

เงื่อนไข รายจ่ายต้องห้าม

- SELECTED ARTICLE -

เงื่อนไข รายจ่ายต้องห้าม

เงื่อนไขรายจ่ายต้องห้าม

โดย วิทยา เอกวิรุฬห์พร

พิมพ์ครั้งแรก : พฤษภาคม 2566

ISBN (e-Book) : 978-616-302-310-0

เจ้าของ : บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

ที่ปรึกษา : ดารารัตน์ พิชมงคล

กองบรรณาธิการ : ญาภา ทวยเจริญ

พิสูจน์อักษร : จันทรจิรา ชื่อพร้อม

ประสานงาน : ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง

ออกแบบ-จัดรูปเล่ม : ปิติพัฒน์ อรุณวรรวิวัฒน์

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

วิทยา เอกวิรุฬห์พร.

เงื่อนไขรายจ่ายต้องห้าม.-- กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2566.

15 หน้า.

1. ค่าใช้จ่าย I. ชื่อเรื่อง.

658.155

ISBN (e-Book) : 978-616-302-310-0

จัดทำน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4

ซอยมิตรพรีย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537 (ห้ามลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไม่ว่ารูปแบบ หรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

- คำนำ -

การดำเนินกิจการ และการบันทึกบัญชีรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี โดยเสียภาษีบนฐานผลกำไรของบริษัท มักเป็นปัญหาสำหรับนักบัญชีและเจ้าของกิจการที่ต้องพึงระวัง เนื่องจากขอบเขตการตีความ “รายจ่าย” ในทางบัญชีและภาษีมีความแตกต่างกัน จึงเป็นที่สับสนเมื่อต้องยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เพราะสิ่งนี้นิติบุคคลคำนึงถึงสูงสุด นั่นคือ ประหยัดภาษี และการประกอบกิจการอย่างถูกต้องตามกฎหมาย

หนังสือเล่มนี้ จะช่วยให้เกิดความเข้าใจในเงื่อนไขการแยกแยะประเภทรายจ่าย ทั้งในทางบัญชีและภาษีได้อย่างถูกต้อง เพื่อลดการเกิดปัญหาหรือข้อสงสัยต่าง ๆ ในการจัดทำบัญชี อันเป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการกิจการ

- สารบัญ -



6

เงื่อนไข
รายจ่ายต้องห้าม

11

จัดการค่าใช้จ่าย
ที่มักมีปัญหา



เงื่อนไข รายจ่ายต้องห้าม

จากตัวบทของประมวลรัษฎากร ในเรื่องการค้าขายกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษีนั้น มีเงื่อนไขที่กำหนดไว้เกี่ยวกับเงื่อนไขของรายจ่ายอยู่ 2 มาตราใหญ่ คือ **มาตรา 65 ทวิ** กำหนดเกี่ยวกับเงื่อนไขเวลา และคุณลักษณะของรายจ่ายบางประเภทที่หักในการคำนวณได้ และมีข้อสำคัญอีกอย่างหนึ่งเกี่ยวกับรายจ่ายต้องห้าม คือ รายจ่ายที่หักไม่ได้เลยทุกกรณี ซึ่งกำหนดไว้ใน**มาตรา 65 ตริ** ที่กำหนดไว้ในข้อแรกของมาตรา 65 ทวิ ว่า **“รายจ่ายที่เป็นไปตามมาตรา 65 ตริ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม”** ดังนั้นหากไม่มีรายจ่ายใดที่เข้าเงื่อนไขต้องห้ามในมาตรา 65 ตริ ก็พอจะให้ข้อสรุปเบื้องต้นได้ว่า สามารถหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ แต่จะหักได้เท่าใด เมื่อใด จำนวนใด ก็ไปดูตามเงื่อนไขของการคำนวณตามมาตรา 65 ทวิ อีกต่อหนึ่ง และบางส่วนก็เป็นรายละเอียดห้อยท้ายในมาตรา 65 ตริ ด้วย ส่วนในฝั่งรายรับหรือรายได้นั้น ก็จะมีคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528 เป็นเงื่อนไขหลักที่ใช้เป็นแนวทางในการพิจารณาวิธีการต่อไป ซึ่งครั้งนี้คงกล่าวเฉพาะในส่วนของรายจ่ายเท่านั้น

เงื่อนไขรายจ่ายต้องห้าม

มาตรา 65 ตริ มีอนุมาตรารวมกันทั้งหมด 20 ข้อ ซึ่งกำหนดลักษณะรายจ่ายที่ไม่สามารถหักในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ตัวอย่างของรายจ่ายในส่วนนี้ เช่น เงินตั้งสำรองค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้มีการจ่ายจริง, เงินค่าบริจาคองค์กรที่ไม่ใช่สาธารณกุศล, ขาดทุนสะสมที่เกินกว่า 5 รอบระยะเวลาบัญชี, มูลค่าของต้นทุนส่วนที่เกิน 1 ล้านบาทของรถยนต์นั่งส่วนบุคคลที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง, ค่าเช่ารถยนต์นั่งส่วนบุคคลที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง ส่วนที่เกิน 36,000 บาทต่อเดือน, ค่าของทรัพย์สินที่ตีราคาต่ำลง ยกเว้นทรัพย์สินจำพวกสินค้า, เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร, ค่ารับรอง, ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ค่าปรับตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษี ฯลฯ รวมถึงกรณีบททั่วไปเกี่ยวกับรายจ่าย เช่น รายจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการหากำไรของธุรกิจ, รายจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการกิจการในประเทศไทย, รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองหรือไม่มีการจ่ายจริง หรือรายจ่ายผิดรอบระยะเวลาบัญชี หรือรายจ่ายที่พิสูจน์ผู้รับไม่ได้