

# การปรับปรุงคำโรสุทธิทางบัญชีเป็นคำโรสุทธิทาง ภาษี

- การปรับปรุงด้านรายได้
- การปรับปรุงตามเงื่อนไขการคำนวณคำโรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ
- การปรับปรุงรายจ่ายต้องห้าม
- การปรับปรุงรายจ่ายที่หักได้เพิ่มขึ้นตามประมวลรัษฎากร

# การปรับปรุงด้านรายได้

- รายได้ทางภาษีอากรและรายได้ทางบัญชี
- การรับรู้รายได้ตามหลักเกณฑ์ประมวลรัษฎากร
- การใช้อำนาจเจ้าพนักงานประเมินรายได้ทางภาษี

# รายได้ทางภาษี

- เป็นรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ
- ต้องเป็นรายได้ที่จะได้รับแน่นอน
- ประโยชน์ที่ได้รับซึ่งอาจคำนวณได้เป็นเงินถือเป็นรายได้
- การคำนวณมูลค่าของรายได้ต้องเป็นไปตามราคาตลาด หรือมูลค่าตามที่กฎหมายกำหนด

# ตัวอย่างรายได้ทางภาษี

- ภาษีที่ผู้อื่นออกแทนให้ถือเป็นรายได้(ฎ. 2737/2532)
- เงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นไม่มารับภายในอายุความถือเป็นรายได้(กค.0811/6890 ลว. 22 พ.ค. 41)
- รับทรัพย์สินโดยไม่เสียค่าตอบแทนหรือโอนกรรมสิทธิ์ในอาคารให้แก่ผู้ให้เช่าโดยไม่คิดค่าตอบแทน(กค. 0802/93 ลว. 4 ม.ค. 34)

# ตัวอย่างรายได้ทางภาษี

- ประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้ทรัพย์สินของบุคคลอื่นโดยไม่เสียค่าตอบแทน(กค.0706/9817 ลว. 3 พ.ค. 47)
- ผู้ว่าจ้างจ่ายค่าอาหารให้แก่ลูกจ้างของผู้รับจ้างถือว่าค่าอาหารเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ค่าจ้าง(กค.0706/6065 ลว. 21 มิ.ย. 50)

# การรับรู้รายได้ตามประมวลรัษฎากร

- **รับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิ**
- **เกณฑ์สิทธิหมายถึง การรับรู้รายได้เมื่อเกิดสิทธิเรียกร้องตามกฎหมายมิใช่เกณฑ์คงค้างตามหลักการบัญชี (ฉ. 4498/2543)**
- **สิทธิเรียกร้องจะเกิดขึ้นได้ให้เป็นไปตามข้อตกลงหรือข้อกำหนด**

# การรับรู้รายได้ตามประมวลรัษฎากร

- การรับรู้รายได้โดยใช้เกณฑ์อื่นต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อนจึงจะใช้ได้
- การรับรู้รายได้ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 1/2528 ถือว่าได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว

# การรับรู้รายได้ตามคำสั่งฯที่ ท.ป. 1/2528

- กิจการธนาคาร กิจการประกันภัย กิจการอื่นทำนองเดียวกันสำหรับดอกเบี้ยผิดนัด ให้ใช้เกณฑ์เงินสด
- กิจการประกันชีวิตสำหรับเบี้ยประกันชีวิตให้ใช้เกณฑ์เงินสด
- การฝากขายสินค้ากรณีตั้งตัวแทนเป็นหนังสือให้บันทึกรับรู้รายได้เมื่อตัวแทนขายสินค้าให้ลูกค้า



# การรับรู้รายได้ตามคำสั่งฯที่ ท.ป. 1/2528

- การให้เช่าทรัพย์สินให้คำนวณรายได้ตามส่วนแห่งระยะเวลาการเช่าที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
- การให้เช่าซื้อหรือการผ่อนชำระให้นำรายได้จากการขายมาคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดการขาย ส่วนดอกผลรับรู้รายได้ตามหลักการทางบัญชี
- การรับเหมาก่อสร้างรับรู้รายได้ตามส่วนของงานที่ทำสำเร็จในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

# การรับรู้รายได้ตามคำสั่งฯที่ ท.ป. 1/2528

- การค้าอสังหาริมทรัพย์ให้คำนวณรายได้ดังนี้
- กรณีจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดการขายให้รับรู้รายได้ทั้งจำนวน
- กรณีอื่นให้รับรู้รายได้ตามส่วนของงานที่ทำสำเร็จในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีหรือรับรู้รายได้ตามงวดที่ถึงกำหนดชำระโดยวิธีคำนวณตามอัตรากำไรขั้นต้น

# แนววินิจฉัยเกี่ยวกับการรับรู้รายได้

- เงินชดเชยการส่งออกให้รับรู้รายได้เมื่อได้รับหนังสือแจ้งอนุมัติให้ได้รับบัตรภาษีจากกรมศุลกากร
- การขายสินค้าโดยส่งมอบสินค้าที่ต่างประเทศให้รับรู้รายได้เมื่อมีการออกอินวอยซ์
- การขายสินค้าโดยการส่งออกให้รับรู้รายได้ตามวันที่ออกใบตราส่งสินค้า

# แนววินิจฉัยเกี่ยวกับการรับรู้รายได้

- การขายสินค้าพร้อมติดตั้งถือเป็นการขายสินค้าต้องรับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า
- เงินประกันความเสียหายที่ได้รับต้องถือเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับ(ยกเว้นกรณีตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.73/2541

# การใช้อำนาจประเมินรายได้ตามกฎหมาย

- การโอนทรัพย์สิน การให้บริการ การให้กู้ยืม ต้องคำนวณมูลค่าตอบแทนตามราคาตลาด
- การคำนวณมูลค่าต่ำกว่าราคาตลาดหากมีเหตุอันสมควรสามารถกระทำได้
- ภาระการนำสืบถึงราคาตลาดเป็นหน้าที่ของผู้กล่าวอ้าง

# ตัวอย่างการกำหนดราคาตลาด

- การขายรถยนต์ให้ตัวแทนจำหน่ายในราคาต่ำกว่าราคามาตรฐาน เพื่อให้ตัวแทนนั้นไปขายให้ส่วนราชการในการประมูลยังไม่ถือว่าผิดอันสมควร(ฎ.3661/2545)
- ขายคอมพิวเตอร์ต่ำกว่าราคาทุนเป็นการขายต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร(ฎ.51/2539)
- การขายอสังหาริมทรัพย์ต่ำกว่าราคาประเมินฯถือเป็นการขายต่ำกว่าราคาตลาด(ฎ.8312/2540)

# การใช้อำนาจประเมินรายได้ตามกฎหมาย

- การขายสินค้าค้างสต็อกหากได้มีการตรวจสอบสภาพสินค้าตามเงื่อนไขของบริษัทและผู้มีอำนาจพิจารณาแล้วเห็นว่าเป็นสินค้าใกล้หมดอายุ กำหนดราคาขายต่ำกว่าราคาทุน ถือว่ามีเหตุอันสมควร
- การโอนเงินไปชำระหนี้ให้บริษัทในต่างประเทศโดยไม่มีหลักฐานการเป็นหนี้ถือเป็นการให้กู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยเข้าพนักงานประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดได้(ฎ.4184/2533)

# การใช้อำนาจประเมินรายได้ตามกฎหมาย

- ให้บริษัทอื่นกู้ยืมเงินอัตราดอกเบี้ยต่ำกว่าดอกเบี้ยที่บริษัทกู้ยืมมาเป็นการเรียกดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร (ฎ.49/2534)
- การประเมินดอกเบี้ยจากลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการตามงบการเงินสามารถกระทำได้(ฎ.5524/2534)
- ลูกหนี้ค่าหุ้นค้างชำระเจ้าพนักงานมีอำนาจประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดได้(ฎ. 3543/2542)



# เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี

- เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิกำหนดไว้ในมาตรา 65 ทวิ
- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
- การตัดหนี้สูญ

# การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

- การหักให้หักตามอัตรา หลักเกณฑ์ วิธีการ ตามพระราชกฤษฎีกา ณ. 145
- ให้ใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป และเมื่อใช้แล้วต้องใช้วิธีนั้นตลอดไป
- ให้คำนวณตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

# การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

- ต้องหักติดต่อกันไปทุกรอบระยะเวลาบัญชีจนกว่าจะหมดมูลค่า
- มูลค่าต้นทุนให้รวมค่าใช้จ่ายต่างๆเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน เช่น ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม
- ทรัพย์สินประเภทรถยนต์นั่งหรือรถยนต์ที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคนให้หักค่าสึกหรอ จากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งล้านบาท

# การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

- ทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อหรือซื้อเงินผ่อน  
มูลค่าต้นทุนให้ถือตามมูลค่าทั้งหมดตามสัญญาที่พึง  
ชำระ
- ให้คงเหลือมูลค่าต้นทุนไว้ในบัญชี
- ทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์แต่ยังคงมีกรรมสิทธิ์  
อยู่ให้หักค่าสึกหรอต่อไป

# แนววินิจฉัยเกี่ยวกับการหักค่าสึกหรอฯ

- ซื่อทรัพย์สิ้นมาต่างชั้นกันสามารถหักค่าสึกหรอฯ ต่างวิธีกันได้
- ซื่อรถยนต์มาใช้ในกิจการเมื่อได้รับมอบรถยนต์แม้อย่างไม่ได้จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ก็ให้เริ่มหักค่าสึกหรอ
- อาคารที่สร้างยังไม่เสร็จและพักการก่อสร้างไว้ยังหักค่าสึกหรอฯไม่ได้

# แนววินิจฉัยเกี่ยวกับการหักค่าสึกหรอฯ

- การสร้างอาคารวันที่เริ่มหักค่าสึกหรอฯคือวันที่สร้างเสร็จพร้อมใช้
- ซื้อมอเตอร์เพื่อเชื่อมต่อกับระบบเริ่มหักค่าสึกหรอฯเมื่อได้เชื่อมต่อกับระบบแล้ว
- นำเข้าเครื่องจักรและได้คำนวณมูลค่าต้นทุนไปแล้วต่อมาต้องชำระค่าธรรมเนียมและอากรขาเข้าเพิ่มต้องนำไปรวมเป็นต้นทุน

# แนววินิจฉัยเกี่ยวกับการหักค่าสึกหรอฯ

- ซื่อรยยนต๋นั้งเพื่อให้เข้ามุลค่าต๋นทุนหักค่าสึกหรอฯได้ไม่เกินหนึ่งล้านบาท
- บริษัทผลิตรยยนต๋นั้งได้ผลิตรยยนต๋นั้งเพื่อทคดลองการผลิตต๋นทุนที่จะหักค่าสึกหรอฯต๋องไม่เกินหนึ่งล้านบาท
- ทรัพย์สินที่ชำรุดใช้งานไม่ได้ต๋องหักค่าสึกหรอฯต๋อไป

# แนววินิจฉัยเกี่ยวกับการหักค่าสึกหรอฯ

- สัญญาให้คำแนะนำทางด้านการผลิตให้หักค่าสึกหรอฯ ประเภทสิทธิอื่นๆ
- การหักค่าสึกหรอฯ ในอัตราที่น้อยกว่ากฎหมายกำหนดได้
- ซื้อที่ดินเพื่อขุดหน้าดินขายหักค่าสึกหรอฯ ไม่ได้
- ค่าซื้อที่ดินเพื่อถมดินหักค่าสึกหรอฯ ไม่ได้



# แนววินิจฉัยเกี่ยวกับการหักค่าสึกหรอฯ

- การคำนวณราคาอาคารกรณีซื้อที่ดินพร้อมอาคารโดยไม่แยกราคาที่ดินและอาคารให้นำราคาที่ดินพร้อมอาคารที่ซื้อหารด้วยราคาประเมินที่ดินรวมอาคารและคูณด้วยราคาประเมินของอาคาร
- ซื้อพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สัตว์ รายจ่ายค่าซื้อพ่อพันธุ์และรายจ่ายเกี่ยวกับการดูแลรักษาให้ถือเป็นต้นทุนและให้เริ่มหักค่าสึกหรอฯเมื่อพ่อพันธุ์ให้ผลผลิตพร้อมขาย

# แนววินิจฉัยเกี่ยวกับการหักค่าสึกหรอฯ

- กิจการพืชสวนรายจ่ายในการปลูกและค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาถือเป็นต้นทุน ให้หักค่าสึกหรอฯเมื่อพืชสวนเริ่มให้ผลผลิต
- ค่าพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์กรณีลิขสิทธิ์เป็นของผู้ว่าจ้างถือเป็นทรัพย์สินอื่น แต่ถ้าลิขสิทธิ์เป็นของผู้รับจ้างถือเป็นค่าลิขสิทธิ์

# ทรัพย์สินที่หักค่าสึกหรอฯเป็นกรณีพิเศษ

- เครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนาให้หักค่าสึกหรอฯ เบื้องต้นในวันที่ได้มาในอัตราร้อยละ 40 ส่วนที่เหลือหักตามปกติ
- เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้หักค่าสึกหรอฯร้อยละ100 ของมูลค่าต้นทุนหรือจะหักเบื้องต้นในวันที่ได้มาอัตราร้อยละ 40 ส่วนที่เหลือหักตามปกติ
- คอมพิวเตอร์ให้หักค่าสึกหรอฯให้หมดภายในสามรอบระยะเวลาบัญชี กรณีรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้มาไม่ครบสิบสองเดือนให้หักตามส่วนเฉลี่ยของระยะเวลาที่ได้มา

# การหักค่าสึกหรอฯของกิจการ SME

- กิจการ**SME** หมายถึงกิจการที่มีทรัพย์สินถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกินสองร้อยล้านบาทและมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคน
- การนับมูลค่าทรัพย์สินถาวรให้นับตามมูลค่าคงเหลือในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
- การนับการจ้างแรงงานให้นับในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

# การหักค่าสึกหรอฯของกิจการ SME

- คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ให้หักเบื้องต้นในวันที่ได้มาในอัตราร้อยละ 40 ส่วนที่เหลือหักตามปกติ
- อาคารโรงงานให้หักเบื้องต้นในวันที่ได้มาในอัตราร้อยละ 25 ส่วนที่เหลือหักตามปกติ
- ทรัพย์สินอื่นที่มีมูลค่าไม่เกินห้าแสนบาทที่ได้มาและพร้อมใช้ตั้งแต่ 7 สิงหาคม 2551 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ให้หักในอัตราร้อยละ 100

# การจำหน่ายหนังสือ

- เป็นหนังสือจากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากกิจการ
- ต้องเป็นหนังสือที่ไม่ขาดอายุความและมีหลักฐานที่สามารถฟ้องร้องได้
- ไม่เป็นหนังสือที่กรรมการหรือผู้ที่เคยเป็นกรรมการเป็นลูกหนี้
- หนังสือที่มีจำนวนเกินห้าแสนบาทต้องดำเนินการฟ้องลูกหนี้ และในคดีนั้นต้องมีคำบังคับ หรือคำสั่งของศาลแล้ว

# การจำหน่ายหนังสือ

- ลูกหนี้ที่มีจำนวนเกินแสนบาทแต่ไม่เกินห้าแสนบาทที่ได้ดำเนินการยื่นฟ้องและศาลได้มีคำสั่งรับฟ้องแล้ว
- ลูกหนี้ที่ไม่เกินแสนบาทต้องมีหลักฐานติดตามทวงถามและพิสูจน์ว่าการฟ้องลูกหนี้ไม่คุ้มค่าใช้จ่าย
- การตัดหนี้สูญให้ตัดในรอบระยะเวลาบัญชีที่เข้าหลักเกณฑ์เว้นแต่กรณีหนี้ที่ไม่เกินห้าแสนให้ตัดหนี้สูญในรอบระยะเวลาบัญชีที่ศาลได้รับฟ้อง

# แนววินิจฉัยเกี่ยวกับการตัดหนี้สูญ

- หนี้ของกรรมการแม้จะโอนให้บุคคลอื่นในภายหลังก็ไม่สามารถตัดหนี้สูญได้
- มูลหนี้ให้นำรวมทุกมูลหนี้สำหรับลูกหนี้รายหนึ่งๆ
- กรณีฟ้องต่อศาลต่างประเทศไม่สามารถตัดหนี้สูญได้
- การฟ้องคดีและมีการทำสัญญาประนีประนอมยอมความระหว่างฟ้องคดีไม่สามารถตัดหนี้สูญได้



# รายจ่ายต้องห้าม

- เงินสำรองต่างๆ
- เงินบำเหน็จทดแทนที่กั้นไว้สำหรับพนักงานที่จะออกในอนาคต ถือเป็นเงินสำรอง
- เงินบำเหน็จพิเศษที่จ่ายเข้าบัญชีพนักงานแต่พนักงานยังเบิกไม่ได้จนกว่าจะออกจากการเป็นพนักงานถือเป็นเงินสำรอง
- รายการตั้งสำรองเงินปันผลถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
- รายการตั้งสำรองเงินค่าภาษีโรงเรือนที่ดินเป็นรายจ่ายต้องห้าม

# รายจ่ายต้องห้าม

- เงินกองทุนเว้นแต่เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- ต้องเป็นกองทุนที่จดทะเบียนและจัดตั้งตามพ.ร.บ.ฯ
- ต้องจ่ายเข้ากองทุนภายในสามวันทำการนับแต่จ่ายค่าจ้าง
- ต้องจ่ายเข้ากองทุนในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกับการจ่ายค่าจ้าง
- กรณีไม่จ่ายตามหลักเกณฑ์ต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีฯ

# รายจ่ายต้องห้าม

- เงินกองทุนเว้นแต่เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- บริษัทจ่ายเงินเข้ากองทุนโดยฝากไว้กับธนาคารในนามของเงินกองทุนสะสมพนักงานของบริษัท พนักงานแต่ละคนเป็นผู้มีสิทธิในเงินกองทุนนั้น ดอกเบี้ยที่ธนาคารจ่ายให้แก่เงินฝากก็ตกเป็นของพนักงานแต่ละคน โดยบริษัทไม่มีสิทธิเบิกเงินนั้นไปใช้เงินที่บริษัทจ่ายเข้ากองทุนนี้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี(2) (ฎีกาที่ 3410/2534, 2948/2536)

# รายจ่ายต้องห้าม

## ■ รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวหรือการให้ โดยเสน่หา

- เป็นรายจ่ายที่จ่ายโดยไม่มีระเบียบหรือข้อบังคับให้จ่ายได้
- เป็นรายจ่ายที่เป็นการเลือกปฏิบัติ
- เป็นรายจ่ายที่จ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบหรือข้อบังคับ

# รายจ่ายต้องห้าม

- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวหรือการให้  
โดยเสน่หา
- การซื้อบัตรชมกีฬา ของขวัญอวยพรวันเกิดบุคคลสำคัญ  
ของรัฐบาลเป็นรายจ่ายส่วนตัว
- ค่าเดินทางไปต่างประเทศของกรรมการโดยไม่มี  
รายละเอียดประกอบเป็นรายจ่ายส่วนตัว

# รายจ่ายต้องห้าม

- การจ่ายเงินช่วยพนักงานโดยไม่มีระเบียบกำหนดไว้เป็นรายจ่ายต้องห้าม
- ของขวัญ ของชำร่วยให้ลูกค้าในโอกาสต่างๆ เป็นรายจ่ายต้องห้าม
- การลดราคาให้แก่ลูกค้าเฉพาะราย การลดราคาหลังการขายเป็นรายจ่ายต้องห้าม

# รายจ่ายต้องห้าม

- บริจาคเงินเพื่อซื้อกระบองไฟฟ้าให้แก่กรมตำรวจ เป็นรายจ่ายต้องห้าม
- บริจาคเงินให้กรมพัฒนาฝีมือแรงงานเพื่อเป็นทุนประกอบอาชีพคนพิการ เป็นรายจ่ายต้องห้าม

# รายจ่ายต้องห้าม

- กรณีถือเป็นรายจ่ายได้ไม่ต้องห้าม
- สร้างสะพานลอยด้วยกั๊กกรมทางหลวงเพื่อให้บุคคลทั่วไปใช้เป็นรายจ่ายเพื่อการสาธารณะประโยชน์
- บริจาคเงินให้กรมตำรวจสร้างสถานีตำรวจเป็นรายจ่ายเพื่อการสาธารณะประโยชน์
- นำพนักงานไปทัศนอาจร คุงานเพื่อเสริมสร้างสมรรถภาพในการทำงานโดยจัดเป็นคณะมิได้เจาะจงเป็นการเฉพาะรายถือเป็นรายจ่ายได้



# รายจ่ายต้องห้าม

- กรณีถือเป็นรายจ่ายได้ไม่ต้องห้าม
- บริษัทให้ส่วนลดเพื่อจูงใจลูกค้ากำหนดหลักเกณฑ์ไว้แน่นอนตามยอดขาย และให้กับลูกค้าทุกรายเป็นรายจ่ายได้(ฎีกา 4498/2543)
- บริษัทจ่ายเงินค่าอาหารสมทบให้กับร้านค้าที่ขายให้กับพนักงาน ในราคาของบริษัทกำหนด และจ่ายค่าธรรมเนียมพนักงานในเวลาเข้าเย็นเป็นรายจ่ายได้( กค.0811(กม.04)/180 ลว.14 กพ. 2544)

# รายจ่ายต้องห้าม

- ค่ารับรอง
- ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกฎกระทรวงฉบับที่ 143
- ต้องไม่เป็นรายจ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.56/2538 เช่นเงินค่าสมาชิก เงินประกัน เงินมัดจำที่จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการเป็นสมาชิกสนามกอล์ฟ
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนฯ
- หมายถึงรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้ได้ทรัพย์สินที่ใช้ได้เกิน 1 ปี
- สร้างถนน สะพานลอยยกกรรมสิทธิ์ให้กรมทางหลวงไม่เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

# รายจ่ายต้องห้าม

- ค่าซื้อหุ้น ค่าธรรมเนียมโอนที่ดิน ค่าปุ๋ยอัฐบด็อก เป็นรายจ่ายต้องห้าม
- สร้างอาคารแล้วยกกรรมสิทธิ์ให้เจ้าของที่ดินโดยผู้สร้างมีสิทธิได้เช่าเพียงผู้เดียว เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะลงทุน
- ก่อสร้างรั้ว ถนน เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน
- รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิการเช่า หรือสิทธิอย่างอื่นเกินกว่าหนึ่งปี เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน
- ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับการซื้อทรัพย์สิน

# รายจ่ายต้องห้าม

- เบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษี ค่าปรับทางอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- เป็นเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับทางอาญาตามประมวลรัษฎากรเท่านั้น
- เงินเพิ่มอากรขาเข้าที่จ่ายให้กรมศุลกากรเป็นรายจ่ายได้ แต่เงินเพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่มที่จ่ายให้กรมศุลกากรเป็นรายจ่ายต้องห้าม
- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ที่บริษัทออกแทนให้ถือเป็นรายจ่ายได้ แต่เงินเพิ่มเป็นรายจ่ายต้องห้าม

# รายจ่ายต้องห้าม

- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระและภาษีซื้อต้องห้ามฯ
- ภาษีซื้อจากคำรับรองและภาษีซื้อต้องห้ามตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มฉบับที่ 42 ไม่ต้องห้าม
- ภาษีขายที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนนอกแทนผู้ซื้อหรือผู้รับบริการเป็นรายจ่ายต้องห้าม
- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระเพิ่มเติมพร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มเป็นรายจ่ายต้องห้าม

# รายจ่ายต้องห้าม

- การถอนเงินของหุ้นส่วนโดยปราศจากค่าตอบแทน
- เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร
- รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเองโดยไม่มี การจ่ายจริงหรือรายจ่ายซึ่งควรจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น

# รายจ่ายต้องห้าม

- จ่ายค่าภาษีที่ยังอยู่ในระหว่างการอุทธรณ์ หรือการพิจารณาคดีของศาล เป็นรายจ่ายต้องห้าม(ฎีกา 4806/2546)
- บริษัทนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจากเงินเดือนลูกจ้างหลักจากถูกเจ้าพนักงานตรวจสอบแต่ไม่มีหลักฐานการจ่ายและรับเงินระหว่างบริษัท และลูกจ้างเป็นรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ(ฎีกา3773/2531)
- ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่ได้รับการผ่อนผันให้ชะลอการจ่ายถือเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีที่ต้องจ่าย
- ค่าชดเชยการเลิกจ้างที่ไม่ได้จ่ายในปีที่เลิกจ้างเป็นรายจ่ายต้องห้าม

# รายจ่ายต้องห้าม

- ภาษีธุรกิจเฉพาะที่ยื่นเพิ่มเติม ถือเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีที่ต้องเสีย
- ภาษีเงินได้ที่ออกแทนลูกจ้างสำหรับเดือนสุดท้ายถือเป็นรายจ่ายของรอบบัญชีที่ออกให้
- ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สินซึ่งนิติบุคคลเป็นเจ้าของ



# รายจ่ายต้องห้าม

- ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุนของตนเอง
- ผลเสียหายและผลขาดทุนในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน
- พนักงานยกยอทรัพย์สินของบริษัทและถูกดำเนินคดีแต่ไม่ได้ทรัพย์สินที่ยกยอคืนถือเป็นผลเสียหายจากการประกอบกิจการ และต้องลงเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดความเสียหาย

# รายจ่ายต้องห้าม

- บริษัทประกอบกิจการให้บริการโทรศัพท์มือถือมีผู้ปลอมบัตรประชาชนมาใช้บริการเป็นเหตุให้ไม่สามารถเรียกเก็บค่าบริการได้ถือเป็นผลเสียหายจากการประกอบกิจการ
- บริษัทไปซื้อหุ้นของบริษัทอื่นต่อมาบริษัทนั้นเลิกและขาดทุนทำให้มูลค่าหุ้นที่บริษัทซื้อไว้มีค่าต่ำลงถือเป็นผลเสียหายจากการประกอบกิจการ
- ห้างประกอบกิจการเป็นตัวแทนจำหน่ายรถยนต์โดยมีข้อตกลงให้ห้างต้องรับประกันลูกค้ำที่เช่าซื้อ เมื่อลูกค้ำที่เช่าซื้อไม่ชำระค่าเช่าซื้อห้างต้องจ่ายเงินให้กับตัวการ ถือเป็นผลเสียหายจากการประกอบกิจการ

# รายจ่ายต้องห้าม

- ผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนๆ เว้นแต่  
ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลา  
บัญชีปัจจุบัน
- ต้องนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นก่อนหักจนหมดแล้วจึงนำผลขาดทุน  
ที่เกิดภายหลังมาหัก
- ต้องหักติดต่อกันจนหมดผลขาดทุน

# รายจ่ายต้องห้าม

- บริษัทมีผลขาดทุนในปี 2540 จำนวน 1300 ล้านบาทในปี 2541มีกำไรจำนวน 400ล้านบาทเหลือขาดทุนสะสมจำนวน 900ล้านบาทแต่บริษัทได้นำเงินสำรองจำนวน 1000ล้านบาทมาหักออกทำให้บริษัทมีกำไรจำนวน 100ล้านบาท บริษัทสามารถนำผลขาดทุนจำนวน 900ล้านบาทมาถือเป็นรายจ่ายได้ไม่ต้องห้าม(กค. 0811/30022 ตว.5 ม.ค.2542)

# รายจ่ายต้องห้าม

- บริษัทซื้อหุ้นของบริษัทอื่น ต่อมามูลค่าหุ้นที่ซื้อไว้เพิ่มขึ้น บริษัทจึงนำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นไปหักออกจากผลขาดทุนสุทธิทำให้บริษัทมีกำไร บริษัทสามารถนำผลขาดทุนสุทธิที่เหลืออยู่ไปถือเป็นรายจ่ายได้ไม่ต้องห้าม(กค.0811/189 ลว. 8 ม.ค. 2545)

# รายจ่ายต้องห้าม

- รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกำไรหรือเพื่อ  
กิจการโดยเฉพาะ
- บริษัทมีเงินแต่ไม่ชำระหนี้เงินกู้ ดอกเบี้ยที่บริษัทจ่ายไป  
ถือเป็นรายจ่ายเพื่อกิจการไม่ต้องห้าม(ฎีกา 6501/2534)
- นำทรัพย์สินของบุคคลอื่นมาใช้โดยไม่เสียค่าตอบแทน  
ค่าใช้จ่ายในการดูแลทรัพย์สินนั้นนำมาถือเป็นรายจ่ายได้  
(กค. 0804/18912 ลว. 22 ก.ย. 2523)

# รายจ่ายต้องห้าม

- บริษัทรับนักศึกษามาฝึกงานโดยมีการจ่ายเบี้ยประกันอุบัติเหตุให้ตามระเบียบของบริษัทถือเป็นรายจ่ายได้ไม่ต้องห้าม(กค. 0802/14528 ลว. 25 ต.ค. 2527)
- ดอกเบี้ยที่บริษัทจ่ายให้กับผู้ว่าจ้างเนื่องจากการส่งมอบงานล่าช้าเป็นรายจ่ายได้( กค. 0802/พ.6499 ลว. 19 เม.ษ. 2536)
- รายจ่ายค่าน้ำมันรถ ค่าซ่อมรถของพนักงานที่นำมาใช้ในกิจการของบริษัทโดยมีหลักฐานแสดงได้ว่าพนักงานได้นำรถไปใช้ในกิจการของบริษัทถือเป็นรายจ่ายได้( กม.01/970 ลว. 16 ส.ค. 2544)

# รายจ่ายต้องห้าม

- กู้ยืมเงินจากธนาคารแล้วนำไปให้บริษัทอื่นใช้โดยไม่มีหลักฐานว่าเป็นการให้กู้ ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับเงินกู้ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
- การจ่ายค่าพัฒนาสินค้าแทนผู้ผลิตถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม
- รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ

ไทย



# รายจ่ายต้องห้าม

- ค่าซื้อทรัพย์สินและรายจ่ายที่เกี่ยวกับการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ
- ค่าของทรัพย์สินากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไป
- ค่าของทรัพย์สินที่ตีราคาต่ำลง
- รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

# รายจ่ายต้องห้าม

- ค่านายหน้าที่ยื่นหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งแล้วถือเป็นรายจ่ายได้
- การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับที่ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้ สามารถทำใบสำคัญจ่ายเป็นหลักฐานการจ่ายได้
- ตั๋วธนาคารที่จ่ายและมีหลักฐานการขึ้นเงินจากธนาคารถือเป็นหลักฐานการจ่ายได้

# รายจ่ายต้องห้าม

- รายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรฯ
- การจ่ายโบนัสคิดเป็นอัตราร้อยละของผลกำไร เป็นรายจ่ายต้องห้าม
- การจ่ายโบนัสเพิ่มลดขึ้นอยู่กับผลกำไร เป็นรายจ่ายต้องห้าม
- การจ่ายค่าบริการเพิ่มจากผลกำไรเป็นรายจ่ายต้องห้าม

# รายจ่ายต้องห้าม

- มูลค่าต้นทุนรถยนต์นั่งฯ เฉพาะส่วนที่เกินคันละ  
หนึ่งล้านบาท
- ค่าเช่ารถยนต์นั่งเฉพาะส่วนที่เกินกว่าคันละ  
1200 บาทต่อวันหรือ 36000 บาทต่อเดือน

# รายการที่หักเพิ่มได้เป็นสองเท่า

- สนับสนุนอำนวยความสะดวกคนพิการ
- เพื่อการวิจัยและพัฒนา
- เพื่อการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงาน
- การฝึกอาชีพของผู้ดำเนินการฝึกตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพัฒนาฝีมือแรงงาน
- เพื่อสนับสนุนการศึกษา
- เพื่อสนับสนุนการจัดสร้างและบำรุงรักษาสถานมเด็กเล่นสวนสาธารณะ