

การหักรายจ่ายสองเท่าในการซื้อทรัพย์สิน  
ตาม พ.ร.ฎ.๖๐๔ (พ.ศ.๒๕๕๙)

DOUBLE DEDUCTION ON ASSET PURCHASE  
UNDER THE ROYAL DECREE 604 (2016)



สหกิจศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต (คณิตศาสตร์ประยุกต์)  
ภาควิชาคณิตศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์  
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง  
ปีการศึกษา 2559

การหักรายจ่ายสองเท่าในการซื้อทรัพย์สิน  
ตาม พ.ร.ฎ.๖๐๔ (พ.ศ.๒๕๕๙)

DOUBLE DEDUCTION ON ASSET PURCHASE  
UNDER THE ROYAL DECREE 604 (2016)



สหกิจศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต (คณิตศาสตร์ประยุกต์)  
ภาควิชาคณิตศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์  
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง  
ปีการศึกษา 2559

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

DOBLE DEDUCTION ON ASSET PURCHASE  
UNDER THE ROYAL DECREE 604 (2016)



CO-OPERATIVE EDUCATION SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF  
THE REQUIREMENT FOR  
THE DEGREE OF BACHELOR OF SCIENCE (APPLIED MATHEMATICS)  
DEPARTMENT OF MATHEMATICS, FACULTY OF SCIENCE  
KING MONGKUT'S INSTITUTE OF TECHNOLOGY LADKRABANG  
ACADEMIC YEAR 2016

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

หัวข้อสหกิจศึกษา

การหักรายจ่ายสองเท่าในการซื้อทรัพย์สิน  
ตาม พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559)

Doble Deduction on Asset Purchase  
Under The Royal Decree 604 (2016)

ชื่อนักศึกษา

นางสาวสุทธิษา แซ่ฉั่ว รหัสนักศึกษา 56050158

ปริญญา

วิทยาศาสตร์บัณฑิต (คณิตศาสตร์ประยุกต์)

ภาควิชา

คณิตศาสตร์

ปีการศึกษา

2559

อาจารย์ที่ปรึกษา

รศ.ดร.ฉัฐไชย สีนาวงศ์

พนักงานพี่เลี้ยง

คุณสายชล รัตนพันธุ์

คณะวิทยาศาสตร์ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง (สจล.)  
อนุมัติให้สหกิจศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต  
(คณิตศาสตร์ประยุกต์) ประจำปีการศึกษา 2559

คณะกรรมการสอบ	ลายมือชื่อ
อ.จินดา ไชยช่วย ประธานกรรมการ	
ดร.ธวัชชัย คำประภัสสร กรรมการ	
รศ.ดร.ฉัฐไชย สีนาวงศ์ กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษา	

ลิขสิทธิ์ของคณะวิทยาศาสตร์

สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

หัวข้อสหกิจศึกษา	การหักรายจ่ายสองเท่าในการซื้อทรัพย์สิน ตาม พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ.2559)
ชื่อนักศึกษา	นางสาวสุทธิษา แซ่ฉั่ว รหัสนักศึกษา 56050158
ปริญญา	วิทยาศาสตร์บัณฑิต (คณิตศาสตร์ประยุกต์)
ภาควิชา	คณิตศาสตร์
คณะ	วิทยาศาสตร์
มหาวิทยาลัย	สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง (สจล.)
ปีการศึกษา	2559
อาจารย์ที่ปรึกษา	รศ.ดร.ฉัฐไชย์ สีนาวงค์
พนักงานพี่เลี้ยง	คุณสายชล รัตนพันธุ์

### บทคัดย่อ

บริษัท ยูเนี่ยนไฟโอเนียร์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทที่ เป็นผู้ผลิต ผลิตภัณฑ์เส้นยางยืด แถบยางยืด สายยางยืดถัก สายยางยืดทอ ภายใต้เครื่องหมายการค้าตรา “Venus” ซึ่งเป็นที่รู้จักและยอมรับในด้านคุณภาพจากลูกค้าทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งผลิตภัณฑ์ของบริษัทส่วนใหญ่จะนำไปใช้ในอุตสาหกรรมเสื้อผ้าสำเร็จรูป และนำไปใช้งานทางด้านอื่นๆ จากการที่ได้เข้าปฏิบัติงานของโครงการสหกิจศึกษา ในบริษัท ยูเนี่ยนไฟโอเนียร์ จำกัด (มหาชน) ก็ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชีและการเงิน ซึ่งงานที่รับผิดชอบก็จะมีหน้าที่ตรวจสอบรายรับ-รายจ่ายของบริษัท ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของการขายสินค้าของบริษัทและการซื้อทรัพย์สินต่างๆ วัสดุที่นำมาผลิตสินค้า และยานพาหนะ ซึ่งการทำธุรกิจอุตสาหกรรมต่างๆ ก็จะต้องมีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งบริษัทนี้จดทะเบียนในรูปแบบของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแล้ว จึงได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี เช่น การหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรและอุปกรณ์สำนักงานต่างๆ การยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีที่ทำให้รายจ่ายของบริษัทลดลง

**คำสำคัญ:** ค่าเสื่อมราคา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

Title	Doble Deduction on Asset Purchase Under The Royal Decree 604 (2016)
Students	Miss Sutthicha Saechua Student ID 56050158
Degree	Bachelor of Science (Applied Mathematic)
Department	Mathematic
Faculty	Science
University	King Mongkut's Institute of Technology Ladkrabang (KMITL)
Academic Year	2016
Advisor	Assoc. Prof. Dr. Chartchai Leenawong
Job advisor	Saichon Rattanapan

### Abstract

Union Pioneer Public Company Limited is a manufacturer company. Elastic products, Elastic bands, Elastic bandsb. Under the brand "Venus", which are well known and accepted by domestic and foreign customers. Most of our products are used in the garment industry, and some others. Since joining the Cooperative Education Program in Union Pioneer Public Company Limited, I was assigned to work in the Accounting and Finance Department. The responsible work is checking the revenues - expenses of the company, both the sale of the company's products and the asset purchase for production and vehicles, The Company has to pay the corporate income tax. This company is registered in the form of a corporate or juristic partnership. They gain tax benefits such as deduction of wear and depreciation of machinery and office equipment. Tax exemption reduces the company's expenses.

**Keywords:** Depreciation, Corporate income tax, Dorporate Partnership

## กิตติกรรมประกาศ

การที่ข้าพเจ้าได้มาปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ณ บริษัท ยูเนี่ยนไฟโอเนียร์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทในเครือของบริษัท สหยูเนี่ยน จำกัด (มหาชน) ตั้งแต่วันที่ 13 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2560 ส่งผลให้ข้าพเจ้าได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆ ที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานวิชาสหกิจศึกษาฉบับนี้ สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

ขอขอบคุณ คุณวิวัฒน์ จงกลรัตน์ ( ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน ) บริษัท ยูเนี่ยนไฟโอเนียร์ จำกัด (มหาชน) ที่เห็นความสำคัญของระบบศึกษาแบบสหกิจศึกษา และได้ให้โอกาสที่มีคุณค่าอย่างยิ่งต่อข้าพเจ้า

ขอขอบคุณ คุณสายชล รัตนพันธุ์ ( เจ้าหน้าที่บัญชีทรัพย์สิน ) บริษัท ยูเนี่ยนไฟโอเนียร์ จำกัด (มหาชน) ที่เป็นพนักงานพี่เลี้ยง ที่คอยให้คำปรึกษา คำแนะนำที่ตืออยู่เสมอ ไม่ว่าจะเป็นส่วน of ความรู้ หรือการใช้ชีวิตในวัยทำงาน

ขอขอบคุณ รศ.ดร.ฉัฐไชย์ สีนาวงศ์ อาจารย์ที่ปรึกษาในการมาสหกิจศึกษาครั้งนี้ และเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องทุกท่าน ที่ได้ให้คำแนะนำ ช่วยเหลือในระหว่างที่ปฏิบัติสหกิจศึกษาและการจัดทำรายงานฉบับนี้

ข้าพเจ้าใคร่ขอขอบพระคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่าน ที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล เป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนให้การดูแล และให้ความเข้าใจเกี่ยวกับชีวิตของการทำงานจริงข้าพเจ้า ขอขอบคุณไว้ ณ ที่นี้

สุทธิษา แซ่ฉั่ว

# สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ข
กิตติกรรมประกาศ.....	ค
สารบัญ.....	ง
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญรูป.....	ช
<b>บทที่ 1 บทนำ.....</b>	<b>1</b>
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย.....	2
1.3 ขอบเขตของงานวิจัย.....	2
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	2
1.5 สถานที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	2
<b>บทที่ 2 ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....</b>	<b>3</b>
2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	3
2.2 นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้.....	5
2.3 ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	6
2.3.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ.....	6
2.3.1.1 รอบระยะเวลาบัญชี.....	6
2.3.1.2 กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	7
2.3.1.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ.....	7
2.3.1.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี.....	7
2.3.1.5 อัตราภาษี และการคำนวณภาษี.....	8
2.3.1.6 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี.....	10
2.3.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย.....	11
2.3.2.1 ฐานภาษีกรณีกิจการขนส่ง.....	11
2.3.2.2 ฐานภาษีกรณีมูลนิธิหรือสมาคม.....	12
2.3.2.3 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี.....	13
2.3.3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย.....	14
2.3.3.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย....	14
2.3.3.2 เงินได้ที่ต้องหักภาษี.....	14

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
2.3.3.3 วิธีการคำนวณหักภาษีฐาน .....	15
2.3.4 การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย.....	16
2.3.4.1 การจำหน่ายเงินกำไรนั้นให้หมายความรวมถึง .....	16
2.3.4.2 อัตราภาษีและการคำนวณภาษี .....	16
2.3.4.3 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี .....	17
2.4 สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี .....	17
2.4.1 ในเขตกรุงเทพมหานคร .....	17
2.4.2 ในเขตจังหวัดอื่นให้ยื่น .....	17
2.5 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน .....	18
2.6 การหักรายจ่าย 2 เท่า ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559.....	21
2.7 โปรแกรม BplusBack.....	23
2.8 Microsoft Excel.....	25
<b>บทที่ 3 วิธีการดำเนินงานวิจัย .....</b>	<b>27</b>
3.1 การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทตาม พระราชกฤษฎีกา 604 พ.ศ. 2559 .....	27
3.2 รวบรวมและจัดเรียงข้อมูลที่สำคัญ .....	28
3.2.1 หลักฐานหรือเอกสารประกอบที่สำคัญ .....	28
3.2.2 นำข้อมูลจากเอกสารประกอบการลงทุนเรียงเรียงลง Microsoft Excel .....	29
3.2.3 นำข้อมูลจากหลักฐานการจ่ายเงินเรียงเรียงลง Microsoft Excel.....	32
3.2.4 คำนวณการหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่า ตาม พ.ร.ฎ.604 (พ.ศ. 2559).....	34
3.2.5 ทำรายงานรายละเอียดทรัพย์สินที่ใช้สิทธิ ตาม พ.ร.ฎ.604 (พ.ศ. 2559).....	39
<b>บทที่ 4 ผลการวิจัยและการอภิปรายผล .....</b>	<b>43</b>
4.1 ผลการวิจัย .....	43
4.2 การอภิปรายผล .....	45
<b>บทที่ 5 สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ.....</b>	<b>46</b>
5.1 สรุปผลการวิจัย .....	46
5.2 ข้อเสนอแนะ .....	47
เอกสารอ้างอิง .....	48
ภาคผนวก.....	50
ภาคผนวก ก.....	51
ภาคผนวก ข.....	85

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 ตารางอัตราภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียน.....	8
2.2 อัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน.....	20
2.3 ตารางแสดงการเฉลี่ยหักรายจ่ายของทรัพย์สินแต่ละประเภท.....	23
3.1 ตารางเก็บข้อมูลทรัพย์สินที่ทำรายการซื้อเสร็จเรียบร้อยแล้ว.....	30
3.2 ตารางเก็บข้อมูลทรัพย์สินที่ชำระหนี้.....	33
3.3 ตารางแสดงตัวอย่างการคำนวณการหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนสองเท่า.....	34
3.4 ตารางแสดงตัวอย่างการคำนวณการหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่า.....	35
ในกรณีขายทรัพย์สินก่อนหมดอายุการใช้งาน	
3.5 ตารางแสดงการคำนวณการหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่าของมูลค่าการลงทุน.....	36
ในทรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559)	
3.6 รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามมาตรา 3.....	40
แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559	
4.1 ตาราง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับทรัพย์สินและยอดเงินที่สามารถนำไปหักค่าใช้จ่ายได้.....	43
4.2 ตารางการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ.....	44
แบบยังไม่ใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559)	
4.3 ตารางการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ.....	44
แบบใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559)	
5.1 แสดงการเปรียบเทียบการหักค่าใช้จ่ายและการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	46

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

# สารบัญรูป

รูปที่	หน้า
1.1 รูปเครื่องหมายการค้า และชื่อของบริษัท.....	2
2.1 แสดงรูปแบบต่างๆของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย.....	3
2.2 ลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ.....	4
2.3 รูปแสดงฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคลต่างๆ.....	6
2.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิโดยใช้เกณฑ์สิทธิ.....	7
2.5 ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.51 .....	10
2.6 ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.50.....	11
2.7 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย.....	12
2.8 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มูลนิธิและสมาคมต้องเสีย.....	13
2.9 การยื่นชำระภาษีแบบคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย.....	13
2.10 รูปแสดงฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศ.....	16
2.11 รูปแสดงการจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย.....	17
2.12 โปรแกรม BplusBack.....	23
2.13 รายละเอียดคุณสมบัติของโปรแกรม BplusBack.....	24
2.14 ตัวอย่างหน้าของโปรแกรมBplusBack.....	24
2.15 ตัวอย่างหน้าโปรแกรมในส่วนของการสั่งซื้อสินค้า.....	25
2.16 ตัวอย่างหน้าโปรแกรมในส่วนของการรับสินค้าจากการซื้อ.....	25
2.17 รูปโปรแกรม Microsoft Excel.....	25
3.1 รูปแสดงพระราชกฤษฎีกา ( ฉบับที่ 604 ) พ.ศ. 2559.....	27
3.2 รูปแสดงตัวอย่างเอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน.....	28
3.3 รูปแสดงตัวอย่างใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี.....	29
3.4 รูปแสดงตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มที่ถูกต้อง.....	32
3.5 รูปแสดงตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบย่อที่ถูกต้อง.....	32
3.6 รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สิน ตามแบบที่แนบท้ายประกาศ.....	39

(พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 266)

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันธุรกิจอุตสาหกรรมก่อตัวขึ้นมากมาย และหลายๆบริษัทก็ผลิตสินค้าประเภทเดียวกันทำให้เกิดการแข่งขันทางการตลาด แต่ละบริษัทก็จะมีกลยุทธ์ต่างๆเพื่อพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการภายในเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพอย่างสูงสุดเพื่อให้สามารถตอบสนองรับการเปลี่ยนแปลงของความต้องการของตลาดที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และการวางแผนทางการเงินของบริษัท (corporate finance) ก็เป็นส่วนที่มีความสำคัญ หากมีการวางแผนทางการเงินที่ดีก็จะทำให้เกิดมูลค่าเพิ่มแก่บริษัท นั่นหมายถึง การวางแผนเพื่อให้เกิดผลกำไรและให้บริษัทเกิดความเจริญเติบโตในอนาคต อันจะส่งผลให้เกิดมูลค่าเพิ่มสูงสุดแก่บริษัท บริษัทประเภทอุตสาหกรรมจะมีการดำเนินงาน ซึ่งจะประกอบไปด้วย การผลิต การซื้อ การขาย การจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ และผลกำไรของบริษัทนั้นเกิดจากรายได้รวมหักค่าใช้จ่ายรวม หากจะทำให้ได้ผลกำไรมากๆ ก็คือต้องวางแผนรายจ่ายในส่วนต่างๆให้ดี ให้เสียค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด ไม่ว่าจะเป็นการซื้อวัสดุ วัตถุดิบ เครื่องจักร อุปกรณ์สำนักงานและค่าบริการต่างๆ และอีกสิ่งหนึ่งที่ต้องคำนึงถึงก็คือ ภาษีอากร เพราะภาษีอากรเป็นภาระ หรือค่าใช้จ่ายของบริษัทที่ต้องปฏิบัติ และชำระให้ถูกต้องครบถ้วนภายในกำหนดเวลาที่บัญญัติไว้ในกฎหมายภาษีอากรแต่ละประเภท มิฉะนั้น อาจต้องเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม รวมทั้งเสียเวลาและโอกาสโดยไม่จำเป็นอีกด้วย

ธุรกิจนิติบุคคลหรือการดำเนินธุรกิจที่มีเจ้าของกิจการอยู่รวมกันมากกว่าหนึ่งคนขึ้นไปนั้น ไม่ว่าจะอยู่ในรูปลักษณะของบริษัททั่วไปทั้งธรรมดาและมหาชน ห้างหุ้นส่วนจำกัด กิจการร่วมค้า มูลนิธิหรือสมาคม ฯลฯ ที่ได้ไปทำการขึ้นจดทะเบียนไว้เป็นนิติบุคคลตามกฎหมายกับทางหน่วยงานราชการ มีหน้าที่ที่ต้องทำการเสียภาษีเช่นเดียวกับบริษัทส่วนบุคคลทั่วไป แต่จะมีข้อได้เปรียบตรงที่เนื่องจากเป็นองค์กรที่ดำเนินการในเรื่องการทำธุรกิจอย่างเต็มตัว สามารถหักค่าลดหย่อนและมีความยืดหยุ่นได้มากกว่าบริษัทส่วนบุคคลธรรมดาทั่วไป การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีหลายอย่าง

ในที่นี้เราจะกล่าวถึงการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (ปี พ.ศ.2559)

## 1.2 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

- 1) เพื่อลดรายจ่ายส่วนหนึ่งของบริษัท
- 2) เพื่อส่งเสริมการลงทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจในระยะสั้น
- 3) เพื่อวางแผนงบประมาณการเงินของบริษัท

## 1.3 ขอบเขตของงานวิจัย

- 1) เก็บข้อมูลเอกสารการสั่งซื้อทรัพย์สิน ตั้งแต่ 3 พ.ย.58 – 31 ธ.ค.59
- 2) เก็บข้อมูลการผ่อนชำระเงินเกี่ยวกับรายจ่ายประเภททรัพย์สิน ตั้งแต่ 3 พ.ย.58 – 31 ธ.ค.59
- 3) ศึกษาเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65
- 4) ศึกษาข้อมูลการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน ตาม พ.ร.ฎ.604 (ปี พ.ศ. 2559 )

## 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1) ลดรายจ่ายส่วนหนึ่งของบริษัท
- 2) ได้รับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการลดหย่อนภาษีเงินได้ตาม พ.ร.ฎ.604
- 3) วางแผนงบประมาณการเงินแล้วสามารถควบคุมต้นทุนได้

## 1.5 สถานที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา



**Union Pioneer PCL**

บริษัท ยูเนียนไพโอเนียร์ จำกัด (มหาชน)

รูปที่ 1.1 รูปเครื่องหมายการค้า และชื่อของบริษัท

บริษัท ยูเนียนไพโอเนียร์ จำกัด (มหาชน)

ตั้งอยู่เลขที่ 1 ซอยเสรีไทย 62 แขวงมีนบุรี เขตมีนบุรี กรุงเทพฯ 10510

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## บทที่ 2

### ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นภาษีที่เป็นรายได้หลักของรัฐบาล มีความสำคัญอย่างมากต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศ เนื่องจากประเทศไทยใช้แหล่งเงินได้และหลักถิ่นที่อยู่ในการเก็บภาษี ภาษีเงินได้นิติบุคคลจึงเป็นหนึ่งในปัจจัยหลักที่นักลงทุนจะพิจารณาเพื่อตัดสินใจเข้ามาลงทุน เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางภาษีถือเป็นต้นทุนซึ่งมีผลต่อราคาสินค้าและมีผลกระทบต่อกำไรขอ ธุรกิจโดยตรง

#### 2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ด้วย ดังนี้

- 1). บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่



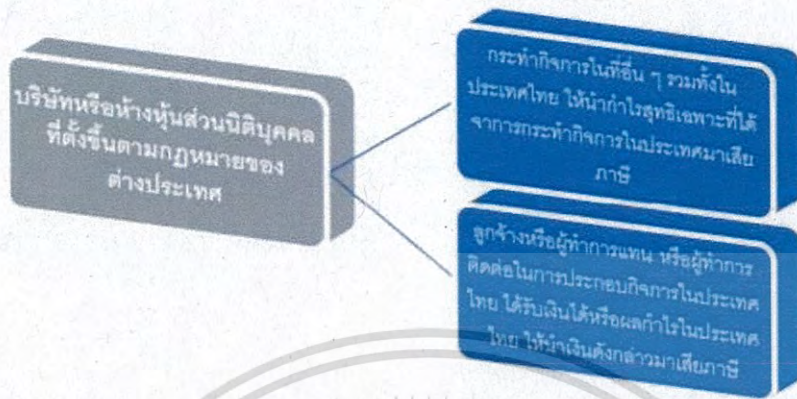
รูปที่ 2.1 แสดงรูปแบบต่างๆของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

- ก. บริษัท จำกัด
- ข. บริษัท มหาชน จำกัด
- ค. ห้างหุ้นส่วนจำกัด

ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

2). บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ



รูปที่ 2.2 ลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

- ก. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น เข้ามาทำกิจการในประเทศไทย
- ข. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น ทำกิจการในถิ่นอื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยด้วย
- ค. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น ทำกิจการอื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ
- ง. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้ทำกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- จ. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ได้จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นที่กันไว้จากกำไร หรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย
- ฉ. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้เข้ามาทำกิจการในประเทศไทยโดยตรง หากแต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อ ในการทำกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- 3). กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร โดย
  - ก. รัฐบาลต่างประเทศ
  - ข. องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
  - ค. นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
  
- 4). กิจการร่วมค้า (Joint Venture) ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไร ระหว่างบุคคลดังต่อไปนี้คือ
  - ก. บริษัทกับบริษัท
  - ข. บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
  - ค. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
  - ง. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา
  - จ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับคณะบุคคลที่มีหุ้นนิติบุคคล
  - ฉ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนสามัญ
  - ช. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับนิติบุคคลอื่น
  
- 5). มุณินิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมุณินิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล
  
- 6). นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

## 2.2 นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

นิติบุคคลอื่นๆ นอกจากที่กล่าวในข้างต้น และเฉพาะที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เช่น กระทรวง ทบวง กรม องค์การ ของรัฐบาลหรือสหกรณ์ ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด อย่างไรก็ตาม ยังมีนิติบุคคลอีกบางประเภทที่เข้าลักษณะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร แต่ได้รับการยกเว้นตามบทบัญญัติของกฎหมายต่างๆ ได้แก่

- 1). บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ตามสัญญาว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจ หรือทางเทคนิคระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ
- 2). บริษัทจำกัดที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน
- 3). บริษัทจำกัดและนิติบุคคลที่มีสภาพเดียวกับบริษัทจำกัด ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม พ.ร.ฎ.ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
- 4). บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ตามเงื่อนไขที่กำหนดในอนุสัญญา

## 2.3 ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากเงินได้ที่ใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณภาษีคุณด้วยอัตราภาษีที่กำหนด ดังนั้น เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น โดยทั่วไปได้แก่ กำไรสุทธิที่คำนวณตาม เงื่อนไขที่กำหนด แต่เพื่อความเป็นธรรมและอุดช่องว่างในการจัดเก็บภาษีเงินได้ จึงได้มี การบัญญัติจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคล จากเงินได้หรือฐานภาษี ที่แตกต่างกัน ดังนี้



รูปที่ 2.3 รูปแสดงฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคลต่างๆ

### 2.3.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ

#### 2.3.1.1 รอบระยะเวลาบัญชี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิ ต้องคำนวณกำไรสุทธิ จากรายได้จากการกิจการ หรือเนื่องจาก กิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี ซึ่งประมวลรัษฎากรได้กำหนดรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งๆ ไว้ดังนี้

- (1) รอบระยะเวลาบัญชี สำหรับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องเท่ากับ 12 เดือน โดยจะเริ่มต้นและสิ้นสุดลงเมื่อใดก็ได้
- (2) รอบระยะเวลาบัญชีน้อยกว่า 12 เดือน ได้ในกรณี
  - เริ่มประกอบกิจการ , รอบแรก
  - เลิกกิจการ , รอบสุดท้าย
  - ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบ

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้ใช้ เลิกกัน, ควบเข้ากัน การศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

(3) รอบระยะเวลาบัญชีมากกว่า 12 เดือน ได้ในกรณี

- เลิกกิจการ
- ได้รับอนุมัติให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท
- รอบระยะเวลาบัญชีเกินกว่า 12 เดือน

### 2.3.1.2 กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตามประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิโดย คำนวณจากรายได้ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไข ที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี

การคำนวณรายได้และรายจ่ายดังกล่าว ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นและ ให้นำรายจ่ายทั้งสิ้น ที่เกี่ยวกับรายได้นั้นแม้จะยังมีได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของ รอบระยะเวลา บัญชีนั้น



รูปที่ 2.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิโดยใช้เกณฑ์สิทธิ

### 2.3.1.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
- การตีราคาสินทรัพย์และสินค้าคงเหลือ
- จำนวนค่าเงินตราต่างประเทศ
- การจำหน่ายหนี้สูญ
- การยกเว้นการคำนวณเป็นรายได้สำหรับ ดบ.เงินปันผลและภาษีขาย บางกรณี

### 2.3.1.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (รายจ่ายต้องห้าม)

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
- กำหนดรายจ่ายที่จะนำมาหักในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลมิได้  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### 2.3.1.5 อัตราภาษี และการคำนวณภาษี

#### - อัตราภาษี

ก. กรณีลดอัตราภาษี ให้คำนวณภาษี ดังนี้

- (1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ใช่ (2) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ
- (2) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน

ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่ม วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2555 เป็นต้นมา โดยในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ให้คำนวณภาษี ในอัตรา ดังนี้

ตารางที่ 2.1 ตารางอัตราภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียน

กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท	15
เกิน 3,000,000 บาท ขึ้นไป	20

( ที่มา : <http://www.rd.go.th/publish/841.0.html> )

- (3) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ดังต่อไปนี้
  - รายได้จากการให้บริการของสำนักงานฯ
  - ดอกเบี้ยรับ เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ สนง.ได้กู้มาเพื่อให้อุปยืมต่อ
  - ค่าสิทธิ รวมทั้งค่าสิทธิที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ที่กระทำขึ้นในประเทศไทย
- (4) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (5) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจซึ่งประกอบด้วย จ. นราธิวาส ปัตตานี ยะลา สงขลาเฉพาะในท้องที่ อ.จะนะ เทพา นาทวี และ สะบ้าย้อย และ จ.สตูล มีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าหรือการ ขายสินค้าหรือการให้บริการ ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษี ในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ สำหรับ 3 รอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่ รอบระยะเวลาบัญชี 2558 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2560
- (6) กรณีกิจการเป็นศูนย์กลางการหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้ คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ
- (7) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหัก รายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

ข. ภาษีจากกำไรสุทธิเฉพาะกรณีที่ได้จากการประกอบกิจการวิเทศธนกิจตาม ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องการประกอบกิจการวิเทศธนกิจของธนาคาร พาณิชย์ ลงวันที่ 16 กันยายน 2535 ร้อยละ 10

- การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคลจาก กำไรสุทธิและต้องคำนวณภาษีเงินได้ นิติบุคคล และยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีปีละ 2 ครั้ง ดังนี้

ก. การคำนวณเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ได้มีบัญญัติไว้ใน มาตรา 67 ทวิ แห่งประมวล รัษฎากรดังนี้

- (1) ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นอกจากที่กล่าวใน (2) ให้จัดทำ ประมาณการกำไร สุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจาก กิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้ว ให้ คำนวณและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการ กำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
- (2) ในกรณีบริษัทจดทะเบียนธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการ ธนาคารพาณิชย์หรือ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือ บริษัท เครดิตฟองซิเอร์ หรือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดให้คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิ ของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วัน แรกของรอบระยะเวลาบัญชีตาม เงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่นอนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีนี้ให้ถือเป็นเครดิตในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้น รอบระยะเวลาบัญชีคือ เอาไปหักออกจากภาษีที่ต้องเสียจากกำไรสุทธิของทั้งรอบระยะเวลาบัญชีและในกรณีที่ภาษีที่เสีย ไว้ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีสูงกว่าภาษีที่จะต้องเสียทั้งรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลก็มีสิทธิขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินได้

กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกหรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้าย น้อยกว่า 12 เดือน ไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ข. การคำนวณเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี การคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้คำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ใน ประมวลรัษฎากร โดยนำกำไรสุทธิดังกล่าวคูณด้วยอัตราภาษี เงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ต้องชำระ ถ้าคำนวณกำไรสุทธิออกมาแล้วปรากฏว่า ไม่มีกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ บริษัทไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

2.3.1.6 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิจะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีดังนี้

- (1) การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบ จะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมชำระภาษี(ถ้ามี) ตามแบบ ภ.ง.ด.51 ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของทุก 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี



- (2) การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีจะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมชำระภาษี (ถ้ามี) ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

รูปที่ 2.6 ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.50

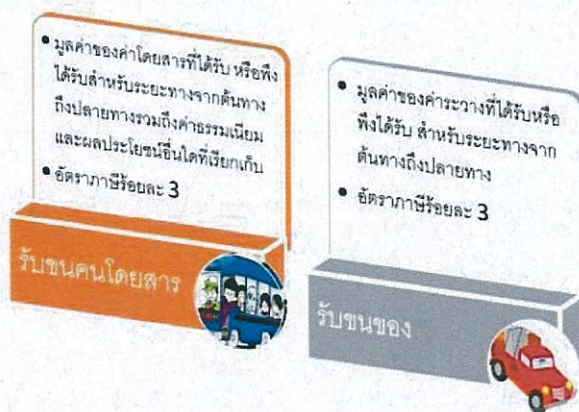
### 2.3.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ กิจการขนส่งระหว่างประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ และมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการแล้วมีรายได้

#### 2.3.2.1 ฐานภาษีกรณีกิจการขนส่ง

- (ก) กรณีรับขนคนโดยสาร รายได้เกิดจากค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บใน ประเทศไทย ก่อนหักรายจ่ายใดๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น ให้คำนวณภาษีอัตราภาษีร้อยละ 3
- (ข) กรณีรับขนของ รายได้เกิดจากค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าใน หรือนอกประเทศก่อนหักรายจ่ายใดๆเนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทยนั้นให้คำนวณภาษีอัตราร้อยละ 3

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



รูปที่ 2.7 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

### 2.3.2.2 ฐานภาษีกรณีมูลนิธิหรือสมาคม

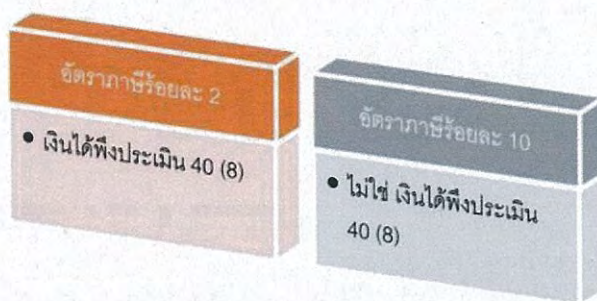
ฐานภาษีรายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล รายได้ที่มูลนิธิหรือสมาคมจะต้อง เสียภาษีเงินได้ จะรวมถึงรายได้ทุกอย่างไม่ว่าจะได้อะไรมาจากทางใดๆ เช่น รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ดอกเบี้ย ค่าเช่า เงินปันผล ฯลฯ

รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13) ได้แก่

- (1) ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก
- (2) เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค
- (3) เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการให้โดยเสนาหา

มูลนิธิและสมาคมต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา ดังนี้

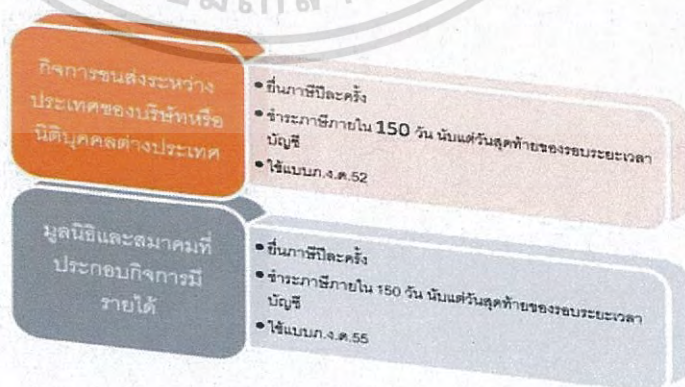
- (1) เงินได้ประเภทที่ 8 เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือ การอื่นๆ เสียร้อยละ 2 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- (2) เงินได้อื่น ๆ นอกจาก (ก) เสียร้อยละ 10 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายการคำนวณภาษีเงินได้ของมูลนิธิ หรือสมาคม จะต้องคำนวณตามรอบระยะเวลาบัญชีด้วย



รูปที่ 2.8 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มูลนิธิและสมาคมต้องเสีย

### 2.3.2.3 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

- (1) กิจการขนส่งระหว่างประเทศของบริษัทหรือนิติบุคคล ต่างประเทศจะต้องยื่นแบบแสดงรายการและ ชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี กิจการขนส่งระหว่างประเทศนี้มี ต้องยื่นเสียภาษีครั้งรอบระยะเวลาบัญชีแต่อย่างใด แบบแสดงรายการที่ใช้ยื่นคือ ภ.ง.ด.52 (ยื่นรอบระยะเวลาบัญชี ละ 1 ครั้ง)
- (2) มูลนิธิและสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ต้องยื่นแบบ แสดงรายการและชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแบบแสดงรายการที่ใช้ยื่นคือ ภ.ง.ด. 55 (ยื่นรอบระยะเวลาบัญชีละ 1 ครั้ง) ในการยื่นแบบแสดงรายการนั้นมูลนิธิและสมาคมต้องแสดงบัญชีรายได้ ก่อนหักรายจ่ายใดๆ ที่มีผู้สอบบัญชี ตามมาตรา 3 สัตตตรวจสอบและรับรองในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวด้วย แต่ไม่ต้องแนบบดุลแต่อย่างใด



รูปที่ 2.9 การยื่นชำระภาษีแบบคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### 2.3.3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

#### 2.3.3.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย และได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)(3)(4)(5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย การเสียภาษีกรณีนี้กฎหมายให้เสียโดยวิธีหักภาษี คือ ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวจะต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามวิธีการและอัตราดังหัวข้อถัดไป ทั้งนี้ไม่ว่าใครจะเป็นผู้จ่ายเงินได้ก็ตาม ภาษีที่หักไว้ในกรณีนี้เป็นภาษีที่เสียเด็ดขาดจึงเสร็จสิ้นเป็นรายครั้งไปถ้ากรณีที่เป็นการจ่ายเงินได้ดังกล่าวให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในต่างประเทศซึ่งเป็นสาขาของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ผู้จ่ายเงินได้ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีตามฐานนี้ เพราะผู้รับเงินได้ไม่ใช่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฐานนี้แต่อย่างใด

#### 2.3.3.2 เงินได้ที่ต้องหักภาษี

เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ ซึ่งผู้จ่ายมีหน้าที่ต้องหักภาษี ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)(3)(4)(5) หรือ (6)

- (1) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) ได้แก่ เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับ ทำงานให้ (ค่าธรรมเนียมค่าประกันเงินกู้ยืม ในทางปฏิบัติถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ประเภทที่ 8)
- (2) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) ได้แก่ ค่าแห่งกิวติวัลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพันธกรรม นิติกรรมอย่างอื่นหรือคำพิพากษาของศาล
- (3) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) ได้แก่เงินได้ที่เป็น
  - (ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ไม่ว่าจะมียกหักประกันหรือไม่ก็ตาม  
กรณีได้เงินได้ที่เป็นดอกเบี้ยจากรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของ ประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืม เพื่อส่งเสริม เกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม ไม่  
ต้องเสีย ภาษีฐานนี้
  - (ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จาก

บริษัท หรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลหรือกองทุนรวม

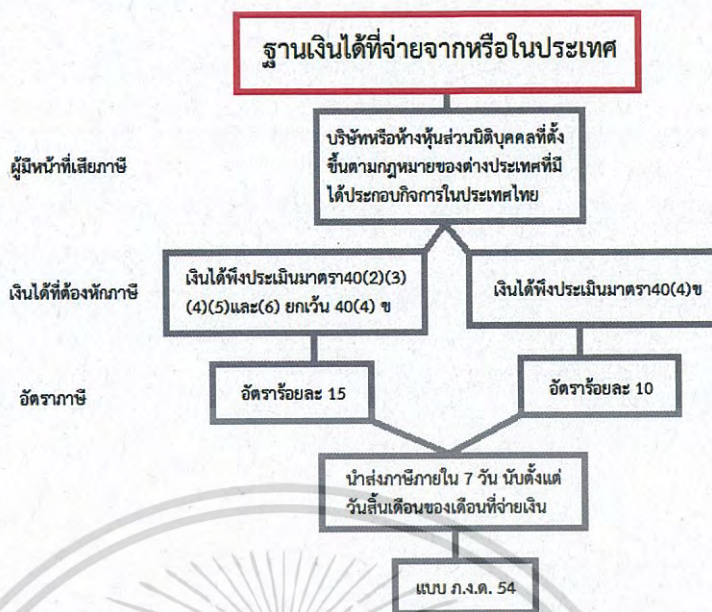
เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาค้นคว้าเท่านั้น เมื่อนุญาตเห็นไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นส่วนในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- (ง) เงินลดทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและ เงินที่กันไว้รวมกัน
- (จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งตั้งกำไรที่ได้มาหรือเงินที่กันไว้ รวมกัน
- (ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน
- (ช) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน หรือโอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือ ตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือบุคคลอื่นเป็นผู้ออก ทั้งนี้เฉพาะ ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน
- (4) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5) ได้แก่ เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน
- (5) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(6) ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือวิชา กฎหมาย การประกอบ วิชาชีพ ศิลป วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม

### 2.3.3.3 วิธีการคำนวณหักภาษีฐานนี้

มีหลักเกณฑ์และวิธีการแยกออก ตามประเภทของเงินได้ ดังนี้

- (1) เงินได้พึงประเมินมาตรา 40(2)(3)(4)(5) และ (6) นอกจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ข) ดังจะกล่าวต่อไปใน (2) ให้คำนวณหักภาษีในอัตราร้อยละ 15
- (2) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ข) ให้คำนวณหักภาษีในอัตราร้อยละ 10 การยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่ายสำหรับบริษัทต่างประเทศข้างต้น ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินแบบแสดงรายการที่ยื่น ได้แก่ แบบ ภ.ง.ด.54 (ถ้าไม่มี การส่งเงินได้ไปต่างประเทศก็ไม่ต้องยื่น)



รูปที่ 2.10 รูปแสดงฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศ

### 2.3.4 การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฐานนี้ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งจำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทยให้เสียภาษีเงินได้โดยหักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่าย

#### 2.3.4.1 การจำหน่ายเงินกำไรนั้นให้หมายความรวมถึง

- (1) การจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร จากบัญชีกำไรขาดทุนหรือบัญชีอื่นใดไปชำระหนี้ หรือหักกลบลบหนี้หรือไปตั้งเป็นยอดเจ้าหนี้ในบัญชี ของบุคคลใดๆ ในต่างประเทศ หรือ
- (2) ในกรณีที่ได้ปรากฏข้อเท็จจริงดังกล่าวใน (1) แต่ได้มีการขออนุญาตซื้อและโอนเงินตรา ต่างประเทศ ซึ่งเป็นกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไป ต่างประเทศ
- (3) การปฏิบัติอย่างอื่นอันก่อให้เกิดผลตาม (1) หรือ (2)

#### 2.3.4.2 อัตราภาษีและการคำนวณภาษี

วิธีการเสียภาษีการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศนี้ ให้เสียภาษีโดยหัก

จากจำนวนเงินที่จำหน่ายในอัตราร้อยละ 10

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนลิขสิทธิ์ของกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### 2.3.4.3 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ จะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี ภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของ เดือนที่จำหน่ายเงินกำไร แบบแสดงรายการที่ใช้ยื่น ได้แก่ ภ.ง.ด. 54 (ยื่นทุกครั้ง ที่มีการจำหน่ายเงิน กำไรออกไปจากประเทศไทย ถ้าเก็บกำไรไว้ในประเทศไทย ไม่ต้องเสียภาษีฐานนี้)



รูปที่ 2.11 รูปแสดงการจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

## 2.4 สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

### 2.4.1 ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ

- (1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สรรพากรเขต/อำเภอ เดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
- (2) ธนาคารพาณิชย์ไทย และ สาขา ในเขตกรุงเทพมหานคร

### 2.4.2 ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ

- (1) ที่ว่าการอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ ในกรณีสำนักงานสรรพากรอำเภอไม่ได้ตั้งอยู่ ณ ที่ว่าการอำเภอให้ยื่น ณ สำนักงาน
- (2) สำนักงานสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยในเขตอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## 2.5 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) และให้คำนวณหักตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ดังนี้

- (1) ทรัพย์สินที่มีการเสื่อมสภาพและการล่าสมัย สามารถคำนวณค่าเสื่อมราคา และถือเป็นค่าใช้จ่ายในทางภาษีอากร
- (2) การคำนวณค่าเสื่อมราคาให้คำนวณจากราคาทุนของทรัพย์สินได้ตั้งจำนวนวันแต่ทรัพย์สินดังนี้
  - ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคนหรือรถยนต์นั่ง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท
- (3) วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาให้ใช้วิธีการบัญชี คือ อาจเป็นวิธีเส้นตรงหรือวิธีอื่นก็ได้ แต่จำนวนปีอายุใช้งานต้องไม่น้อยกว่า 100 ทหารด้วยจำนวนร้อยละที่กำหนดข้างต้น เช่น อัตราค่าเสื่อมราคาของอาคารร้อยละ 100 แสดงว่าอายุการใช้งานเท่ากับ  $100 \div 10 = 10$  ปี หรือมากกว่า เป็นต้น การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีใดที่รอบระยะเวลาบัญชีไม่เต็มสิบสองเดือน ให้เฉลี่ยหักตามส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งนี้ ไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภทของทรัพย์สินดังกล่าวข้างต้น
  - การคำนวณค่าเสื่อมราคามีหลายวิธี ดังนี้

1. วิธีเส้นตรง (Straight-Line Method) เป็นวิธีที่ง่ายและสะดวกที่สุด เพราะจะแบ่งราคาทุนหลังจากหักราคาซากของสินทรัพย์นั้น เป็นค่าเสื่อมราคาประจำทุกปี ในจำนวนที่เท่า ๆ กัน ตลอดอายุการใช้งาน โดยใช้สูตรดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}}{\text{อายุการใช้งาน}} \quad \text{หรือ}$$

$$\text{อัตราค่าเสื่อมราคา} = \frac{100\%}{\text{อายุการใช้งาน}}$$

2. วิธีชั่วโมงการทำงาน (Working-Hours Method) วิธีนี้จะเฉลี่ยตามชั่วโมงการทำงาน ดังนั้นค่าเสื่อมจะขึ้นอยู่กับชั่วโมงการทำงานในแต่ละปีว่าใช้ชั่วโมงการทำงานมากหรือน้อยโดยใช้สูตรดังนี้

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

$$\text{อัตราค่าเสื่อมราคาต่อชั่วโมง} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}}{\text{ชั่วโมงการใช้งาน}}$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = \text{อัตราค่าเสื่อมราคาต่อชั่วโมง} \times \text{จำนวนชั่วโมงทำงาน}$$

3. คำนวณตามผลผลิต (Productive-output Method) วิธีนี้จะคำนวณราคาตามหน่วยของผลผลิต ดังนี้

$$\text{อัตราค่าเสื่อมราคาต่อหน่วย} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}}{\text{จำนวนหน่วยผลผลิต}}$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} = \text{อัตราค่าเสื่อมราคาต่อหน่วย} \times \text{จำนวนหน่วยผลผลิต}$$

4. วิธีลดลงทุกปี (Reducing-Charge Method) การคิดค่าเสื่อมราคาวิธีนี้ การคำนวณราคาในอัตราเร่ง คือ ปีแรกกิจการจะได้รับผลประโยชน์มากกว่าปีหลังๆ ทำให้ค่าเสื่อมราคาในปีแรก ๆ สูงกว่าปีหลัง

- วิธีลดลงตามลำดับ เป็นการคิดค่าเสื่อมราคาจากยอดคงเหลือในบัญชีสินทรัพย์คือราคาตามบัญชี การคำนวณจะไม่นำราคาซากมาเกี่ยวข้อง

$$\text{อัตราค่าเสื่อมราคา} = 2 \left( \frac{100}{\text{อายุการใช้งาน}} \right)$$

$$\text{รอบบัญชีที่ 1} \quad \boxed{\text{ราคาทุน}} \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคา} = \boxed{\text{ค่าเสื่อมราคา 1}}$$

$$\text{รอบบัญชีที่ 2} \quad \boxed{\phantom{\text{ราคาทุน}}} \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคา} = \boxed{\text{ค่าเสื่อมราคา 2}}$$

$$\text{รอบบัญชีที่ 3} \quad \boxed{\phantom{\text{ราคาทุน}}} \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคา} = \boxed{\text{ค่าเสื่อมราคา 3}}$$

$$\text{รอบบัญชีที่ } n \quad \boxed{\phantom{\text{ราคาทุน}}} \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคา} = \boxed{\text{ค่าเสื่อมราคา } n}$$

- วิธีผลบวกของลำดับปีที่ใช้งาน (Sum of year Digit Method) วิธีนี้ใช้ต้นทุนสินทรัพย์หักราคาซากแล้วคูณด้วยเศษส่วนของอายุการใช้งาน
- ขั้นตอนการคำนวณ
1. หาผลบวกของจำนวนอายุการใช้งาน
  2. อายุการใช้งานที่เหลือเพื่อเป็นตัวเศษ

$$\boxed{\text{กำหนดให้ มีอายุการใช้งาน } n \text{ ปี}} \\ \boxed{\text{ผลบวกอายุการใช้งาน} = m}$$

$$\text{รอบบัญชีที่ 1} \quad \left( \frac{n}{m} \right) (\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}) = \text{ค่าเสื่อมราคา}$$

$$\text{รอบบัญชีที่ 2} \quad \left( \frac{n-1}{m} \right) (\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}) = \text{ค่าเสื่อมราคา}$$

$$\text{รอบบัญชีที่ 3} \quad \left( \frac{n-2}{m} \right) (\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}) = \text{ค่าเสื่อมราคา}$$

$$\text{รอบบัญชีที่ } n \quad \left( \frac{1}{m} \right) (\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}) = \text{ค่าเสื่อมราคา}$$

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่ควรนำไปเผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (4) การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจะต้องไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภทของทรัพย์สิน ดังนี้

ตารางที่ 2.2 อัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ร้อยละ
1. อาคาร	
- อาคารถาวร	5
- อาคารชั่วคราว	100
2. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้	5
3. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า	
- กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่าหรือมีหนังสือเช่าที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ โดยเงื่อนไขในการต่ออายุนั้นเปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่ากันได้ต่อไป	10
- กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ หรือมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียงระยะเวลาอันจำกัดแน่นอน	100 ทารด้วยจำนวนปีอายุการเช่าที่ต่อได้รวมกัน
4. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธีสูตร กุศวิสต์ เครื่องหมายการค้า สิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาตสิทธิบัตรลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอื่น	
- กรณีไม่จำกัดอายุการใช้งาน	10
- กรณีจำกัดอายุการใช้งาน	100 ทารด้วยจำนวนปีอายุการใช้งาน
5. ทรัพย์สินอย่างอื่น ซึ่งโดยสภาพของทรัพย์สินนั้นสึกหรอหรือเสื่อมราคาได้นอกจากที่ดินและสินค้า	20

( ที่มา : <http://www.rd.go.th/publish/2369.0.html> )

- (5) การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาโดยเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปโดยเมื่อได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปและอัตราที่จะหักอย่างใดแล้วให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตรานั้น ตลอดไป จะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมายเท่านั้น
- (6) การหักค่าเสื่อมราคาในอัตราพิเศษ เพื่อเป็นการจูงใจให้กิจการบางประเภทสามารถหักค่าเสื่อมราคาได้มากขึ้น ได้แก่ เครื่องจักรอุปกรณ์ที่ใช้ในการวิจัยและพัฒนา เครื่องบันทึกการเก็บเงินและทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## 2.6 การหักรายจ่าย 2 เท่า ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559

ตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ.2559 ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพิ่มเติมแก่ผู้ประกอบการซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีสิทธินำรายจ่ายเพื่อการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม มาหัก รายจ่ายได้สองเท่า

- เงื่อนไขการได้รับสิทธิหักรายจ่ายได้สองเท่า มีดังนี้

(1) การลงทุนในทรัพย์สินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถนำมาหักเป็น รายจ่ายได้สองเท่าของมูลค่าทรัพย์สิน ต้องเป็นการลงทุน โดยการซื้อ เช่าซื้อ สร้าง ก่อสร้าง เป็นต้น หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่ง ทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่ง ประมวลรัษฎากร สำหรับทรัพย์สินดังต่อไปนี้

- เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และ เฟอร์นิเจอร์
- โปรแกรมคอมพิวเตอร์
- ยานพาหนะที่จดทะเบียนในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะ นั้นๆ แต่ไม่รวมถึงรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตาม กฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิตที่มีใช้ได้มาเพื่อนำออกให้เช่า
- อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย

ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ เงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนฯ ตามประกาศอธิบดี เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 266) 17 พฤษภาคม พ.ศ. 2559

แต่สำหรับทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอาคารขนาดใหญ่ ไม่ต้องอยู่ ภายใต้งบเวลลาดังกล่าว เนื่องจากเมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2559 คณะรัฐมนตรีมี มติเห็นชอบให้มีการปรับปรุงเงื่อนไขการหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน ประเภทเครื่องจักรและอาคารขนาดใหญ่ ซึ่งเดิมทรัพย์สินดังกล่าวต้องได้มาและอยู่ ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็นไม่ จำเป็นต้องได้ทรัพย์สินดังกล่าวมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 622) พ.ศ.2559

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (2) ทรัพย์สินจะนำมาหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่า ต้องมีคุณลักษณะดังต่อไปนี้
- ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
  - ต้องสามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ (2) และต้องได้ทรัพย์สินนั้นมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2559
  - ต้องอยู่ในราชอาณาจักร เว้นแต่ยานพาหนะตามมาตรา 3 (3)
  - ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน
  - ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน เว้นแต่เป็นโครงการตามมาตรการเร่งรัดการลงทุนของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนที่ยังไม่มีการลงทุนจริงและเลือกที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์นั้น
- (3) สำหรับทรัพย์สินที่เป็นเครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์ หรือโปรแกรมคอมพิวเตอร์ และยานพาหนะที่จดทะเบียนในราชอาณาจักรตามกฎหมาย (ไม่รวมถึงรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ที่มีใช้ได้มาเพื่อนำออกให้เช่า) ต้องเกิดจากการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกิดขึ้นจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกันทั้งสิ้น ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 - วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และสำหรับอาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย ต้องเกิดจากการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่มีการขออนุญาตก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร ตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และได้รับอนุญาตให้ก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารตามคำขอนั้นแล้ว
- (4) ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา 65 ทรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริง (อีกหนึ่งเท่า) ตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 โดยให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันตาม

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่เผยแพร่เพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 ไม่ว่าจะกรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ตาราง 2.3 ตารางแสดงการเฉลี่ยหักรายจ่ายของทรัพย์สินแต่ละประเภท

ลำดับ	ประเภทของทรัพย์สิน	เฉลี่ยหักเป็นรายจ่าย (รอบระยะเวลาบัญชี)
1	เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ ฯลฯ	5
2	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3
3	ยานพาหนะที่จดทะเบียนในไทย ฯลฯ	5
4	อาคารถาวร (ไม่รวมที่ดินและที่อยู่อาศัย)	20

( ที่มา : <https://www.dlo.co.th/node/937> )

(5) วิธีการหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนดังกล่าว

ผู้ประกอบการมีสิทธินำรายจ่ายเพื่อการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น ซึ่งทรัพย์สินตามข้อ (2) มาหักรายจ่ายโดยวิธีการเฉลี่ยในจำนวนเท่ากันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันตามประเภทของทรัพย์สิน

โดยให้ผู้ประสงค์จะใช้สิทธิหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนได้อีก 1 เท่า สามารถหักรายจ่ายทางภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน หากเป็นการนำทรัพย์สินไปใช้ในโครงการที่มีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ตามมาตราการเร่งรัดการลงทุนของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามกฎหมาย ว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ที่ยังไม่มีการลงทุนจริงและเลือกที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์นั้น ให้เริ่มหักรายจ่ายทางภาษีตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีถัดจากรอบระยะเวลาบัญชีที่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตาม กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนสิ้นสุดลง

## 2.7 โปรแกรม BplusBack



### BplusBack

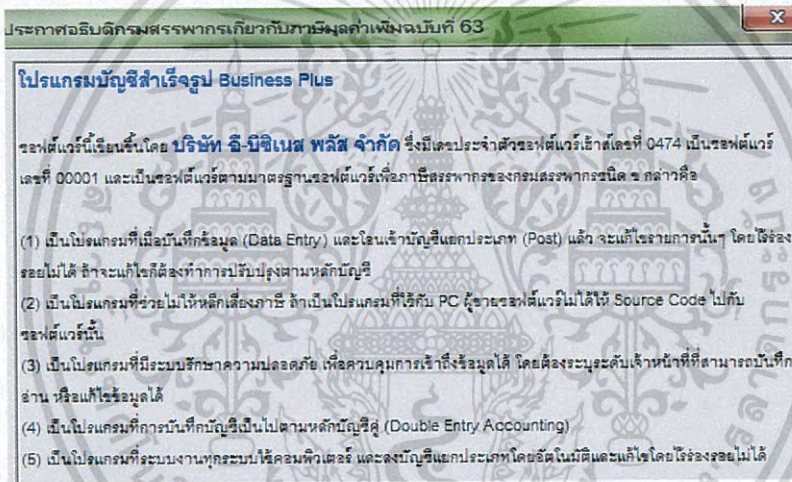
Version 2.9 (Build 2.9.0.1520)

พัฒนาโดย  
บริษัท อี-บิซิเนสพลัส จำกัด  
โทร 0-2880-8800 (20 คู่สาย)  
แฟกซ์ 0-2880-9701  
E-Mail : [info@businessplus.co.th](mailto:info@businessplus.co.th)

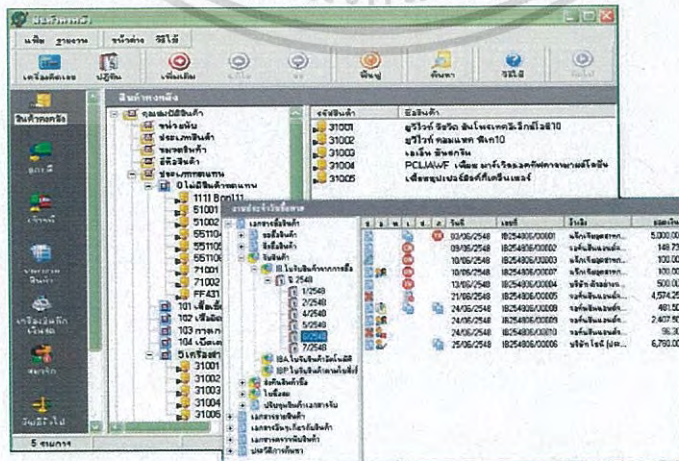
เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
รูปที่ 2.12 โปรแกรม BplusBack  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

เป็นเครื่องมือที่ช่วยจัดการควบคุมความถูกต้อง ตั้งแต่เรื่องของปริมาณสินค้าคงคลังและต้นทุนสินค้าแต่ละชนิด ในแต่ละคลังสินค้า ช่วยให้ตรวจสอบรายละเอียดและความถูกต้องของสินค้าได้ทันที วิเคราะห์ปริมาณสินค้าที่ควรจะมีเก็บ ตลอดจนควบคุมเรื่องเอกสารทั้งหมด ตั้งแต่การสั่งซื้อ, การรับสินค้า, การส่งคืน, การขายสินค้า, การรับคืนและอื่นๆให้ครบถ้วนถูกต้อง มีระบบมาตรฐาน สามารถส่งข้อมูลไปยังแฟกซ์, อีเมลล์, อินเทอร์เน็ต หรือ Export ไปยังโปรแกรมอื่นๆ เช่น Microsoft Excel, Microsoft Word และ HTML เป็นต้น

ในส่วนนี้ จะใช้ในการบริหารทรัพย์สินถาวรของบริษัท สามารถบันทึกรายละเอียดข้อมูลต่างๆ เกี่ยวกับทรัพย์สินถาวร การซื้อ - ขาย ตัดชำรุด ซ่อมแซม คำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน และสามารถ Export ข้อมูลต่างๆที่ต้องการทราบ ไม่ว่าจะเป็น เอกสารการสั่งซื้อทรัพย์สิน ใบกำกับภาษี เอกสารการชำระหนี้ ฯลฯ ซึ่งช่วยให้ลดการทำงานที่ซับซ้อนและประหยัดเวลาอีกด้วย

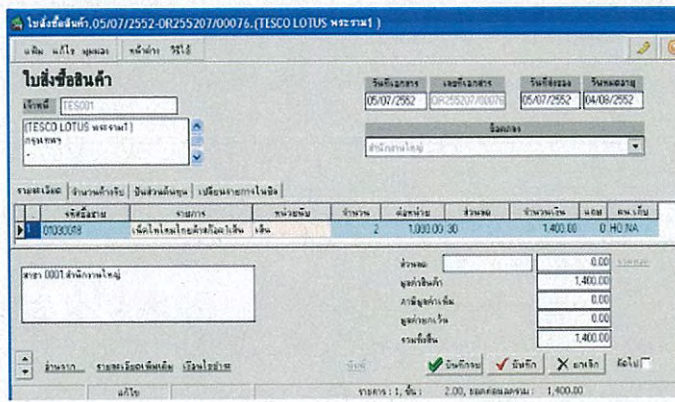


รูปที่ 2.13 รายละเอียดคุณสมบัติของโปรแกรม BplusBack

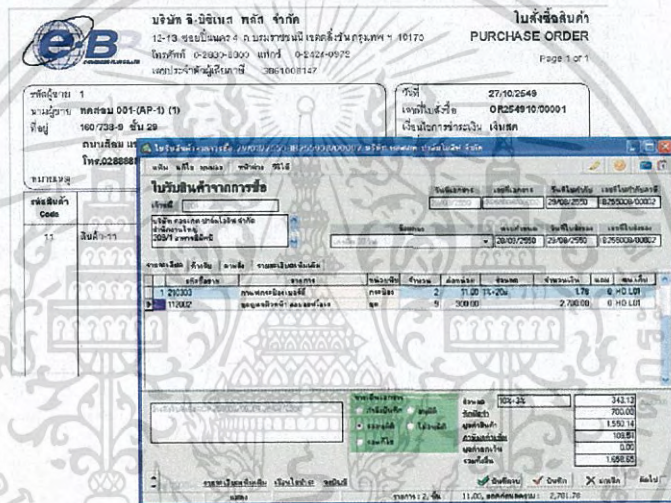


รูปที่ 2.14 ตัวอย่างหน้าจอของโปรแกรม BplusBack

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับใช้ภายในเพื่อการศึกษาเท่านั้น เมื่ออนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

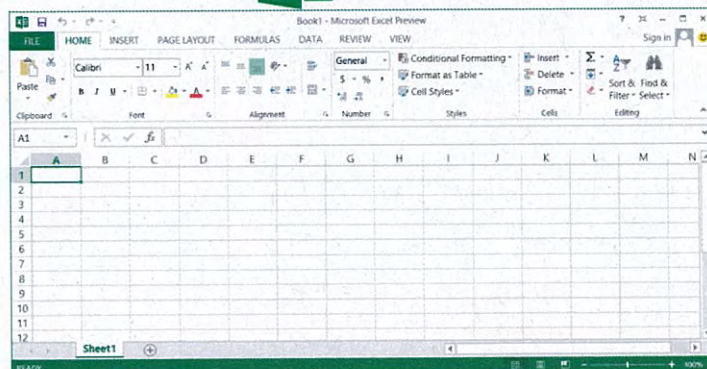


รูปที่ 2.15 ตัวอย่างหน้าโปรแกรมในส่วนของการสั่งซื้อสินค้า



รูปที่ 2.16 ตัวอย่างหน้าโปรแกรมในส่วนของการรับสินค้าจากการซื้อ

## 2.8 Microsoft Excel



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 รูปที่ 2.17 รูปโปรแกรม Microsoft Excel  
 ไม่ว่าจะกรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ไมโครซอฟท์ เอกซ์เซล (Microsoft Excel) เป็นโปรแกรมประเภทตารางการคำนวณ พัฒนาโดยบริษัทไมโครซอฟท์ และเป็นโปรแกรมหนึ่งในชุดไมโครซอฟท์ ออฟฟิศ สำหรับจัดการและคำนวณข้อมูลในรูปแบบตาราง อีกทั้งสามารถจัดทำกราฟ แผนภูมิเพื่อแสดงผลข้อมูลได้

ไมโครซอฟท์ เอกซ์เซล เป็นโปรแกรมที่ได้รับความนิยมในด้านการการคำนวณทางคณิตศาสตร์โดยใช้ฟังก์ชันพื้นฐาน บวก ลบ คูณ หาร ยกกำลัง รวมถึงฟังก์ชันทางคณิตศาสตร์ระดับสูง เช่น Modulo, ตรีโกณมิติ (Sin Cos Tan) ฟังก์ชันทางสถิติ เช่น ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ฟังก์ชันทางการเงิน เช่น การคิดค่าเสื่อมราคา, การคำนวณค่าปัจจุบัน ฟังก์ชันในการตัดต่อค่า ฟังก์ชันในการค้นหาข้อมูล สำหรับส่วนที่ถือว่าเป็นสิ่งที่เยี่ยมยอดของ ไมโครซอฟท์ เอกซ์เซล คือ การใช้งานในรูปแบบของฐานข้อมูล ไม่ว่าจะเป็น ตัวกรอง, การเรียงลำดับข้อมูล (Sort) , คำนวณยอดรวม (Subtotal) และตารางไพลอต (Pivot Table) เป็นคำสั่งสำหรับสรุปข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่ดูได้ง่าย สามารถหมุนเปลี่ยนตามต้องการ นอกจากนี้ยังสามารถทำกราฟในแบบต่างๆ เช่น เส้นตรง วงกลม กราฟรูปแท่ง กราฟแท่งเทียนที่ใช้กับการวิเคราะห์หุ้นก็ทำได้ กราฟพื้นที่ สามารถทำกราฟต่างๆให้อยู่ในรูปแบบ 2 มิติ หรือ 3 มิติได้ด้วย รวมถึงทำกราฟ 2 ชนิดในรูปเดียวกันได้ด้วย

- ฟังก์ชัน EOMONTH

ส่งกลับเลขลำดับของวันสุดท้ายของเดือนตามตัวเลขที่ระบุจำนวนเดือนก่อนหรือหลัง start\_date ใช้ฟังก์ชัน EOMONTH ในการคำนวณวันครบกำหนดชำระหรือวันที่สิ้นสุดต่างๆ ที่ตรงกับวันสุดท้ายของเดือน

EOMONTH (start\_date, months)

ไวยากรณ์ของฟังก์ชัน EOMONTH มีอาร์กิวเมนต์ดังนี้

Start\_date (จำเป็น) วันที่แสดงถึงวันเริ่มต้น ควรใส่วันที่ โดยใช้ฟังก์ชัน DATE

Months (ต้องระบุ) จำนวนเดือนก่อนหรือหลัง start\_date ค่าบวกของเดือนเป็นวันที่ในอนาคต และค่าลบเป็นวันที่ในอดีต

- ฟังก์ชัน SUM

ฟังก์ชัน SUM เป็นหนึ่งในฟังก์ชันคณิตศาสตร์และตรีโกณมิติ โดยจะบวกค่าต่างๆ สามารถเพิ่มค่าที่ละค่า การอ้างอิงเซลล์ ช่วงของเซลล์ หรือใช้ทั้งสามอย่างปนกันได้

SUM(number1,[number2],...)

number1 (จำเป็น) ตัวเลขแรกที่ต้องการรวม

number2-255 (ไม่บังคับ) นี่คือตัวเลขลำดับที่สองที่คุณต้องการนำมาบวก สามารถระบุตัวเลขเพิ่มเติมได้ถึง 255 ตัว

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปเผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

# บทที่ 3

## วิธีการดำเนินงานวิจัย

### 3.1 การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทตาม พระราชกฤษฎีกา 604 พ.ศ. 2559

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะต้องเสียภาษีเงินได้กันทุกๆบริษัท ซึ่งภาษีเงินได้ก็เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุน หากบริษัทสามารถลดต้นทุนได้ ก็จะทำให้บริษัทได้กำไรมากขึ้น จะเห็นได้ว่าภาษีเงินได้ที่ต้องเสียแต่ละปีก็มีจำนวนมาก จึงต้องมีการวางแผนภาษี

การวางแผนภาษี คือ การเตรียมการเพื่อเสียภาษีให้ถูกต้อง ครบถ้วน ในฐานะพลเมืองดี และใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีต่างๆ ที่กฎหมายกำหนดไว้ ไปใช้ลดหย่อนภาษีเงินได้ประจำปี เพื่อบรรเทาภาระภาษีให้น้อยลง ไม่ต้องเสียภาษีมากเกินไป รวมถึง ไม่ต้องชำระภาษีเพิ่มหรือเสียเบี้ยปรับโดยใช่เหตุ

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559 สามารถนำรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ (ต่องไม่ใชเป็นการซ่อมแซมโครงสร้างเดิม) มาหักเป็นรายจ่ายได้อีก 1 เท่าตามที่จ่ายจริง จากเดิมรายจ่ายดังกล่าวนั้นถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่ง ประมวลรัษฎากร ไม้อาจหักเป็นรายจ่ายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่จ่าย แต่สามารถทยอยหักเป็นค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาได้เท่านั้น ตามมาตรา 65 ทวิ (2)

**พระราชกฤษฎีกา**  
ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔)  
พ.ศ. ๒๕๕๙

**ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.**  
ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙  
เป็นปีที่ ๙๑ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า  
โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นการเสียเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้  
ที่จ่ายเป็นค่าซื้อสิ่งของเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน บางกรณี  
อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว)  
พุทธศักราช ๒๕๔๙ และมาตรา ๙ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งให้ถึงที่สุดโดยพระราชบัญญัติแก้ไข  
เพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๔๖ ซึ่งทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราช  
กฤษฎีกาไว้มีเนื้อหามดังนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกาในหัวข้อ "พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙"

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา  
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๑ หมวด ๒ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร  
ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้หักจากรายจ่ายที่จ่ายเพื่อการลงทุน หรือการ  
ต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่ไม่ใช่เป็นการ  
ซ่อมแซมโครงสร้างเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของ  
รายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง และต้องเป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้

(๑) เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องจักร และเฟอร์นิเจอร์  
(๒) อุปกรณ์คอมพิวเตอร์  
(๓) ยานพาหนะซึ่งจดทะเบียนในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ  
แต่ไม่รวมถึงรถยนต์โดยสารที่โดยสารผู้โดยสารไม่เกิน ๑๐ คน ตามกฎหมายว่าด้วยรถโดยสารสาธารณะ  
รวมทั้งรถแท็กซี่ที่โดยสารผู้โดยสารได้

(๔) อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงสิ่งปลูกสร้างชั่วคราวซึ่งตั้งอยู่ชั่วคราว  
ของห้างค้าขายไปตามวรรคหนึ่ง ต้องจ่ายในเงินได้ ๑ พุทธศักราช พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่  
๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๔ ทวิให้ยกเลิกมาตรา ๓ ของมีลักษณะดังต่อไปนี้

- (๑) ไม่ต้องผ่านการยื่นขออนุญาต  
(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นขออนุญาตก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕ ๖๓  
(๓) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นขออนุญาตก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕ ๖๓  
(๔) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นขออนุญาตก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕ ๖๓  
(๕) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นขออนุญาตก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕ ๖๓
- (๑) ต้องยื่นขออนุญาตก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕ ๖๓  
(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นขออนุญาตก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕ ๖๓  
(๓) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นขออนุญาตก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕ ๖๓  
(๔) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นขออนุญาตก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕ ๖๓  
(๕) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นขออนุญาตก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕ ๖๓
- มาตรา ๕ การมีสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เช่นในมาตรา ๓ สำหรับทรัพย์สินและ  
ประเภททรัพย์สินในหมวดดังกล่าว วิธีการ ยื่นเรื่อง และระยะเวลาจะต้องใช้การตามที่กำหนด
- มาตรา ๖ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราช  
กฤษฎีกานี้ และต่อมาได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรา ๓ มาตรา ๔ และมาตรา ๕ ในรอบ  
ระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เช่นในพระราชกฤษฎีกานี้ในงวด และบริษัทหรือ  
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องยื่นใบแจ้งสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ในใบแจ้งปริมาณรายการในการ  
คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้อำนาจขึ้น เป็นแต่กรณีที่มีการขาย  
ทรัพย์สินหรือทรัพย์สินมูลค่าสูงหรือสูญหายหรือเสื่อมสภาพ ให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ในงวดนั้นแค่  
รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับทรัพย์สินหรือทรัพย์สินมูลค่าสูงหรือสูญหายหรือเสื่อมสภาพ แล้วแต่กรณี  
โดยไม่ต้องยื่นใบแจ้งปริมาณรายการในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับงวดที่มีการคำนวณ  
ภาษีเงินได้
- มาตรา ๗ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาและระงับการปฏิบัติ  
ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ  
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา  
นายกรัฐมนตรี
- มาตรา ๘ - ๑๐ (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙

(จ.ก. ฉบับราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๓ ตอนที่ ๑๓๓ ก วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๕๙)

รูปที่ 3.1 รูปแสดงพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่นอญญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### 3.2 รวบรวมและจัดเรียงข้อมูลที่สำคัญ

#### 3.2.1 หลักฐานหรือเอกสารประกอบที่สำคัญ มีดังนี้

- เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น ซึ่งทรัพย์สิน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนฯ นั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

**บริษัท โปรซอฟต์ จำกัด**  
 2571/1 ซ. 3 ในพื้นที่ เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร 10240  
 โทร. 0-2739-9900 โทรสาร 0-2739-9110 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0125522222

**MAX**  
 บริษัท แมกซ์ เซอร์วิส (ประเทศไทย) จำกัด

ใบสั่งซื้อ/คอมเมิร์ซ/วางจ้าง

ส่งถึง: 2/4 สาขานวมณีธรรมารัตน์ 2 ชั้น 8 ถนนวิภาวดีรังสิต เขตปทุมธานี กรุงเทพฯ 10330  
 โทรศัพท์: (02) 884-8888 โทรสาร: (02) 256-0250  
 หมายเลขจัดซื้อสินค้า: 3-03126690-2

วันที่: 12 ตุลาคม 2552  
 เลขที่: PO/13/52

**PROSOFT** Sale Order เลขที่: PO0171-01961 วันที่: 11/10/2012

รหัสลูกค้า: 0002  
 ชื่อลูกค้า: บริษัท นวมณีธรรมารัตน์ จำกัด  
 ที่อยู่: ซ. พหลโยธิน ซ. 31 แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10030  
 โทร: 014-024-01-11 โทรสาร: 014-024-01-01

รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	ปริมาณ	ราคาต่อหน่วย	รวม	ส่วนลด	รวมสุทธิ
SC-0001	คอมเมิร์ซใบสั่งพิมพ์ (ใบสั่งพิมพ์) คอมเมิร์ซใบสั่งพิมพ์ 4x6 นิ้ว	1,000	20,000.00	20,000.00		20,000.00

จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม	จำนวน	หน่วย	รวม	จำนวน	หน่วย	รวม
1	05.002	กระดาษ	1	กม	1,401.87	1,401.87		1,401.87
2	05.001	กระดาษคอมเมิร์ซ 1500xV	1	กม	2,476.63	2,476.63		2,476.63
					รวมรวม	3,878.50		3,878.50
					ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	271.50		271.50
					หักภาษี ณ ที่จ่าย 0%	0.00		0.00
					รวมรวม	4,150.00		4,150.00

รวมรวมภาษี 2 รายการ

จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม	จำนวน	หน่วย	รวม
1	05.002	กระดาษ	1	กม	1,401.87
2	05.001	กระดาษคอมเมิร์ซ 1500xV	1	กม	2,476.63
		รวมรวม			3,878.50
		ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%			271.50
		หักภาษี ณ ที่จ่าย 0%			0.00
		รวมรวม			4,150.00

รวมรวมภาษี

วันที่: 11/10/2012

ผู้ขาย: นายสมชาย ใจดี (091) 123456789

ผู้ซื้อ: นายสมชาย ใจดี (091) 123456789

รูปที่ 3.2 รูปแสดงตัวอย่างเอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน

- รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง ประเภทของทรัพย์สินได้แก่ เครื่องจักร โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะ และอาคารถาวร (กรณีเป็นสังหาริมทรัพย์ให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือคุณลักษณะจำเพาะ (ถ้ามี) ด้วย และกรณีที่เป็นการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินที่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นด้วย)
- หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการค้าซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

รูปที่ 3.3 รูปแสดงตัวอย่างใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี

- ให้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน
- วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
- กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ ให้ระบุ วัน เดือน ปี ที่ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ พร้อมเก็บเอกสารที่แสดงเป็นหลักฐานการขาย การทำลาย การสูญหาย หรือการสิ้นสภาพไว้เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบด้วย

3.2.2 นำข้อมูลจากเอกสารประกอบการลงทุนเรียงลง Microsoft Excel

ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการลงทุน ว่ารายจ่ายนั้นต้องเป็นการจ่ายเพื่อการลงทุน โดยการซื้อ เช่าซื้อ สร้าง ก่อสร้าง เป็นต้น หรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร ตรวจสอบวันที่สั่งซื้อ/สั่งจ้าง ต้องกระทำภายในวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 – 31 ธันวาคม 2559 และตรวจสอบความถูกต้องอื่นๆ เช่น ที่อยู่ จำนวนเงิน สินค้าที่สั่งซื้อ เป็นต้น

จากนั้นนำข้อมูลที่จากเอกสารที่ตรวจสอบแล้วว่าถูกต้องมาเรียงเรียงเป็นตารางลงในโปรแกรม Microsoft Excel

ข้อมูลที่จะนำมาทำการวิจัยนั้นเป็นเพียงข้อมูลที่สมมติขึ้นมาทั้งหมด แต่มีเอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับกริใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น เมื่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ตารางที่ 3.1 ตารางเก็บข้อมูลทรัพย์สินที่ทำรายการซื้อเสร็จเรียบร้อยภายในวันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 – วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

ลำดับ	วัน/เดือน/ปี ที่ซื้อทรัพย์สิน	เลขที่เอกสาร	รายการและรายละเอียดทรัพย์สิน	ชื่อ ผู้ขาย/ผู้ให้บริการ	มูลค่าทรัพย์สินหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม	ยอดรวม	วัน/เดือน/ปีที่ทรัพย์สินพร้อมใช้งาน
1	3/11/2015	IBPC58/0345	เครื่องดับเพลิงน้ำยาเหลวระเหย 1 ถึง - ฝ้ายสต็อก	บริษัท เพลิงพริ้งพราว จำกัด สำนักงานใหญ่	3,600.00	252.00	3,852.00	1/12/2015
2	3/11/2015	IBPC58/0345	เครื่องดับเพลิงน้ำยาเหลวระเหย 1 ถึง - คลังสินค้า 1	บริษัท เพลิงพริ้งพราว จำกัด สำนักงานใหญ่	3,600.00	252.00	3,852.00	1/12/2015
3	3/11/2015	IBPC58/0345	เครื่องดับเพลิงน้ำยาเหลวระเหย 1 ถึง - คลังสินค้า 2	บริษัท เพลิงพริ้งพราว จำกัด สำนักงานใหญ่	3,600.00	252.00	3,852.00	1/12/2015
4	4/11/2015	IBPC58/0346	โปรแกรมวินโดว10 - โอที	บริษัท ซอฟต์แวร์ ดีไซน์ สำนักงานใหญ่	3,800.00	266.00	4,066.00	1/12/2015
5	12/11/2015	IBJM58/0367	เครื่องจักรทอผ้า - แผนทอ	บริษัท มิเชล วอค จำกัด สำนักงานใหญ่	990,000.00	69,300.00	1,059,300.00	1/12/2015
6	12/11/2015	IBJM58/0372	เครื่องเจาะกระดาษ - แผน บัญชี	บริษัท แม็กเกอร์ จำกัด สาขา 2	2,400.00	168.00	2,568.00	1/12/2015
7	26/11/2015	IBJM58/0377	เครื่องจักรย้อมสีผ้า - แผนย้อมสี	บริษัท จำปา สำนักงานใหญ่	450,000.00	31,500.00	481,500.00	1/12/2015
8	2/12/2015	IBJM58/0379	เครื่องสกรีนลายผ้า - แผนทอ	บริษัท สกรีนซี จำกัด สำนักงานใหญ่	28,500.00	1,995.00	30,495.00	1/1/2016
9	31/12/2015	IBJM58/0390	เครื่องวัดความชื้น - ฝ้ายบุคคล	บริษัท ทีทีที กู๊ด จำกัด สำนักงานใหญ่	5,300.00	371.00	5,671.00	1/1/2016
10	7/1/2016	IBJM59/0002	เครื่องตัดยาง - แผนกรับเบอร์	บริษัท คัทแอนดคัท จำกัด สำนักงานใหญ่	430,900.00	30,163.00	461,063.00	1/2/2016
11	23/7/2016	IBJM59/0169	เครื่องปรับอากาศ - แผน จัดซื้อ	บริษัท แอร์เย็นฉ่ำ จำกัด สำนักงานใหญ่	30,200.00	2,114.00	32,314.00	1/8/2016
12	23/7/2016	IBJM59/0170	เครื่องรีดยาง - แผนกรับเบอร์	บริษัท เหลินใหญ่จี จำกัด สำนักงานใหญ่	870,000.00	60,900.00	930,900.00	1/8/2016
13	25/7/2016	IBJM59/0179	โปรแกรมวางแผนต้นทุนการผลิต - แผนบัญชีต้นทุน	บริษัท เสรีไอที จำกัด สำนักงานใหญ่	3,500.00	245.00	3,745.00	1/8/2016
14	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือวัด 1 เครื่อง - แผนเครื่องมือแพทย์	บริษัท เขียนเฟื่องฟู จำกัด สำนักงานใหญ่	100,000.00	7,000.00	107,000.00	1/8/2016
15	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือวัด 1 เครื่อง - แผนทอ	บริษัท เขียนเฟื่องฟู จำกัด สำนักงานใหญ่	100,000.00	7,000.00	107,000.00	1/8/2016
16	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือวัด 1 เครื่อง - แผนทอ	บริษัท เขียนเฟื่องฟู จำกัด สำนักงานใหญ่	100,000.00	7,000.00	107,000.00	1/8/2016
17	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือวัด 1 เครื่อง - แผนทอ	บริษัท เขียนเฟื่องฟู จำกัด สำนักงานใหญ่	100,000.00	7,000.00	107,000.00	1/8/2016
18	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือวัด 1 เครื่อง - แผนทอ	บริษัท เขียนเฟื่องฟู จำกัด สำนักงานใหญ่	100,000.00	7,000.00	107,000.00	1/8/2016
19	16/8/2016	IBJM59/0222	เครื่องทอขายึด - แผนก เบรด	บริษัท เหลินใหญ่จี จำกัด สำนักงานใหญ่	1,000,000.00	70,000.00	1,070,000.00	1/9/2016
20	26/8/2016	IBJM59/0246	เครื่องชั่งดิจิตอล - แผนกน้อมสี	บริษัท เขียนเฟื่องฟู จำกัด สำนักงานใหญ่	20,000.00	1,400.00	21,400.00	1/9/2016
21	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝ้ามอเตอร์ (120ลิตร) 1 ถึง - ประตู 3 คลังสินค้า 1	บริษัท จิกม่าออร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/9/2016
22	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝ้ามอเตอร์ (120ลิตร) 1 ถึง - ประตู 1 คลังสินค้า 2	บริษัท จิกม่าออร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/9/2016
23	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝ้ามอเตอร์ (120ลิตร) 1 ถึง - แผน ทอ	บริษัท จิกม่าออร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/9/2016
24	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝ้ามอเตอร์ (120ลิตร) 1 ถึง - แผน รับเบอร์	บริษัท จิกม่าออร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/9/2016

ตารางที่ 3.1 ตารางเก็บข้อมูลทรัพย์สินที่ทำรายการซื้อเสร็จเรียบร้อยภายในวันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 – วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 (ต่อ)

ลำดับ	วัน/เดือน/ปี ที่ซื้อทรัพย์สิน	เลขที่เอกสาร	รายการและรายละเอียดทรัพย์สิน	ชื่อ ผู้ขาย/ผู้ให้บริการ	มูลค่าทรัพย์สินหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม	ยอดรวม	วัน/เดือน/ปีที่ทรัพย์สินพร้อมใช้งาน
25	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝาปิดเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - แผนก เบรด	บริษัท ซิกม่าออร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/9/2016
26	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝาปิดเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - ทางเข้าประตู สำนักงาน	บริษัท ซิกม่าออร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/9/2016
27	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝาปิดเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - แผนก ย่อม	บริษัท ซิกม่าออร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/9/2016
28	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝาปิดเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - ข้างสหกรณ์	บริษัท ซิกม่าออร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/9/2016
29	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝาปิดเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - แผนก สโต	บริษัท ซิกม่าออร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/9/2016
30	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝาปิดเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - ทางเข้า แผนก เรียบัง	บริษัท ซิกม่าออร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/9/2016
31	8/9/2016	IBJM59/0267	เครื่องตรวจโลหะ - ฝ่ายบุคคล	บริษัท ทีทีที กู๊ด จำกัด สำนักงานใหญ่	270,000.00	18,900.00	288,900.00	1/10/2016
32	9/9/2016	IBJM59/0268	รถโฟคลิฟ - แผนก สโต	บริษัท แพคคาร์มูฟ จำกัด สำนักงานใหญ่	210,000.00	14,700.00	224,700.00	1/10/2016
33	25/9/2016	IBJM59/0319	พัดลมติดเพดาน สีขาว 48นิ้ว - โรงผลิต2	จำหน่าย เครื่องใช้ไฟฟ้า สำนักงานใหญ่	2,800.00	196.00	2,996.00	1/10/2016
34	10/10/2016	IBJM59/0329	รถยนต์บรรทุก 6 ล้อ TOYOTA รุ่น NMR85HXFS - ฝ่ายขาย	บริษัท ตาโยได้ คาร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	800,000.00	56,000.00	856,000.00	1/11/2016
35	12/10/2016	IBJM59/0321	เครื่องดูดฝุ่น - แผนกการเงิน	จำหน่าย เครื่องใช้ไฟฟ้า สำนักงานใหญ่	4,700.00	329.00	5,029.00	1/11/2016
36	3/11/2016	IBJM59/0463	รถยกสูงแบบมีหมุม รุ่น WP-0215 - แผนกทอ	บริษัท แพคคาร์มูฟ จำกัด สำนักงานใหญ่	300,000.00	21,000.00	321,000.00	1/12/2016
37	17/11/2016	IBJM59/0471	รถยนต์บรรทุก 4 ล้อ TOYOTA รุ่น SPF4CAP - ฝ่ายขาย	บริษัท ตาโยได้ คาร์ จำกัด สำนักงานใหญ่	580,000.00	40,600.00	620,600.00	1/12/2016
38	26/11/2016	IBJM59/0492	เครื่องตรวจวัดระดับเสียง - ฝ่ายบุคคล	บริษัท ทีทีที กู๊ด จำกัด สำนักงานใหญ่	18,000.00	1,260.00	19,260.00	1/12/2016
39	29/11/2016	IBJM59/0499	โปรแกรมออกแบบฉลาก - ไอที	บริษัท ซอฟแวร์ ดีไซน์ สำนักงานใหญ่	850.00	59.50	909.50	1/12/2016
40	29/11/2016	IBJM59/0500	เครื่องตรวจวัดแสง - ฝ่ายบุคคล	บริษัท ทีทีที กู๊ด จำกัด สำนักงานใหญ่	20,000.00	1,400.00	21,400.00	1/12/2016
41	29/11/2016	IBJM59/0501	โปรแกรมการจัดซื้อ - แผนก จัดซื้อ	บริษัท เสรีไอที จำกัด สำนักงานใหญ่	7,900.00	553.00	8,453.00	1/12/2016
42	29/11/2016	IBJM59/0502	คอมพิวเตอร์ Dell 1ชุด - ฝ่ายบุคคล คุณสมศรี	บริษัท เชียงทองฟู จำกัด สำนักงานใหญ่	34,500.00	2,415.00	36,915.00	1/12/2016
43	30/11/2016	IBJM59/0508	โปรแกรมไมโครซอฟออฟฟิส - ไอที	บริษัท ไอที โปรแกรม สำนักงานใหญ่	1,200.00	84.00	1,284.00	1/12/2016
44	30/11/2016	IBJM59/0509	โปรแกรม BplusBack - ไอที	บริษัท เสรีไอที จำกัด สำนักงานใหญ่	33,000.00	2,310.00	35,310.00	1/12/2016
45	30/11/2016	IBJM59/0510	โปรแกรมวางแผนการจัดเก็บ - แผนกสโต	บริษัท เสรีไอที จำกัด สำนักงานใหญ่	4,500.00	315.00	4,815.00	1/12/2016
รวม					6,644,850.00	465,139.50	7,109,989.50	

3.2.3 นำข้อมูลจากหลักฐานการจ่ายเงินเรียงเรียงลง Microsoft Excel

ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการจ่ายเงินเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน ตรวจสอบวันที่ชำระเงินครบและต้องชำระภายในวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 – 31 ธันวาคม 2559 และตรวจสอบความถูกต้องของใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีที่ถูกต้องควรมีลักษณะ ดังนี้

**ใบกำกับภาษี**  
TAX INVOICE

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘  
เลขที่ใบกำกับภาษี ๐๐๘/๐๐๘  
รับทราบค่าชำระเงิน ๑๐๖/๑๐๕๘

รหัสสินค้า	ประเภทสินค้า	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
NO.	DESCRIPTION	QUANTITY	UNIT PRICE	AMOUNT (Baht)
๑	บริการ	๑	๑๐๖	๑๐๖
รวมมูลค่าสุทธิ (TOTAL)				๑๐๖
รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (TOTAL)				๑๐๖
รวมมูลค่าสุทธิรวม (TOTAL)				๑๐๖

**ข้อความสำคัญในใบกำกับภาษี**

- คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่นี้ไม่ได้ระบุชื่อ
- ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนมูลค่าเพิ่ม
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขของเล่ม (ถ้ามี)
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกมาแสดงสินค้าหรือของบริการให้ชัดเจน
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

รูปที่ 3.4 รูปแสดงตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มที่ถูกต้อง

**ใบกำกับภาษีอย่างย่อ**  
TAX INVOICE

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘  
เลขที่ ๐๐๘  
เลขที่ ๐๐๘

รหัสสินค้า	ประเภทสินค้า	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
NO.	DESCRIPTION	QUANTITY	UNIT PRICE	AMOUNT (Baht)
๑	บริการ	๑	๑๐๖	๑๐๖
๒	บริการ	๑	๑๐๖	๑๐๖
รวมมูลค่าสุทธิรวม (TOTAL)				๑๐๖

**ข้อความสำคัญในใบกำกับภาษี**

- คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่นี้ไม่ได้ระบุชื่อ (ต้องระบุ "ใบกำกับภาษีอย่างย่อ")
- ชื่อ หรือ ชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขของเล่ม (ถ้ามี)
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- จากสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่า ได้รับความรู้มูลค่าเพิ่มแล้ว
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

รูปที่ 3.5 รูปแสดงตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบย่อที่ถูกต้อง

จากนั้นนำข้อมูลที่จากเอกสารที่ตรวจสอบแล้วว่าถูกต้องมาเรียงเรียงเป็นตารางลงในโปรแกรม Microsoft Excel

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### ตารางที่ 3.2 ตารางเก็บข้อมูลทรัพย์สินที่ชำระหนี้ ภายในวันที่ 3 พ.ย. 2558 – 31 ธ.ค.2559

ลำดับ	วันที่ซื้อทรัพย์สิน	เลขที่เอกสาร	รายการและรายละเอียดทรัพย์สิน	ชื่อ ผู้ขาย/ผู้ให้บริการ	หลักฐานการชำระเงิน		
					วันที่ชำระเงิน	ชื่อเอกสารการชำระเงิน	จำนวนเงิน
1	3/11/2015	IBM59/0345	เครื่องค้นเพลงบ้านพระพรเมย 1 คัน - ฝ่ายตอก	บริษัท เพลิงพระพรพร จำกัด สำนักงานใหญ่	3/11/2015	PCS58/0043	3,600.00
2	3/11/2015	IBM58/0345	เครื่องค้นเพลงบ้านพระพรเมย 1 คัน - คลังสินค้า 1	บริษัท เพลิงพระพรพร จำกัด สำนักงานใหญ่	3/11/2015	PCS58/0043	3,600.00
3	3/11/2015	IBM58/0345	เครื่องค้นเพลงบ้านพระพรเมย 1 คัน - คลังสินค้า 2	บริษัท เพลิงพระพรพร จำกัด สำนักงานใหญ่	3/11/2015	PCS58/0043	3,600.00
4	4/11/2015	IBM58/0346	โปรแกรมกราฟิก10 - โบที้	บริษัท ฮอปแอนด์ สตีลท์ สำนักงานใหญ่	4/11/2015	PCS58/0044	3,800.00
5	12/11/2015	IBM58/0367	เครื่องจักรห่อซอง - แผนกหอ	บริษัท มิซดา สด จำกัด สำนักงานใหญ่	12/12/2015	PP58/0761	990,000.00
6	12/11/2015	IBM58/0372	เครื่องจักรกระดาษ - แผนก บัญชี	บริษัท แม็กเน็ท จำกัด สาขา 2	12/12/2015	PP58/0762	2,400.00
7	26/11/2015	IBM58/0377	เครื่องจักรย้อมสีผ้า - แผนกย้อมสี	บริษัท จำกัด สำนักงานใหญ่	26/12/2015	PP58/0771	450,000.00
8	2/12/2015	IBM58/0379	เครื่องตัดกระดาษแผ่น - แผนกหอ	บริษัท ทริเทค จำกัด สำนักงานใหญ่	2/1/2016	PP59/0002	25,500.00
9	31/12/2015	IBM58/0390	เครื่องใช้ความเย็น - ฝ่ายบุคคล	บริษัท พีพีที ภูเก็ต สำนักงานใหญ่	31/1/2016	PP59/0011	5,300.00
10	7/1/2016	IBM59/0002	เครื่องตัดยาง - แผนกรับเบอรี่	บริษัท คันทอนซ์ จำกัด สำนักงานใหญ่	7/2/2016	PP59/0025	430,900.00
11	23/7/2016	IBM59/0169	เครื่องปรับอากาศ - แผนก จัดซื้อ	บริษัท แอนิเมชั่น จำกัด สำนักงานใหญ่	23/8/2016	PP59/0348	30,200.00
12	23/7/2016	IBM59/0170	เครื่องปรับอากาศ - แผนกรับเบอรี่	บริษัท แอนิเมชั่น จำกัด สำนักงานใหญ่	23/8/2016	PP59/0349	870,000.00
13	25/7/2016	IBM59/0179	โปรแกรมวางแผนการผลิต - แผนกบัญชีต้นทุน	บริษัท แอนิเมชั่น จำกัด สำนักงานใหญ่	25/8/2016	PP59/0353	3,500.00
14	31/7/2016	IBM59/0196	เครื่องวัดความชื้น - แผนกเครื่องพิมพ์	บริษัท เอ็มเอช จำกัด สำนักงานใหญ่	31/8/2016	PP59/0401	100,000.00
15	31/7/2016	IBM59/0196	เครื่องวัดความชื้น - แผนกหอ	บริษัท เอ็มเอช จำกัด สำนักงานใหญ่	31/8/2016	PP59/0401	100,000.00
16	31/7/2016	IBM59/0196	เครื่องวัดความชื้น - แผนกหอ	บริษัท เอ็มเอช จำกัด สำนักงานใหญ่	31/8/2016	PP59/0401	100,000.00
17	31/7/2016	IBM59/0196	เครื่องวัดความชื้น - แผนกหอ	บริษัท เอ็มเอช จำกัด สำนักงานใหญ่	31/8/2016	PP59/0401	100,000.00
18	31/7/2016	IBM59/0196	เครื่องวัดความชื้น - แผนกหอ	บริษัท เอ็มเอช จำกัด สำนักงานใหญ่	31/8/2016	PP59/0401	100,000.00
19	16/8/2016	IBM59/0222	เครื่องหอยเชด - แผนก บปรท	บริษัท เอ็มเอช จำกัด สำนักงานใหญ่	15/9/2016	PP59/0427	1,000,000.00
20	26/8/2016	IBM59/0246	เครื่องตั้งลิ้นชัก - แผนกจัดซื้อ	บริษัท เอ็มเอช จำกัด สำนักงานใหญ่	25/9/2016	PP59/0439	20,000.00
21	30/8/2016	IBM59/0251	ถังขยะพร้อมล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 คัน - ประตู 3 คลังสินค้า 1	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	29/9/2016	PP59/0444	1,200.00
22	30/8/2016	IBM59/0251	ถังขยะพร้อมล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 คัน - ประตู 1 คลังสินค้า 2	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	29/9/2016	PP59/0452	1,200.00
23	30/8/2016	IBM59/0251	ถังขยะพร้อมล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 คัน - แผนก หอ	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	29/9/2016	PP59/0452	1,200.00
24	30/8/2016	IBM59/0251	ถังขยะพร้อมล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 คัน - แผนก รับเบอรี่	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	29/9/2016	PP59/0452	1,200.00
25	30/8/2016	IBM59/0251	ถังขยะพร้อมล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 คัน - แผนก บปรท	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	29/9/2016	PP59/0452	1,200.00
26	30/8/2016	IBM59/0251	ถังขยะพร้อมล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 คัน - ทางเข้าประตู สำนักงาน	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	29/9/2016	PP59/0452	1,200.00
27	30/8/2016	IBM59/0251	ถังขยะพร้อมล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 คัน - แผนก ย้าย	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	29/9/2016	PP59/0452	1,200.00
28	30/8/2016	IBM59/0251	ถังขยะพร้อมล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 คัน - แผนก สด	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	29/9/2016	PP59/0452	1,200.00
29	30/8/2016	IBM59/0251	ถังขยะพร้อมล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 คัน - แผนก สด	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	29/9/2016	PP59/0452	1,200.00
30	30/8/2016	IBM59/0251	ถังขยะพร้อมล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 คัน - ทางเข้า แผนก งานช่าง	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	29/9/2016	PP59/0452	1,200.00
31	8/9/2016	IBM59/0267	เครื่องทรงโลหะ - ฝ่ายบุคคล	บริษัท พีพีที ภูเก็ต สำนักงานใหญ่	8/10/2016	PP59/0473	270,000.00
32	9/9/2016	IBM59/0268	รถโฟล์คโฟล์ - แผนก สด	บริษัท เมทคาร์เรีย จำกัด สำนักงานใหญ่	9/10/2016	PP59/0474	210,000.00
33	25/9/2016	IBM59/0319	พัดลมติดเพดาน สีขาว 48ตัว - โรงสี2	บริษัท อิมเมจ จำกัด สำนักงานใหญ่	25/10/2016	PP59/0479	2,800.00
34	10/10/2016	IBM59/0329	รถยนต์บรรทุก 6 ล้อ TOYOTA รุ่น NMRB5HXFS - ฝ่ายขาย	บริษัท คานโมโต้ จำกัด สำนักงานใหญ่	10/11/2016	PP59/0510	800,000.00
35	12/10/2016	IBM59/0321	เครื่องดูดฝุ่น - แผนกการรับ	บริษัท เมทคาร์เรีย จำกัด สำนักงานใหญ่	12/11/2016	PP59/0514	4,700.00
36	3/11/2016	IBM59/0463	รถยกแบบเบ็ดเตล็ด รุ่น WF-0215 - แผนกหอ	บริษัท เมทคาร์เรีย จำกัด สำนักงานใหญ่	3/12/2016	PP59/0525	300,000.00
37	17/11/2016	IBM59/0471	รถยนต์บรรทุก 4 ล้อ TOYOTA รุ่น SFE-CAE - ฝ่ายขาย	บริษัท คานโมโต้ จำกัด สำนักงานใหญ่	17/12/2016	PP59/0536	580,000.00
38	26/11/2016	IBM59/0492	เครื่องทรงโลหะติดเสียง - ฝ่ายบุคคล	บริษัท พีพีที ภูเก็ต สำนักงานใหญ่	26/12/2016	PP59/0547	18,000.00
39	29/11/2016	IBM59/0499	โปรแกรมออกแบบเอกสาร - โบที้	บริษัท ฮอปแอนด์ สตีลท์ สำนักงานใหญ่	29/12/2016	PP59/0569	850.00
40	29/11/2016	IBM59/0500	เครื่องตรวจวัดแรงดัน - ฝ่ายบุคคล	บริษัท พีพีที ภูเก็ต สำนักงานใหญ่	29/12/2016	PP59/0569	20,000.00
41	29/11/2016	IBM59/0501	โปรแกรมการตัดสื่อ - แผนก จัดซื้อ	บริษัท แอนิเมชั่น จำกัด สำนักงานใหญ่	29/12/2016	PP59/0570	7,900.00
42	29/11/2016	IBM59/0502	คอมพิวเตอร์ Dell 1ชุด - ฝ่ายบุคคล อุตสาหกรรม	บริษัท เอ็มเอช จำกัด สำนักงานใหญ่	29/12/2016	PP59/0571	34,500.00
43	30/11/2016	IBM59/0508	โปรแกรมโมเดลของผลิตภัณฑ์ - โบที้	บริษัท โบที้ โปรแกรม สำนักงานใหญ่	30/12/2016	PP59/0572	1,200.00
44	30/11/2016	IBM59/0509	โปรแกรม BpmBeebe - โบที้	บริษัท เอ็มเอช จำกัด สำนักงานใหญ่	30/12/2016	PP59/0573	33,000.00
45	30/11/2016	IBM59/0510	โปรแกรมวางแผนการจับคู่ - แผนกสด	บริษัท เอ็มเอช จำกัด สำนักงานใหญ่	30/12/2016	PP59/0574	4,500.00
			รวม				6,644,850.00

### 3.2.4 จำนวนการหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่า ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559)

หักรายจ่ายโดยวิธีการเฉลี่ยในจำนวนเท่ากันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี  
ต่อเนื่องกันตามประเภทของทรัพย์สิน

เช่น บริษัทซื้อเครื่องจักรตัดยางพาราแท่ง ราคา 1,000,000 บาท ในวันที่ 30  
พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 สามารถหักรายจ่ายในแต่ละปีเป็นจำนวนเท่าไร

บริษัท ยูเนียนไพโอเนียร์ จำกัด (มหาชน)  
จะเริ่มคิดค่าเสื่อม(วิธีเส้นตรง) ของทรัพย์สิน ในวันที่ 1 ของเดือนถัดไป ที่ซื้อทรัพย์สิน  
ดังนั้น หลังจากซื้อทรัพย์สินมาแล้ว ทรัพย์สินนั้นจะเริ่มพร้อมใช้งานได้ในวันที่ 1 ของเดือนถัดไป

เครื่องจักรสามารถหักรายจ่ายได้ 5 รอบระยะเวลาบัญชี

ตารางที่ 3.3 ตารางแสดงตัวอย่างการคำนวณการหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนสองเท่า

	สิทธิปี 2015	สิทธิปี 2016	สิทธิปี 2017	สิทธิปี 2018	สิทธิปี 2019	สิทธิปี 2020
ค่าสึกหรอและ ค่าเสื่อมราคา	16,666.67	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	183,333.33
หักรายจ่ายได้ เพิ่มอีก1เท่า	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	
รวม	216,666.67	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00	183,333.33

การคิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปี 2015} = \frac{1,000,000}{5} \times \frac{1}{12} = 16,666.67$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปี 2016} = \frac{1,000,000}{5} \times \frac{12}{12} = 200,000$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปี 2017} = \frac{1,000,000}{5} \times \frac{12}{12} = 200,000$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปี 2018} = \frac{1,000,000}{5} \times \frac{12}{12} = 200,000$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปี 2019} = \frac{1,000,000}{5} \times \frac{12}{12} = 200,000$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปี 2020} = \frac{1,000,000}{5} \times \frac{11}{12} = 183,333.33$$

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

หากต่อมาเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2561 บริษัทได้ขายเครื่องจักรตัดยางพาราแห่งในราคา 450,000 บาท (ราคาตลาด) มีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา และมีสิทธิหักรายจ่ายทางภาษีได้ ดังนี้

ตารางที่ 3.4 ตารางแสดงตัวอย่างการคำนวณการหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่า ในกรณีขายทรัพย์สินก่อนหมดอายุการใช้งาน

	สิทธิปี 2015	สิทธิปี 2016	สิทธิปี 2017	สิทธิปี 2018	สิทธิปี 2019	สิทธิปี 2020
ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา	16,666.67	200,000.00	200,000.00			
หักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 1 เท่า	200,000.00	200,000.00	200,000.00			
รวม	216,666.67	400,000.00	400,000.00	-	-	-

หากบริษัทขาย(ถูกทำลาย/สูญหาย/สิ้นสภาพ)ทรัพย์สินในปี 2561 บริษัทไม่มีสิทธิหักรายจ่ายทางภาษีส่วนเพิ่มอีก 1 เท่าได้อีกนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้มีการขายทรัพย์สินนั้นเป็นต้นไปและไม่ต้องนำรายจ่ายทางภาษีจำนวน 600,000 บาท (ปี 2558 – 2560) มารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลย้อนหลังในรอบระยะเวลาบัญชีที่ขายทรัพย์สิน (ปี 2561) ทั้งนี้ กรณีมีการขายทรัพย์สิน บริษัทควรจัดเก็บหลักฐานการขายเครื่องจักรไว้ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อไป

ทั้งนี้ ในการขายเครื่องจักรนั้น ผู้ประกอบการควรขายตามราคาตลาด เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการถูกประเมินจากเจ้าหน้าที่สรรพากร เกี่ยวกับการกำหนดราคาขายเครื่องจักรที่ไม่เป็นไปตามราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร ตามมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีที่ได้อาศัยสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตาม พ.ร.ฎ.604 (พ.ศ.2559) แล้ว ต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สิ้นสุดลงในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นและจะต้องนำเงินได้ที่ได้อาศัยสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในกำนวนกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้อาศัยสิทธินั้น

ตารางที่ 3.5 ตารางแสดงการคำนวณการหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่าของมูลค่าการลงทุนในทรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559)

ลำดับ	เอกสารเพื่อการลงทุน		รายการทรัพย์สิน	มูลค่าทรัพย์สิน หรือบริการ	วัน/เดือน/ปี ที่ทรัพย์สิน พร้อมใช้งาน		สิทธิปี2015	สิทธิปี2016	สิทธิปี2017	สิทธิปี2018	สิทธิปี2019	สิทธิปี2020	สิทธิปี 2021
	วัน/เดือน/ปี ที่ซื้อทรัพย์สิน	เลขที่เอกสาร											
5ปี	ประเภท เครื่องจักร, อุปกรณ์												
1	3/11/2015	IBPC58/0345	เครื่องดับเพลิงน้ำยาเหลวระเหย 3 ลิ้ง	10,800.00	1/12/2015	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	180.00 2,160.00	2,160.00	2,160.00	2,160.00	2,160.00	2,160.00	1,980.00
2	12/11/2015	IBJM58/0367	เครื่องจักรทอผ้า	990,000.00	1/12/2015	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	16,500.00 198,000.00	198,000.00	198,000.00	198,000.00	198,000.00	198,000.00	181,500.00
3	12/11/2015	IBJM58/0372	เครื่องเจาะกระดาษ	2,400.00	1/12/2015	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	40.00 480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	440.00
4	26/11/2015	IBJM58/0377	เครื่องจักรย้อมสีผ้า	450,000.00	1/12/2015	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	7,500.00 90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	82,500.00
5	2/12/2015	IBJM58/0379	เครื่องสกรีนลายผ้า	28,500.00	1/1/2016	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	 5,700.00	5,700.00	5,700.00	5,700.00	5,700.00	5,700.00	5,700.00
6	31/12/2015	IBJM58/0390	เครื่องวัดความชื้น	5,300.00	1/1/2016	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	 1,060.00	1,060.00	1,060.00	1,060.00	1,060.00	1,060.00	1,060.00
7	7/1/2016	IBJM59/0002	เครื่องตัดยาง	430,900.00	1/2/2016	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	 78,998.33	86,180.00	86,180.00	86,180.00	86,180.00	86,180.00	7,181.67
8	23/7/2016	IBJM59/0169	เครื่องปรับอากาศ	30,200.00	1/8/2016	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	 2,516.67	6,040.00	6,040.00	6,040.00	6,040.00	6,040.00	3,523.33
9	23/7/2016	IBJM59/0170	เครื่องรีดยาง	870,000.00	1/8/2016	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	 72,500.00	174,000.00	174,000.00	174,000.00	174,000.00	174,000.00	101,500.00
10	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือตัด 5 เครื่อง	500,000.00	1/8/2016	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	 41,666.67	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	58,333.33
11	16/8/2016	IBJM59/0222	เครื่องทอยางยืด	1,000,000.00	1/9/2016	ค่าสึกหรือ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม	 66,666.67	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	133,333.33

ตารางที่ 3.5 ตารางแสดงการคำนวณการหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่าของมูลค่าการลงทุนในทรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) ( ต่อ )

ลำดับ	เอกสารเพื่อการลงทุน		รายการทรัพย์สิน	มูลค่าทรัพย์สินหรือบริการ	วัน/เดือน/ปี ที่ทรัพย์สินพร้อมใช้งาน		สิทธิปี2015	สิทธิปี2016	สิทธิปี2017	สิทธิปี2018	สิทธิปี2019	สิทธิปี2020	สิทธิปี 2021
	วัน/เดือน/ปี ที่ซื้อทรัพย์สิน	เลขที่เอกสาร											
<b>5ปี ประเภท เครื่องจักร,อุปกรณ์</b>													
12	26/8/2016	IBJM59/0246	เครื่องซังดิจิตอล	20,000.00	1/9/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		1,333.33 4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	2,666.67
13	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝาไม้ล้อเลื่อน (120ลิตร) 10 ถัง	12,000.00	1/9/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		800.00 2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	1,600.00
14	8/9/2016	IBJM59/0251	เครื่องตรวจโลหะ	270,000.00	1/10/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		13,500.00 54,000.00	54,000.00	54,000.00	54,000.00	54,000.00	40,500.00
15	25/9/2016	IBJM59/0319	พัดลมติดเพดาน สีขาว 48นิ้ว	2,800.00	1/10/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		140.00 560.00	560.00	560.00	560.00	560.00	420.00
16	12/10/2016	IBJM59/0321	เครื่องดูดฝุ่น	4,700.00	1/11/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		156.67 940.00	940.00	940.00	940.00	940.00	783.33
17	26/11/2016	IBJM59/0492	เครื่องตรวจวัดระดับเสียง	18,000.00	1/12/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		300.00 3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,300.00
18	29/11/2016	IBJM59/0500	เครื่องตรวจวัดแสง	20,000.00	1/12/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		333.33 4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	3,666.67
19	29/11/2016	IBJM59/0502	คอมพิวเตอร์ Dell 1ชุด	34,500.00	1/12/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		575.00 6,900.00	6,900.00	6,900.00	6,900.00	6,900.00	6,325.00
<b>5ปี ประเภท ยานพาหนะ</b>													
20	9/9/2016	IBJM59/0268	รถโฟคลิฟ	210,000.00	1/10/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		10,500.00 42,000.00	42,000.00	42,000.00	42,000.00	42,000.00	31,500.00
21	10/10/2016	IBJM59/0329	รถยนต์บรรทุก 6 ล้อ TOYOTA รุ่น NMR85	800,000.00	1/11/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		26,666.67 160,000.00	160,000.00	160,000.00	160,000.00	160,000.00	133,333.33
22	3/11/2016	IBJM59/0463	รถยกสูงแบบมือหมุน รุ่น WP-0215	300,000.00	1/12/2016	ค่าสึกหรอ/ค่าเสื่อมราคา หักรายจ่ายได้เพิ่ม		5,000.00 60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	55,000.00

ตารางที่ 3.5 ตารางแสดงการคำนวณการหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่าของมูลค่าการลงทุนในทรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) ( ต่อ )

ลำดับ	เอกสารเพื่อการลงทุน		รายการทรัพย์สิน	มูลค่าทรัพย์สินหรือบริการ	วัน/เดือน/ปี ที่ทรัพย์สินพร้อมใช้งาน		สิทธิปี2015	สิทธิปี2016	สิทธิปี2017	สิทธิปี2018	สิทธิปี2019	สิทธิปี2020	สิทธิปี 2021	
	วัน/เดือน/ปี ที่ซื้อทรัพย์สิน	เลขที่เอกสาร												
<b>5ปี</b>														
<b>ประเภท ยานพาหนะ</b>														
23	17/11/2016	IBJM59/0471	รถยนต์บรรทุก 4 ล้อ TOYOTA รุ่น SPF4CA	580,000.00	1/12/2016	ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา		9,666.67	116,000.00	116,000.00	116,000.00	116,000.00	116,000.00	106,333.33
						หักรายจ่ายได้เพิ่ม		116,000.00	116,000.00	116,000.00	116,000.00	116,000.00		
<b>3ปี</b>														
<b>ประเภท คอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์</b>														
24	4/11/2015	IBPC58/0346	โปรแกรมวินโดว10	3,800.00	1/12/2015	ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา	105.56	1,266.67	1,266.67	1,161.11				
						หักรายจ่ายได้เพิ่ม	1,266.67	1,266.67	1,266.67					
25	25/7/2016	IBJM59/0179	โปรแกรมวางแผนต้นทุนการผลิต	3,500.00	1/8/2016	ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา	486.11	1,166.67	1,166.67	680.56				
						หักรายจ่ายได้เพิ่ม	1,166.67	1,166.67	1,166.67					
26	29/11/2016	IBJM59/0499	โปรแกรมออกแบบอาคาร	850.00	1/12/2016	ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา		23.61	283.33	283.33	259.72			
						หักรายจ่ายได้เพิ่ม		283.33	283.33	283.33				
27	29/11/2016	IBJM59/0501	โปรแกรมการจัดซื้อ	7,900.00	1/12/2016	ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา		219.44	2,633.33	2,633.33	2,413.89			
						หักรายจ่ายได้เพิ่ม		2,633.33	2,633.33	2,633.33				
28	30/11/2016	IBJM59/0508	โปรแกรมไมโครซอฟออฟฟิศ	1,200.00	1/12/2016	ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา		33.33	400.00	400.00	366.67			
						หักรายจ่ายได้เพิ่ม		400.00	400.00	400.00				
29	30/11/2016	IBJM59/0509	โปรแกรมระบบBplusBack	33,000.00	1/12/2016	ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา		916.67	11,000.00	11,000.00	10,083.33			
						หักรายจ่ายได้เพิ่ม		11,000.00	11,000.00	11,000.00				
30	30/11/2016	IBJM59/0510	โปรแกรมวางแผนการจัดเก็บสินค้า	4,500.00	1/12/2016	ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา		125.00	1,500.00	1,500.00	1,375.00			
						หักรายจ่ายได้เพิ่ม		1,500.00	1,500.00	1,500.00				
<b>รวม</b>				6,644,850.00										
รวมค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคา							24,325.56	631,790.83	1,336,270.00	1,336,164.44	1,333,199.17	1,293,800.00	689,300.00	
รวมหักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 1 เท่า							291,906.67	1,336,270.00	1,336,270.00	1,335,003.33	1,318,020.00	1,027,380.00	-	
รวมหักรายจ่ายได้ทั้งหมด							316,232.22	1,968,060.83	2,672,540.00	2,671,167.78	2,651,219.17	2,321,180.00	689,300.00	

3.2.5 ทำรายงานรายละเอียดทรัพย์สินที่ใช้สิทธิ พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559)

รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิยกเว้นนั้น ต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศ (พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 266) และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ทรัพย์สินดังกล่าวจะต้องมีอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือเอกสารอื่นใดในทำนองเดียวกันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดทำขึ้น

รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามมาตรา ๓  
แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกความในประมวลกฎหมาย ว่าด้วยการยกเว้นรายการ (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙

ข้อมูลพื้นฐานที่เกี่ยวข้อง  
 ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน  
 ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยเป็นทรัพย์สินที่ใช้กิจการที่ไม่ให้ยกเว้นการเงินได้นิติบุคคลจนกว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนเท่านั้น

ลำดับที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงนาม*		หลักฐานการจ่ายเงิน (การจ่ายเป็นครั้งหรือวันที่ ๓ พ.ย. ๕๔ - ๓๑ ธ.ค. ๕๖)			สถานที่ตั้งทรัพย์สิน/สถานะที่ทรัพย์สินไปไว้**	วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ครบประการ***	หมายเหตุ
	ชื่อเอกสาร / วันที่จัดทำเอกสาร	วัน เดือน ปี	ชื่อเอกสาร / และที่เอกสาร (ถ้ามี) / วันที่	วัน เดือน ปี	จำนวนเงิน (บาท)			

**หมายเหตุ**

- \* เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงนาม หรือการอนุมัติ เปลี่ยนแปลง ขายออก หรือทำให้ขึ้นชื่อทรัพย์สิน เช่น หนังสือสัญญา ใบรับซื้อ ใบสั่งรับ หรือตกลงในลักษณะที่แนบมาเกี่ยวกับ การลงนาม ขึ้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งรับ หรือรับให้ครบ อันมี เอกสารทั้งหมดออกชื่อเดิมในวันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙
- \*\* รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง ประเภทของทรัพย์สินได้แก่ เครื่องจักร ไปจนถึงรถบรรทุก รถยนต์ รถจักรยานยนต์ และอาคารต่าง ๆ (กรณีเป็นสังหาริมทรัพย์ให้ระบุ ชื่อ รุ่น ขนาด หรือคุณลักษณะเฉพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย และกรณีที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ เช่นแปลง ขายออก หรือ ให้ใช้ชื่ออื่นหรืออื่น ให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินที่มีการเปลี่ยนแปลง ขายออก หรือ ให้ใช้ชื่ออื่นด้วย)
- \*\*\* หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการชำระเงินให้แก่หรือรับเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารยื่นคืนที่แสดงการชำระเงิน (เงิน เงินหรือหลักฐานและการโอนเงิน) วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยวิธีอื่นใดตามวิธีที่แนบมา กรณีมีสัญญาเงินกู้เข้าบัญชีธนาคาร ให้ยึดตามวันที่มีการโอนเงิน
- \*\*\*\* ให้ระบุชื่อสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งขึ้นไว้ใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ดินให้ชัดเจน
- \*\*\*\*\* วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้แก่ แปลงพร้อม หมายเหตุ วันที่เริ่มบังคับคดีหรือและค่าเสียราคา
- \*\*\*\*\* กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรืออื่นสภาพ ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรืออื่นสภาพ พร้อมแนบเอกสารที่แสดงเป็นหลักฐานการขาย การทำลาย การสูญหาย หรือการอื่นสภาพให้ถือประโยชน์ต่อการตรวจสอบด้วย

รูปที่ 3.6 รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สิน ตามแบบที่แนบท้ายประกาศ (พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 266)

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ตารางที่ 3.6 รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559

ลำดับที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup>		รายละเอียดทรัพย์สิน <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			สถานที่ตั้งทรัพย์สิน/ สถานที่นำสินทรัพย์ไปใช้ <sup>๕</sup>	วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ <sup>๖</sup>	หมายเหตุ <sup>๗</sup>
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร		(การจ่ายเงินตั้งแต่วันที่ ๓ พ.ย. ๕๘ - ๓๑ ธ.ค. ๕๙)					
				ชื่อเอกสาร/เลขที่เอกสาร/ วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน <sup>๔</sup>	จำนวนเงิน (บาท)			
1	3/11/2015	IBPC58/0345	เครื่องดับเพลิงน้ำยาเหลวระเหย 1 ถึง - ฝ่ายสต็อก	PTC58/0043	3/11/2015	3,600.00	สต็อก	1/12/2015	
2	3/11/2015	IBPC58/0345	เครื่องดับเพลิงน้ำยาเหลวระเหย 1 ถึง - คลังสินค้า 1	PTC58/0043	3/11/2015	3,600.00	คลังสินค้า 1	1/12/2015	
3	3/11/2015	IBPC58/0345	เครื่องดับเพลิงน้ำยาเหลวระเหย 1 ถึง - คลังสินค้า 2	PTC58/0043	3/11/2015	3,600.00	คลังสินค้า 2	1/12/2015	
4	4/11/2015	IBPC58/0346	โปรแกรมวินโดว10 - ไอที	PTC58/0044	4/11/2015	3,800.00	ไอที	1/12/2015	
5	12/11/2015	IBJM58/0367	เครื่องจักรทอผ้า - แผนกทอ	PP58/0761	12/12/2015	990,000.00	ทอ	1/12/2015	
6	12/11/2015	IBJM58/0372	เครื่องเจาะกระดาษ - แผนก บัญชี	PP58/0762	12/12/2015	2,400.00	บัญชี	1/12/2015	
7	26/11/2015	IBJM58/0377	เครื่องจักรย้อมสีผ้า - แผนกย้อมสี	PP58/0771	26/12/2015	450,000.00	ย้อม	1/12/2015	
8	2/12/2015	IBJM58/0379	เครื่องสกรีนลายผ้า - ใช้สำหรับสกรีนลายยาง แผนกทอ	PP59/0002	2/1/2016	28,500.00	ทอ	1/1/2016	
9	31/12/2015	IBJM58/0390	เครื่องวัดความชื้น - ใช้ตรวจสอบความชื้นในสิ่ง และโรงงาน ฝ่ายบุคคล	PP59/0011	31/1/2016	5,300.00	บุคคล	1/1/2016	
10	7/1/2016	IBJM59/0002	เครื่องตัดยาง - แผนกรับเบอร์	PP59/0025	7/2/2016	430,900.00	รับเบอร์	1/2/2016	
11	23/7/2016	IBJM59/0169	เครื่องปรับอากาศ - แผนก จัดซื้อ	PP59/0348	23/8/2016	30,200.00	จัดซื้อ	1/8/2016	
12	23/7/2016	IBJM59/0170	เครื่องรีดยาง - แผนกรับเบอร์	PP59/0349	23/8/2016	870,000.00	รับเบอร์	1/8/2016	
13	25/7/2016	IBJM59/0179	โปรแกรมวางแผนต้นทุนการผลิต - แผนกบัญชีต้นทุน	PP59/0353	25/8/2016	3,500.00	ต้นทุน	1/8/2016	
14	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือตัดยาง 1 เครื่อง - แผนกเครื่องมือแพทย์	PP59/0401	31/8/2016	100,000.00	เครื่องมือแพทย์	1/8/2016	
15	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือตัดยาง 1 เครื่อง - แผนกทอ	PP59/0401	31/8/2016	100,000.00	ทอ	1/8/2016	
16	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือตัดยาง 1 เครื่อง - แผนกทอ	PP59/0401	31/8/2016	100,000.00	ทอ	1/8/2016	
17	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือตัดยาง 1 เครื่อง - แผนกทอ	PP59/0401	31/8/2016	100,000.00	ทอ	1/8/2016	
18	31/7/2016	IBJM59/0196	เครื่องมือตัดยาง 1 เครื่อง - แผนกทอ	PP59/0401	31/8/2016	100,000.00	ทอ	1/8/2016	

ตารางที่ 3.6 รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559 ( ต่อ )

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup>		รายละเอียดทรัพย์สิน <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			สถานที่ตั้ง ทรัพย์สิน/ สถานที่ นำสินทรัพย์ไปใช้ <sup>๔</sup>	วันที่ทรัพย์สิน อยู่ใน สภาพ พร้อมใช้งาน ได้ ตามประสงค์ <sup>๕</sup>	หมายเหตุ <sup>๖</sup>
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่ จัดทำเอกสาร		(การจ่ายเงินตั้งแต่วันที่ ๓ พ.ย. ๕๘ - ๓๑ ธ.ค. ๕๙)					
				ชื่อเอกสาร/เลขที่ เอกสาร/ วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปีที่ จ่ายเงิน <sup>๔</sup>	จำนวนเงิน (บาท)			
19	16/8/2016	IBJM59/0222	เครื่องทอวางยัด - แผนก เบริด	PP59/0427	15/9/2016	1,000,000.00	เบริด	1/9/2016	
20	26/8/2016	IBJM59/0246	เครื่องซังดิจิตอล - ใช้สำหรับซังสาร แผนกย้อมสี	PP59/0439	25/9/2016	20,000.00	ย้อม	1/9/2016	
21	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝามีล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - ประตู 3 คลังสินค้า 1	PP59/0444	29/9/2016	1,200.00	คลังสินค้า 1	1/9/2016	
22	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝามีล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - ประตู 1 คลังสินค้า 2	PP59/0452	29/9/2016	1,200.00	คลังสินค้า 2	1/9/2016	
23	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝามีล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - แผนก ทอ	PP59/0452	29/9/2016	1,200.00	ทอ	1/9/2016	
24	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝามีล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - แผนก รับเบอร์	PP59/0452	29/9/2016	1,200.00	รับเบอร์	1/9/2016	
25	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝามีล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - แผนก เบริด	PP59/0452	29/9/2016	1,200.00	เบริด	1/9/2016	
26	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝามีล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - ทางเข้าประตู สำนักงาน	PP59/0452	29/9/2016	1,200.00	บุคคล	1/9/2016	
27	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝามีล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - แผนก ย้อม	PP59/0452	29/9/2016	1,200.00	ย้อม	1/9/2016	
28	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝามีล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - ช่างสหกรณ์	PP59/0452	29/9/2016	1,200.00	บุคคล	1/9/2016	
29	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝามีล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - แผนก สโต	PP59/0452	29/9/2016	1,200.00	สโต	1/9/2016	
30	30/8/2016	IBJM59/0251	ถังขยะพร้อมฝามีล้อเลื่อน (120ลิตร) 1 ถัง - ทางเข้า แผนก เว็บบิ่ง	PP59/0452	29/9/2016	1,200.00	เว็บบิ่ง	1/9/2016	
31	8/9/2016	IBJM59/0267	เครื่องตรวจโลหะ - ฝ่ายบุคคล	PP59/0473	8/10/2016	270,000.00	บุคคล	1/10/2016	
32	9/9/2016	IBJM59/0268	รถโฟคลิฟ - แผนก สโต	PP59/0474	9/10/2016	210,000.00	สโต	1/10/2016	
33	25/9/2016	IBJM59/0319	พัดลมติดเพดาน สีขาว 48 นิ้ว - โรงผลิต2	PP59/0479	25/10/2016	2,800.00	โรงงาน 2	1/10/2016	
34	10/10/2016	IBJM59/0329	รถยนต์บรรทุก 6 ล้อ TOYOTA รุ่น NMR85HXXFS - ใช้ขนส่งสินค้า ฝ่ายขาย	PP59/0510	10/11/2016	800,000.00	ขาย	1/11/2016	
35	12/10/2016	IBJM59/0321	เครื่องดูดฝุ่น - แผนกการเงิน	PP59/0514	12/11/2016	4,700.00	การเงิน	1/11/2016	
36	3/11/2016	IBJM59/0463	รถยกสูงแบบมือหมุน รุ่น WP-0215 - แผนกทอ	PP59/0525	3/12/2016	300,000.00	ทอ	1/12/2016	
37	17/11/2016	IBJM59/0471	รถยนต์บรรทุก 4 ล้อ TOYOTA รุ่น SPF4CAP - ใช้ขนส่งสินค้า ฝ่ายขาย	PP59/0536	17/12/2016	580,000.00	ขาย	1/12/2016	

ตารางที่ 3.6 รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559 ( ต่อ )

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup>		รายละเอียดทรัพย์สิน <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			สถานที่ตั้ง ทรัพย์สิน/ สถานที่ นำสินทรัพย์ไปใช้ <sup>๔</sup>	วันที่ทรัพย์สิน อยู่ใน สภาพ พร้อมใช้งาน ได้ ตามประสงค์ <sup>๕</sup>	หมายเหตุ <sup>๖</sup>
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่ จัดทำเอกสาร		(การจ่ายเงินตั้งแต่วันที่ ๓ พ.ย. ๕๘ - ๓๑ ธ.ค. ๕๙)					
				ชื่อเอกสาร/เลขที่	วัน เดือน ปีที่ จ่ายเงิน <sup>๔</sup>	จำนวนเงิน (บาท)			
38	26/11/2016	IBJM59/0492	เครื่องตรวจวัดระดับเสียง - ใช้ตรวจวัดระดับเสียงใน สนง. และโรงงาน ฝ่าบุคค	PP59/0547	26/12/2016	18,000.00	บุคคล	1/12/2016	
39	29/11/2016	IBJM59/0499	โปรแกรมออกแบบฉลาก - ไอที	PP59/0568	29/12/2016	850.00	ไอที	1/12/2016	
40	29/11/2016	IBJM59/0500	เครื่องตรวจวัดแสง - ฝ่าบุคค	PP59/0569	29/12/2016	20,000.00	บุคคล	1/12/2016	
41	29/11/2016	IBJM59/0501	โปรแกรมการจัดซื้อ - แผนก จัดซื้อ	PP59/0570	29/12/2016	7,900.00	จัดซื้อ	1/12/2016	
42	29/11/2016	IBJM59/0502	คอมพิวเตอร์ Dell 1ชุด - ฝ่าบุคค คุณสมศรี	PP59/0571	29/12/2016	34,500.00	บุคคล	1/12/2016	
43	30/11/2016	IBJM59/0508	โปรแกรมไมโครซอฟฟอฟฟิส - ไอที	PP59/0572	30/12/2016	1,200.00	ไอที	1/12/2016	
44	30/11/2016	IBJM59/0509	โปรแกรม BplusBack - ไอที	PP59/0573	30/12/2016	33,000.00	ไอที	1/12/2016	
45	30/11/2016	IBJM59/0510	โปรแกรมวางแผนการจัดเก็บ - แผนกสโต	PP59/0574	30/12/2016	4,500.00	สโต	1/12/2016	
			รวม			6,644,850.00			

หมายเหตุ

<sup>๑</sup>เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุน นั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

<sup>๒</sup>รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง ประเภทของทรัพย์สินได้แก่ เครื่องจักร โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะ และอาคารถาวร (กรณีเป็นสิ่งทรมิใช่ทรัพย์สินให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือคุณลักษณะจำเพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย และกรณีที่เป็นการต่อเติม

เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินที่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นด้วย )

<sup>๓</sup>หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

<sup>๔</sup>วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่มีการโอนเงิน

<sup>๕</sup>ให้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน

<sup>๖</sup>วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

<sup>๗</sup>กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ พร้อมเก็บเอกสารที่แสดงเป็นหลักฐานการขาย การทำลาย การสูญหาย หรือการสิ้นสภาพไว้

เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบด้วย

## บทที่ 4

### ผลการวิจัยและการอภิปรายผล

#### 4.1 ผลการวิจัย

จากการคำนวณการหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่าของมูลค่าการลงทุนในทรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) สามารถนำหักเป็นรายจ่ายได้มากขึ้น ทำให้เสียภาษีน้อยลง และทำให้บริษัทมีผลกำไรเพิ่มขึ้น

การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ บริษัทมีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียเป็นอัตราร้อยละ 20 เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ (คำนวณแบบพอเป็นรูปเค้า)

สมมติ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี 2559 (วันที่ 1 มกราคม 2559 – วันที่ 31 ธันวาคม 2559) บริษัทมีรายได้ 50,000,000 บาท มีรายจ่าย (รายจ่ายทั้งหมด) 10,000,000 บาท ต้องเสียภาษีเงินได้ 20 % และในรอบระยะเวลาบัญชีนี้ มีรายจ่ายเกี่ยวกับทรัพย์สิน 631,790.83 บาท

ตารางที่ 4.1 ตาราง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับทรัพย์สินและยอดเงินที่สามารถนำไปหักค่าใช้จ่ายได้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับทรัพย์สินและยอดเงินที่สามารถนำไปหักค่าใช้จ่ายตาม พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559) ได้	
ค่าใช้จ่ายทั้งหมด	10,000,000.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับทรัพย์สินที่สามารถใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559) ได้	631,790.83
ค่าใช้จ่ายที่ไม่รวมรายจ่ายเกี่ยวกับทรัพย์สินที่สามารถใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559)	9,368,209.17
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินหักได้เพิ่มตามที่ยังจริงได้อีก 1 เท่า	1,336,270.00
ดังนั้น เมื่อใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559) หักค่าใช้จ่าย (พ.ศ. 2559) ได้ทั้งหมด	11,336,270.00

ตารางที่ 4.2 ตารางการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ (คำนวณแบบพอเป็นรูปเคำ)  
แบบยังไม่ใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559)

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ แบบยังไม่ใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559)	
รายได้	50,000,000.00
หักค่าใช้จ่าย	10,000,000.00
รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย	40,000,000.00
ชำระภาษีเงินได้ 20%	8,000,000.00
กำไรสุทธิ	32,000,000.00

ตารางที่ 4.3 ตารางการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ (คำนวณแบบพอเป็นรูปเคำ)  
แบบใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559)

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ แบบใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559)	
รายได้	50,000,000.00
หักค่าใช้จ่าย	11,336,270.00
รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย	38,663,730.00
ชำระภาษีเงินได้ 20%	7,732,746.00
กำไรสุทธิ	32,267,254.00

จากการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ (คำนวณแบบพอเป็นรูปเคำ) ทั้งแบบไม่ใช้สิทธิพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) กับแบบใช้สิทธิพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) จะเห็นได้ว่า หากใช้สิทธิพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) จะเสียภาษีน้อยลงเป็นจำนวน 267,254 บาท

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## 4.2 การอภิปรายผล

จากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่องของภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยศึกษาเรื่องการหักรายจ่ายในการซื้อทรัพย์สินได้สองเท่า ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) เป็นเรื่องหลัก ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้บริษัทลดรายจ่ายในการจ่ายภาษีเงินได้ประจำปี

จากขั้นตอนการศึกษาในเรื่องดังกล่าว ได้แสดงให้เห็นถึงวิธีการจัดเตรียมข้อมูลในการคำนวณรายจ่ายเกี่ยวทรัพย์สินในระหว่างวันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 – วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 โดยให้ความสำคัญที่ยอดเงินที่จ่ายไปในการซื้อทรัพย์สินตามระยะเวลาดังกล่าว หากมียอดเงินที่จ่ายไปเป็นจำนวนมาก ก็จะช่วยทำให้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณจากกำไรสุทธินั้นน้อยลง และเสียภาษีน้อยลงเท่าไร นั่นก็คือบริษัทก็จะได้กำไรสุทธิมากขึ้นเป็นจำนวนเท่านั้น



## บทที่ 5

# สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ

### 5.1 สรุปผลการวิจัย

ตารางที่ 5.1 แสดงการเปรียบเทียบการหักค่าใช้จ่ายและการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ แบบยังไม่ใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559)		ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ แบบใช้สิทธิ พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559)	
รายได้	50,000,000.00	รายได้	50,000,000.00
หักค่าใช้จ่าย	10,000,000.00	หักค่าใช้จ่าย	11,336,270.00
รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย	40,000,000.00	รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย	38,663,730.00
ชำระภาษีเงินได้ 20%	8,000,000.00	ชำระภาษีเงินได้ 20%	7,732,746.00
กำไรสุทธิ	32,000,000.00	กำไรสุทธิ	32,267,254.00

จะเห็นได้ว่า “ ยิ่งมีรายจ่ายมาก ก็จะเสียภาษีน้อยลง ” ดังนั้น การนำรายจ่ายที่เป็นรายจ่ายเพื่อการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม มาหักรายจ่ายได้สองเท่า ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) ทำให้เสียภาษีน้อยกว่าการที่ไม่ใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) เป็นจำนวน 267,254 บาท

อาจจะเห็นว่าเงินจำนวน 267,254 บาท เป็นจำนวนเงินที่อาจดูน้อย แต่ข้อมูลที่นำมาทำการวิจัยนั้นเป็นเพียงข้อมูลที่สมมติขึ้นมา ซึ่งข้อมูลจริงๆ มีจำนวนเงินมาก มีรายจ่ายเกี่ยวกับทรัพย์สินหลายรายการ จำนวนเงินที่จ่ายไปก็มากขึ้น หากเราใช้สิทธิหักรายจ่ายได้สองเท่าตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) ก็จะสามารถทำให้บริษัทเสียภาษีได้น้อยลงได้

## 1.2 ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากหลักเกณฑ์รายจ่ายเพื่อการลงทุนฯ มีรายละเอียดค่อนข้างซับซ้อนยากแก่การตีความทางกฎหมาย ดังนั้น ควรศึกษาและพิจารณาหลักเกณฑ์ดังกล่าวให้ชัดเจน หากมีผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีคอยให้คำแนะนำ ปรีกษา ก็จะสามารถดำเนินการทางภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง และลดความเสี่ยงในการถูกประเมินภาษีจากเจ้าหน้าที่สรรพากร

นอกจากนี้ ก็ควรติดตามกฎหมายที่รัฐบาลอาจจะประกาศกำหนดต่อไป หากมีการเปลี่ยนแปลง หลักเกณฑ์ เงื่อนไขการหักรายจ่ายทางภาษีได้สองเท่าในอนาคต เพื่อความถูกต้องในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อไป และการติดตามข่าวสารทางภาษี ทำให้เราได้เตรียมตัววางแผนทางภาษีไว้

ดังเช่น การหักรายจ่ายในการซื้อทรัพย์สินได้สองเท่า ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ. 2559) กำหนดการซื้อทรัพย์สิน ภายในวันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 – วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ถึงจะมีสิทธิการรายจ่ายนั้น มาหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่า เราจึงต้องมีการวางแผนการซื้อทรัพย์สินให้ดี เพราะยังมีรายจ่ายเกี่ยวกับทรัพย์สินภายในระยะเวลาดังกล่าวมาก เรายิ่งชำระภาษีน้อยลง แต่อย่างไรก็ตาม การวางแผนภาษีที่ดีจึงควรเริ่มต้นจากการทำความเข้าใจรายละเอียดเกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่จะต้องเสีย และรู้จักใช้ประโยชน์จากสิทธิทางภาษีให้คุ้มค่า

## เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพกร. 2559. พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 ( พ.ศ. 2559 ). [Online]. Available :  
[http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc604.pdf](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc604.pdf).
- กรมสรรพกร. 2559. ประกาศอธิบดีกรมสรรพกร (ฉบับที่ 266). [Online]. Available :  
[http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dg266.pdf](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg266.pdf).
- กรมสรรพกร. 2559. ประกาศอธิบดีกรมสรรพกร (ฉบับที่ 270). [Online]. Available :  
[http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dg270.pdf](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg270.pdf).
- กรมสรรพกร. 2559. พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 622 ( พ.ศ. 2559 ). [Online]. Available :  
[http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc622.pdf](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc622.pdf).
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2559. การวางแผนภาษี. [Online]. Available :  
[https://www.set.or.th/education/th/start/start\\_start\\_3\\_7.pdf](https://www.set.or.th/education/th/start/start_start_3_7.pdf).
- กรมสรรพกร. 2560. ภาษีเงินได้นิติบุคคล. [Online]. Available :  
<http://www.rd.go.th/publish/308.0.html>.
- กรมสรรพกร. 2559. แบบแสดงรายงาน ภ.ง.ด. 51. [Online]. Available :  
[http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/tax\\_pdf/cit/CIT51\\_210759.pdf](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/tax_pdf/cit/CIT51_210759.pdf).
- กรมสรรพกร. 2560. แบบแสดงรายงาน ภ.ง.ด. 50. [Online]. Available :  
[http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/tax\\_pdf/cit/CIT50\\_180360.pdf](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/tax_pdf/cit/CIT50_180360.pdf).
- กรมสรรพกร. 2558. มาตรา 40. [Online]. Available :  
<http://www.rd.go.th/publish/5937.0.html>.
- กรมสรรพกร. 2558. มาตรา 65. [Online]. Available :  
<http://www.rd.go.th/publish/5939.0.html>.
- สุนทรี่ จุงเล็ก. 2559. ประเด็นร้อน!!!หลักเกณฑ์และรายละเอียดการหักจ่ายเพื่อการลงทุนฯ. [Online]. Available : <https://www.dlo.co.th/node/937>.

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## เอกสารอ้างอิง (ต่อ)

- ครุระเปียบ. 2551. การคำนวณและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา. [Online]. Available : <https://krurabieb.wordpress.com/2008/01/12/การคำนวณและการบันทึกบัญชี/>.
- กรมสรรพกร. 2559. พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145 ( พ.ศ. 2527 ). [Online]. Available : <http://www.rd.go.th/publish/2369.0.html>.
- กรมสรรพกร. 2555. พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 473 ( พ.ศ. 2551 ). [Online]. Available : <http://www.rd.go.th/publish/38662.0.html>.
- วิวัฒน์ จงกรรัตน์ ให้สัมภาษณ์, 10 มีนาคม 2560. สุทธิชา แซ่ฉั่ว ผู้สัมภาษณ์. การหักรายจ่ายสองเท่าตาม พ.ร.ฎ. 604 (พ.ศ. 2559). บริษัท ยูเนี่ยนไฟโอเนียร์ จำกัด (มหาชน).
- สายชล รัตนพันธุ์ ให้สัมภาษณ์, 20 มีนาคม 2560. สุทธิชา แซ่ฉั่ว ผู้สัมภาษณ์. ข้อมูลทรัพย์สินภายในบริษัท. บริษัท ยูเนี่ยนไฟโอเนียร์ จำกัด (มหาชน).
- Office 365. 2560. วิธีใช้ Excel. [Online]. Available : <https://support.office.com/th-th/excel>.
- สำนักคดีภาษีอากร. 2560. ขอลงข่าวเกี่ยวกับภาษีอากร ในเว็บไซต์ของกรมสอบสวนคดีพิเศษ. [Online]. Available : <https://www.dsi.go.th/Files/25600118/.pdf>.



## ภาคผนวก

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## ภาคผนวก ก

มาตรา 65 ทวิ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในส่วนนี้ ให้เป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- (1) รายการที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ตริ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย
- (2) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา  
“การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาดังกล่าว ให้คำนวณหักตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา”
- (3) ราคาศรัพย์สินอื่นนอกจาก (6) ให้ถือตามราคาที่ยังซื้อทรัพย์สินนั้นได้ตามปกติและกรณีมีการตีราคาทรัพย์สินเพิ่ม ห้ามมิให้นำราคาที่ตีราคาเพิ่มขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิส่วนทรัพย์สินรายการใดมีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาก็ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราเดิมที่ใช้อยู่ก่อนตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นโดยให้หักเพียงเท่าที่ระยะเวลาและมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่สำหรับทรัพย์สินนั้นเท่านั้น
- (4) ในกรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน โดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการหรือดอกเบี้ย หรือมีค่าตอบแทน ค่าบริการหรือดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาโดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยนั้นตามราคาตลาดในวันที่โอน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน”
- (5) เงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย ดังนี้
  - (ก) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจาก (ข) ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทย ตามอัตราถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และให้คำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้
  - (ข) กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนดให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้“เงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้น”
- (6) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย

การคำนวณราคาทุนตามวรรคก่อน เมื่อได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ใด ตามวิชาการบัญชี ให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้

- (7) การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศนั้นเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินโดยเทียบกับราคาทุนของสินค้าประเภทและชนิดเดียวกันที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่นได้
- (8) ถ้าราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนใน

ท้องตลาดของวันที่ได้สินค้านั้นมาเว้นแต่เงินตราต่างประเทศนั้นจะแลกเปลี่ยนในอัตราทางการ ก็ได้

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับกรู๊งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่นอนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ทางการค้า  
คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราทางการนั้น

ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (9) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นหนี้สูญรายใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลังก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก
- (10) สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่งของจำนวนที่ได้ เว้นแต่บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้ามารวมคำนวณเป็นรายได้
- (ก) บริษัทจดทะเบียน
- (ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม
- ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับ ในกรณีที่บริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียน มีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว โดยถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึงสามเดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาจนถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อนสามเดือนนับแต่วันที่มีเงินได้ เงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตรี (2) ไม่ให้ถือเป็นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไร ตามความในวรรคสอง
- (11) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมาย
- (12) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว และถ้าผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือ เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายและไม่เข้าลักษณะตามให้นำบทบัญญัติของ (10) มาใช้บังคับโดยอนุโลม”
- (13) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ ไม่ต้องนำเงินค่าลงทะเบียน หรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก หรือเงิน หรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค หรือจากการให้โดยเสนาหา แล้วแต่กรณี มารวมคำนวณเป็นรายได้”
- (14) ภาษีขายซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้รับ หรือพึงได้รับ และภาษีมูลค่าเพิ่มที่มิใช่ภาษีตามมาตรา 82/16 ซึ่งได้รับคืนเนื่องจากการขอคืนตามหมวด 4 ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้”

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

มาตรา 65 ตรี รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

(1) เงินสำรองต่าง ๆ นอกจาก

(ก) เงินสำรองจากเบี้ยประกันภัย เพื่อสมทบทุนประกันชีวิตที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี้ยประกันภัย ซึ่งเอาประกันต่อออกแล้วในกรณีต้องใช้เงินตามจำนวนซึ่งเอาประกันภัยสำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตรายใดไม่ว่าเต็มจำนวนหรือบางส่วน เงินที่ใช้ไปเฉพาะส่วนที่ไม่เกินเงินสำรองตามวรรคก่อน สำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตรายนั้น จะถือเป็นรายจ่ายไม่ได้

ในกรณีเลิกสัญญาตามกรมธรรม์ประกันชีวิตรายใด ให้นำเงินสำรองตามวรรคแรก จำนวนที่มีอยู่สำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตรายนั้น กลับมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เลิกสัญญา

(ข) เงินสำรองจากเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี้ยประกันภัย ซึ่งเอาประกันต่อออกแล้ว และเงินสำรองที่กันไว้วันนี้จะต้องถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

(ค) เงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเพื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับหนี้จากการให้สินเชื่อที่ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ได้กันไว้ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ เฉพาะส่วนที่เพิ่มขึ้นจากเงินสำรองประเภทดังกล่าวที่ปรากฏในงบดุลของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

เงินสำรองส่วนที่เพิ่มขึ้นตามวรรคหนึ่ง และได้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีใด ต่อมาหากมีการตั้งเงินสำรองประเภทดังกล่าวลดลง ให้นำเงินสำรองส่วนที่ลดลงซึ่งได้ถือเป็นรายจ่ายไปแล้วนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ตั้งเงินสำรองลดลงนั้น

(2) เงินกองทุน เว้นแต่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่ง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

(3) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศลเว้นแต่รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณะประโยชน์ตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี ให้หักได้ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี ให้หักได้อีกในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

(4) ค่ารับรองหรือค่าบริการส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

(5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

(6) เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(6 ทวิ) ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระหรือพึงชำระ และภาษีชื่อของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน เว้นแต่ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีชื่อของผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งต้องเสีย

ภาษีตามมาตรา 82/16 ภาษีชื่อที่ต้องห้ามนำมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/5 (4)

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ทางการค้า หรือภาษีชื่ออื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (7) การถอนเงินโดยปราศจากค่าตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- (8) เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนเฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร
- (9) รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายจ่ายจริง หรือรายจ่ายซึ่งควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น เว้นแต่ในกรณีที่ไม่สามารถจะลงจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีใดก็อาจลงจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่ถัดไปได้
- (10) ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สินซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นเจ้าของและใช้เอง
- (11) ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่างๆ หรือเงินกองทุนของตนเอง
- (12) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองใดๆ หรือผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนๆ เว้นแต่ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาไม่เกินห้าปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน
- (13) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ
- (14) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะ
- (15) ค่าซื้อทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร
- (16) ค่าของทรัพย์สินหรือสิทธิที่สูญหรือสิ้นไปเนื่องจากกิจการที่ทำ
- (17) ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ราคาต่ำลง ทั้งนี้ ภายใต้บังคับมาตรา 65 ทวิ
- (18) รายจ่ายซึ่งผู้จ่ายพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
- (19) รายจ่ายใดๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว
- (20) รายจ่ายที่มีลักษณะทำนองเดียวกับที่ระบุไว้ใน(1) ถึง(19)ตามที่จะได้กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา 40 ทวิ ผู้ใดส่งสินค้าออกไปต่างประเทศให้แก่ หรือตามคำสั่งของสำนักงานใหญ่ สาขา ตัวการ ตัวแทน นายจ้างหรือลูกจ้าง ให้ถือว่า การที่ได้ส่งสินค้าไปนั้นเป็นการขายในประเทศไทยด้วย และให้ถือราคาสินค้าตามราคาตลาดในวันทีส่งไปเป็นเงินได้พึงประเมินในปีที่ส่งไปนั้น

ความในวรรคก่อนมิให้ใช้บังคับในกรณีที่สินค้านั้น

- (1) เป็นของที่ส่งไปเป็นตัวอย่างหรือเพื่อการวิจัยโดยเฉพาะ
- (2) เป็นของผ่านแดน
- (3) เป็นของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรแล้วส่งกลับออกไปให้ผู้ส่งเข้ามาภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่สินค้านั้นเข้ามาในราชอาณาจักร
- (4) เป็นของที่ส่งออกไปนอกราชอาณาจักรแล้วส่งกลับคืนเข้ามาให้ผู้ส่งในราชอาณาจักรภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักร

( พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 16) พ.ศ. 2502 ใช้บังคับปีภาษี 2502 เป็นต้นไป )

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

**พระราชกฤษฎีกา**  
ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔)  
พ.ศ. ๒๕๕๙

**ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.**  
ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๙  
เป็นปีที่ ๗๑ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง และต้องเป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้

(๑) เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์

(๒) โปรแกรมคอมพิวเตอร์

(๓) ยานพาหนะที่จดทะเบียนในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ แต่ไม่รวมถึงรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน ๑๐ คน ตามกฎหมายว่าด้วยจกัศัตราภาษีสรรพสามิตที่มีใช้ได้นมาเพื่อนำออกให้เขา

(๔) อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย

รายจ่ายที่ได้จ่ายไปตามวรรคหนึ่ง ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๔ ทรัพย์สินตามมาตรา ๓ ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

๒

(๑) ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน

(๒) เป็นทรัพย์สินที่นำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร โดยทรัพย์สินนั้นต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การตามประสงค์ภายใน วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เว้นแต่ทรัพย์สินเฉพาะเครื่องจักรตามมาตรา ๓ (๑) และอาคารถาวร ตามมาตรา ๓ (๔) ที่อาจได้มาหรืออยู่ในสภาพพร้อมใช้การตามประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ก็ได้

(๓) ต้องอยู่ในราชอาณาจักร เว้นแต่ยานพาหนะตามมาตรา ๓ (๓)

(๔) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตามพระราช กฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๕) ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วย การส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน เว้นแต่เป็นการนำไปใช้ในโครงการตามมาตรการเร่งรัด การลงทุนของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริม การลงทุนที่ยังไม่มีการลงทุนจริงและเลือกที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์นั้น

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๒๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ใช้บังคับ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๙)

มาตรา ๕ การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๓ สำหรับทรัพย์สินแต่ละ ประเภทให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๖ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราช กฤษฎีกานี้ และต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรา ๓ มาตรา ๔ และมาตรา ๕ ในรอบ ระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้สิ้นสุดลง และบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการ คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น เว้นแต่กรณีที่มีการขาย ทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลายหรือสูญหายหรือสิ้นสภาพ ให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นั้นสิ้นสุดลงนับแต่ รอบระยะเวลาบัญชีที่ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินนั้นถูกทำลายหรือสูญหายหรือสิ้นสภาพ แล้วแต่กรณี โดยไม่ต้องนำเงินได้ที่ได้รับจากการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ที่ได้รับแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณ กำไรสุทธิอีก

มาตรา ๗ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่รัฐบาลมีนโยบายส่งเสริมการลงทุน ในประเทศของผู้ประกอบการซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เพื่อกระตุ้นระบบเศรษฐกิจในระยะสั้น เพิ่มขึ้นรวมทั้งจะช่วยเหลือขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศในระยะยาว จึงจำเป็นต้องตราพระราช กฤษฎีกานี้

(ร.จ. ฉบับกฤษฎีกา เล่ม ๑๓๓ ตอนที่ ๓๓ ก วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๙)

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๒๖)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ วรรคสอง และมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ ต้องเป็นเงินได้ที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับทรัพย์สินดังต่อไปนี้

- (๑) เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์
- (๒) โปรแกรมคอมพิวเตอร์
- (๓) ยานพาหนะที่จดทะเบียนในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้นๆ แต่ไม่รวมถึงรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน ๑๐ คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิธีการศุลกากรพิธีการศุลกากรที่มีใช้ไปมาเพื่อนำออกให้เขา
- (๔) อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย

ข้อ ๒ ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๑) (๒) และ (๓) ต้องเกิดจากการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกิดขึ้นจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกันทั้งสิ้น แล้วแต่กรณี ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๔) ต้องเกิดจากการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่มีการขออนุญาตก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร

/ ตั้งแต่ ...

ตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และได้รับอนุญาตให้ก่อสร้างหรือตัดแปลงอาคารตามคำขอนั้นแล้ว

ข้อ ๓ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประเภทของทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์วิธีการ เงื่อนไขและระยะเวลาดังนี้

(๑) ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๑) ให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

(๒) ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๒) ให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

(๓) ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๓) ให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

(๔) ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๔) ให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาสี่รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

ข้อ ๔ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๓ เริ่มใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้

(๑) กรณีนอกจาก (๒) ให้เริ่มใช้สิทธิยกเว้นตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) กรณีที่นำทรัพย์สินตามข้อ ๑ ไปใช้ในโครงการที่มีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ตามมาตรการเร่งรัดการลงทุนของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนที่ยังไม่มีการลงทุนจริงและเลือกที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์นั้น ให้เริ่มใช้สิทธิยกเว้นตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีถัดจากรอบระยะเวลาบัญชีที่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนสิ้นสุดลง โดยถือเสมือนเป็นการใช้สิทธิยกเว้นเช่นเดียวกับกรณี (๑) และให้ถือว่า การเริ่มใช้สิทธิยกเว้นตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว เป็นการเริ่มใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแทนการเริ่มต้นใช้สิทธิยกเว้นตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๕ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๓ และข้อ ๔ จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิยกเว้นนั้น โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อย

/ ตาม ...

๓

ตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการ  
 ในรายงานไว้ ณ สถานประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้  
 ทรัพย์สินตามวรรคหนึ่งจะต้องมีอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
 หรือเอกสารอื่นใดในทำนองเดียวกันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดทำขึ้น

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๔

ชื่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร .....

ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนเท่านั้น

ลำดับที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน*		รายละเอียดทรัพย์สิน**	หลักฐานการจ่ายเงิน*** (การจ่ายเงินตั้งแต่วันที่ ๓ พ.ย. ๕๘ - ๓๑ ธ.ค. ๕๙)			สถานที่ตั้งทรัพย์สิน/ สถานที่นำทรัพย์สินไปใช้ <sup>๕</sup>	วันที่ทรัพย์สิน อยู่ในสภาพพร้อม ใช้งานได้ ตามประสงค์ <sup>๖</sup>	หมายเหตุ <sup>๗</sup>
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร		ชื่อเอกสาร / เลขที่เอกสาร (ถ้ามี) / วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน <sup>๔</sup>	จำนวนเงิน (บาท)			

**หมายเหตุ**

\* เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้มีสิ่งทรัพย์สิน เช่น ทนเสถียรสัญญา ไปยังชื่อ ไม่เสร็จ หรือชื่อตกลงในลักษณะที่สอดคล้องกัน ถ้าการลงทุน นั้นเกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบเสร็จรับเงิน ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นในวันที ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

\*\* รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง ประเภทของทรัพย์สินได้แก่ เครื่องจักร โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะ และอาคารถาวร (กรณีเป็นสิ่งใหม่ทรัพย์สินให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือคุณสมบัติเฉพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย และกรณีที่เป็นการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้มีสิ่งทรัพย์สิน ให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินที่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้มีสิ่งด้วย)

(มีต่อหน้าหลัง)

<sup>๑</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเงินที่ปรากฏในบัญชีทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการชำระเงิน (เงิน เป็นหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

<sup>๒</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ตัดในเช็ค กรณีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่มีการโอนเงิน

<sup>๓</sup> ใ้ระบุชื่อของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งได้ชัดเจน

<sup>๔</sup> วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มดำเนินการก่อสร้างและก่อสร้างราคา

<sup>๕</sup> กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ่งสภาพ ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ พร้อมใบแจ้งตราที่แสดงเป็นหลักฐานการขาย การทำลาย การสูญหาย หรือการสิ้นสภาพไว้เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบด้วย

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามมาตรา ๓  
แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๘) พ.ศ. ๒๕๕๔  
**กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่นำทรัพย์สินไปใช้ในโครงการที่ได้รับสิทธิตามมาตราการเร่งรัดการลงทุนของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน  
แต่เลือกที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์**

ชื่อผู้ยื่นคำข้อยกภาษี ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร .....

ลำดับที่	เอกสารที่เกี่ยวข้องเกิด การลงทุน*		รายละเอียดทรัพย์สิน**	หลักฐานการจ่ายเงิน*** (การจ่ายเงินตั้งแต่วันที่ ๓ พ.ย. ๕๔ - ๓๑ ธ.ค. ๕๔)			สถานที่ตั้งทรัพย์สิน/ สถานที่นำทรัพย์สินไปใช้**	วันที่ทรัพย์สิน อยู่ในสภาพพร้อม ใช้งานได้ ตามประสงค์**	หมายเหตุ**
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร		ชื่อเอกสาร / เลขที่เอกสาร (ถ้ามี) / วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน	จำนวนเงิน (บาท)			

**หมายเหตุ**

\* เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบแจ้งจำรับหรือข้อตกลงในลักษณะต่างตามตัวหนังสือ เอกสารลงทุน นั้น  
เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งซื้อ ซึ่งจะระบุให้ครบ ทั้งปี เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นในวันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔  
\*\* รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง ประเภทของทรัพย์สินได้แก่ เครื่องจักร ไปรษณีย์คอมพิวเตอร์ ยานพาหนะ และอาคารถาวรที่ใช้ในกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนและมีสิทธิเข้าร่วม  
มาตรการเร่งรัดการลงทุนตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด (กรณีเป็นสิ่งพิมพ์หรือสิ่งพิมพ์ที่พิมพ์ขึ้นเพื่อใช้ รถมอเตอร์ หรือชุดผลิตของจำเพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย  
และกรณีที่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน ให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินที่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นด้วย)

(มีต่อหน้าหลัง)

\* หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่ผู้รับเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็ควoucher หรือใบเสร็จรับเงิน)  
\*\* วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ส่งเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่มีการโอนเงิน  
\*\*\* ให้ระบุชื่อของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน  
\*\* วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มนับจากวันที่ทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคา  
\*\* กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ ให้ระบุ วัน เดือน ปี ที่ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ พร้อมแนบเอกสารที่แสดง  
เป็นหลักฐานการขาย การทำลาย การสูญหาย หรือการสิ้นสภาพให้เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบด้วย

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๗๐)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ วรรคสอง และมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ให้ยกเลิกความในข้อ ๒ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๖๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๒ ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๑) (๒) และ (๓) ต้องเกิดจากการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกิดขึ้นจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกันทั้งสิ้น แล้วแต่กรณี ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๔) ต้องเกิดจากการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน ดังนี้

(๑) ต้องขออนุญาตก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ โดยยื่นคำขอรับใบอนุญาตต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือ

/ (๒) ต้อง ...

๒

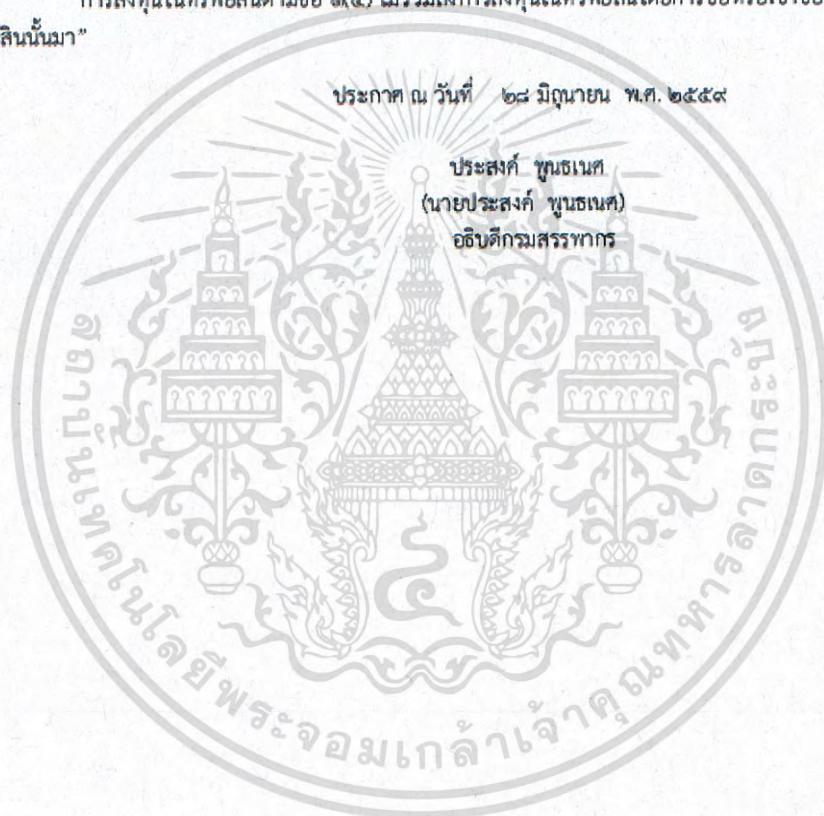
(๒) ต้องแจ้งก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารตามมาตรา ๓๙ ทวิ แห่งพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ โดยแจ้งต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือ

(๓) กรณีที่ไม่ถือเป็นการดัดแปลงอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๑ (พ.ศ. ๒๕๒๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ จะต้องเกิดจากสัญญาจ้าง ใบสั่งจ้างหรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกันทั้งสิ้นที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

การลงทุนในทรัพย์สินตามข้อ ๑(๔) ไม่รวมถึงการลงทุนในทรัพย์สินโดยการซื้อหรือเช่าซื้อทรัพย์สินนั้นมา”

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙

ประสงค์ พูนชนเศ  
(นายประสงค์ พูนชนเศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

เล่ม ๑๓๓ ตอนที่ ๗๖ ก

หน้า ๑๗  
ราชกิจจานุเบกษา

๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙



## พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๒๒)  
พ.ศ. ๒๕๕๙

## ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙  
เป็นปีที่ ๗๑ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงเงื่อนไขในการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๒๒) พ.ศ. ๒๕๕๙”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความใน (๒) ของมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๒) เป็นทรัพย์สินที่นำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๒) แห่งประมวลรัษฎากร โดยทรัพย์สินนั้นต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การตามประสงค์ภายในวันที่

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

หน้า ๑๘  
 เล่ม ๑๓๓ ตอนที่ ๗๖ ก ราชกิจจานุเบกษา ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙

๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เว้นแต่ทรัพย์สินเฉพาะเครื่องจักรตามมาตรา ๓ (๑) และอาคารถาวร  
 ตามมาตรา ๓ (๔) ที่อาจได้มาหรืออยู่ในสภาพพร้อมใช้การตามประสงค์ภายหลังจากวันที่ ๓๑ ธันวาคม  
 พ.ศ. ๒๕๕๙ ก็ได้”

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ  
 พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา  
 นายกรัฐมนตรี



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

หน้า ๑๙  
เล่ม ๑๓๓ ตอนที่ ๗๖ ก ราชกิจจานุเบกษา ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙

**หมายเหตุ** :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกานี้ คือ โดยที่การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับรายจ่าย อันมีลักษณะเป็นการลงทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน บางประเภท ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ได้มีการกำหนดเงื่อนไขให้ต้องได้รับทรัพย์สินและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่เนื่องจากทรัพย์สินบางประเภท เช่น เครื่องจักรและอาคารถาวร เป็นทรัพย์สินที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการติดตั้ง หรือก่อสร้าง เงื่อนไขในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ที่กำหนดไว้ในปัจจุบัน จึงไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ในการยกเว้นภาษีเงินได้ สมควรปรับปรุงเงื่อนไขในการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยยกเว้นภาษีเงินได้ในเรื่องดังกล่าว จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้





พระราชกฤษฎีกา  
ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145)  
พ.ศ. 2527

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.  
ให้ไว้ ณ วันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2527  
เป็นปีที่ 39 ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 159 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยและมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร  
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 25) พ.ศ. 2525 จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราช  
กฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า "พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธี  
การ เงื่อนไข และอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527"

มาตรา 2 พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่ มาตรา 3 มาตรา  
4 มาตรา 5 มาตรา 6 มาตรา 7 ให้ใช้บังคับในการคำนวณภาษีเงิน ได้ของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มในหรือ  
หลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2527 เป็นต้นไป

มาตรา 3 ในการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ เมื่อ  
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป และอัตราที่จะหักอย่างไรก็ดี แล้วให้ใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป  
และอัตราที่จะหักอย่างไรก็ดี แล้วให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตราในคอลดไป เว้นแต่ จะได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร  
หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายและให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติใน

มาตรา 4 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินให้คำนวณหักตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลา  
เวลาบัญชีในกรณีในรอบระยะเวลาใด ไม่เต็มสิบสองเดือน ให้เฉลี่ยตามส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งนี้ ไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่า  
ต้นทุนตามประเภทของทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

- (1) อาคาร
  - อาคารถาวร ร้อยละ 5
  - อาคารชั่วคราว ร้อยละ 100
- (2) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่  
สูญสิ้นไม่ได้ ร้อยละ 5
- (3) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า  
กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่า หรือมีหนังสือ  
สัญญาเช่าที่มีข้อกำหนด  
ให้ต่ออายุการเช่าได้ โดยเงื่อนไขในการต่ออายุนั้น  
เปิดโอกาสให้ต่ออายุ  
การเช่ากันได้ตลอดเวลา ร้อยละ 10  
กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้  
ต่ออายุการเช่าได้หรือ  
มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียงระยะเวลาอัน  
จำกัดแน่นอน ร้อยละ 100
- (4) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในการมวีวีดีโอ คุวิต  
เครื่องขยายการคำ  
สิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาต ลิขสิทธิ์  
ลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น ร้อยละ 10  
กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ ร้อยละ 100  
กรณีจำกัดอายุการใช้ ร้อยละ 100
- (5) ทรัพย์สินอย่างอื่น ซึ่งโดยสภาพของทรัพย์สินนั้น  
สึกหรอหรือ ร้อยละ 20  
เสื่อมราคาได้เนื่องจากที่ดินและสินค้า

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งมีอัตราการหักค่า  
สึกหรอและค่าเสื่อมราคาไม่เท่ากันในแต่ละปีระหว่างอายุการใช้ทรัพย์สิน บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อม  
ราคาตามวิธีนั้นในบางปีเกินอัตราที่กำหนดข้างต้นก็ได้ แต่จำนวนปีอายุการใช้ของทรัพย์สินเพื่อการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต้องไม่  
น้อยกว่า 100 หารด้วยจำนวนร้อยละที่กำหนดข้างต้น  
(คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.3/2527)

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 145/2527..

"การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินอย่างอื่นตามความในวรรคหนึ่ง (5) ซึ่งมีใช้ยกเว้นโดยตราที่มีตั้ง ไม่เกินสิบคนหรือยกเว้นหนึ่ง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งวิธีการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในปีแรกเป็นสองเท่าของอัตราที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง และสำหรับปีถัดไปให้หักตามอัตราคงที่โดยคำนวณจากมูลค่าต้นทูลส่วนที่เหลือในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีได้ แต่จำนวนปีอายุการใช้งานของทรัพย์สินเพื่อการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต้องไม่น้อยกว่า 100 ทารด้วยจำนวนรอบระยะที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง ทั้งนี้ ในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายของอายุการใช้งานของทรัพย์สินดังกล่าว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาโดยรวมจำนวนมูลค่าต้นทูลส่วนที่เหลืออยู่ทั้งหมดตามที่ได้" (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 359) พ.ศ. 2542 ใช้บังคับ 23 ตุลาคม 2542 เป็นต้นไป โดยมีใช้บังคับสำหรับทรัพย์สินที่ได้มาก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับ)

"มาตรา 4 ทวิ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับกรรับและพัฒนาศักยภาพให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทูล สำหรับมูลค่าต้นทูลที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 4 ทวิที่สืบตามวรรคหนึ่ง จะต้องมีลักษณะและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) ต้องไม่เป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้ผลิตสินค้าหรือให้บริการ เว้นแต่เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรดังกล่าวได้ใช้เพื่อการอย่างหนึ่งอย่างใด ดังต่อไปนี้
  - (ก) การวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐาน ซึ่งหมายถึง การวิจัยตามแบบแผนหรือการค้นคว้าอย่างจริงจัง โดยมีมุ่งหมายที่จะค้นพบความรู้ใหม่อันอาจเป็นประโยชน์แก่การพัฒนาผลิตภัณฑ์ กระบวนการ หรือการบริการขึ้นใหม่ หรือโดยมุ่งหมายที่จะนำความก้าวหน้าอันได้ซึ่งแก่ผลิตภัณฑ์ กระบวนการ หรือการบริการที่มีอยู่เดิม
  - (ข) การวิจัยเชิงประยุกต์ ซึ่งหมายถึง การเปลี่ยนแปลงการวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐานมาใช้เป็นแผนงาน แบบพิมพ์เขียว หรือแบบ ในการทำขึ้นมาใหม่เปลี่ยนแปลง หรือปรับปรุงซึ่งผลิตภัณฑ์ กระบวนการ หรือการบริการ ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเพื่อขายหรือใช้เอง และให้หมายความรวมถึงการประดิษฐ์ต้นแบบที่ไม่สามารถใช้ในเชิงพาณิชย์แนวคิด ในการจัดและออกแบบผลิตภัณฑ์กระบวนการ หรือการบริการหรือทางเลือกในการผลิตเบื้องต้นหรือโครงการนำร่องที่ไม่สามารถคิดแปลงหรือนำไปใช้เพื่อประโยชน์ในการอุตสาหกรรมหรือการพาณิชย์ แต่ไม่หมายความถึงการเปลี่ยนแปลงตามปกติหรือตามระยะเวลาของผลิตภัณฑ์ ระบบการผลิต กระบวนการผลิต การบริการ หรือกิจการอื่นที่ดำเนินการมาอยู่ แม้ว่ามีการเปลี่ยนแปลง ดังกล่าวจะก่อให้เกิดความก้าวหน้าก็ตาม
  - (ค) การทดสอบคุณภาพผลิตภัณฑ์
  - (ง) การปรับปรุงกรรมวิธีการผลิต เพื่อลดต้นทุนการผลิตหรือเพิ่มผลผลิต ทั้งนี้ ไม่ว่าจะใช้เพื่อการวิจัย และพัฒนาเทคโนโลยีของตนเองหรือของผู้อื่น

(2) ต้องเป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ไม่เกินผ่านการใช้งานมาก่อน โดยเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวต้องสามารถนำไปใช้งานได้ตั้งแต่สองปีขึ้นไป และมีมูลค่าต้นทูลไม่ต่ำกว่า 100,000 บาท (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 319) พ.ศ. 2541 ใช้บังคับ 23 เมษายน 2541 เป็นต้นไป)

"มาตรา 4 ทริ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเรือยนต์ที่กวางเก็บเงิน ให้หักได้ดังต่อไปนี้

- (1) ร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทูลตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในมาตรา 4
- (2) หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตรา ร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทูล สำหรับมูลค่าต้นทูลส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 4 ทวิที่สืบตามวรรคหนึ่ง จะต้องมีลักษณะและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้
  - (1) ต้องเป็นทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณตามมาตรา 8/23 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งประกอบกิจการค้าปลีกหรือประกอบกิจการอย่างอื่นซึ่งมีใช้การกำบังที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติให้ใช้หรือบันทึกการเก็บเงินในการออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ ทั้งนี้ ตามมาตรา 86/6 หรือมาตรา 86/7 แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี
  - (2) ต้องเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่มีลักษณะตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด แต่ไม่รวมถึงตัวระบบควบคุมกลางของเครื่องคอมพิวเตอร์ (ดูประกาศอธิบดีฯ เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 51))
  - (3) ต้องเป็นกิจการที่ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกไปกำกับภาษีอย่างย่อต่ออธิบดีกรมสรรพากรตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ภายในเวลาสามสิบวันนับแต่วันที่ได้ทรัพย์สินให้ใช้หรือบันทึกการเก็บเงิน" (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 264) พ.ศ. 2536 ใช้บังคับ 28 สิงหาคม 2536 เป็นต้นไป)

"มาตรา 4 จัตวา การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซื้อได้รับโอนกรรมสิทธิ์ หรือได้เช่าสิทธิการใช้งานแล้วแต่กรณี เพื่อมิใช่ในการประกอบกิจการของตนเอง ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้เช่าและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวง ระยะเวลาที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับ ให้หักได้ดังต่อไปนี้

- (1) ภายในเวลารอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ในกรณีในรอบ ระยะเวลาบัญชีใด ไม่เต็มสิบเดือน ให้เฉลี่ยตามส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยจะเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปวิธีใดก็ได้
- (2) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวร ซึ่งไม่รวมที่ดิน ไม่เกินสองร้อยล้านบาท และมีภาระจางแรงงาน ไม่เกินสองร้อยคน ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตรา ร้อยละ สิบของมูลค่าต้นทูล ส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ใน (1)

ทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ตามวรรคหนึ่งหมายความว่า เครื่องอิเล็กทรอนิกส์แบบอัตโนมัติ ทำหน้าที่เสมือนสมองกลใช้สำหรับแก้ปัญหาต่างๆ ทั้งที่ย้ายและเขียนขึ้น โดยวิธีทางคณิตศาสตร์ตลอดจนอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์อื่นใดแก่ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องช่วยหรือเครื่องประกอบกับคอมพิวเตอร์ รวมทั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อให้ออมพิวเตอร์ใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 473) พ.ศ. 2551 ใช้บังคับ 7 สิงหาคม 2551 เป็นต้นไป)

"มาตรา 4 เบญจ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทอาคารโรงงานบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดิน ไม่เกินสองร้อยล้านบาท และมีภาระจางแรงงาน ไม่เกินสองร้อยคน หรือตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศกำหนด ซึ่งยกมาหลังจากพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 319 แล้วเป็นเวลามากกว่า 1 ปี หรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิใช่ในการประกอบกิจการของตนเอง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตรา ร้อยละ 25 ของมูลค่าต้นทูล สำหรับมูลค่าต้นทูลส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 4

มาตรา 4 ฉ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดิน ไม่เกินสองร้อยล้านบาท และมีภาระจางแรงงาน ไม่เกินสองร้อยคน หรือตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศกำหนด ซึ่งยกมาหลังจากพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 319 แล้วเป็นเวลามากกว่า 1 ปี หรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิใช่ในการประกอบกิจการของตนเอง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตรา ร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทูล สำหรับมูลค่า

พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 145/2527::

ต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไข และอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 4" (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 395) พ.ศ. 2545 ใช้บังคับ 31 มกราคม 2545 เป็นต้นไป โดยมีให้ใช้บังคับสำหรับทรัพย์สินที่ได้มาก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับ)

"มาตรา 4 สัตต การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทอาคารการที่บริษัทที่เป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิไว้ในประกอบการกิจการของตนเอง ให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละสิบของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 4 ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2545 เพื่อประโยชน์แห่งมาตรานี้ให้นำพินัยกรรมคำว่า "สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค" และ "การให้บริการสนับสนุน" ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 405) พ.ศ. 2545 มาใช้บังคับ"

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 406) พ.ศ. 2545 ใช้บังคับ 16 สิงหาคม 2545 เป็นต้นไป)

"มาตรา 4 อัฐฎ การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิไว้ในประกอบการกิจการของตนเอง ให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละสิบของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 4 ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553"

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามวรรคหนึ่งจะต้องไม่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 3(1) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 460) พ.ศ. 2549

"มาตรา 4 นว การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภททรัพย์สินอย่างอื่นตามมาตรา 4(5) ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทรัพย์สินถาวร ซึ่งไม่รวมที่ดินไม่กินผลงหรือส่วนบาทและมีกิจการจ้างแรงงานไม่กินผลงหรือคนซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิไว้ในประกอบการกิจการของตนเอง ให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละหนึ่งร้อยของมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้นมาในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งมีมูลค่ารวมกันไม่เกินห้าแสนบาทตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 4 ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553" (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 473) พ.ศ. 2551 ใช้บังคับ 7 สิงหาคม 2551 เป็นต้นไป)

"มาตรา ๔ ทศ การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภททรัพย์สินอย่างอื่นตามมาตรา ๔(๕) แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบการขนส่งทางบกหรือทางเรือหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกับขนส่งทางบกหรือทางเรือหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิไว้ในประกอบการกิจการของตนเอง ให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละสิบของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา ๔ ทั้งนี้ ทรัพย์สินนั้นต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- (๑) เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์หรืออยู่ระหว่างการพิจารณาขอรับสิทธิประโยชน์สนับสนุนจากส่วนราชการ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อการส่งเสริมการลงทุนหรือส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- (๒) เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมาย ว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน
- (๓) เป็นทรัพย์สินที่เกิดจากรายจ่ายซึ่งได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕๓) พ.ศ. ๒๕๓๔
- (๔) เป็นทรัพย์สินที่เกิดจากรายจ่ายตามมาตรา ๖๔ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๓ (๑) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐๖) พ.ศ. ๒๕๕๔" (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๐๕) พ.ศ. ๒๕๕๓ ใช้บังคับกับทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวัตถุประสงค์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔)

"มาตรา ๔ ทศทศ การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการรับจ้างผลิตสินค้าที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันลดทาบของรอบระยะเวลาบัญชีไม่กินผลงส่วนบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าหรือบริการ รวมกัน ไม่เกินสามสิบล้านบาทต่อปีในรอบระยะเวลาบัญชี ได้ใช้สิทธิ ให้หักได้ดังต่อไปนี้

- (๑) ร้อยละหนึ่งร้อยของมูลค่าต้นทุนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในมาตรา ๔
- (๒) หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา ๔ ทรัพย์สินตามวรรคหนึ่ง ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- "(๑) เป็นทรัพย์สินซึ่งได้ซื้อมาตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ และไม่เคยผ่านการเข้ามามาก่อน
- (๒) อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ได้ตามประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๖" (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๓๓) พ.ศ. ๒๕๕๖ ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป)
- (๓) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์หรืออยู่ระหว่างการพิจารณาขอรับสิทธิประโยชน์สนับสนุนจากส่วนราชการ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม เพื่อการส่งเสริมการลงทุนหรือส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- (๔) ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน
- (๕) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ใช้สิทธิหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา ๔ เอกาทศ
- (๖) ไม่เป็นทรัพย์สินที่เกิดจากรายจ่ายซึ่งได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕๓) พ.ศ. ๒๕๓๔
- (๗) ไม่เป็นทรัพย์สินที่เกิดจากรายจ่ายตามมาตรา ๖๔ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐๖) พ.ศ. ๒๕๕๔" (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๓๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เป็นต้นไป)

"มาตรา ๕ การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทรถยนต์หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคนตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีรถตามมติ ให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนบาท เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ ให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนทั้งหมด

- (๑) ทรัพย์สินซึ่งมิใช่ใช้ในกิจการให้เช่ารถยนต์ ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องไม่นำทรัพย์สินดังกล่าวไปใช้ในกิจการอื่น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน
- (๒) ทรัพย์สินที่เป็นรถยนต์แบบที่ใช้เพื่อการวิจัย พัฒนา หรือทดสอบสมรรถนะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีรถตามมติ ทรัพย์สินตามวรรคหนึ่งต้องได้มาตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป" (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๒๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ ๔๐๕) พ.ศ. ๒๕๕๓ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔)

มาตรา 6 (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 248) พ.ศ. 2534 มาตรา 3 (3) ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2535 เป็นต้นไป) โยชน์ด้านการค้า

มาตรา 7 ทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อ หรือโดยการซื้อขาดเงินผ่อนมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้น ให้หักตามราคาที่ยังต้องชำระทั้งหมด แต่ค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาที่จะนำมาหักในรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อหรือราคาที่จะต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

เอกสารนี้เป็นเอกสาร... ไม่สามารถคัดลอก... นำไปใช้

พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 145/2527::

**มาตรา 8** การหักค่าสิทธิและค่าเสื่อมราคาสำหรับทรัพย์สินไม่ว่ากรณีใด จะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้น ไม่ได้

มาตรา 9 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสิทธิและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 22) พ.ศ. 2509 ให้ยังคงใช้บังคับสำหรับการหักค่าสิทธิและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่มีอยู่แล้วในระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดลงก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2527

มาตรา 10 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ  
พลเอก เปรม ติณสูลานนท์  
นายกรัฐมนตรี

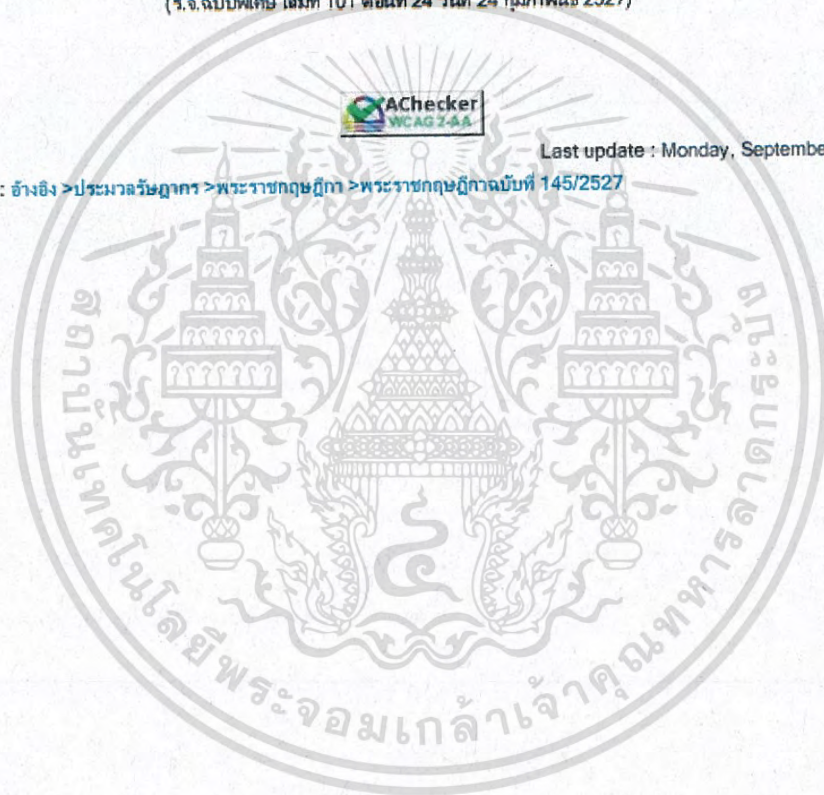
หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่มาตรา 65 ทวิ (2) วารกหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 25) พ.ศ. 2525 บัญญัติให้หักค่าสิทธิและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินหักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขและอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาจึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(ร.จ.ฉบับพิเศษ เล่มที่ 101 ตอนที่ 24 วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2527)



Last update : Monday, September 19, 2016

Navigator : อ้างอิง >ประมวลรัษฎากร >พระราชกฤษฎีกา >พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 145/2527



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ทางกรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

**พระราชกฤษฎีกา**  
**ออกตามความในประมวลรัษฎากร**  
**ว่าด้วยการหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 473)**  
**พ.ศ. 2551**

-----  
**ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.**  
**ให้ไว้ ณ วันที่ 29 กรกฎาคม พ.ศ. 2551**  
**เป็นปีที่ 63 ในรัชกาลปัจจุบัน**

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการ โปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 187 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 25) พ.ศ. 2525 อันเป็นกฎหมายที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 33 และมาตรา 41 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า "พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 473) พ.ศ. 2551"

มาตรา 2 พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา 3 ให้ยกเลิกความในมาตรา 4 ข้อ ๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 395) พ.ศ. 2545 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

"มาตรา 4 ข้อ ๖ การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซื้อ ได้รับโอนกรรมสิทธิ์ หรือได้มาซึ่งสิทธิการใช้แล้วแต่กรณี เพื่อมิใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับ ให้หักได้ดังต่อไปนี้

(1) ภายในสามรอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ในกรณีที่รอบระยะเวลาบัญชีใดไม่เต็มสิบสองเดือน ให้เฉลี่ยตามส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยจะเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปวิธีใดก็ได้

-2-

(2) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เคลื่อนสอหรือส่วนบาทและมีการจ้างแรงงานไม่เคลื่อนสอหรือคน ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้น ในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละสิบของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ใน (1)

ทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ตามวรรคหนึ่งหมายความว่า เครื่องอิเล็กทรอนิกส์แบบอัตโนมัติ ทำหน้าที่เสมือนสมองกลใช้สำหรับแก้ปัญหาต่างๆ ทั้งที่ง่ายและซับซ้อน โดยวิธีทางคณิตศาสตร์ตลอดจนอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์อันได้แก่ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องช่วยหรือเครื่องประกอบกับคอมพิวเตอร์ รวมทั้ง โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อให้คอมพิวเตอร์ใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์"

มาตรา 4 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา 4 อัญญา และมาตรา 4 นว แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

"มาตรา 4 อัญญา การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิไว้ในการประกอบกิจการของตนเอง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้น ในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละสิบของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 4 ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามวรรคหนึ่งจะต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 3(1) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 460) พ.ศ. 2549

มาตรา 4 นว การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภททรัพย์สินอย่างอื่นตามมาตรา 4(5) ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทรัพย์สินถาวร ซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เคลื่อนสอหรือส่วนบาทและมีการจ้างแรงงานไม่เคลื่อนสอหรือคน ซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิไว้ในการประกอบกิจการของตนเอง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละหนึ่งร้อยของมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่ได้มาในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งมีมูลค่ารวมกันไม่เกินห้าแสนบาทตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 4 ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553"

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

สมักร สุนทรเวช

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ: เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ เมื่อเจ้ากรมการช่างในกรมช่างเครื่องกลของพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ทรงเห็นว่าเครื่องจักรกลที่ใช้อยู่ในราชการของกรมช่างเครื่องกล และเครื่องจักรกลของกรมช่างเครื่องกล รวมทั้งทรัพย์สินอย่างอื่น เพื่อใช้ในการประกอบกิจการของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น สามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินดังกล่าวได้อันเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้ประกอบกิจการและกระตุ้นให้มีการลงทุนซึ่งจะทำให้เศรษฐกิจของชาติเพิ่มขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(ร.จ. ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 125 ตอนที่ 92 ก วันที่ 6 สิงหาคม 2551)

<b>สรุปการเปลี่ยนแปลงของข้อกฎหมาย</b>	
<p>• ลำดับอำนาจตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร - ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขและอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา</p>	
เดิม	ใหม่
<p>พรอ. (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 มาตรา 4 ซัดวา การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลชื่อ ได้รับโอนกรรมสิทธิ์ หรือได้มาซึ่งสิทธิการใช้แล้วแต่กรณี เพื่อมีไว้ในกาประกอบกิจการของตนเอง ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับ ให้หักได้ดังต่อไปนี้</p> <p>(1) ภายในสามรอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ในกรณีในรอบระยะเวลาบัญชีใดไม่เต็มสิบสองเดือน ให้เฉลี่ยตามส่วนสำหรับระยะเวลาบัญชีนั้น โดยจะเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปวิธีใดก็ได้</p> <p>(2) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เกินสองร้อยล้านบาทและมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคน หรือตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศกำหนดขึ้นภายหลังจากพระราชกฤษฎีกาใช้บังคับแล้วเป็นเวลา 3 ปี ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละสี่สิบของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ใน (1)</p> <p>ทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ตามวรรคหนึ่งหมายความว่า เครื่องอิเล็กทรอนิกส์แบบอัตโนมัติ ทำหน้าที่เสมือนสมองกลใช้สำหรับแก้ปัญหาต่างๆ ทั้งที่ย้ายและซับซ้อน โดยวิธีทางคณิตศาสตร์และอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ หมายถึง เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องช่วยหรือเครื่องประกอบกับคอมพิวเตอร์ เพื่อให้คอมพิวเตอร์ทำงานได้ตามวัตถุประสงค์ แต่ไม่รวมถึงโปรแกรมคอมพิวเตอร์</p>	<p>พรอ. (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 มาตรา 4 ซัดวา การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลชื่อ ได้รับโอนกรรมสิทธิ์ หรือได้มาซึ่งสิทธิการใช้แล้วแต่กรณี เพื่อมีไว้ในกาประกอบกิจการของตนเอง ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับ ให้หักได้ดังต่อไปนี้</p> <p>(1) ภายในสามรอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ในกรณีในรอบระยะเวลาบัญชีใดไม่เต็มสิบสองเดือน ให้เฉลี่ยตามส่วนสำหรับระยะเวลาบัญชีนั้น โดยจะเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปวิธีใดก็ได้</p> <p>(2) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เกินสองร้อยล้านบาทและมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคน ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละสี่สิบของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ใน (1)</p> <p>ทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ตามวรรคหนึ่งหมายความว่า เครื่องอิเล็กทรอนิกส์แบบอัตโนมัติ ทำหน้าที่เสมือนสมองกลใช้สำหรับแก้ปัญหาต่างๆ ทั้งที่ย้ายและซับซ้อน โดยวิธีทางคณิตศาสตร์ตลอดจนอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ อันได้แก่ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องช่วยหรือเครื่องประกอบกับคอมพิวเตอร์ รวมทั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อให้คอมพิวเตอร์ทำงานได้ตามวัตถุประสงค์</p>
	<p>เพิ่ม--&gt;มาตรา 4 อัญญ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลชื่อ ได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมีไว้ในกาประกอบกิจการของตนเอง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละสี่สิบของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 4 ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553</p> <p>บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามวรรคหนึ่งจะต้องไม่ใช่สิทธิ</p>

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

	ยกเลิกภาษีเงินได้ตามมาตรา 3(1) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 460) พ.ศ. 2549
	เพิ่ม-->มาตรา 4 นว การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภททรัพย์สินอย่างอื่นตามมาตรา 4(5) ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทรัพย์สินถาวร ซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เกินสองร้อยไร่และมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคน ชื่อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิใช่ในการประกอบกิจการของตนเอง ให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละหนึ่งร้อยของมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่ได้มาในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งมีมูลค่ารวมกันไม่เกินห้าแสนบาทตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 4 ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงฆ์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



สำนักงานรองอธิบดี (๓)  
เลขที่รับ 130  
วันที่ 10 มี.ค. 2560  
เวลา 11.30

สำนักบริหารกลาง  
เลขที่รับ 380  
วันที่ 10 มี.ค. 2560  
เวลา 10.30 / ผู้รับ

### บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักศึกษาธิการ โทร. ๐๒ - ๑๑๐๒๑๙๔  
ที่ ยช ๐๘๐๙/๐๒๕ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐  
เรื่อง ขอลงข่าวเกี่ยวกับภาษีอากร ในเว็บไซต์ของกรมสอบสวนคดีพิเศษ  
เรียน อธิบดีกรมสอบสวนคดีพิเศษ ผ่านรองอธิบดีกรมสอบสวนคดีพิเศษ (พันตำรวจตรี สุรยา สิงห์มกล)

สำนักศึกษาธิการ ขออนุญาตลงข่าวที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร ในเว็บไซต์ของกรมสอบสวนคดีพิเศษ ดังนี้

๑. ที่ประชุม สนช. ลงมติในวาระ ๓ เห็นชอบร่าง พ.ร.บ. ภาษีสรรพสามิต ด้วยคะแนน ๓๔๔ เสียง แลงคัดออกเสียง ๔ เสียง เพื่อประกาศใช้เป็นกฎหมายต่อไป (เอกสารแนบ ๑)
๒. เอกชนขานรับนโยบายปรับโครงสร้างภาษีสรรพสามิต (เอกสารแนบ ๒)
๓. กรณีรายจ่ายเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ และซอฟต์แวร์ (เอกสารแนบ ๓) พร้อมนี้ได้แนบบทความมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

พันตำรวจโท  
(พงศ์พร พราหมณ์เสนาห์)  
ผู้บัญชาการสำนักศึกษาธิการ

เรียน อสพ.  
เพื่อโปรดพิจารณา  
พ.ศ.๓. *ส.พ.*  
(สุรยา สิงห์มกล)  
รองฯ สพ. (๓)  
๑๑ มี.ค. ๒๕๖๐

อนุมัติตามเสนอ  
พันตำรวจเอก  
(ไพสิฐ วงศ์เมือง)  
อธิบดีกรมสอบสวนคดีพิเศษ  
๑๒ มี.ค. ๒๕๖๐

พ.ศ.๓.  
(พงศ์พร พราหมณ์เสนาห์)  
ผ.ส.ส.ก.  
13 มี.ค. 2560

*มอบคุณ กฤษณ์*  
*ประกาศ กฤษณ์ เรณิพร*  
*กฤษณ์*  
(นายพิสิฐชัย สว่างวัฒนากร)  
พนักงานสอบสวนคดีพิเศษชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้าศูนย์สืบสวนสอบสวน  
*๑๗ มี.ค. ๒๕๖๐*

*วิน ณ. วท.ก.*  
*สอ.ป.ก.ท.ก.*  
*พินิจวรรณ อมรพันธ์วงษ์*  
*ม.ค.๓.*

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

สำนักข่าวอินโฟเควสท์ (IQ) -- พุธที่สามที่ 22 สิงหาคม 2559 17:59:49 น.

นายวรพล โสคติยานุรักษ์ สมาชิกสภาผู้แทนราษฎร(สสว.) ในฐานะโฆษกคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่าง พ.ร.บ.ภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่...) พ.ศ. .... เปิดเผยว่า ที่ประชุม สนช.ได้ลงมติในวาระ 3 เห็นชอบร่าง พ.ร.บ.ภาษีสรรพสามิต ด้วยคะแนน 194 เสียง และงดออกเสียง 4 เสียง เพื่อประกาศใช้เป็นกฎหมายต่อไป

โดยสาระสำคัญของกฎหมายเป็นการรวมรวมกฎหมายเกี่ยวกับภาษีสรรพสามิต 7 ฉบับเข้าด้วยกัน ประกอบด้วย ภาษีสรรพสามิต, กฎหมายว่าด้วยพิธีกีดกันภาษีสรรพสามิต, กฎหมายว่าด้วยสุรา, กฎหมายว่าด้วยยาสูบ, กฎหมายว่าด้วยจัดสรรเงินภาษีสุรา, กฎหมายว่าด้วยไฟ และกฎหมายว่าด้วยการจัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต ที่ใช้อยู่กันมาเป็นระยะเวลาช้านานแล้ว ทำให้บทบัญญัติบางส่วนไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบัน

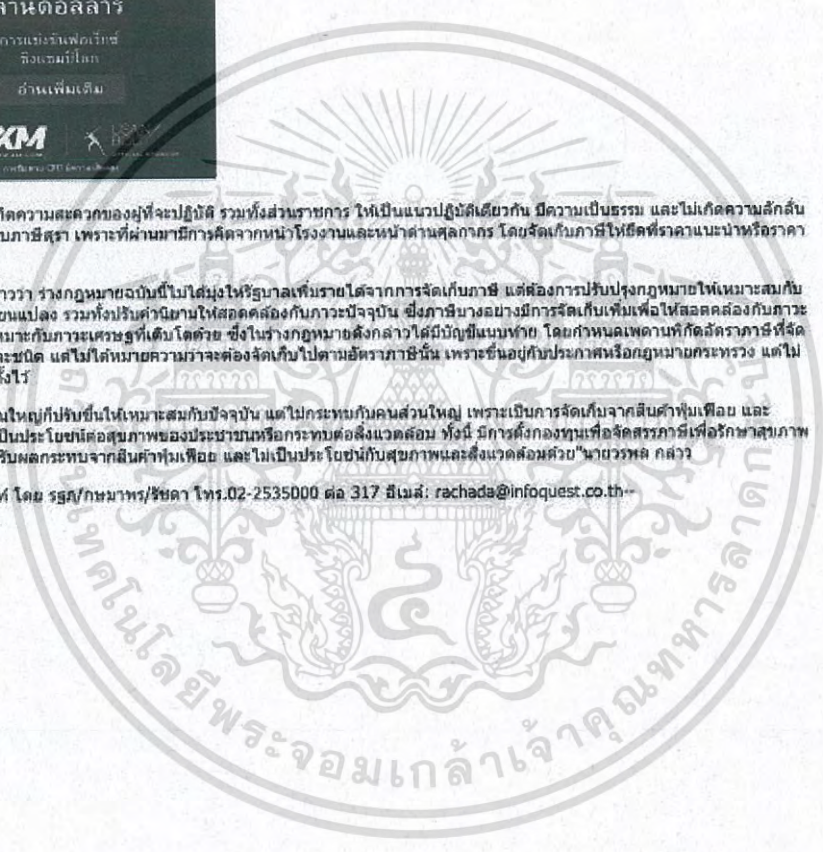


ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความสะดวกของผู้ที่จะปฏิบัติ รวมทั้งส่วนราชการ ให้เป็นแนวปฏิบัติเดียวกัน มีความเป็นธรรม และไม่เกิดความสับสน เช่น การจัดเก็บภาษีสุรา เพราะที่ผ่านมามีการคิดจากหน้าโรงงานและหน้าด่านศุลกากร โดยจัดเก็บภาษีให้ยึดที่ราคาแนะนำหรือราคาขายปลีก

นายวรพล กล่าวว่ ร่างกฎหมายฉบับนี้ไม่ได้มุ่งให้รัฐบาลเพิ่มรายได้จากการจัดเก็บภาษี แต่ต้องการปรับปรุงกฎหมายให้เหมาะสมกับยุคสมัยที่เปลี่ยนแปลง รวมทั้งปรับควมนิยมให้สอดคล้องกับภาวะปัจจุบัน ซึ่งภาษีบางอย่างมีการจัดเก็บเพิ่มเพื่อให้สอดคล้องกับภาวะเงินเฟ้อและเหมาะสมกับภาวะเศรษฐกิจที่เติบโตด้วย ซึ่งในร่างกฎหมายดังกล่าวได้มีบัญชีแนบท้าย โดยกำหนดเพดานที่กีดกันราคาสินค้าที่จัดเก็บสินค้าแต่ละชนิด แต่ไม่ให้หมายความว่าจะต้องจัดเก็บไปตามอัตราภาษีนั้น เพราะขึ้นอยู่กับประกาศหรือกฎหมายกระทรวง แต่ไม่เก็บเพดานที่ตั้งไว้

"ยอมรับว่าส่วนใหญ่ปรับขึ้นให้เหมาะสมกับปัจจุบัน แต่ไม่กระทบกับคนส่วนใหญ่ เพราะเป็นการจัดเก็บจากสินค้าฟุ่มเฟือย และอบายมุข ไม่เป็นประโยชน์ต่อสุขภาพของประชาชนหรือกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ มีการตั้งกองทุนเพื่อจัดสรรภาษีเพื่อรักษาสุขภาพที่เชื่อว่าจะได้รับผลกระทบจากสินค้าฟุ่มเฟือย และไม่เป็นประโยชน์กับสุขภาพและสิ่งแวดล้อมด้วย"นายวรพล กล่าว

--อินโฟเควสท์ โดย รฐก/กษมาห/รัชดา โทร.02-2535000 ต่อ 317 อีเมล: rachada@infoquest.co.th--



W. To

(นายทิวรัฐชัย สว่างวัฒนากร)  
พนักงานสอบสวนคดีพิเศษชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้าศูนย์สืบสวนสอบสวน

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่ส่งมอบไว้สำหรับกรใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

กรุงเทพฯ--29 ต.ค.--Siam PR Consultant

เลขหมายรับนโยบายปรับโครงสร้างภาษีสรรพสามิต ส่งเสริมรัฐฯ โครงการปรับปรุงโครงสร้างภาษีจากราคานำโรงงานหรือราคานำเข้า มาเป็นราคาขายปลีกแนะนำ บนหลักการที่เป็นไปตามกลไกราคาที่เป็นอิสระ ระบุของผู้ประกอบการ ไม่แทรกแซงการกำหนดราคาขายปลีกแนะนำ พร้อมร่าง "กฎหมายลูก" ส่งสอดคล้องกับกฎหมายหลัก ตอบโจทย์ผู้ประกอบการสามารถขับเคลื่อนธุรกิจ ไม่กระทบ-ผลดีการผูกขาด นำรายได้เข้ารัฐ เห็นหน้ารวมกันทั้งสองฝ่าย



นางนิตลิกา ภูมิวาร ผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีศุลกากรและการค้าระหว่างประเทศ บริษัท ไซลิโกลอร์ แอนด์ คอมพานี คอนซัลตัง จำกัด เปิดเผยว่า หลังจากที่ได้กานักวิชาการผู้คิดค้นแนวคิดใหม่ขอร่างพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ... ไปเมื่อวันที่ 22 ธันวาคม ที่ผ่านมา นับเป็นการแก้ไขโครงสร้างภาษีสรรพสามิตครั้งใหญ่ของประเทศ ซึ่งที่ผ่านมาก็มีผู้ประกอบการผลิตสินค้าเรื่องการปรับโครงสร้างภาษีสรรพสามิตนั้น ภาคธุรกิจทั้งหลากราคาไทย อเมริกา และยุโรป ต่างออกมาแสดงความเห็นยอมรับและสนับสนุนในหลักการดังกล่าว โดยมีการตั้งข้อสังเกตว่าหลักการดังกล่าวจะต้องอยู่บนพื้นฐานหลักการสำคัญที่ผู้ประกอบการสามารถยอมรับได้ โดยเฉพาะประเด็นการให้อิสระผู้ประกอบการในการตั้งราคาขายปลีกแนะนำที่จะนำมาใช้เป็นฐานภาษีใหม่ อย่างไรก็ตาม ภาคเอกชนยังเฝ้าติดตามดูความชัดเจนในกฎหมายลูกที่จะบังคับใช้ว่าจะตอบโจทย์ให้การปรับภาษีเงินได้ อย่างไรก็ดี คาดปัญหาสุดท้ายนี้คงจะได้รับการแก้ไขโดยเร็ว และทำให้การเก็บภาษีสรรพสามิตมีประสิทธิภาพมากขึ้นโดยไม่กระทบกับผู้บริโภคได้ดังที่หวังไว้

1. ฐานภาษี เนื่องจากกฎหมายให้สามารถเลือกได้ว่าจะเก็บจากมูลค่า (ad valorem) ปริมาณสินค้า (specific) หรือจะเก็บทั้ง 2 แบบ ซึ่งกฎหมายลูกจะเป็นตัวกำหนด อย่างไรก็ตามเส้นค่าประเภทสุราและเบียร์ รัฐเสนอ เก็บทั้ง 2 แบบ ซึ่งเป็นการคิดที่ผิดในเชิงนโยบายการเก็บภาษีจากฐานที่เหมาะสมมากขึ้น
2. อัตราส่วนระหว่างการเก็บจากปริมาณของสินค้า (specific) และจากมูลค่า (ad valorem) ตั้งแต่เหนือวัตถุประสงค์การจัดเก็บ โดยการจัดเก็บตามปริมาณจะช่วยให้ผู้บริโภค down trading หรือการหันไปบริโภค สินค้าราคาถูก ซึ่งส่งผลดีต่อรัฐในด้านรายได้การจัดเก็บภาษี
3. อัตราภาษี ต้องประกาศปรับลดใหม่เป็นรายอุตสาหกรรมให้สอดคล้องกับฐานภาษีที่ สูงขึ้น ไม่ส่งผลกระทบต่อธุรกิจและผู้บริโภค อัตราที่จะออกมาต้องเรียบง่าย เสนอภาค เช่น การไม่อัตราเดียวกันทั้งหมดในแต่ละประเภทสินค้า (single rate)
4. การกำหนดราคาขายปลีกแนะนำ รัฐต้องทำให้กฎหมายลูกที่กึ่งจะออกมาสามารถนำมาใช้ได้จริง โดยต้องให้อิสระในเรื่องการกำหนดราคาขายปลีกแก่ผู้ประกอบการและควรปกป้องข้อมูลที่สำคัญและถือเป็นความลับของภาคธุรกิจ ไม่ขัดต่อนโยบายการแข่งขันทางการค้าตามแนวทางการค้าเสรี ตลอดจนเป็นที่ยอมรับของภาคธุรกิจ ซึ่งจะเป็นแรงขับเคลื่อนเศรษฐกิจที่สำคัญของประเทศในอนาคต ผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีศุลกากรและการค้าระหว่างประเทศ กล่าวสรุป

ว.โธ  
(นายพิสิฐชัย สว่างวัฒนากร)  
พนักงานสอบสวนคดีพิเศษชำนาญการพิเศษ  
เจ้าพนักงานสืบสวนสอบสวน

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

สุนทรี จงเลือก

บริษัทสำนักกฎหมายธรรมนิติ จำกัด

ตามที่รัฐให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่ผู้ประกอบการซึ่งเป็นบริษัทที่ทางหุ้นส่วนนิติบุคคลให้สามารถนำรายจ่ายเพื่อการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ซ่อมแซม ออก ทรัพย์สินให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ (ต้องไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม) ในระหว่างวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มาหักเป็นรายจ่ายได้อีก 1 เท่าตามที่จ่ายจริงไว้ ณ ผู้เขียนได้เคยนำเสนอหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเบื้องต้นในประเด็นรายจ่ายเพื่อการลงทุนดังกล่าวแล้ว ซึ่งจรวานสมทศติคความได้จากบทความที่ 2 ฉบับ[1]

สำหรับบทความฉบับนี้ผู้เขียนขอนำเสนอหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเพิ่มเติม ในประเด็นสำคัญกรณี "รายจ่ายเพื่อการลงทุน" เกี่ยวกับทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ และซอฟต์แวร์ ซึ่งผู้เขียนเชื่อว่าทุกท่านพอจะทราบอยู่แล้วว่าอะไรคือคอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์ แต่อย่างไรก็ตาม การหักค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนสำหรับทรัพย์สินดังกล่าวค่อนข้างมีความซับซ้อน ดังนั้น ผู้เขียนจึงขอนำเสนอ หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเบื้องต้นในประเด็นดังกล่าวเพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ประกอบการพิจารณาเมื่อสนใจซื้อคอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์ภายในปีนี้ โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

1. คำนิยาม

คำว่า "คอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์ และฮาร์ดแวร์" ประมวลรัษฎากรมิได้กำหนดคำนิยามไว้เป็นการเฉพาะ กรณีจึงสามารถพิจารณาความหมายได้ตามพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2554 ดังต่อไปนี้

"คอมพิวเตอร์ [2] หมายถึง เครื่องอิเล็กทรอนิกส์แบบอัตโนมัติ ทำหน้าที่เสมือนสมองกล ใช้สำหรับแก้ปัญหาต่างๆ ทั้งที่ง่ายและซับซ้อน โดยวิธีทางคณิตศาสตร์

"โปรแกรมคอมพิวเตอร์ [3] หมายถึง คำสั่ง ชุดคำสั่ง หรือสิ่งอื่นใดที่ป้อนให้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อให้เครื่องคอมพิวเตอร์ทำงานหรือเพื่อให้ได้รับผลอย่างหนึ่งอันใด

"ซอฟต์แวร์ (Software)" [4] หมายถึง ส่วนชุดคำสั่ง

"ฮาร์ดแวร์ (Hardware)" [5] หมายถึง ส่วนเครื่อง ส่วนอุปกรณ์

พ.ศ.  
(นายวิไลชัย สว่างวัฒนากร)  
พนักงานสอบสวนคดีพิเศษชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้าศูนย์สืบสวนสอบสวน

สำหรับการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีโดยการหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนได้อีก 1 เท่า สำหรับทรัพย์สินดังกล่าวตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ.2559 นั้น ก็มีได้ให้แทนหมายโดยกำหนดค่านิยามของคำว่า "คอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์และฮาร์ดแวร์" เป็นพิเศษ แต่ในเมื่อสิทธิในการหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนฯ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ.2559 ใช้หลักเกณฑ์ทรัพย์สินนั้นต้องสามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากรได้[6]

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

กรณีนี้ผู้เขียนจึงเห็นว่าน่าจะสมควรนำเอาความหมายของคำว่า "ทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์" ตามคำนิยามของหลักเกณฑ์การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาดังกล่าวตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 มาพิจารณาเทียบเคียงเพื่อให้ทราบความหมายและขอบเขตของทรัพย์สินประเภทอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่สามารถใช้สิทธิหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ.2559 ได้ดังต่อไปนี้

"ทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์" หมายถึง เครื่องอิเล็กทรอนิกส์แบบอัตโนมัติ ทำหน้าที่เหมือนสมองกลใช้สำหรับแก้ปัญหาต่าง ๆ ทั้งที่ง่ายและซับซ้อน โดยวิธีการทางคณิตศาสตร์ตลอดจนอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ อันได้แก่ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องช่วยหรือเครื่องประกอบกับคอมพิวเตอร์ รวมทั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อให้คอมพิวเตอร์ใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์[7]"

2. ต้องเป็นทรัพย์สินที่สามารถใช้สิทธิได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ.2559[8] ดังนี้

2.1 เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์

2.2 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สำหรับคอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์และฮาร์ดแวร์ จัดอยู่ในประเภททรัพย์สินตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ.2559 กำหนดไว้ และสามารถหักรายจ่ายได้อีก 1 เท่าตามที่จ่ายจริงโดยวิธีการเฉลี่ยในจำนวนเท่ากันในแต่ละรอบบัญชีต่อเนื่องกันตามประเภทของทรัพย์สิน[9] โดยพิจารณาได้จากตาราง ดังต่อไปนี้

ตารางสรุปประเภททรัพย์สินและการเฉลี่ยหักรายจ่ายเพิ่มได้อีก 1 เท่า

ลำดับ	ทรัพย์สิน	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ.2559	เฉลี่ยหักรายจ่ายเพิ่ม (รอบระยะเวลาบัญชี)
1	คอมพิวเตอร์, ฮาร์ดแวร์	มาตรา 3 (1)	5
2	ซอฟต์แวร์, โปรแกรมคอมพิวเตอร์	มาตรา 3 (2)	3

เพื่อความเข้าใจผู้เขียนขอยกตัวอย่างทรัพย์สินแต่ละประเภท ดังนี้

1) คอมพิวเตอร์และฮาร์ดแวร์ เช่น คอมพิวเตอร์แบบพกพา (Laptop), จอภาพ, คีย์บอร์ด เป็นต้น

2) ซอฟต์แวร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เช่น โปรแกรมพื้นฐานเพื่อการปฏิบัติงาน, โปรแกรมบัญชี[10] เป็นต้น

3. ผู้ประกอบการต้องจ่ายรายจ่ายเพื่อการลงทุนฯ ในระหว่างวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ว.จ.

(นายพิสิษฐชัย สว่างวัฒนาการ)

พนักงานสอบสวนคดีพิเศษชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้าศูนย์สืบสวนสอบสวน

ทรัพย์สิน	รอบเวลาบัญชี					
	หักรายจ่าย	2559	2560	2561	2562	2563
คอมพิวเตอร์ แบบพกพา (Laptop)	หักรายจ่ายเพิ่มได้อีก 1 เท่า ตามที่จ่ายจริง	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00

2) กรณีแยกซื้อคอมพิวเตอร์ (อุปกรณ์) และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ โดยมีเจตนาแยกซื้อทรัพย์สินดังกล่าวและระบุแยกรายการทรัพย์สินนั้นไว้ชัดเจนในใบกำกับภาษี กรณีถือเป็นการซื้อทรัพย์สินดังกล่าวเช่นคอมพิวเตอร์ (อุปกรณ์) และโปรแกรมคอมพิวเตอร์แยกจากกันอย่างชัดเจน

### ตัวอย่างที่ 2

เมื่อพิจารณาข้อเท็จจริงตามตัวอย่างที่ 1 หากบริษัท ก. แยกซื้อคอมพิวเตอร์แบบพกพาใหม่ (Laptop) ในราคา 40,000 บาท แยกจากโปรแกรมบัญชีใหม่ในราคา 10,000 บาท (ชำระราคาภายในปี 2559) โดยระบุแยกรายการทรัพย์สินดังกล่าวไว้ในใบกำกับภาษีอย่างชัดเจน

- กรณีถือเป็นการซื้อทรัพย์สิน 2 ประเภทแยกจากกันอย่างชัดเจน ดังนี้

(1) ซื้อคอมพิวเตอร์แบบพกพาใหม่ (Laptop) ซึ่งถือเป็นอุปกรณ์ สามารถเฉลี่ยหัก  
รายจ่าย ฯ เพิ่มได้ 5 รอบระยะเวลาบัญชี

(2) ซื้อโปรแกรมบัญชีใหม่ ซึ่งถือเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ สามารถเฉลี่ยหักราย  
จ่าย ฯ เพิ่มได้ 3 รอบระยะเวลาบัญชี

พิจารณาได้จากตาราง ดังต่อไปนี้

ทรัพย์สิน	รอบเวลาบัญชี					
	หักรายจ่าย	2559	2560	2561	2562	2563
1. คอมพิวเตอร์ แบบพกพา (Laptop)	หักรายจ่ายเพิ่มได้อีก 1 เท่าตามที่จ่ายจริง	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00
2. โปรแกรม บัญชี	หักรายจ่ายเพิ่มได้อีก 1 เท่าตามที่จ่ายจริง	3,333.33	3,333.33	3,333.33	-	-
	รวม	11,333.33	11,333.33	11,333.33	8,000.00	8,000.00

น.พ.ช.

(นางพัลลภจิตต์ สว่างวัฒนากร)  
พนักงานสอบสวนคดีพิเศษชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้าศูนย์สืบสวนสอบสวน

เมื่อพิจารณาหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้น กรณีจึงเห็นได้ว่าผู้ประกอบการมีสิทธินำรายจ่ายเพื่อการลงทุน ฯ สำหรับค่าซื้อคอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์และฮาร์ดแวร์มาหักเป็นรายจ่ายเพื่อการลงทุนฯ เพิ่มได้อีก 1 เท่าตามที่จ่ายจริง นอกจากหักเป็นค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 โดยผู้ประสงค์จะใช้สิทธิหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนดังกล่าว สามารถหักรายจ่ายเพิ่มได้อีก 1 เท่าทางภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน[13]

ทั้งนี้ รายจ่ายเพื่อการลงทุนฯ สำหรับคอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์และฮาร์ดแวร์นั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องประกาศกำหนด

อย่างไรก็ตาม หลักเกณฑ์รายจ่ายเพื่อการลงทุน ฯ มีประเด็นค่อนข้างซับซ้อนยากต่อการตีความ ดังนั้น ควรขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษี ก็สามารถช่วยให้ท่านดำเนินการทางด้านภาษีได้อย่างถูกต้องและลดความเสี่ยงในการถูกประเมินค่าผิดจากเจ้าหน้าที่สรรพากร นอกจากนี้ ผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษียังสามารถช่วยอัปเดตข้อมูลข่าวสารหรือกฎหมายใหม่เพื่อให้ท่านได้รับทราบในประเด็นกฎหมายใหม่ ๆ ที่สำคัญทุกประเด็น

สนใจบริการด้านที่ปรึกษาภาษี กรุณาสอบถามรายละเอียดบริการเพิ่มเติมได้ที่

02 - 6809753, 02 - 6809708, 02 - 6809760

[1] <http://goo.gl/1XWzZg> และ <http://goo.gl/iPPpS>

[2] พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2554

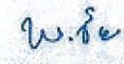
[3] เพิ่งอ้าง

[4] สำนักงานราชบัณฑิตยสภา, <http://goo.gl/i9KKQ6>

[5] เพิ่งอ้าง

[6] มาตรา 4 (2) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ.2559

[7] มาตรา 4 จัตวา วรรคสอง แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527

  
(นายพิสิฐ สว่างวัฒนากร)  
พนักงานสอบสวนคดีพิเศษชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้าศูนย์สืบสวนสอบสวน

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับกรใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- [8] มาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ.2559
- [9] ข้อ 3 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 266)
- [10] ข้อหารือกรมสรรพากรเลขที่ กค 0702/6421 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2552
- [11] มาตรา 4 (2) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 604) พ.ศ.2559 ประกอบกับมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 622) พ.ศ.2559
- [12] มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากรประกอบกับพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527
- [13] มาตรา 4 (1) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 266)



น.ช.

(นายทีสุชัย สว่างวัฒนากร)  
พนักงานสอบสวนคดีพิเศษชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้าศูนย์สืบสวนสอบสวน

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## ภาคผนวก ข

### ข้อมูลส่วนตัว

ชื่อ : นางสาวสุทธิษา แซ่ฉั่ว  
วันเกิด : วันเสาร์ที่ 26 พฤศจิกายน พ.ศ. 2537  
ศาสนา : พุทธ  
สัญชาติ : ไทย  
โทร : 087-4823282  
E-mail : 56050158@kmitl.ac.th

### หน่วยงานในการปฏิบัติงาน

แผนก : บัญชี  
ฝ่าย : บัญชีและการเงิน

### ชื่อและตำแหน่งของพนักงานพี่เลี้ยง

ชื่อ : คุณสายชล รัตนพันธ์  
ตำแหน่ง : เจ้าหน้าที่บัญชีทรัพย์สิน



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับใช้ในการเรียนเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่สามารถให้ผู้อื่นใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ด้านขายมือ คือพนักงานพี่เลี้ยง และขวามีมือ คืออาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

สถานประกอบการในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

บริษัท ยูเนียนไพโอเนียร์ จำกัด (มหาชน)

ที่อยู่ : เลขที่ 1 ถนนเสรีไทย62 แขวงมีนบุรี เขตมีนบุรี กทม 10510

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีเลขที่ : 0-10-7-537-00101-3

เบอร์โทรศัพท์ : 0-2517-0105-8

โทรสาร : 0-2517-1016 , 0-2517 - 0345

เว็บไซต์ : www.unionpioneer.co.th

E-Mail : danai@unionpioneer.co.th

โรงงานสาขาบางปะกง :

เลขที่ 99 ม.5 ถนนบางนา-ตราด(กม.38) ต.บางสมัคร อ.บางปะกง จ.ฉะเชิงเทรา

คลังเก็บสินค้า สาขาตราด :

เลขที่ 70/2 ม.1 ต.แสนตุง อ.เขาสมิง จ.ตราด



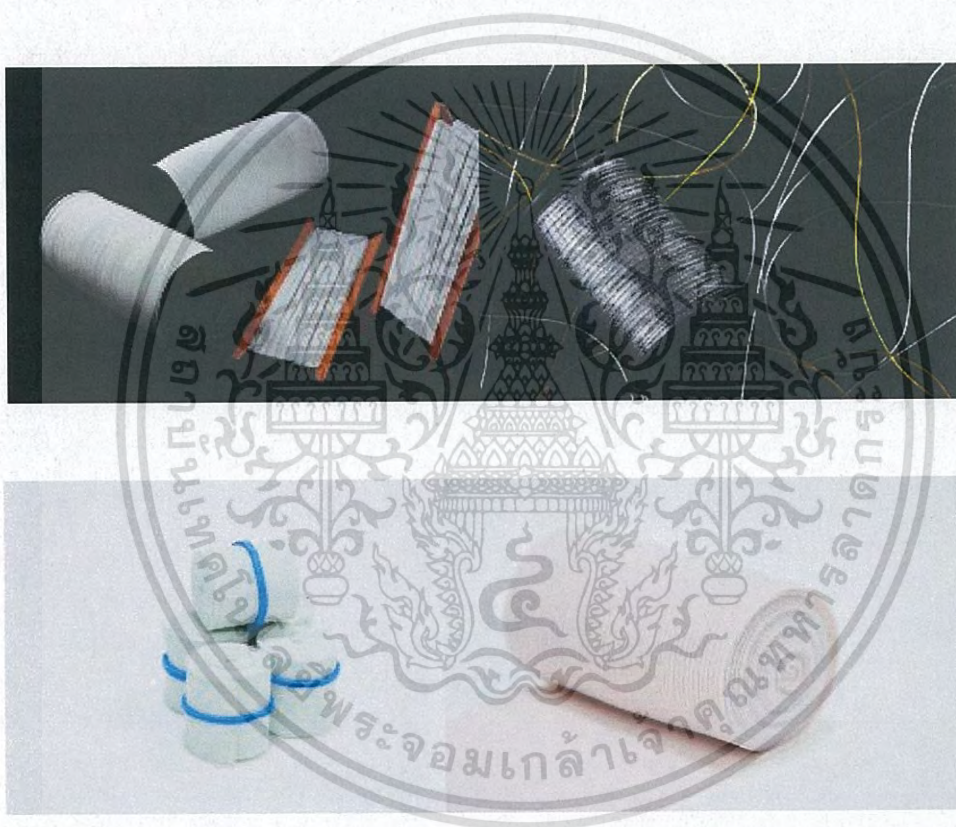
แผนที่ทางไปบริษัท ยูเนียนไพโอเนียร์ จำกัด (มหาชน)

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### ลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัท

ผลิตภัณฑ์หลักของบริษัทฯคือ เส้นยางยืดและแถบยางยืด (Rubber Thread & Rubber Tape), ยางยืดถัก (Elastic Braid), ยางยืดทอและโครเชต์ (Elastic Webbing & Crochet) และเส้นยางหุ้ม (Covering Yarn) ภายใต้เครื่องหมายการค้าตรา "Venus" ผลิตภัณฑ์ของบริษัทส่วนใหญ่จะใช้เป็นวัตถุดิบของผลิตภัณฑ์อื่นตามประเภทธุรกิจของลูกค้า

บริษัทฯ ได้ขยายฐานตลาดเพิ่มเติมในกลุ่มของอุปกรณ์การแพทย์ คือแผ่นยางหุ้มเลือดและแถบยางรัดสำหรับเจาะเลือด รวมทั้งกลุ่มผลิตภัณฑ์ยางเพื่อสุขภาพและการออกกำลังกาย



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 รูปภาพผลิตภัณฑ์ของบริษัท  
 ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

- ตรวจสอบใบสำคัญรายวัน ใบกำกับภาษี เอกสารการสั่งซื้อสินค้า สำเนาใบส่งสินค้า เอกสารการโอนย้ายสินค้า เอกสารการเบิกสินค้า รายงานสรุยอดขายและรับคืน
- รวบรวมเอกสารการซื้อทรัพย์สิน ที่ซื้อภายในวันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 – วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559
- นำข้อมูลจากเอกสารการซื้อทรัพย์สิน และใบสำคัญชำระหนี้ที่เป็นการซื้อทรัพย์สินภายในวันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ.2558 – วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2559 มารวบรวมลงใน MS Excel
- ทำสรุปรายการทรัพย์สินที่นำมาหักจ่ายได้เพิ่มตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 (พ.ศ.2559)
- เขียนสรุปรายงานการซื้ออย่างแท้จริงที่ใช้ไปและยอดคงเหลือ ส่งกองการยาง



สวัสดิการกรรับ- ส่งพนักงาน



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
**กินเลี้ยงเทศกาลปีใหม่**  
 ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไมอนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 รัประหว่างการปฏิบัติงาน  
 ไม่ว่าจะกรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตีรูปการนิเทศสหกิจศึกษา อิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้