

**สรุปหลักการทางบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เปรียบเทียบ  
กับ หลักการทางภาษีตามประมวลรัษฎากร**

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ(IFRS for NPAEs) ให้  
กิจการถือปฏิบัติตั้งแต่ปี 2554 โดยยังไม่ได้รวบรวมข้อมูลความแตกต่างในทางปฏิบัติของหลักการ TFRS for NPAEs กับหลักภาษีอากร

สรุปหลักการทางบัญชีตาม IFRS for NPAEs เปรียบเทียบกับหลักการทางภาษีตามประมวลรัษฎากร นี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อมูลช่วยผู้ทำบัญชีของ  
กิจการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

	NPAEs	TAX
บทนำ	แนวคิดสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้ เสียสาธารณะเกิดจากการปรับปรุงตามหลักการในมาตรฐานการบัญชีที่ไทย ปฏิบัติอยู่ในปี 2553 และหลักการของ IFRS for SMEs บางเรื่องที่เกี่ยวข้องมา โดยลดความยุ่งยากในทางปฏิบัติของกิจการ เช่น การไม่คิดลดประมาณการ หนี้สิน แต่ไม่กำหนดแนวปฏิบัติเรื่องที่ซับซ้อน เช่น เครื่องมือทางการเงิน อย่างไรก็ดี หลักการของ TFRS for NPAEs ยังคงเป็นแนวคิดที่อิงหลักการ principle based เหมือนกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้เป็น หลักในการทำมาตรฐานฉบับนี้ แม้รายการบัญชียังคงยึดตามราคาทุน ไม่ใช่ มูลค่ายุติธรรม ก็ตาม	แนวคิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นไปตามประมวลรัษฎากรที่ กรมสรรพากรกำหนดขึ้นตั้งแต่ปี 2481 ซึ่งขณะนั้นหลักการบัญชีที่ รับรองทั่วไปที่ธุรกิจปฏิบัติแพร่หลายยังเป็นหลักการ US GAAP ซึ่งอิง กฎเกณฑ์ Rule based นอกจากนี้ประมวลรัษฎากรและกฎหมายภาษีที่ เกี่ยวข้องยังมีแนวคิดและวัตถุประสงค์เพื่อการเก็บภาษีมาใช้ในการ บริหารงบประมาณของประเทศ และปรับปรุงข้อกำหนดไปตามความ จำเป็นและสถานการณ์ต่าง ๆ จึงทำให้หลักการทางบัญชีและหลักการ ทางภาษีแตกต่างกัน

	NPAEs	TAX
บทที่ 1	<p>ความเป็นมาและวัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● โดยที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะและมีความยุ่งยากซับซ้อน จากการใช้แนวคิดมูลค่ายุติธรรม(Fair Value) เป็นหลักในการจัดทำรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นภาระและก่อให้เกิดต้นทุนในการจัดทำ</li> <li>● สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยการประกาศยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) บางฉบับ ซึ่งเป็นวิธีแก้ปัญหาก็อาจทำได้โดยง่าย แต่ไม่สามารถแก้ปัญหาคิดทั้งหมด เนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีได้ยกเว้นการบังคับใช้หลายฉบับยังมีประเด็นที่มีปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</li> <li>● ดังนั้น สภาวิชาชีพบัญชีฯ จึงได้ตั้งคณะทำงานเพื่อทำการศึกษาเบื้องต้นในการดำเนินการยกร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Exposure Draft on Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities: ED-TFRS for NPAEs) เพื่อความเหมาะสมและสามารถปฏิบัติได้กับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจสำหรับประเทศไทย</li> <li>● วัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ การให้แนวทางในการรายงานการเงินที่มีคุณภาพที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ ดังนี้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ประมวลรัษฎากร บังคับใช้กับทุกนิติบุคคล โดยไม่แบ่งแยกว่า นิติบุคคลนั้นจะเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่ ยกเว้นกรณีที่มีประกาศคำสั่งให้การปฏิบัติตามกฎหมายให้ไปเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ การรับรู้รายได้จากกิจการอสังหาริมทรัพย์ และการรับรู้รายได้ค่าเช่าและค่าใช้จ่ายจากการเช่า</li> <li>● ในหลักการ หากไม่มีข้อกำหนดใดที่กำหนดโดยประมวลรัษฎากรเป็นพิเศษต่างหาก ก็จะยึดหลักการเดียวกับมาตรฐานการบัญชีใช้เป็นข้อมูลในการเสียภาษีของนิติบุคคลนั้น ตัวอย่างเช่น</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p>1.ส่งเสริมการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ประกอบการและผู้ใช้งบการเงินอื่นๆ</p> <p>2.สนับสนุนให้เกิดการจัดสรรทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพทั้งระดับจุลภาคและระดับมหภาค</p> <p>3.เพิ่มความสามารถในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนให้ง่ายขึ้น และช่วยลดต้นทุนของเงินทุน</p> <p>4.ส่งเสริมให้เกิดความสม่ำเสมอและเปรียบเทียบกันได้ของข้อมูลทางการเงินที่ช่วยให้ผู้ประกอบการและผู้ใช้งบการเงินเกิดความเชื่อมั่น ซึ่งนำไปสู่การเติบโตของธุรกิจและระบบเศรษฐกิจโดยรวม</p>	<p>1. มาตรา 3ฉ บรรดาบัญชี เอกสารและหลักฐานต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับหรือสันนิษฐานว่าเกี่ยวกับภาษีอากรที่จะต้องเสีย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศ ต้องแปลเป็นภาษาไทย</p> <p>2. มาตรา 3 สัตต เพื่อประโยชน์แห่งการจัดเก็บภาษีอากร ต้องมีการตรวจสอบรับรองบัญชีที่มีใบอนุญาต</p> <p>3. มาตรา 17 การยื่นรายการ รายงาน งบดุล การสั่งให้มีบัญชีพิเศษ --ต้องทำรายงานพิเศษเพื่อเป็นข้อมูลทางภาษี</p> <p>4. ส่วน 3 การเก็บภาษีจากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะมีข้อกำหนดต่างๆ ในการรับรู้รายได้และรายจ่ายทางภาษีเพื่อการคำนวณหากำไรสุทธิทางภาษี ซึ่งในส่วนนี้ข้อกำหนดบางอย่างอาจแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางบัญชี</p>

	NPAEs	TAX
บทที่ 2	<p>ขอบเขตผู้ที่ใช้มาตรฐาน NPAE</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ใช้กับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities) หมายถึง</li> <li>● ไม่มีตราสารหนี้ ตราสารทุนขายกับประชาชนทั่วไป ใน/นอก—ประเทศ/ตลาดฯ</li> <li>● ไม่ใช่กิจการดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับมหาชน เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย</li> <li>● ไม่ใช่ บริษัทมหาชน</li> <li>● <u>ไม่เลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ทุกกิจการต้องปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร</li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 3	<p>กรอบแนวคิดเกี่ยวกับงบการเงินของ NPAE</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● วัตถุประสงค์ของงบการเงิน ---ให้ข้อมูลใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้</li> <li>● ผู้ใช้งบการเงิน และความต้องการข้อมูลของผู้ใช้ ---เจ้าของกิจการ และผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง</li> <li>● ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน ---<u>คุณภาพพื้นฐาน เชื่อถือได้/เกี่ยวข้องกับตัดสินใจ คุณภาพเสริม เปรียบเทียบได้ ยืนยันความถูกต้องได้ ทันท่วงเวลา เข้าใจได้</u></li> <li>● คำนิยามและการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน ---<u>สินทรัพย์ หนี้สิน สวนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ วัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ</u>• <u>การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ---ราคาทุนเดิม/ราคาทุนปัจจุบัน/มูลค่ายุติธรรม/มูลค่าปัจจุบัน/มูลค่าที่จะได้รับหรือชำระ</u></li> </ul> <p>ข้อสมมติฐานในการนำเสนองบการเงินของ NPAE คือ เกณฑ์คงค้าง และการดำเนินงานต่อเนื่อง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● เกณฑ์คงค้าง - คำนี้ถึงการเกิดขึ้นตามหลักการบัญชีที่อาจแตกต่างกับการรับหรือจ่ายเงินสด</li> <li>● การดำเนินงานต่อเนื่อง - เป็นข้อสมมติ ว่ากิจการจะยังคงดำเนินงานอยู่ต่อไปในอนาคตแต่ถ้าหากมีข้อสงสัยว่า ดำเนินต่อไปไม่ได้ให้วัดมูลค่าด้วยเกณฑ์ที่ต่างไป</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● เพื่อการจัดเก็บภาษี</li> <li>● วิสัยทัศน์ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้นำด้านบริการจัดเก็บภาษี</li> <li>- บริการที่ดี</li> <li>- ด้านนวัตกรรม</li> <li>- และหลักธรรมาภิบาล</li> </ul> </li> <li>● คำนิยาม <ul style="list-style-type: none"> <li>- มุ่งมั่นซื่อสัตย์</li> <li>- มุ่งเน้นจริยธรรม</li> <li>- มุ่งหมายความรับผิดชอบ</li> <li>- มุ่งเสริมความสามัคคี</li> <li>- มุ่งสร้างผลงานอย่างมีประสิทธิภาพ</li> </ul> </li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 4	<p>การนำเสนองบการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● งบการเงินที่สมบูรณ์ต้องประกอบด้วย <ol style="list-style-type: none"> <li>1. งบแสดงฐานะการเงิน</li> <li>2. งบกำไรขาดทุน</li> <li>3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</li> <li>4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน -เงื่อนไขในการจัดทำงบการเงิน /นโยบายบัญชีที่ใช้/ ข้อมูลอื่นๆ</li> </ol> </li> <li>1. ทำงบบปีละครั้ง / เปรียบเทียบงวดก่อน / ทำระหว่างกาลได้ ใช้มฐ NPAE</li> <li>2. ห้ามหักกลบลบกัน ยกเว้นมฐ อนุญาต</li> <li>3. รายการคล้ายกัน มีสาระสำคัญ ให้แยกแสดง ไม่สำคัญ รวมได้</li> <li>4. รายการไม่คล้ายกัน มีสาระสำคัญ ให้แยกแสดง ไม่สำคัญ รวมได้</li> <li>● ถ้าทำงบกระแสเงินสดให้นำ มฐ7 PAE มาใช้</li> <li>● หมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน/ข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน</li> <li>● งบแสดงฐานะการเงิน</li> <li>● งบกำไรขาดทุน --ตามหน้าที่/ลักษณะ/ชั้นเดียว/หลายชั้น</li> <li>● งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ม. 68 ม. 68 ทวิ บัญชีงบดุล</li> <li>● บัญชีกำไรขาดทุน</li> <li>● บัญชีทำการ</li> <li>● แบบภงด. 50</li> <li>● ประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนตามมาตรา 68 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรประกาศ ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555</li> <li>● งบ แสดงฐานะการเงิน คือ งบดุลตาม ม. 68</li> <li>● งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกำไรขาดทุน คือบัญชีกำไรขาดทุนตาม ม. 68 <ul style="list-style-type: none"> <li>- รายการรายได้ ค่าใช้จ่ายในแบบภงด. 50</li> </ul> </li> <li>● กำไรขาดทุนสะสมในแบบ ภงด. 50</li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 5	<p>การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● นโยบายบัญชี--ปรับย้อนหลัง</li> <li>● ประมาณการทางบัญชี--เปลี่ยนทันที</li> <li>● ข้อผิดพลาด—ปรับย้อนหลัง</li> <li>● เปิดหมายเหตุ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● บางเรื่องที่ทางบัญชีถือเป็นการเปลี่ยนประมาณการ ทางภาษีต้องขออนุมัติ เช่น การเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา</li> <li>● แก้ไข ภงด. 50</li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 6	<p>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● เงินสด = เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร</li> <li>● <b>เงินสดในมือ</b> ได้แก่ ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาคัตติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง และตราพัตของธนาคาร</li> <li>● <b>เงินฝากธนาคาร</b> ได้แก่ เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์</li> <li>● ไม่รวมเงินฝากประจำเกิน 3 เดือน / บัตรเงินฝาก (ถือเป็นเงินลงทุนชั่วคราว---หมุนเวียน/ไม่หมุนเวียน)</li> <li>● ไม่รวมเงินฝากที่มีข้อจำกัดในการถอน (หมุนเวียน/ไม่หมุนเวียน) (หมายเหตุเงื่อนไขและข้อจำกัด)</li> <li>● <b>รายการเทียบเท่าเงินสด</b> หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง</li> <li>● O/D เป็นหนี้สินหมุนเวียน ห้ามหักกลบเงินสด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ไม่มีประเด็นทางภาษีอากร</li> <li>● ยกเว้น กรณีมีเงินสดคงเหลือที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ต้องแปลงค่าเป็นเงินตราไทย ตาม ม. 65 ทวิ (5)</li> <li>● ม. 65 ทวิ (5) เงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>(ก) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจาก (ข) ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และคำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ทั้งนี้ เมื่อใช้วิธีการใดในการคำนวณค่าหรือราคาดังกล่าวแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้</li> </ul> </li> </ul>



	NPAEs	TAX
		<p>(ข) กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนด ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้น”</p>

	NPAEs	TAX
บทที่ 7	<p>ลูกหนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ลูกหนี้ หมายถึง สิทธิที่กิจการจะได้รับเงินสดหรือทรัพยากรหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่นๆ เมื่อถึงกำหนดชำระ ลูกหนี้นี้อาจรวมถึงลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นๆ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการที่กิจการได้ส่งไปแฉ่งหนี้หรือได้ตกลงอย่างเป็นทางการกับผู้ซื้อ รายการดังกล่าวนี้อาจอยู่ในรูปของตั๋วเงินรับ</li> <li>- ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง เงินให้กู้ยืมอื่น เป็นต้น</li> </ul> </li> </ul> <p><b>วิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● วิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญสามารถทำได้สามวิธี ได้แก่ วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ และวิธีพิจารณาลูกหนี้เป็นแต่ละราย</li> <li>● กิจการต้องรับรู้จำนวนหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนการตัดจำหน่ายหนี้สูญ</li> <li>● หากลูกหนี้ยังไม่ชำระหนี้เมื่อครบกำหนดแล้ว และกิจการได้มีการดำเนินการทวงถามหนี้จากลูกหนี้จนถึงที่สุดแล้ว และคาดหมายได้ค่อนข้าง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ค่าใช้จ่ายจากการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญไม่สามารถนำมาถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (1) (17) แห่งประมวลรัษฎากร</li> <li>● แต่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษีได้เมื่อมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p>แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้ ให้กิจการจำหน่ายลูกหนี้ออกจากบัญชี และปรับลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>หนี้สูญได้รับคืน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● หากลูกหนี้ที่กิจการตัดจำหน่ายไปแล้วกลับมาชำระหนี้ให้แก่กิจการ ให้กิจการโอนกลับบัญชีลูกหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องด้วยจำนวนเงินที่ได้รับกลับคืน พร้อมบันทึกรายการรับชำระหนี้จากลูกหนี้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ลูกหนี้ที่ตัดเป็นรายการทางภาษีตามหลักเกณฑ์ของกฎกระทรวงฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534)ฯ ไปแล้ว หากภายหลังได้รับคืน ให้รับรู้เป็นรายได้ทางภาษี</li> <li>● <u>กรณีลูกหนี้ที่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทางบัญชีและได้นำรายการดังกล่าวมาปรับปรุงไม่ถือเป็นรายการในทางภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นแล้ว เนื่องจากไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกฎกระทรวงฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต่อมาภายหลังได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ ไม่ต้องนำหนี้ที่ได้รับชำระดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด</u></li> </ul> <p>อ้างอิงจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <u>มาตรา 65 ตรี (1) แห่งประมวลรัษฎากร “ เงินสำรองต่างๆ นอกจากที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ตรี(1) (ก) –(ค) ไม่ให้ถือเป็นรายการในการคำนวณกำไรสุทธิ ”</u></li> </ul>

	NPAEs	TAX
		<ul style="list-style-type: none"> <li>● <u>มาตรา 65 ตรี (17) แห่งประมวลรัษฎากร</u> “ ค่าของทรัพย์สิน นอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลงไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ”</li> <li>● <u>กฎกระทรวงฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้</u> : การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้กระทำได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวงนี้</li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 8	<p>สินค้าคงเหลือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● สินค้าคงเหลือต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า (มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้)</li> <li>● วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าเมื่อขาย:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- วิธีราคาเจาะจง</li> <li>- วิธีเข้าก่อนออกก่อน</li> <li>- วิธีถัวเฉลี่ยต้นทุนสินค้าที่ซื้อเข้ามาแต่ละงวด</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มาตรา 65 ทวิ (6) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย</li> <li>● มาตรา 65 ทวิ (6) วรรคสอง การคำนวณราคาทุนเมื่อได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ใด ตามวิชาการบัญชี ให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้</li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 9	<p>เงินลงทุน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● เงินลงทุนในบริษัทร่วม ใช้วิธีราคาทุน</li> <li>● เงินลงทุนในการร่วมค้า</li> </ul> <p><b>กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนทุกประเภทเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <u>เงินลงทุนในตราสารทุน</u> วัดมูลค่าเงินลงทุนทุกประเภทเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น <i>รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ</i></li> <li>● <u>เงินลงทุนในตราสารหนี้</u> วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกไม่รวมดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นก่อนที่กิจการจะได้เงินลงทุนดังกล่าวมา เช่น ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นก่อนที่กิจการจะได้หุ้นกู้ที่ระบุดัตราดอกเบี้ย ดอกเบี้ยดังกล่าวรวมอยู่ในราคาซื้อของหุ้นกู้ แต่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของเงินลงทุน เป็นต้น</li> </ul> <p><b>การวัดมูลค่าภายหลังการได้มา</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● เงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุน             <ul style="list-style-type: none"> <li>- เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ใช้ราคามูลค่ายุติธรรม                 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ หลักทรัพย์เพื่อค้า ผลต่างรับรู้เข้างบกำไรขาดทุน</li> <li>○ หลักทรัพย์เพื่อขาย ผลต่างรับรู้เข้าส่วนของเจ้าของ</li> </ul> </li> <li>- เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ใช้ราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราคาทุน</li> <li>● ราคาทุน</li> <li>● ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้าคงเหลือ ให้ถือตามราคาที่ยังซื้อทรัพย์สินนั้นตามปกติ (มาตรา 65 ทวิ (3) แห่งประมวลรัษฎากร)</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>● หลักทรัพย์เพื่อค้า ในทางภาษีเปรียบเสมือนสินค้า จึงมีการวัดมูลค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีเหมือนสินค้า ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย</li> </ul>

	NPAEs	TAX
		<ul style="list-style-type: none"> <li>● ในกรณีที่มีการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น มิให้นำราคาที่ดีเพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ (มาตรา 65 ทวิ (3) แห่งประมวลรัษฎากร)</li> <li>● ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลง ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ทั้งนี้ภายใต้บังคับมาตรา 65 ทวิ (มาตรา 65 ตี (17) แห่งประมวลรัษฎากร)</li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 10	<p>ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตในการจำหน่ายสินค้า ให้บริการ ให้เช่าหรือใช้ในการบริหารงาน ซึ่งกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี</li> </ul> <p><b>การรับรู้รายการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องรับรู้ต้นทุนเริ่มแรกเพื่อให้ได้มาหรือก่อสร้างรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลังเมื่อมีการซ่อมบำรุง ต่อเติม ดัดแปลง ปรับปรุง เปลี่ยนแทนส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ ต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น</li> <li>- กิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ</li> </ul> </li> <li>● ตามปกติ ชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงจะจัดประเภทเป็นสินค้าคงเหลือและรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อนำมาใช้ อย่างไรก็ตาม ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งานที่กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการรายงาน ให้ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงที่ต้องใช้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ตามมาตรา 65 ตี (5) กำหนดว่ารายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ (เน้นที่ทรัพย์สิน)</li> </ul>



	NPAEs	TAX
	<p>ร่วมกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องบันทึกขึ้นส่วนอะไหล่ และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <p><b>ส่วนประกอบของราคาทุน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ราคาทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> <li>- ราคาซื้อรวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ หลังหักส่วนลดการค้า และจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย</li> <li>- ต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร</li> <li>- ต้นทุนที่ประมาณที่ดีที่สุดสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการได้สินทรัพย์นั้นมาหรือเป็นผลจากการใช้สินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาหนึ่ง</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ราคาทุนของสินทรัพย์ ประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> <li>- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน</li> <li>- รายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม</li> <li>- ประมาณการรื้อถอนไม่รวมเป็นต้นทุนสินทรัพย์</li> </ul> </li> <li>● รายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างทดสอบ ( test run) ไม่สามารถนำไปหักกลับกับต้นทุนสินทรัพย์ได้ต้องถือเป็นรายได้และรายจ่ายเพื่อเสียภาษี</li> <li>● รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการลงทุนที่นำมารวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ได้แก่ รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นพิเศษและเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการเข้าไปถือหุ้นตั้งแต่ขั้นตอน Pre-Feasibility Study และสิ้นสุดการรวมเป็นต้นทุนเมื่อสินทรัพย์พร้อมใช้งาน กรณีโครงการไม่สำเร็จให้ถือเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีที่ล้มเลิกโครงการ</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p><b>ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการอาจจำเป็นต้องเปลี่ยนแทนส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์บางรายการตามระยะเวลาที่กำหนด กิจการต้องรับรู้ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องเมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการ กิจการต้องตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนตามหลักการของการตัดรายการที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้</li> <li>● กิจการอาจจำเป็นต้องจัดให้มีการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่ตามระยะเวลาที่กำหนดเพื่อค้นหาข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่ว่าจะมีการเปลี่ยนแทนชิ้นส่วนใดหรือไม่ ทั้งนี้เพื่อให้รายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์ อยู่ในสภาพที่สามารถใช้งานได้ต่อเนื่อง กิจการต้องรับรู้ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่แต่ละครั้งเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เช่นเดียวกับกรณีการเปลี่ยนแทน หากเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการตามย่อหน้าที่ 124 กิจการต้องพิจารณาตัดมูลค่าตามบัญชีที่คงเหลือของต้นทุนการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่ในครั้งก่อน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ทางภาษีต้องพิจารณาว่าการเปลี่ยนแทนนั้น หากเป็นการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน ก็จะถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ แต่หากเป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมจะถือเป็นรายจ่าย</li> <li>● การทำ Major Overhaul หากเป็นการบำรุงรักษาเครื่องจักรตามกำหนดเวลาเพื่อให้มีสภาพใช้งานได้ดังเดิมซึ่งไม่ได้ทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินจึงต้องถือเป็นรายจ่ายทางภาษีทั้งจำนวน แต่หากเป็นการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินก็จะถือเป็นต้นทุนทรัพย์สิน</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p><b>การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ว่ารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มีมูลค่าลดลงอย่างถาวร เช่น มีหลักฐานแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ล้าสมัยหรือชำรุดเสียหาย มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับลักษณะที่กิจการใช้หรือคาดว่าจะใช้สินทรัพย์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกิจการในระหว่างงวดหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตอันใกล้ รวมถึงกรณีที่สินทรัพย์ไม่ได้ถูกใช้งานอีกต่อไป การเกิดภาวะชบเซาของตลาดอสังหาริมทรัพย์อย่างรุนแรงติดต่อกันเป็นระยะเวลายาวนาน ซึ่งไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าภาวะดังกล่าวจะหมดไปเมื่อไร เป็นต้น กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในงบกำไรขาดทุน หากกิจการสามารถประมาณราคาขายได้อย่างน่าเชื่อถือโดยที่ไม่มีต้นทุนสูงมากจนเกินไป (ไม่จำเป็นต้องเป็นราคาที่ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ) และราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขายรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่ำกว่าราคาตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในกรณีที่ไม่ปรากฏว่ามีข้อบ่งชี้ข้างต้นอีกต่อไป กิจการสามารถบันทึกกลับรายการผลขาดทุนดังกล่าวได้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ไม่ให้นำราคาที่ดินราคาเพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ</li> <li>● ค่าเสื่อมราคาต้องคำนวณจากราคาทุนเดิมของสินทรัพย์ ดังนั้นต้องบวกกลับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ส่วนที่ตีเพิ่มขึ้นในการคำนวณกำไร (ขาดทุน) สุทธิทางภาษี</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p><b>ค่าเสื่อมราคา</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● มูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ต้องปันส่วนเป็นค่าเสื่อมราคาอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาต้องสะท้อนถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่กิจการได้รับจากการใช้สินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นแต่ละงวดต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ยกเว้น ค่าเสื่อมราคาที่ต้องนำไปรวมเป็นราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ชนิดอื่น กิจการต้องไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่มีอายุให้ประโยชน์ไม่จำกัด เช่น ที่ดิน เป็นต้น</li> <li>● กิจการควรทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอ หากกิจการคาดว่ามูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้อย่างมีสาระสำคัญ กิจการต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาใหม่โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป</li> <li>● การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์จะเริ่มต้นเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งาน เช่น เมื่อสินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร การคิดค่าเสื่อมราคาจะสิ้นสุดเมื่อกิจการตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี หรือเมื่อได้จัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักได้ตามบัญชีแต่ไม่เกินอัตราที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 145</li> <li>● หากอุปกรณ์หลักและอุปกรณ์สำรองเพื่อทดแทนอุปกรณ์หลัก (Stand-by spare part) นั้นเป็นทรัพย์สิน จะเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาทางภาษีตั้งแต่วันที่ซื้อทรัพย์สินนั้นมา เนื่องจากถือว่าทรัพย์สินพร้อมใช้งานแล้วแต่หากอุปกรณ์นั้นเป็นวัสดุใช้สิ้นเปลือง จะตัดเป็นรายจ่ายทางภาษีเมื่อนำไปใช้ทดแทนอุปกรณ์ที่ชำรุดไป</li> <li>● การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน หรืออายุการใช้งานต้องขออนุมัติเปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร ตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p><b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย หากกิจการมีวัตถุประสงค์ที่จะถือไว้เพื่อขายโดยพิจารณาจากการที่มูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้น</li> <li>● เมื่อกิจการจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย ให้กิจการปฏิบัติดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายถือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</li> <li>- วัตถุประสงค์สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย ด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาที่สามารถขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกหรือในครั้งต่อไปของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนทันที เพื่อให้มูลค่าของสินทรัพย์เท่ากับราคาที่สามารถขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขาย</li> <li>- กิจการต้องรับรู้ผลกำไรจากการเพิ่มขึ้นในภายหลังของราคาที่สามารถขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน แต่ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการลดมูลค่าสะสมที่เคยรับรู้ก่อนหน้านี้</li> <li>- กิจการต้องไม่บันทึกค่าเสื่อมราคา (หรือค่าตัดจำหน่าย) ของสินทรัพย์นั้นระหว่างที่สินทรัพย์นั้นถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ทางภาษียังคงต้องคิดค่าเสื่อมราคาต่อไป แม้ว่าทรัพย์สินจะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย จะหยุดคิดค่าเสื่อมและรับรู้กำไรขาดทุนเมื่อมีการขายสินทรัพย์ <u>หรือทำลาย หรือทรัพย์สินสูญหายที่มีหลักฐานเป็นที่เชื่อถือได้เพื่อแสดงให้เห็นว่าทรัพย์สินนั้นสูญหายจริง เช่น ถูกขโมย ถูกยกยอก (ควรมีหลักฐานแจ้งความเป็นหลักฐาน)</u></li> <li>● ทางภาษีไม่รับรู้ผลกำไรขาดทุนจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ ต้องปรับปรุงบวกกลับในการคำนวณภาษี</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p>- เมื่อกิจการจำหน่ายสินทรัพย์ กิจการต้องรับรู้กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนเมื่อกิจการตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี</p> <p><b>การตัดรายการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องตัดรายการมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจการจำหน่ายสินทรัพย์</li> <li>- กิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์หรือจากการจำหน่ายสินทรัพย์</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ทางภาษีจะตัดรายการทรัพย์สินได้เมื่อกิจการจำหน่ายสินทรัพย์ <u>หรือทำลาย หรือทรัพย์สินสูญหายที่มีหลักฐานเป็นที่เชื่อถือได้เพื่อแสดงให้เห็นว่าทรัพย์สินนั้นสูญหายจริง เช่น ถูกขโมย ถูกยักษ์อก (ควรมีหลักฐานแจ้งความเป็นหลักฐาน)</u> กรณีการตัดรายการเมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ทางภาษีไม่สามารถตัดเป็นรายจ่ายได้ ต้องทำการปรับปรุงกำไรสุทธิในการคำนวณภาษี</li> </ul> <p>อ้างอิงจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <u>มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร “ ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขและอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาดังกล่าวให้คำนวณหักตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ”</u></li> <li>● <u>พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527</u></li> <li>● <u>มาตรา 65 ทวิ (3) แห่งประมวลรัษฎากร “ ราคาสินทรัพย์อื่นนอกจากมาตรา 65 ทวิ(6) ให้ถือตามราคาที่ยังซื้อทรัพย์สินนั้นได้</u></li> </ul>

	NPAEs	TAX
		<p>ตามปกติและในกรณีที่มีการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น ห้ามมิให้นำราคาที่ตีราคาเพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ส่วนทรัพย์สินรายการใดมีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาก็ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขและอัตราเดิมที่ใช้อยู่ก่อนตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น โดยให้หักเพียงเท่าที่ระยะเวลาและมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่สำหรับทรัพย์สินนั้นเท่านั้น ”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <u>มาตรา 65 ตี (5) แห่งประมวลรัษฎากร</u> “ รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ”</li> <li>● <u>การทำลายทรัพย์สินควรปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 79/2541</u> ฯ ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ.2541 <ul style="list-style-type: none"> <li>● การตัดมูลค่าทรัพย์สินที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินที่สูญหายหรือชำรุดให้ถือปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.58/2538 ฯ ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2538</li> </ul> </li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 11	<p>สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p><b>การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจกรรมต้องวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ โดยใช้วิธีราคาทุน โดยแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)</li> <li>● ภายหลังจากการรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ หากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจกรรมอาจเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมและเกณฑ์ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> <li>● ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ว่ารายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่ทำให้สิทธิในสินทรัพย์ลดลง เป็นต้น กิจกรรมต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบกำไรขาดทุน หากกิจกรรมสามารถราคาขายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้อย่างน่าเชื่อถือโดยที่ไม่มีต้นทุนสูงมากจนเกินไป (ไม่จำเป็นต้องเป็นราคาที่ประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญพิเศษ) และราคาขายดังกล่าวมีจำนวนเงินต่ำกว่าราคาตามบัญชีของรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในกรณีที่ไม่ปรากฏว่ามีข้อบ่งชี้ข้างต้นอีกต่อไป กิจกรรมสามารถบันทึกกลับรายการผลขาดทุนดังกล่าวได้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มาตรา 65 ตรี รายการต่อไปนี้ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ (17) ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลง ทั้งนี้ภายใต้บังคับมาตรา 65 ทวิ ดังนั้น หากในทางบัญชีมีการรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในทางภาษี ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามต้องปรับปรุงในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)</li> </ul>



	NPAEs	TAX
	<p><b>ระยะเวลาในการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการต้องเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่ให้ประโยชน์ได้ วิธีการตัดจำหน่ายที่ใช้ต้องสะท้อนถึงรูปแบบที่กิจการคาดว่าจะได้ใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หากไม่สามารถกำหนดรูปแบบดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องใช้วิธีเส้นตรงในการตัดจำหน่าย ค่าตัดจำหน่ายในแต่ละงวดต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน</li> <li>● วิธีการตัดจำหน่ายที่ใช้ในการปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามเกณฑ์ที่เป็นระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้นมีหลายวิธี วิธีดังกล่าวรวมถึงวิธีเส้นตรง วิธียอดคงเหลือลดลง และวิธีจำนวนผลผลิต กิจการต้องเลือกวิธีการตัดจำหน่ายตามรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และต้องใช้วิธีการตัดจำหน่ายนั้นอย่างสม่ำเสมอในทุกงวด นอกจากนี้รูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นจะเปลี่ยนแปลงไป</li> <li>● สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอน นั้น ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ให้กิจการกำหนดอายุการให้ประโยชน์เท่ากับ 10 ปี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มาตรา 65 ทวิ (2) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา โดยพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 กำหนดเกี่ยวกับการหักค่าสึกหรอฯ ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของมูลค่าต้นทุนสินทรัพย์ที่ได้</li> <li>- กรณีจำกัดอายุการใช้ หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ในอัตราร้อยละ 100 ทหารด้วยจำนวนปีอายุการใช้</li> </ul> </li> <li>● การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาดังกล่าว ให้คำนวณหักตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา (ดู พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527) (ดู คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.3/ 2527)</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p><b>มูลค่าคงเหลือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องกำหนดมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนให้เป็นศูนย์ เว้นแต่จะเป็นไปตามข้อกำหนดข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้             <ol style="list-style-type: none"> <li>1 บุคคลที่สามารถให้สัญญาว่าจะซื้อสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์                 <ol style="list-style-type: none"> <li>2 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนนั้นมีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ และเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้                     <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 มูลค่าคงเหลือสามารถกำหนดได้โดยอ้างอิงกับราคาที่ได้จากตลาดซื้อขายคล่อง</li> <li>2.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ตลาดซื้อขายคล่องนั้นจะมีอยู่เมื่ออายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิ้นสุดลง</li> </ol> </li> </ol> </li> <li>● ในกรณีที่กิจการต้องกำหนดมูลค่าคงเหลือตามข้อยกเว้นในย่อหน้าที่ 189 ให้กิจการประมาณมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนโดยใช้ราคาขายที่มีอยู่ ณ วันที่มีการประมาณสำหรับการขายสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันที่อายุการให้ประโยชน์กำลังจะสิ้นสุดลง ณ วันที่ประมาณการนั้น</li> </ol></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ตามคำสั่งฯ ป.3/2527 ข้อ 8 กำหนดว่า “การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินแต่ละประเภท จะหักจนหมดมูลค่าของทรัพย์สินนั้นไม่ได้ โดยให้คงเหลือมูลค่าของทรัพย์สินนั้นเป็นจำนวนเงิน อย่างน้อย 1 บาท...”</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p><b>การทบทวนระยะเวลาในการตัดจำหน่าย วิธีการตัดจำหน่ายและมูลค่าคงเหลือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการควรทบทวนวิธีการตัดจำหน่ายอย่างสม่ำเสมอ หากกิจการพบว่าลักษณะการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ กิจการต้องเปลี่ยนวิธีการตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป</li> <li>● กิจการควรทบทวนมูลค่าคงเหลือและระยะเวลาในการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างสม่ำเสมอ หากกิจการคาดว่ามูลค่าคงเหลือและระยะเวลาในการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้อย่างมีสาระสำคัญ กิจการต้องคำนวณค่าตัดจำหน่ายใหม่โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป</li> </ul> <p><b>การเลิกใช้และการจำหน่าย</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องตัดบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชี เมื่อ <ol style="list-style-type: none"> <li>1 กิจการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือ</li> <li>2 กิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือจำหน่าย</li> </ol> </li> <li>● กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ถ้ามี) กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นเป็นกำไร (ขาดทุน) ในงบกำไรขาดทุนทันทีที่เกิดขึ้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 มาตรา 3 ในการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินเพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป และอัตราที่จะหักอย่างไรแล้ว ให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตรานั้นตลอดไป จะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย ในกรณีที่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงได้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัตินั้น</li> <li>● กรณีทรัพย์สินที่หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไปแล้ว ต่อมาไม่ได้ใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินดังกล่าวแต่ยังคงมีกรรมสิทธิ์อยู่ จะต้องคำนวณหักค่าสึกหรอเฉพาะค่าเสื่อมราคาต่อไป จะนำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลืออยู่มาตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนไม่ได้ เว้นแต่ทรัพย์สินดังกล่าวไม่มีการใช้ประโยชน์และไม่มีการเปลี่ยนชื่อในทรัพย์สินนั้นอีกต่อไป จึงจะสามารถนำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลืออยู่มาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน ดังนั้นถ้าในทางบัญชีได้ตัดบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชีเนื่องจากกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการนำสินทรัพย์นั้นมาใช้</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจกรรมต้องตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต่อไปแม้จะไม่ได้ใช้ประโยชน์สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอีกต่อไป จนกว่ากิจกรรมจะตัดจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าวเต็มจำนวนแล้วหรือได้จัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับสินทรัพย์</li> <li>● ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายตามย่อหน้าที่ 148 ถึง 149</li> </ul>	<p>ประโยชน์หรือจำหน่าย ในทางภาษีต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) และหักค่าสึกหรอฯ ทรัพย์สินนั้นต่อไป ตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527</p> <p>กรณีที่ทรัพย์สินชำรุดจนไม่สามารถใช้งานได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะนำมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินนั้น ตัดเป็นรายจ่ายทางภาษีทั้งจำนวนไม่ได้ แต่หากได้ทำลายหรือขายไปซึ่งทรัพย์สินนั้น ก็มีสิทธิตัดต้นทุนที่เหลืออยู่เป็นรายจ่ายได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>ในกรณีที่ขายทรัพย์สินนั้นไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องนำราคาขายทรัพย์สินดังกล่าวมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย ดังนั้น ถ้าในทางบัญชีได้ตัดบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชีเนื่องจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในทางภาษีถือเป็นการปฏิบัติที่สอดคล้องกันแล้ว โดยต้องนำราคาขายดังกล่าวหักต้นทุนสินทรัพย์ที่เหลืออยู่</p> <p>(ดู พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527) (ดู คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.58/2538)</p>

	NPAEs	TAX
บทที่ 12	<p>อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p> <p><b>การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ โดยใช้วิธีราคาทุน โดยแสดงรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้น ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)</li> <li>● ภายหลังจากการรับรู้รายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นสินทรัพย์ หากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการอาจเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมและเกณฑ์ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> </ul> <p><b>การจำหน่าย</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากงบแสดงฐานะการเงินเมื่อกิจการจำหน่ายหรือเลิกใช้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้น อย่างถาวร และคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการจำหน่ายอีก</li> <li>● ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเลิกใช้หรือจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้องพิจารณาจากผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการ</li> </ul>	<p>● มาตรา 65 ทวิ (2) กำหนดว่า “ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา โดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 กำหนดเกี่ยวกับการหักค่าสึกหรอฯ ของอสังหาริมทรัพย์ (อาคาร)ไว้ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อาคารถาวร หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ในอัตราไม่เกินร้อยละ 5 ต่อรอบระยะเวลาบัญชี</li> <li>- อาคารชั่วคราว หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ในอัตราไม่เกินร้อยละ 100 ต่อรอบระยะเวลาบัญชี</li> </ul> <p>“การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาดังกล่าว ให้คำนวณหักตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา”</p> <p>(ดู พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527)</p> <p>(ดู คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.3/2527 เรื่อง การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ลงวันที่ 25 กรกฎาคม พ.ศ. 2527)</p>

	NPAEs	TAX
	<p>จำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น และต้องรับรู้กำไรหรือขาดทุน ในงวดที่เลิกใช้หรือจำหน่ายสินทรัพย์นั้น</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● กรณีทรัพย์สินที่หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไปแล้ว ต่อมาไม่ได้ใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินดังกล่าวแต่ยังคงมีกรรมสิทธิ์อยู่ จะต้องคำนวณหักค่าสึกหรอเฉพาะค่าเสื่อมราคาต่อไป จะนำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลืออยู่มาตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนไม่ได้ เว้นแต่ทรัพย์สินดังกล่าวไม่มีการใช้ประโยชน์และไม่มีการเปลี่ยนทรัพย์สินนั้นอีกต่อไป จึงจะนำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลืออยู่มาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน</li> </ul> <p>(ดู พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527)</p> <p>กรณีที่ทรัพย์สินชำรุดจนไม่สามารถใช้งานได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะนำมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินนั้น ตัดเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนไม่ได้ แต่หากได้ทำลายหรือขายไปซึ่งทรัพย์สินนั้นก็มิสิทธิตัดต้นทุนที่เหลืออยู่เป็นรายจ่ายได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>ในกรณีที่ขายทรัพย์สินนั้นไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องนำราคาขายทรัพย์สินดังกล่าวมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย</p> <p>(ดู คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.58/2538)</p>

	NPAEs	TAX
บทที่ 13	<p> <b>ต้นทุนการกู้ยืม</b> </p> <ul style="list-style-type: none"> <li>           ต้นทุนการกู้ยืมต้อง<u>รับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผล</u> ไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างมีสาระสำคัญ         </li> <li>           การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต้องหยุดพักในระหว่างที่ การดำเนินการพัฒนาสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขหยุดชะงักลงเป็นเวลาต่อเนื่อง เมื่อสถานการณ์ดังกล่าวสิ้นสุดลงให้รวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นหลังจากนั้น เป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต่อไป         </li> </ul>	<p> <b>การรับรู้ดอกเบี้ยจ่าย</b> ต้องถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์สิทธิ โดยต้อง บันทึกรวมต้นทุนการกู้ยืมตามอัตราดอกเบี้ยที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงิน         </p> <p>           อ้างอิงจาก         </p> <ul style="list-style-type: none"> <li> <b>มาตรา 65 วรรคสอง</b> การคำนวณรายได้และรายจ่ายตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณ เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่ เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังมีได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวม คำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น         </li> <li>           ต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นจนถึงก่อนวันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อม ใช้งาน รวมถึงต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นในระหว่างที่การพัฒนา สินทรัพย์หยุดชะงัก ให้ถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน         </li> </ul>

	NPAEs	TAX
		<p>อ้างอิงจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <u>พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 375)</u> ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 3 หมวด 3 ในลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนเท่ากับดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินดังกล่าวอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์</li> <li>● <u>ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 92)</u> ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ปฏิบัติดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ให้ถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน</li> <li>(2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ให้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษี</li> </ul> </li> </ul>



	NPAEs	TAX
บทที่ 14	<p>สัญญาเช่า</p> <p><b>ผู้เช่า-สัญญาเช่าการเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์ และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน ของผู้เช่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่า ยุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ซึ่งพิจารณา ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า             <ul style="list-style-type: none"> <li>- อัตราคิดลดในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย คือ อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากสามารถกำหนดได้ในทางปฏิบัติ หากในทางปฏิบัติไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยได้ ให้ใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าเป็นอัตราคิดลด</li> <li>- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้เช่าต้องรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์ที่รับรู้</li> </ul> </li> <li>● จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ             <ul style="list-style-type: none"> <li>- ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่างๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด</li> <li>- ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ</li> </ul> </li> <li>● นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าต้องสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งกิจการเป็น</li> </ul>	<p>TAX</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● สัญญาเช่าทางการเงินที่ไม่เข้าลักษณะเป็นสัญญาเช่าซื้อตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ฝ่ายผู้เช่าต้องนำเงินค่างวดหรือค่าเช่าที่ต้องจ่ายมาคำนวณเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามเกณฑ์สิทธิ์ตามข้อ 3.4 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528ฯ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.299/2561 ซึ่งกำหนดไว้ว่า การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้เช่าทรัพย์สินให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องนำรายจ่ายค่าเช่าหรือค่างวดและรายจ่ายที่เกี่ยวข้องมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามส่วนแห่งระยะเวลาการเช่าทรัพย์สินหรือตามเกณฑ์อื่นที่เหมาะสมตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป             <p style="margin-left: 40px;">กรณีที่ ผู้ให้เช่า หรือผู้เช่าได้เลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งเพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้แล้วให้ใช้วิธีนั้นตลอดไปเว้นแต่จะได้รับการอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร</p> </li> <li>● สัญญาทางการเงินที่เข้าลักษณะเป็นสัญญาเช่าซื้อตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ตามมาตรา 572 กล่าวคือมีลักษณะเป็นสัญญาซึ่งเจ้าของทรัพย์สินเอาทรัพย์สินออกให้เช่า และให้</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p>เจ้าของ และค่าเสื่อมราคาที่ได้รับต้องคำนวณตามเกณฑ์ที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง ผู้เช่าต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า</li> </ul> <p><b>ผู้เช่า-สัญญาเช่าดำเนินงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน (ซึ่งไม่รวมต้นทุนในการให้บริการ เช่นค่าประกันภัยและค่าบำรุงรักษา) เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบ ซึ่งแสดงถึงประโยชน์ที่ผู้เช่าได้รับในช่วงเวลา</li> </ul>	<p>ค้ำประกันว่าจะขายทรัพย์สินนั้นหรือจะให้ทรัพย์สินนั้นตกเป็นสิทธิแก่ผู้เช่า โดยเงื่อนไขที่ผู้เช่าได้ใช้เงินเป็นจำนวนเท่านั้นเท่านี้คร่าวซึ่งสัญญาเช่าซื้อดังกล่าวผู้เช่าซื้อ ซึ่งเป็นบริษัทหรือหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องนำสินทรัพย์นั้นมาคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ด้วยมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้น โดยให้ถือราคาตามที่พึงต้องชำระทั้งหมด (ราคาทรัพย์สินที่เช่าซื้อรวมดอกเบี้ยทั้งหมดซึ่งตามสัญญาถือเป็นค่าเช่าซื้อ) จำนวนหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา แต่มีเงื่อนไขว่าค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่เป็นค่าใช้จ่ายจะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อหรือราคาที่จะต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งนี้ตามมาตรา 7 แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 และตามข้อ 3.5 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ซื้อทรัพย์สินโดยทำสัญญาซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ยังไม่โอนไปยังผู้ซื้อและมีอายุสัญญาเกินหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ผู้ซื้อให้คำนวณมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินหักค่าสึกหรอฯ เช่นเดียวกับการเช่าซื้อ</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p><b>ผู้ให้เช่า-สัญญาเช่าการเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ผู้ให้เช่าต้องรับรู้สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินเป็นลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิในสัญญาเช่า</li> <li>● ต้นทุนทางตรงเมื่อเริ่มแรก <ul style="list-style-type: none"> <li>- สำหรับสัญญาเช่าการเงินนอกเหนือจากสัญญาเช่าของผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิต หรือผู้แทนจำหน่าย ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกจะรวมจำนวนอยู่ในลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน และจะเป็นส่วนหักจากกำไรในช่วงอายุของสัญญาเช่า อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าเป็นอัตราที่กำหนดขึ้นโดยได้คำนึงถึงต้นทุนทางตรงเริ่มแรกซึ่งรวมอยู่ในยอดลูกหนี้ตามสัญญาเช่า</li> <li>- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิตหรือผู้แทนจำหน่ายต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการรับรู้กำไรจากการขายในวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล</li> </ul> </li> <li>● การรับรู้รายได้ทางการเงินต้องขึ้นอยู่กับรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนคงที่ในแต่ละงวดของเงินลงทุนสุทธิของผู้ให้เช่า ซึ่งคงเหลือตามสัญญาเช่าการเงิน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● สัญญาเช่าทางการเงินที่ไม่เข้าลักษณะเป็นสัญญาเช่าซื้อตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ฝ่ายผู้ให้เช่าต้องนำเงินค่างวดหรือค่าเช่ามาคำนวณเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามเกณฑ์สิทธิตามข้อ 3.4 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528ฯ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.299/2561 ซึ่งกำหนดไว้ว่า การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้เช่าทรัพย์สิน ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องนำรายได้ค่าเช่าหรือค่างวดและรายจ่ายที่เกี่ยวข้องมารวมคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามส่วนแห่งระยะเวลาการให้เช่าทรัพย์สิน หรือตามเกณฑ์อื่น ที่เหมาะสมตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป</li> </ul> <p>กรณีนี้ ผู้ให้เช่า ได้เลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งเพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้แล้วให้ใช้วิธีนั้นตลอดไปเว้นแต่จะได้รับการอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร</p>

	NPAEs	TAX
	<p><b>ผู้ให้เช่า-สัญญาเช่าดำเนินงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ผู้ให้เช่าต้องรับรู้รายได้ค่าเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานตามเกณฑ์<u>เส้นตรง</u> ตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบ ซึ่งแสดงถึงรูปแบบของการได้รับประโยชน์ที่ลดลงจากสินทรัพย์ที่ให้เช่า <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้ให้เช่าต้องรับรู้ต้นทุน (ซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคา) ที่เกิดขึ้นเนื่องจากการได้รับรายได้ค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวด <u>และ</u></li> <li>- รับรู้รายได้ค่าเช่า (ไม่รวมเงินรับจากการให้บริการ เช่น การประกันภัย และการบำรุงรักษา) ตามเกณฑ์เส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า<u>แม้ว่าการรับเงินจะไม่เป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าว</u> เว้นแต่จะมีเกณฑ์ที่เป็นระบบอย่างอื่นที่ดีกว่า ซึ่งแสดงถึงรูปแบบของการได้รับประโยชน์ที่ลดลงจากสินทรัพย์ที่ให้เช่า</li> </ul> </li> <li>● ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้ให้เช่าที่เกิดขึ้นในการต่อรอง หรือการทำสัญญาเช่าดำเนินงาน จะรวมเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เช่า และจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าตามเกณฑ์เช่นเดียวกับการรับรู้รายได้จากสัญญาเช่า</li> <li>● ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ให้เช่าต้องบันทึกโดยใช้เกณฑ์ที่สอดคล้องกับนโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาตามปกติของสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงของผู้ให้เช่า</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● สัญญาเช่าทางการเงินที่เข้าลักษณะเป็นสัญญาเช่าซื้อตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ตามมาตรา 572 กล่าวคือมีลักษณะเป็นสัญญาซึ่งเจ้าของทรัพย์สินเอาทรัพย์สินออกให้เช่า และให้คำมั่นว่าจะขายทรัพย์สินนั้นหรือว่าจะให้ทรัพย์สินนั้นตกเป็นสิทธิ์แก่ผู้เช่า โดยเงื่อนไขที่ผู้เช่าได้ใช้เงินเป็นจำนวนเท่านั้นเท่านี้คร่าว ซึ่งสัญญาเช่าซื้อดังกล่าวผู้ให้เช่าซื้อ ซึ่งเป็นบริษัทหรือหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องคำนวณรายได้โดยใช้เกณฑ์สิทธิ์ โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องนำกำไรที่เกิดจากการขายมารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการให้เช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระ แต่สำหรับดอกผลเช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ในแต่ละงวดที่กำหนดชำระตามสัญญาตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป ทั้งนี้ตามข้อ 3.5 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528ฯ</li> <li>● สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ขายสินค้าหรือทรัพย์สิน โดยทำสัญญาซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ยังไม่โอนไปยังผู้ซื้อและมีอายุสัญญาเกินหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณรายได้เช่นเดียวกับการให้เช่าซื้อ แต่สำหรับขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ได้โอนไปยังผู้ซื้อทันทีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องนำรายได้จากการขายมารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการขายสินค้า</li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 15	<p>ภาษีเงินได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย ซึ่งแสดงภาระภาษีเงินได้ที่กิจการค้างชำระสุทธิจากภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้รับรู้เป็นหนี้สิน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ นอกจากนี้กำไรสุทธิทางบัญชีจะต้องปรับปรุงให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตี ก่อนนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล</li> </ul> <p>อ้างอิงจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <u>มาตรา 65</u> เงินได้ที่ต้องเสียภาษีตามความในส่วนนี้คือกำไรสุทธิซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการ ที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา</li> <li>● <u>มาตรา 65 ตี</u> รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ <ul style="list-style-type: none"> <li>(6) เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</li> </ul> </li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 16	<p>ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินหรือภาระผูกพันในปัจจุบันที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ</li> <li>● ประมาณการหนี้สินจะต้องรับรู้ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้             <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตไม่ว่าภาระผูกพันนั้นจะเป็นภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমান</li> <li>- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว</li> <li>- สามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ</li> </ul> </li> <li>● กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับภาระผูกพันในปัจจุบันที่พิจารณาว่าเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้แล้วเห็นว่าน่าจะมีอยู่มากกว่าไม่น่าจะมีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</li> <li>● หนี้สินที่กิจการสามารถรับรู้ได้ต้องไม่เป็นแต่เพียงภาระผูกพันในปัจจุบันเท่านั้น แต่ต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว</li> </ul> <p><b>การวัดมูลค่า</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</li> </ul>	<p>● ประมาณการค่าใช้จ่ายถือเป็นรายการที่กำหนดขึ้นเองจึงไม่ให้ถือเป็นรายการ จะถือเป็นรายการได้เมื่อทราบจำนวนแน่นอนว่าต้องจ่าย</p> <p>อ้างอิงจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● มาตรา 65 ตรี (1) แห่งประมวลรัษฎากร “เงินสำรองต่าง ๆ ไม่ให้ถือเป็นรายการ นอกจาก             <ul style="list-style-type: none"> <li>(ก) เงินสำรองจากเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี้ยประกันภัยซึ่งเอาประกันต่อออกแล้ว</li> <li>ในกรณีต้องใช้เงินตามจำนวนซึ่งเอาประกันภัยสำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตรายใดไม่ว่าเต็มจำนวนหรือบางส่วน เงินที่ใช้ไปเฉพาะส่วนที่ไม่เกินเงินสำรองตามวรรคก่อนสำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตรายนั้น จะถือเป็นรายการไม่ได้</li> <li>ในกรณีเลิกสัญญาตามกรมธรรม์ประกันชีวิตรายใดให้นำเงินสำรองตามวรรคแรก จำนวนที่มีอยู่สำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตรายนั้น กลับมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เลิกสัญญา</li> <li>(ข) เงินสำรองจากเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี้ย</li> </ul> </li> </ul>

	NPAEs	TAX
		<p>ประกันภัยซึ่งเอาประกันต่อออกแล้ว และเงินสำรองที่กันไว้จะต้องถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป...”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● มาตรา 65 ตรี (9) แห่งประมวลรัษฎากร “ รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริง หรือรายจ่ายซึ่งควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ”</li> </ul>

	NPAEs	TAX
บทที่ 17	<p>เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หมายถึง เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน แม้ว่าเหตุการณ์เหล่านั้นเกิดขึ้นภายหลังการประกาศผลกำไรหรือข้อมูลทางการเงินอื่นให้สาธารณชนทราบไม่ว่าเหตุการณ์นั้นจะเป็นไปในทางดีหรือไม่ดี แบ่งได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้       <ul style="list-style-type: none"> <li>ก) เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง)</li> <li>ข) เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง)</li> </ul> </li> </ul> <p>กิจการต้องปรับปรุงจำนวนที่รับรู้ในงบการเงินเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง เช่น คำพิพากษาของคดีความในศาลภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งยืนยันว่า กิจการมีภาวะผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องปรับปรุงจำนวนประมาณการที่เกี่ยวข้องกับคดีความในศาลที่รับรู้ไว้ก่อนหน้านี้ การล้มละลายของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน โดยปกติจะเป็นการยืนยันว่าผลขาดทุนจากลูกหนี้การค้าได้เกิดขึ้นแล้ว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และกิจการต้องปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้านั้น การกำหนดภายหลังรอบระยะเวลารายงานสำหรับจำนวนส่วนแบ่งกำไรหรือการจ่ายโบนัส หากกิจการมีภาวะผูกพันตามกฎหมาย ใน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลังรอบการดำเนินงานประจำปีนิติบุคคล จะนับเป็นรายการที่นำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลรอบถัดไป ดังนั้นการคำนวณเงินได้เพื่อเสียภาษีไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิในรอบดังกล่าว</li> <li>● นอกจากนี้ ต้องพิจารณาฎกระทรวงระเบียบเฉพาะเรื่อง เช่นการตัดหนี้สูญ ต้องพิจารณาฎกระทรวง 186 หรือการตั้งสำรองขาดทุนการแพ้คดี ความเป็นรายการสำรองที่ยังไม่จ่ายจริงขัดกับมาตรา 65 ตรี (1)</li> </ul>



	NPAEs	TAX
	<p>ปัจจุบัน หรือภาระผูกพันจากการอนุมาณ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ที่จะต้องจ่ายส่วนแบ่งกำไรหรือโบนัสนั้น ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ก่อนวัน สิ้นรอบระยะเวลารายงาน</p>	

	NPAEs	TAX
บทที่ 18	<p>รายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องวัดมูลค่าของรายได้โดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ</li> </ul> <p><b>การขายสินค้า</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้               <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจการได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว</li> <li>- กิจการไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำ หรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม</li> <li>- กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ</li> <li>- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น</li> <li>- กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้น อันเนื่องมาจากรายการบัญชีนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● รับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิโดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (ม.65)</li> <li>● ในการรับรู้รายได้รายจ่ายเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการขายสินค้า ต้องใช้เกณฑ์สิทธิ ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป 1/2528ฯ ลงวันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2528 กล่าวคือ การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า เกิดขึ้นเมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้านั้นให้แก่ผู้ซื้อ คือวันที่บริษัทฯ ส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ (หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0702/พ./1781 ลงวันที่ 5 มีนาคม 2553 กค 0706/10513 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2550 กค 0706/4214 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2549 กค 0811/3496 ลงวันที่ 30 เมษายน 2545)</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p><b>การให้บริการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● เมื่อผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ</li> <li>- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น</li> <li>- กิจการสามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการบัญชี ณ วันที่ในงบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ</li> <li>- กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ ต้นทุนในที่นี้หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและที่จะเกิดขึ้นเพื่อทำให้รายการบัญชีนั้นเสร็จสมบูรณ์</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● รับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิ์ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (มาตรา 65, ทป. 1/2528 ข้อ 3.8)</li> <li>● การให้บริการของกิจการสนามกอล์ฟหรือกิจการให้บริการตามสัญญาระยะยาวแก่สมาชิกต้องนำรายได้ที่เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บในลักษณะเป็นเงินก้อนเพื่อตอบแทนการให้บริการทั้งจำนวน ไม่ว่ารายได้นั้นจะเกิดขึ้นจากการผ่อนชำระหรือชำระครั้งเดียว และไม่ว่าจะเรียกเก็บในลักษณะเงินค่าสมาชิก เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย หรือเงินอื่นที่เรียกเก็บในลักษณะทำนองเดียวกันมารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้เริ่มให้บริการ หรือนำรายได้นั้นมาเฉลี่ยตามส่วนแห่งจำนวนปีตามสัญญา แต่ไม่เกินสิบปี และนำมารวมคำนวณเป็นรายได้ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามสัญญา แต่ไม่เกินสิบรอบระยะเวลาบัญชีนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้เริ่มให้บริการก็ได้ (ข้อ 3.8 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528)</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p><b>ดอกเบี๋ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● กิจการต้องรับรู้รายได้ในรูปดอกเบี๋ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล ที่เกิดจากการให้ผู้อื่นใช้สิทธิทรัพย์สินของกิจการตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น</li> <li>- กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ</li> </ul> </li> <li>● กิจการต้องใช้เกณฑ์คงค้างในการบันทึกค่าสิทธิตามข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เนื้อหาตามข้อตกลงจะแสดงให้เห็นว่าการรับรู้รายได้จะเหมาะสมยิ่งขึ้นหากใช้เกณฑ์อื่นที่มีระบบและสมเหตุสมผล <ul style="list-style-type: none"> <li>- ดอกเบี๋ยรับต้องรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี๋ยที่แท้จริงอย่างมีสาระสำคัญ</li> <li>- ค่าสิทธิต้องรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- เงินปันผลต้องรับรู้เมื่อผู้ถือหุ้นมีสิทธิได้รับเงินปันผล</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● รับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น</li> <li>● ดอกเบี๋ย รับรู้ตามเกณฑ์สิทธิตามเนื้อหาของสัญญาโดยใช้อัตราดอกเบี๋ยที่ระบุในสัญญา</li> <li>● ค่าสิทธิ รับรู้ตามเกณฑ์สิทธิตามเนื้อหาของสัญญา</li> <li>● เงินปันผล <ul style="list-style-type: none"> <li>-รับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิ</li> <li>-บริษัทผู้จ่ายเป็นบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ซึ่งไม่มีการปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้น จึงรับรู้รายได้ ณ วันที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติจ่ายเงินปันผล (กรณีจ่ายปันผลระหว่างกาล) หรือวันที่ที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีอนุมัติจ่ายเงินปันผลตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ ผู้จ่ายได้นำเสนอระเบียบวาระเข้าที่ประชุมผู้ถือหุ้นนั้น)</li> <li>-บริษัทผู้จ่ายเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ รับรู้รายได้ ณ วันที่บริษัทผู้จ่ายปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นเพื่อจ่ายเงินปันผล</li> <li>-นำมารับรู้รายได้เพียงกึ่งหนึ่งหรือได้รับยกเว้นภาษี หากเข้าเงื่อนไขมาตรา ทวิ (10) หรือเป็นกำไรจากกิจการส่งเสริมการลงทุนตามมาตรา 34</li> </ul> </li> </ul>

	NPAEs	TAX
		<p>-ได้รับยกเว้นไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี ถ้าเป็นเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า ตามมาตรา 5 ทวิ ของพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 10 พ.ศ. 2500</p> <p>-หุ้นปันผล รับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิเหมือนได้รับเงินสดปันผล โดยมูลค่าหุ้นปันผลแต่ละหุ้นที่ได้รับจะมีค่าเท่ากับจำนวนเงินกำไรสะสมที่บริษัทผู้จ่ายหุ้นปันผลตัดออกจากบัญชีเพื่อโอนไปเป็นทุนหารด้วยจำนวนหุ้นปันผลทั้งหมดที่ออกในคราวนั้น (กค 0811/9198 ลว 19 ก.ย. 2544)</p> <p>อ้างอิงจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <u>มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ทบ. 1/2528</u> “...การคำนวณรายได้และรายจ่ายตามวรรคหนึ่งให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่า จะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังมีได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น...”</li> <li>● <u>มาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร</u> “ ในกรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน โดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือ ดอกเบี้ย หรือมีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาโดย</li> </ul>

	NPAEs	TAX
		<p>ไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยนั้น ตามราคาตลาดในวันที่โอนให้บริการหรือให้กู้ยืมเงิน ”</p> <p>● <u>มาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร</u> “สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่งของจำนวนที่ได้ เว้นแต่บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณเป็นรายได้</p> <p>(ก) บริษัทจดทะเบียน</p> <p>(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม</p>

	NPAEs	TAX
		<p>ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับ ในกรณีที่บริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียน มีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว โดยถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึงสามเดือนนับแต่วันที่ถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อนสามเดือนนับแต่วันที่มิเงินได้</p> <p>เงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตรี (2) มิให้ถือเป็นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไร ตามความในวรรคสอง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 119/2545 เรื่อง การเครดิตภาษีเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรตามมาตรา 47 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร</li> <li>● มาตรา 34 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520</li> </ul> <p>มาตรา ๓๔ เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑ และ</p> <p>มาตรา ๓๑/๑ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น</p> <p>เงินปันผลที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ถ้าได้จ่ายภายในหกเดือนนับแต่วันพ้นระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ก็ให้ได้รับยกเว้นตามวรรคหนึ่ง</p>

	NPAEs	TAX
บทที่ 19	<p>การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ทั้ง 3 ประเภท คือ การขายที่ดิน ขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและการขายอาคารชุด สามารถเลือกการรับรู้ได้หลายวิธีตามเงื่อนไขของการเกิดขึ้นของรายได้จากการขายนั้น คือ <ol style="list-style-type: none"> <li>1. รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน</li> <li>2. รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ</li> <li>3. รับรู้เป็นรายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ</li> </ol> </li> <li>● กรณีที่ไม่อาจรับรู้เป็นรายได้ตาม 1-3 ให้บันทึกเงินที่ได้รับเป็นเงินมัดจำหรือเงินรับล่วงหน้า</li> <li>● กิจการอาจเลือกรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์<u>ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จหรือตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระได้</u> ถ้ารายการขายนั้นๆ เข้าเงื่อนไขดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>1. การขายเกิดขึ้นแล้ว (ในกรณีของการขายห้องชุดของอาคารชุด การทำสัญญาจะซื้อจะขายต้องมีจำนวนที่ไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของพื้นที่ ที่เปิดขายหรือที่เปิดจอง)</li> <li>2. ผู้ซื้อไม่มีสิทธิเรียกเงินคืน</li> <li>3. ผู้ซื้อและผู้ขายต้องมีความเป็นอิสระต่อกันหรือเป็นการดำเนินธุรกิจตามปกติ</li> <li>4. เงินวางเริ่มแรกและเงินค่างวดของผู้ซื้อที่ชำระแล้วต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของราคาขายตามสัญญา</li> </ol> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>ท.ป.1/2528 ท.ป.155/2549 ท.ป.228/2557 ป.148/2557 ท.ป.262/2559</b></li> <li>● <b>การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการขายอสังหาริมทรัพย์ ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้ถือปฏิบัติเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ดังต่อไปนี้</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นรายได้และรายจ่ายทั้งจำนวนเมื่อมีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ เฉพาะการขายอสังหาริมทรัพย์ที่มีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันกับการขายนั้น</li> <li>(2) ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีมารวมคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือ</li> <li>(3) ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามงวดที่ถึงกำหนดชำระโดยให้ใช้วิธีการคำนวณตามอัตรากำไรขั้นต้น</li> </ol> </li> <li>● การคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายตาม (2) และ (3) ให้ใช้หลักเกณฑ์ตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป</li> </ul>



	NPAEs	TAX
	<p>5. ผู้ชายมีความสามารถเก็บเงินได้ตามสัญญา</p> <p>6. งานพัฒนาและงานก่อสร้างของผู้ชายได้ผ่านขั้นตอนเบื้องต้นแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของงานก่อสร้างตามโครงการที่เสนอขาย</p> <p>7. ผู้ชายมีความสามารถทางการเงินดี</p> <p>8. การก่อสร้างได้ก้าวหน้าไปด้วยดี</p> <p>9. ผู้ชายสามารถประมาณเงินรับจากการขายรวมและต้นทุนทั้งหมดที่ต้องใช้ในการก่อสร้างได้อย่างมีหลักเกณฑ์ ทั้งนี้ต้นทุนที่ประมาณการไว้จำเป็นต้องปรับปรุงอย่างน้อยปีละครั้งหรือเมื่อผู้ชายประมาณได้ว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงในจำนวนต้นทุนอย่างมีสาระสำคัญ</p> <p><b>การรับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● วิธีการกำหนดอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จมีหลายวิธี ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>- อัตราส่วนของต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นของงานที่ทำเสร็จจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนการก่อสร้างทั้งสิ้น ทั้งนี้ไม่รวมต้นทุนที่ดิน</li> <li>- การสำรวจเนื้องานที่ได้ทำแล้ว</li> <li>- การสำรวจอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จกับงานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญาโดยพิจารณาจากการสำรวจทางกายภาพ</li> </ul> </li> <li>● ในกรณีที่ผู้ซื้อผิดนัดชำระเงินเกินกว่า 3 งวดติดต่อกันและอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จสูงกว่าเงินค้างงวดที่ถึงกำหนดชำระ <u>ให้หยุดการรับรู้รายได้ทันที</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกใช้วิธีหนึ่งวิธีใดตาม (2) หรือ (3) เพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ประเภทใดแล้ว ให้ใช้วิธีนั้นตลอดไปสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ประเภทนั้น เว้นแต่จะได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร</li> <li>● ทั้งนี้ การคำนวณรายได้ ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์ รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน รายจ่ายในการดำเนินงาน สำหรับกิจการขายอสังหาริมทรัพย์ กรมสรรพากรได้วางแนวทางปฏิบัติไว้ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.61/2539 เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิและเงินได้สุทธิสำหรับกิจการขายอสังหาริมทรัพย์ ลงวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2539</li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ควรมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามความเหมาะสม</li> </ul> <p><b>การรับรู้เป็นรายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● การรับรู้เป็นรายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ ให้ใช้วิธีการรับรู้ตามอัตรากำไรขั้นต้น</li> <li>● ในกรณีที่อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จต่ำกว่าสัดส่วนของเงินที่ได้รับผ่อนชำระตามกำหนดต่อราคาขายผ่อนชำระ ให้รับรู้รายได้ไม่เกินอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ ส่วนเงินค่างวดที่ได้รับผ่อนชำระเกินกว่าอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จให้ถือเป็นเงินรับล่วงหน้าจากผู้ซื้อ</li> <li>● ในกรณีที่ผู้ซื้อผิดนัดชำระเงินเกินกว่า 3 งวดติดต่อกัน ให้หยุดรับรู้รายได้ทันที</li> <li>● ควรมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามความเหมาะสม</li> <li>● ถ้าในระหว่างการผ่อนชำระ ผู้ซื้อสามารถชำระเงินส่วนที่เหลือทั้งหมดได้ก่อนกำหนด หรือสามารถหาแหล่งเงินกู้อื่นใด รวมทั้งการก่อสร้างได้เสร็จสมบูรณ์และผู้ขายได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่มีนัยสำคัญในทรัพย์สินให้แก่ผู้ซื้อแล้ว <u>ให้รับรู้จำนวนเงินดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดนั้น</u></li> </ul>	

	NPAEs	TAX
บทที่ 20	<p>สัญญาก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● รายได้ค่าก่อสร้าง หมายถึง รายได้ตามสัญญา + ค่าเปลี่ยนแปลง+ ค่าเสียหาย + อื่นๆ</li> <li>● หากสามารถประมาณผลการก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้รับรู้รายได้และต้นทุนตามขั้นความสำเร็จของงาน ณ วันที่ในงบดุล</li> <li>- ความสำเร็จดูตามส่วนเงินที่จ่ายไป หรือสำเร็จตามส่วนเนื้องานทั้งหมด</li> <li>- ต้นทุนการก่อสร้างต้องเป็นต้นทุนที่ทำให้งานเสร็จ ไม่รวมเงินล่วงหน้า ต้องเป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงหรือป็นส่วน ไม่ใช่ต้นทุนบริหารทั่วไป หรือต้นทุนในการขาย หรือค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรที่ไม่ได้นำมาใช้ในงานก่อสร้าง</li> <li>- ถ้าแน่นอนว่าต้นทุนสูงกว่ารายได้ต้องรับรู้ขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายทันที</li> </ul> </li> <li>● หากไม่สามารถประมาณผลการก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้รับรู้รายได้เป็นจำนวนไม่เกินกว่าต้นทุนที่เกิดขึ้นและจะได้คืนก่อนข้างแฉะ</li> <li>- รับรู้ต้นทุนเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวดที่เกิดต้นทุน</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 1/2528</li> </ul> <p>เรื่อง การใช้เกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล</p> <p>ข้อ 2 การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ใช้เกณฑ์สิทธิโดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังไม่ได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น</p> <p>ข้อ 3 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายได้ได้ปฏิบัติในการคำนวณรายได้และรายจ่ายตามข้อต่าง ๆ ดังต่อไปนี้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ถือว่าการปฏิบัติดังกล่าวเป็นกรณีที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการที่ได้รับอนุมัตินั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร</p> <p>3.6 การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการก่อสร้าง ให้ใช้เกณฑ์สิทธิตามข้อ 2 โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องนำรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จตามวิธีการทางบัญชีที่</p>

	NPAEs	TAX
		<p>รับรองทั่วไปมารวมคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น</p> <p>ด้วยเหตุนี้หากสามารถประมาณการผลการก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือการรับรู้รายได้ทางบัญชีและภาษีจะไม่แตกต่างกัน เว้นแต่การรับรู้รายได้ที่ไม่สามารถประมาณผลการก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือก็จะเกิดความแตกต่าง</p>

	NPAEs	TAX
บทที่ 21	<p>ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ</p> <p><b>การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องบันทึกรายการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยนทันทีของสกุลเงินบาท กับสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ</li> </ul> <p><b>ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแต่ละงวด               <ul style="list-style-type: none"> <li>รายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศให้แปลงค่าโดยใช้อัตราปิด</li> <li>รายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่อยู่ในรูปเป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิมให้แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ</li> </ul> </li> <li>กิจการต้องแปลงค่ารายการสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารรับซื้อ และแปลงค่ารายการหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารขาย</li> <li>ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงิน หรือจากการแปลงค่ารายการที่เป็นตัวเงินของกิจการด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งแตกต่างไปจากอัตราแลกเปลี่ยนเดิมที่ใช้ในการบันทึก</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>แต่ละรายการค่าที่เกิดขึ้นจะต้องรับรู้เป็นสกุลเงินบาท ตามมาตรา 65 ทวิ (5) แต่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษาเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน จะแจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย รวมถึงการคำนวณกำไรสุทธิหรือยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ และการคำนวณจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องเสียก็ได้ (พรบ.แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 50 พ.ศ.2562 )</li> <li>อ้างอิงจาก           <p style="text-align: center;">มาตรา 65 ทวิ (5) แห่งประมวลรัษฎากร “ เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย อย่างไรก็ดีอย่างหนึ่ง ดังนี้</p> <p>(ก) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจาก (ข) ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการ</p> </li> </ul>

	NPAEs	TAX
	<p>รายการครั้งแรกในระหว่างงวด หรือที่ได้รายงานไว้ในงบการเงินของงวดบัญชีก่อน ให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดนั้น</p>	<p>คำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และคำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ทั้งนี้ เมื่อใช้วิธีการใดในการคำนวณค่าหรือราคาดังกล่าวแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้</p> <p>(ข) กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนด ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้</p> <p>เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ ที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้น”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <u>มาตรา 65 ทวิ (8) แห่งประมวลรัษฎากร</u> “ ถ้าราคาทุนของสินค้า เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนในท้องตลาดของวันที่ได้สินค้านั้นมา เว้นแต่เงินตรา</li> </ul>

	NPAEs	TAX
		<p>ต่างประเทศนั้น จะแลกได้ในอัตราทางราชการก็ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราทางราชการนั้น”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● มาตรา ๗๖ ตี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษาเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน จะแจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย รวมถึงการคำนวณกำไรสุทธิหรือยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ และการคำนวณจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องเสียก็ได้</li> </ul> <p>เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้แจ้งต่ออธิบดีแล้ว ให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้นเพื่อการตามวรรคหนึ่งตั้งแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้แจ้ง และต้องใช้ตลอดไปจนกว่าจะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้</p> <p>การแจ้งตามวรรคหนึ่งและการอนุมัติตามวรรคสอง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>การประเมินเงินภาษีและการแจ้งจำนวนภาษีที่ต้องชำระ ต้องชำระเพิ่มเติม หรือได้รับคืนรวมทั้งการคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม และการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงานประเมินกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานให้ดำเนินการโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น</p>

	NPAEs	TAX
		<p>มาตรา ๗๖ จัตวา เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ได้แจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา ๗๖ ตรี แล้ว ในการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และบรรดารายการอื่นใดรวมทั้งผลขาดทุนสุทธิตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๒) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ที่เหลืออยู่ ณ วันนั้น ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>(๑) เงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ให้คำนวณค่าหรือราคาตามหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>(๒) บรรดารายการอื่นใดรวมทั้งผลขาดทุนสุทธิตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๒) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ ให้คำนวณค่าหรือราคาตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สกุลเงินอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน แล้วแต่กรณี</p>



	NPAEs	TAX
		<p>มาตรา ๗๖ เบื้อง มีให้นำมาตรา ๖๕ ทวิ (๕) มาใช้บังคับกับการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา ๗๖ ตริ แต่ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินดังกล่าวเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>(๑) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อใช้อัตราอื่น เฉพาะส่วนนั้นได้</p> <p>(ข) ใช้วิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา เมื่อใช้วิธีการใดในการคำนวณค่าหรือราคาดังกล่าวแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้ การขอและการอนุมัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>(๒) การคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไปนั้นมาตรา ๗๖ ฉ การชำระ</p>

	NPAEs	TAX
		<p>ภาษีตามมาตรา ๖๗ ทวิ และมาตรา ๖๘ และการคืนเงินภาษีในกรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา ๗๖ ตริ ให้ใช้เงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีหรือก่อนวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้คืนเงินภาษี</p> <p>มาตรา ๗๖ สัตต ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน หรือจากการคำนวณค่าของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา ๗๖ ตริ ไม่ให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ”</p>