

เอกสารประกอบการสัมมนา ส่วนที่ 1

เรื่อง

“เสวนาแบบสบาย ๆ กับการบัญชีและภาษีอากร”

วันศุกร์ที่ 22 สิงหาคม 2551 เวลา 9.00 น. - 17.00 น.

ณ โรงแรมเอเชีย ถนนพญาไท กรุงเทพฯ

จัดโดย บริษัท บัญชีกิจบริหาร จำกัด

วิทยากร

รศ.ดร.วรศักดิ์ ทูมมานนท์

รองศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

อาจารย์พรรณี วรรณกิจสถิต

บช.บ.(เกียรตินิยม) และ บช.ม จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

CPA, CIA, CPIA, QIA

กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯหลายแห่ง
กรรมการด้านบัญชีภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ปี 2544-ปัจจุบัน
อนุกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ปี 2547-ปัจจุบัน

หลักบัญชี VS หลักภาษี

หลักบัญชี

- ความมีสาระสำคัญ
- การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
- เนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ > รูปแบบทางกฎหมาย
- เกณฑ์คงค้าง

หลักบัญชี VS หลักภาษี

หลักภาษี

- การจับคู่รายได้กับรายจ่าย
- หลักฐานอันเที่ยงธรรม
- รูปแบบทางกฎหมาย > เนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ
- เกณฑ์สิทธิ

หลักบัญชี VS หลักภาษี

หลักบัญชี

- กฎเกณฑ์หลัก - แม่บทการบัญชี
- กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง – มาตรฐานการบัญชีแต่ละฉบับ การตีความ มาตรฐานการบัญชีแต่ละเรื่อง
- เกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย - เกณฑ์คงค้าง
- เงื่อนไขหลักเป็นไปตาม นิยามและการรับรู้ รายได้ ค่าใช้จ่ายตามแม่บท การบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

หลักบัญชี VS หลักภาษี

หลักภาษี

- กฎเกณฑ์หลัก - ประมวลรัษฎากร
- กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง – พระราชกฤษฎีกา ประกาศ/คำสั่ง กฎกระทรวง คำวินิจฉัยฯ คำพิพากษา
- เกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย – เกณฑ์สิทธิ และเกณฑ์เงินสด(เฉพาะกรณี)
- เงื่อนไขหลักเป็นไปตาม ประมวลรัษฎากร มาตรา 65 มาตรา 65 ทวิ มาตรา 65 ตริ และ ทป.1/2528 ทป.155/2549 รวมทั้งกฎและประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ลูกหนี้ , หนี้สงสัยจะสูญ , หนี้สูญ

หลักบัญชี

- หนี้สงสัยจะสูญ/หนี้สูญ (มฐ. 11)
- หนี้สงสัยจะสูญ – ประมาณส่วนที่จะเรียกเก็บไม่ได้ตามหลักบัญชี บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดนั้น
- หนี้สูญ – ลูกหนี้ที่ตามถึงที่สุดแล้วเก็บไม่ได้ ให้ตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย ได้ในงวดนั้น

หนี้สงสัยจะสูญ หนี้สูญ

หลักภาษี

- เงินสำรองต่าง ๆ ห้ามเป็นรายจ่าย (ยกเว้นสำรองจากเบี้ยประกัน สำรองหนี้สูญของสถาบันการเงิน ตามกฎเกณฑ์ที่กำหนดใน ม.65 ตรี (1))
- การจำหน่ายหนี้สูญต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในกฎกระทรวง ฉ.186 (ม.65ทวิ(9))

หนี้สูญ

- การจำหน่ายหนี้สูญต้องทำตามเกณฑ์(กฎกระทรวง 186)

- หนี้ต่ำกว่า 100,000 บาท

- ติดตามที่สุด ฟ้องไม่คุ้ม/ตัดได้(ธนาคาร 200,000บาท)

- หนี้ > 100,000 บ < 500,000 บาท

- ติดตามถึงที่สุด/ยื่นฟ้องเอง/ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้

- (คนอื่นฟ้อง) ตัดได้เมื่อศาลสั่งรับคำฟ้อง/ศาลสั่งรับคำขอ

- หนี้ > 500,000 บาท ติดตามถึงที่สุด/ยื่นฟ้อง

หนี้สูญ

* คดีแพ่ง-ยื่นฟ้องเอง/ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้ (คนอื่นฟ้อง) คดีถึงที่สุด/ตัดได้เมื่อ มีคำบังคับหรือ คำสั่งศาลและลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินใด ๆ จะชำระหนี้

* คดีล้มละลาย-ยื่นฟ้องเอง/ยื่นคำขอรับชำระหนี้ (คนอื่นฟ้อง) คดีถึงที่สุด มีการประนอมหนี้โดยศาลเห็นชอบ หรือลูกหนี้ถูกศาลพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลายและได้แบ่งทรัพย์สินของลูกหนี้ครั้งแรกแล้ว

หนังสือ

- กค 0706/271 ลว 13 มค 2549

หลักฐานที่จะใช้ตัดบัญชีหนังสือ

-บริษัทสามารถใช้รายงานความในการติดตามทรัพย์สินลูกหนี้เพื่อบังคับยึดตามคำพิพากษา โดยต้องแจ้งรายงานของนายเป็นหนังสือต่อเจ้าพนักงานบังคับคดีและมีหลักฐานการรับทราบของเจ้าพนักงานฯ

-ใช้สำเนารายงานการยึดทรัพย์สิน ของเจ้าพนักงานบังคับคดีที่แสดงว่าลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินใด ๆ จะชำระหนี้ได้ โดยต้องรับรองความถูกต้องโดยเจ้าพนักงาน

หนังสือ

- กค 0706/6601 ลว. 4 ส.ค. 2549

บริษัทไม่อาจใช้คำพิพากษา คำบังคับหรือคำสั่งศาลต่างประเทศเป็นหลักฐานในการตัดหนี้สูญ

- กค 0706/12674 ลว. 19 ธ.ค. 2546

ปลดหนี้ให้ลูกหนี้ตามสัญญาประนีประนอมยอมความในศาล หนี้ที่ปลดห้ามเป็นรายจ่ายหนี้สูญ

หนี้สูญ

• กค 0706/9948 ลว. 1 ช.ค. 2549

- ไม่ว่าลูกหนี้ในประเทศหรือต่างประเทศ

ต้องทำตามกฎกระทรวง 186

- กรณีผู้ชำระบัญชียื่นคำร้องต่อศาลให้มีคำสั่งให้บริษัทล้มละลาย

ไม่เข้าเงื่อนไขกฎกระทรวง 186

ที่กำหนดให้เจ้าหนี้เป็นคนฟ้องลูกหนี้ด้วยตนเอง

รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ

หลักมาตรฐานบัญชี

- ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามสัดส่วนเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง และต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับและวัดมูลค่าได้
- ถ้าไม่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ทางบัญชีหยุดรับรู้ได้ (ม.ฐ. 37)

ดอกเบี้ยยรับ - รายได้ดอกเบี้ยรับ

หลักภาษี

- ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สิทธิ คือ สิทธิเรียกร้องเกิดงวดไหน รับรู้งวดนั้น หากสิทธิเรียกร้องยังมีอยู่ หยุดรับรู้ไม่ได้ (ยกเว้น สถาบันการเงินดอกเบี้ยผิดนัดเกิน 3 เดือน ใช้ เกณฑ์เงินสด ได้) (ท.ป.155/2549)
- กค 0802/7655 ลว. 17 พ.ค. 2539 ให้ในเครื่องยืม มีดอกเบี้ย ต่อมาในเครื่องขาดทุน งดดอกเบี้ย ถือว่าไม่มีเหตุอันควร เจ้าพนักงานประเมินดอกเบี้ยราคาตลาดได้
- กค 0811(กม 02)/1062 ลว. 27 มิ.ย. 2543การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยทางบัญชีจะรับรู้วิธีใดก็ได้ แต่ทางภาษีต้องนำรายได้ที่เกิดในรอบบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระมา รวมคำนวณเป็นรายได้.....

ให้กรรมการกู้ยืมเงิน ให้บริษัทในเครื่องกู้ โดยไม่มีค่าตอบแทน

- ให้กรรมการกู้ยืมเงิน ให้บริษัทในเครื่องกู้ โดยไม่มีค่าตอบแทน ถูกประเมินค่าตอบแทน ราคาตลาด ได้
- มาตรา 65 ทวิ (4) โอนทรัพย์สิน ให้กู้เงิน โดยไม่มีค่าตอบแทน/มีแต่ต่ำกว่าตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร อาจถูกประเมินราคาตลาดได้
- กค 0802/7655 ลว. 17 พ.ค. 2539 ให้ในเครื่องยืม มีดอกเบี้ย ต่อมาในเครื่องขาดทุน งดดอกเบี้ย ถือว่าไม่มีเหตุอันควร เจ้าพนักงานประเมินดอกเบี้ยราคาตลาดได้

บัญชีสินค้าคงเหลือ การตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด การคิด
ค่าเพื่อสินค้าล้าสมัย เสื่อมสภาพ การตัดบัญชีสินค้าสูญหาย

- บัญชีสินค้าคงเหลือ
- การตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด
- การคิดค่าเพื่อสินค้าล้าสมัย เสื่อมสภาพ
- การตัดบัญชีสินค้าสูญหาย

การตีราคาสินค้าคงเหลือปลายงวด

หลักบัญชี

- กรณีสินค้าคงเหลือ การตีราคาให้ใช้ ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า (ม.ฐ. 31 ปรับปรุง 2550)
- ส่วนต่างจากการตีราคาถือเป็น ต้นทุนสินค้าที่ขาย หรือขาดทุนจากการตีราคา
- ราคาทุนทางบัญชี ใช้วิธีเฉพาะเจาะจง หรืออาจใช้ FIFO หรือถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักก็ได้ (ม.ฐ. 31 ปรับปรุง 2550)

สินค้าคงเหลือปลายงวด

หลักภาษี

- สินค้าคงเหลือ ต้องตีราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า (ม.65 ทวิ (6))
- ส่วนต่างจากการตีราคาตลาดถือเป็นต้นทุนสินค้าที่ขายในงบกำไรขาดทุน
- ราคาทุนใช้วิธีบัญชีวิธีใดก็ได้

ขาดทุนจากสินค้าล้าสมัย/เสื่อมสภาพ/ขาดหาย

หลักบัญชี

- ขาดทุนจากสินค้าล้าสมัย/เสื่อมสภาพ
>> รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายได้
- ขาดทุนจากสินค้าขาดหาย
>> รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายได้

ขาดทุนจากสินค้าล้าสมัย/เสื่อมสภาพ/ขาดหาย

หลักภาษี

- ขาดทุนจากสินค้าล้าสมัย/ของเสียเสื่อมสภาพ ไม่ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย จนกว่าจะจำหน่ายไปหรือได้ทำตามเกณฑ์ที่กำหนด (ม.65ตรี(1) และ ป.79/2541) เรื่องแนวทางการทำลายของเสีย/มีตำหนิ/ล้าสมัย/หมดอายุ/เศษซาก
- ขาดทุนจากสินค้าขาดหาย ต้องมีหลักฐานและเข้าเกณฑ์ที่กำหนดใน ป.58/2538 เรื่องการตัดมูลค่าของทรัพย์สินที่สูญหายเป็นค่าใช้จ่ายได้ มิฉะนั้นถือเป็นขาย

ป.79/2541

แนวทางการทำลายของเสีย/มีตำหนิ/ล้าสมัย/หมดอายุ/เศษซาก

- สูญเสียปกติ – เข้าเป็นต้นทุนผลิต
- สูญเสียเกินปกติ/มีตำหนิ/ล้าสมัย/หมดอายุ/เสื่อมคุณภาพ/เศษซาก – จะตัดเป็นต้นทุนหรือทำลายต้องเข้าเงื่อนไข
 - อยู่ในนิคมอุตสาหกรรม/B.O.I. ให้ทำตามกฏนิคม/B.O.I. และผู้สอบบัญชีรับรอง
- ของเน่าง่าย-ตรวจสอบ/อนุมัติ/พยาน/ทำลาย
- ของไม่เน่า-แจ้งล่วงหน้า 30 วันให้มาดูเป็นพยาน ถ้าเป็นของที่มิหน่วยราชการควบคุมก็ไม่ต้องแจ้ง

ป.58/2538

การตัดมูลค่าที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินสูญหายหรือชำรุด

- ทรัพย์สินชำรุด จะตัดบัญชีไม่ได้จนกว่าขาย/ทำลาย
- ทรัพย์สินสูญหาย
 - มีประกัน รอคอยประกัน ผลต่างเป็นรายจ่าย/รายได้
 - ไม่มีประกัน - ตัดเป็นผลเสียหายจากการประกอบกิจการได้ แต่ต้องมีหลักฐานที่เชื่อถือได้ว่าสูญหายจริง

บัญชีสินทรัพย์ถาวร - การคิดค่าเสื่อมราคา

- สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
 - >> ดอกเบี้ยที่เกิดระหว่างก่อสร้างถือเป็นต้นทุน
 - สินทรัพย์สร้างเสร็จแล้ว
 - >> ดอกเบี้ยถือเป็นค่าใช้จ่าย
- สินทรัพย์เริ่มคิดค่าเสื่อมราคา

บัญชีสินทรัพย์ถาวร - การคิดค่าเสื่อมราคา

- สินทรัพย์ที่ได้มาจากการซื้อ
 - >> ค่าใช้จ่ายในการซื้อที่เกิดขึ้น
 - การคิดค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์ที่ได้มาจากการเช่าซื้อ
 - >> ดอกเบี้ยจากการเช่าซื้อ
 - การคิดค่าเสื่อมราคา

บัญชีสินทรัพย์ถาวร - การคิดค่าเสื่อมราคา

- สินทรัพย์ที่ได้มาจากการทำสัญญาเช่าระยะยาว
 - >> การคิดค่าเสื่อมราคา
- สินทรัพย์ที่ได้มาจากการแลกเปลี่ยน
- การตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น

บัญชีสินทรัพย์ถาวร - การคิดค่าเสื่อมราคา

- การพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์
- สินทรัพย์เลิกใช้งานแล้ว
- สินทรัพย์รอการขาย
- ให้เขาเช่าสินทรัพย์

ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุนทรัพย์สิน

หลักบัญชี

- ต้นทุนการกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่าย
- ยกเว้นกู้ยืมเพื่อก่อสร้าง
- ระหว่างก่อสร้าง ระหว่างติดตั้ง ให้ถือเป็นต้นทุนสินทรัพย์ได้ แต่ต้องไม่เกิน มูลค่าที่จะได้รับคืน
- สร้างเสร็จ - ถือเป็นค่าใช้จ่าย
- หยุดก่อสร้างชั่วคราว - ถือเป็นค่าใช้จ่าย ห้ามถือเป็นต้นทุน (ม.ฐ.33)

ดอกเบี้ยยที่ถือเป็นต้นทุนทรัพย์สิน

หลักภาษี

- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม
- เกิดก่อนทรัพย์สินพร้อมใช้ถือเป็นต้นทุน
- เกิดตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้ถือเป็นค่าใช้จ่าย
(พ.ร.ฎ.375/ประกาศอธิบดีฯฉบับที่ 92 / กค.0802/8024 ลว.23/5/39))
- สร้างเสร็จ - เป็นค่าใช้จ่าย
- หยุดก่อสร้างชั่วคราว - ต้อง Cap. ไปจนกว่าทรัพย์สินพร้อมใช้

ทรัพย์สินที่ได้จากการเช่าซื้อ - ค่าเสื่อมราคา

หลักบัญชี

- สินทรัพย์ที่เช่าซื้อ
- คิดค่าเสื่อมตามต้นทุนสินทรัพย์ทางบัญชี ซึ่งไม่รวมดอกผลจากการเช่าซื้อ

| | | | |
|-------|--------------------|------------------|----|
| เดบิต | สินทรัพย์ | XX | |
| | ดอกเบ็ยรอดตัดบัญชี | XX | |
| | เครดิต | เจ้าหนี้เช่าซื้อ | XX |

ทรัพย์สินที่ได้จากการเข้าซื้อ - ค่าเสื่อมราคา

หลักภาษี

- ทรัพย์สินที่เข้าซื้อ คิดค่าเสื่อมราคาตามต้นทุนทั้งหมดที่ต้องชำระตามสัญญาเข้าซื้อ แต่ไม่เกินค่าเข้าซื้อที่ต้องผ่อนในรอบบัญชีนั้น (พ.ร.ฎ. 145 ม. 7)
- ท.ป. 155/2549 ข้อ 3.5 วรรค 3...แต่ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่จะนำมาหักในรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องไม่เกินค่าเข้าซื้อหรือราคาที่ต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
- ป.3/2527 ข้อ 7 การหักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ได้โดยการเข้าซื้อหรือซื้อขายเงินผ่อน ให้หักตามมูลค่าต้นทุนตามราคาที่พึงชำระทั้งหมดตามสัญญา แต่ค่าเสื่อมราคาในแต่ละรอบบัญชีเมื่อรวมกับที่หักในรอบบัญชีก่อน ต้องไม่เกินค่าเข้าซื้อที่ต้องผ่อนในรอบบัญชีก่อน จนถึงรอบบัญชีนี้

สินทรัพย์ที่ได้จากการเช่าแบบลีสซิ่ง

หลักบัญชี

- สัญญาเช่าทางการเงิน - รับรู้เหมือนสินทรัพย์ที่ได้จากการเข้าซื้อ
- ผู้เช่า
- รับรู้เป็นสินทรัพย์
 - บันทึกหนี้สิน
 - บันทึกดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี
 - คิดค่าเสื่อมราคาตามอายุใช้งาน

หลักภาษี

- ทป 155/2549 ข้อ 3.4 การให้เช่าทรัพย์สินให้ใช้เกณฑ์สิทธิ คำนวณรายได้รายจ่ายตามส่วนระยะเวลาการให้เช่าทรัพย์สิน
- สัญญาให้เช่าแบบลีสซิ่งเข้าลักษณะเป็นการเช่าทรัพย์สิน (กค 0811/3530 ลว 3 พ.ค. 43 กค 0706/พว2168 ลว.19 ก.พ. 2550)
- ผู้เช่า รับรู้เป็นรายจ่ายทั้งจำนวน (ยกเว้นกรณีรถยนต์นั่งไม่เกินสิบคนถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกิน คันละ 36,000 บาทต่อเดือนตาม พ.ร.ฎ. 315)

ค่าเสื่อมราคา รอยนต์นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง

หลักบัญชี

- ค่าเสื่อมราคารอยนต์นั่ง (ไม่เกิน 10 ที่นั่ง) ให้คำนวณจากต้นทุนที่
ได้มาทั้งจำนวน
- เมื่อขายไป ต้นทุนที่เหลือจากการคิดค่าเสื่อม เทียบกับราคาขาย
- ผลต่าง ถือเป็นกำไร หรือ ค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน

ค่าเสื่อมราคา รอยนต์นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง

หลักภาษี

- รอยนต์นั่ง (ไม่เกิน 10 ที่นั่ง) ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่า
ต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน หนึ่งล้านบาท
- เมื่อขายไป ต้นทุนส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท
- บริษัททั่วไป ห้ามเป็นค่าใช้จ่าย
- บริษัทที่ขาย/ให้เช่าซื้อ/ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่ายได้
- (พ.ร.ฎ. 315) (ม.65 ตี(20) (พ.ร.ฎ. 145)

ค่าเช่า รอยนต๋นงโดยสารไมเกิน 10 ที่นง

หลักบัญญัติ

- ค่าเช่ารอนต๋นงโดยสารไมเกิน 10 ที่นง
ทางบัญญัติบนที่กค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน

หลักภาษี

- ค่าเช่ารอนต๋นงโดยสารไมเกิน 10 ที่นง
ในส่วที่เกิน 36,000 บาทต่อคั่นต่อเดือน ห้ามเป็นค่าใช้จ่าย
(ม.65 ตรี(20) พ.ร.ฎ.315)

การแลกเปลียนสินทรัพย์

หลักบัญญัติ

- การแลกเปลียนสินทรัพย์(ม.ฐ. 32)
- สินทรัพย์ค้ล้ายกัน ไมรับร้กัไรขาดทุน
- สินทรัพย์ไมค้ล้ายกัน รับร้ผลต่งระหว่ง
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ใหม่กับมูลค่า
ยุติธรรมของ สินทรัพย์เก่า เป็นกัไร (ขาดทุน)
จากการแลกเปลียน ส/ท
- กัลังปรับปรุงใหม่ไมดูว่าค้ล้ายหรือไมค้ล้าย
ของที่ได้มาให้ใช้ราคายุติธรรม ของที่ให้ไปให้
ใช้ราคาตามบัญญัติ ผลต่งเข้ากัไรขาดทุน

หลักภาษี

- การแลกเปลียนทรัพย์สินถือเป็นการขาย
ตามมาตรา 39
- ทรัพย์สินที่ได้มาให้ใช้ราคาซื้อ หรือ
พิงซื้อตามปกติ (ม.65 ทวิ(3))
- ทรัพย์สินที่โอนไปให้ใช้ราคาตลาด
(ม.65 ทวิ(4))
- การแลกเปลียนสินทรัพย์ถือเป็นการขาย
ทรัพย์สินให้กันและกัน แต่ฝ่ายต่ง
รับร้กัไร(ขาดทุน) จากการขายต่ง 2
กรณี

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ตีราคาเพิ่ม/สินทรัพย์ที่ด้อยค่า

หลักบัญชี

- สินทรัพย์ที่ตีราคาเพิ่ม
คำนวณค่าเสื่อมราคาจากต้นทุนที่ได้ตีเพิ่มขึ้น ด้วย(ม.ฐ. 32)
- ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ตีด้อยค่า
คำนวณจากต้นทุนที่ตีด้อยค่าแล้ว (ม.ฐ. 36 ว. 62)

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่ตีราคาเพิ่ม/ทรัพย์สินที่ด้อยค่า

หลักภาษี

- ทรัพย์สินที่ตีราคาเพิ่ม ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาจากต้นทุนเดิมก่อนที่จะตีเพิ่ม (ม.65 ทวิ (3))
- (ม. 65 ตริ (17) ค่าของทรัพย์สิน(นอกจากสินค้า)ที่ตีราคาต่ำลงเป็นรายจ่ายต้องห้าม
- ค่าเสื่อมราคารายการด้อยค่าจึงต้อง ห้ามเป็นรายจ่ายด้วย
- ในการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ตีราคาด้อยค่าต้องคำนวณตามราคาเดิมก่อนที่จะตีด้อยค่า

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินเล็กใช้งาน

หลักบัญชี

- ทรัพย์สินเล็กใช้งาน ต้องหยุดคิดค่าเสื่อมราคา (ม.ฐ.32)

หลักภาษี

- ทรัพย์สินเล็กใช้งานแต่ยังคงมีมูลค่าเหลืออยู่ให้คิดค่าเสื่อมราคาต่อไป
- กิจการจะหยุดคิดค่าเสื่อมราคาได้ ต่อเมื่อมูลค่าทรัพย์สินเหลือ 1 บาท (หรือรายนต์นั่งส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท) หรือเมื่อขาย หรือทำลายไป (ป.3/2527)

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่ได้สิทธิพิเศษในคิดค่าเสื่อมราคาทางภาษี

หลักบัญชี

- ทรัพย์สินที่ทางภาษีให้สิทธิพิเศษในการหักค่าเสื่อมราคา
- ทางบัญชีก็ให้คำนึงถึงอายุการใช้งานจริงและใช้วิธีการคำนวณทางบัญชีที่สอดคล้องกับการใช้งานในการคำนวณค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่ได้สิทธิพิเศษในคิดค่าเสื่อมราคาทางภาษี

หลักภาษี

- ทรัพย์สินที่ทางภาษีให้สิทธิพิเศษ เช่นเครื่องจักร R&D เครื่อง Cash Register คอมพิวเตอร์ หรือ ทรัพย์สิน SME
- ในการหักค่าเสื่อมราคา
ให้คำนวณตามเกณฑ์ที่กำหนด ใน พ.ร.ฎ. 145 ม.4ทวิ ม. 4 ตรี
- เช่น กรณีที่ให้หักได้พิเศษปีแรก 40% ถ้าทรัพย์สินราคา 100 บาท ปีแรกหักได้ทันที 40 บาทส่วนที่เหลือ 60 บาทให้หักไปตามอัตราที่กำหนด 20% หรือ 5 ปี เท่ากับปีละ 12 บาท
- ประกาศอธิบดีฯ เกี่ยวกับภาษีเงินได้ # 51 กำหนดลักษณะเครื่องเก็บเงิน

ค่าเสื่อมราคาที่ให้หักกรณีพิเศษ

- คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ให้หักภายใน 3 รอบบัญชีนับแต่วันที่ได้มา (มาตรา 4 จัตวา)
- อาคารถาวรของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค หักเบื้องต้น 25% ที่เหลือหักตามปกติ (มาตรา 4 สัตต)

ค่าเสื่อมราคาที่ให้หักกรณีพิเศษ

- บริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน
 - คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ หักเบื้องต้น 40% ที่เหลือหักตามปกติ (มาตรา 4 จัตวา)
 - เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักร หักเบื้องต้น 40% ที่เหลือหักตามปกติ (มาตรา 4 ฉ)
 - อาคารโรงงาน หักเบื้องต้น 25% ที่เหลือหักตามปกติ (มาตรา 4 เบญจ)

รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน

หลักบัญชี

- ให้ใช้เกณฑ์คงค้าง
- รับรู้รายได้ค่าเช่า ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากมีรูปแบบการได้รับประโยชน์ที่ลดลง (ม.ฐ. 29 ปรับปรุง 2550 ว. 15)
- ผู้เช่า ต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากว่าจะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งแสดงถึงประโยชน์ที่ผู้เช่าได้รับในช่วงเวลาหนึ่ง
- ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า
- ค่าสิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า

รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน

หลักภาษี

- ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ
- ต้องนำรายได้ค่าเช่า หรือค่างวดและรายจ่ายที่เกี่ยวข้องมาคำนวณเป็นรายได้รายจ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ตามส่วนแห่งระยะเวลาการให้เช่าทรัพย์สิน
- ผู้เช่าทรัพย์สิน ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ ต้องนำรายจ่ายค่าเช่า หรือค่างวดและรายจ่ายที่เกี่ยวข้องมาคำนวณเป็นรายจ่ายในแต่ละรอบบัญชีนั้น
- ท.ป. 155/2549 เพิ่มใหม่จาก ท.ป. 1/2528 เดิม

รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

หลักบัญชี

- การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ (ม.ฐ. 26)
 - 1) รับรู้ทั้งจำนวน (โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ตอบแทน)
 - 2) รับรู้ตาม % ของงานที่เสร็จ และเป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้
 - 3) รับรู้ตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ แต่ต้องไม่เกินส่วนของงานที่ทำเสร็จ
- การรับรู้เงินจองเงินมัดจำ รับรู้เป็นหนี้สิน และรับรู้เป็นรายได้เมื่อเข้าข่ายการรับรู้รายได้

รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

หลักภาษี

ท.ป. 155/2549 ข้อ 3.7 การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

1) รับรู้ทั้งจำนวนเมื่อโอน

เฉพาะที่โอนในรอบบัญชีเดียวกับการขาย

2) รับรู้ตามอัตราส่วนของงานที่เสร็จ

การคำนวณให้ใช้หลักเกณฑ์ ตามวิธีการบัญชีที่รับรองทั่วไป

รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

หลักภาษี

ท.ป. 155/2549 ข้อ 3.7 การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

3) รับรู้ตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ โดยให้ใช้วิธีการคำนวณอัตรากำไร ขั้นต้น
และใช้หลักเกณฑ์ตามวิธีการบัญชีที่รับรองทั่วไป

- อสังหาริมทรัพย์ประเภทใด ใช้วิธีใดรับรู้ (% หรือค่างวด) ต้องใช้วิธีนั้นตลอด
ยกเว้นขออนุมัติอธิบดี

• เงินจอง เงินมัดจำ ถ้ารับได้ ถือเป็นรายได้ ถ้าต้องคืน (ภายใน 1 ปี) รับรู้เป็นหนี้สิน
และ ถือเป็นรายได้เมื่อทำสัญญาขาย (ป.61/2539)

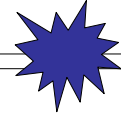
พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 472) วันที่ 28 มีนาคม 2551

- มาตรา 3 ให้ลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/6 (3) แห่งประมวลรัษฎากร และคงจัดเก็บในอัตราร้อยละศูนย์จุดหนึ่งสำหรับรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา 91/5 (6) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ เฉพาะการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ที่ได้กระทำภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับ

ประกาศกระทรวงมหาดไทย

- ค่าจดทะเบียนการโอน
ค่าจดทะเบียน = 0.01%
- ซื้อขายที่ดิน อาคาร ตามกฎหมาย
จัดสรร หรือจัดสรรโดยราชการซึ่งมี
หน้าที่ทำจัดสรร เป็นบ้านเดี่ยว บ้าน
แฝด บ้านแถว อาคารพาณิชย์
- กำหนด 1 ปี
นับจาก 28 มีนาคม 2551
- ค่าจดทะเบียนโอน
ค่าจดทะเบียน = 0.01%
- ซื้อขายอสังหาฯ ที่อยู่อาศัย บ้านเดี่ยว
บ้านแฝด บ้านแถว อาคารพาณิชย์
พร้อมที่ดินเนื้อที่ไม่เกิน 1 ไร่ และ
ไม่ใช่การจัดสรร
- ตั้งแต่ 2 พฤษภาคม 2551
หมดเขต 28 มีนาคม 2552

ประกาศกระทรวงมหาดไทย



- ค่าจดทะเบียนโอน ค่าจดจำนอง = 0.01%
- ห้องชุดทั้งหมดในอาคารชุด / ห้องชุดในอาคารชุด
ตามกฎหมายอาคารชุด
- อาคารสำนักงานที่ได้รับใบอนุญาตก่อสร้าง
ตามกฎหมายควบคุมอาคาร
- หมดเขตหนึ่งปี จาก 28 มีนาคม 2551

ถาม - ตอบ

@@@@@@@ ขอขอบคุณ @@@@@@@@