จะให้สิทธิซื้อขายอัตราดอกเบี้ยในระดับที่ลูกค้าพอใจจะกู้หรือลงทุนตามวงเงินในระยะเวลาที่ตกลงกัน โดยลูกค้าจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมล่วงหน้าให้กับธนาคารสำหรับสิทธิที่จะได้รับจากข้อตกลงดังกล่าว ซึ่งทำได้ 2 ลักษณะ คือ Ceiling หรือ Cap กับ Floor

Reciprocal Rate เป็นการกำหนด Term ของเงินตราของแต่ละประเทศ เช่น Thai Term กับ American Term ฯลฯ จะมีผลต่อการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนของแต่ละประเทศ ซึ่งไม่ว่าจะกำหนด Term เป็นของประเทศใดขึ้นก่อน ค่าหรือเงินตราทั้ง 2 ประเทศ ก็จะทำให้ค่าต่างตอบแทนซึ่งกันและกัน (Reciprocal Rate) เท่าๆ กัน โดยไม่ว่าจะคำนวณจากทางด้านใด ผลลัพธ์ตอบแทนจะออกมาเท่ากัน

เช่น $\text{USD}1 = \text{Baht } 25$

ดังนั้น $\text{Baht } 1 = \text{USD } 0.0400 (1 \div 25)$

Currency Swap เป็นสัญญาที่ผูกพันคู่สัญญา 2 ฝ่าย ให้นำการแลกเปลี่ยนการจ่ายดอกเบี้ยเป็นงวดๆ ซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศให้แก่กันตลอดอายุของสัญญา และเมื่อครบกำหนดก็จะมี การแลกเปลี่ยนเงินต้น ซึ่งเป็นเงินต่างประเทศให้แก่กันตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ตกลงกันไว้ตั้งแต่เริ่มต้นสัญญา ทั้งนี้เพื่อป้องกันความเสี่ยงให้กับเงินกู้ ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตัวอย่าง

บริษัทไทยแอร์ไลน์ซึ่งมีรายได้ส่วนใหญ่เป็นเงินบาท ได้กู้ยืมเงินดอลลาร์ ดอกเบี้ยคิดตามอัตรา LIBOR ระยะ 6 เดือน มาใช้เพื่อซื้อเครื่องบิน บริษัทคาดว่าเงินบาทจะมีค่าอ่อนลงเมื่อเทียบกับเงินดอลลาร์ ซึ่งจะทำให้บริษัทมีภาระต้องใช้เงินบาทมากขึ้นในการชำระหนี้เงินกู้เป็นดอลลาร์ และต้นทุนเป็นเงินบาทของดอกเบี้ยเงินกู้ดอลลาร์ก็จะสูงขึ้นด้วย นอกจากนี้ บริษัทยังคาดด้วยว่าอัตราดอกเบี้ยเงินดอลลาร์จะมีแนวโน้มสูงขึ้นเช่นกัน ถ้าเป็นเช่นนั้นก็จะยิ่งทำให้ภาระเงินกู้เพิ่มขึ้นมาก

บริษัทสามารถป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนด้วยการทำ Currency Swap กับธนาคารพาณิชย์ ซึ่งจะกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนที่บริษัทสามารถนำเงินบาทมาซื้อเงินดอลลาร์เมื่อครบกำหนดได้ นอกจากนี้ สัญญา Swap ยังป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยได้ด้วยการเปลี่ยนการจ่ายดอกเบี้ยจากเงินดอลลาร์ซึ่งเป็นอัตราลอยตัวมาเป็นเงินบาท อัตราดอกเบี้ยคงที่ โดย Currency Swap จะประกอบด้วยธุรกรรมต่างๆ ดังนี้

1. ตกลงกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนที่จะใช้เมื่อสัญญาครบกำหนด
2. ตกลงกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินบาทที่จะใช้คงที่ตลอดไป และกำหนด 6-MTH LIBOR ที่จะใช้ช่วงแรก
3. ทุกๆ 6 เดือน ตลอดอายุของ Swap บริษัทไทยแอร์ไลน์จะใช้เงินบาทจากรายได้ของตนมาจ่ายดอกเบี้ยเงินบาทตามอัตราที่ตกลงกันให้กับธนาคาร และรับอัตราดอกเบี้ยเงินดอลลาร์เพื่อ

นำไปชำระหนี้ต่อ พร้อมทั้งกำหนด 6- MTH LIBOR ที่จะใช้ในงวดถัดไป

4. ณ วันครบกำหนด บริษัทจะจ่ายเงินบาทให้กับธนาคารพาณิชย์เพื่อแลกกับเงินดอลลาร์ตามอัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดไว้ตั้งแต่ต้น (ตามข้อ 1) โดยนำเงินบาทจากรายได้ที่สะสมไว้มาชำระหนี้ และนำเงินดอลลาร์ไปชำระคืนเงินกู้