

รายจ่ายที่หักได้มากกว่า 1 เท่า

ปกติการประกอบธุรกิจต่าง ๆ รายจ่ายที่จ่ายเพื่อกิจการสามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้เท่าที่จ่ายไป มีบางกรณีที่ถูกกฎหมายให้หักน้อยกว่าที่จ่ายไปหรือไม่ยอมให้หักรายจ่าย ดังนั้น การหักรายจ่ายต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

อย่างไรก็ตาม รัฐเห็นความสำคัญของการเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตสินค้าหรือให้บริการ หรือเพื่อการประหยัดพลังงานหรือมีนโยบายส่งเสริมสนับสนุนธุรกิจหรือนโยบายด้านสังคม จึงมีมาตรการภาษีที่สำคัญยอมให้หักรายจ่ายได้มากกว่าที่จ่ายจริง สรุปได้ดังนี้

ตารางสรุปรายจ่ายที่หักได้มากกว่า 1 เท่า

ลำดับที่	รายการ	หักได้	หลักเกณฑ์/วิธีการ	กฎหมายอ้างอิงตามประมวลรัษฎากร	หมายเหตุ
1	ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรอุปกรณ์หรือวัสดุที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน (รวมค่าติดตั้ง)	1.25 เท่า	- ทรัพย์สินที่ได้มาและใช้งานภายใน วันที่ 31 ธ.ค. 2553 - ใช้กับบุคคลธรรมดา บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 487)	บุคคลธรรมดาเฉพาะผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร
2	รายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน (มิใช่ซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม)	1.25 เท่า	- เป็นบริษัทที่จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย - จัดทำโครงการมูลค่า 5 ล้านบาทขึ้นไป - รายจ่ายภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 2549 เป็นต้นไป	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 460)	

ลำดับ ที่	รายการ	หักได้	หลักเกณฑ์/วิธีการ	กฎหมายอ้างอิง ตามประมวล รัษฎากร	หมายเหตุ
3	รายจ่ายฝึกอบรมลูกจ้างของบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล	2 เท่า	- รายจ่ายส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษ หรือ ฝึกอบรมในสถานศึกษา หรือสถานฝึกอบรม ฝีมือแรงงานที่ทางราชการจัดตั้งขึ้นหรือที่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศ กำหนด - รายจ่ายฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างตหลักเกณฑ์ ที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)	การใช้สิทธิ ต้องเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ เงื่อนไขที่กฎหมาย กำหนด
4	รายจ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานสำหรับ กิจการผู้ดำเนินการฝึก	2 เท่า	- รายจ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อ ประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการฝึก	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)	ผู้ดำเนินการฝึกเป็นบุคคล ธรรมดา บริษัท หรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล
5	รายจ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษา สนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬา เอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้โดยไม่คิด ค่าบริการหรือ สนามเด็กเล่นสวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการ	2 เท่า	-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถหักรายจ่ายได้ 2 เท่า แต่ต้อง ไม่ เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ก่อนหัก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ และรายจ่าย เพื่อการศึกษาหรือการกีฬา	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 428)	

ลำดับ ที่	รายการ	หักได้	หลักเกณฑ์/วิธีการ	กฎหมายอ้างอิง ตามประมวล รัษฎากร	หมายเหตุ
6	<p>รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดิน - วัสดุอุปกรณ์ศึกษา แบบเขียน ตำรา <p>หนังสือวิชาการสื่อเทคโนโลยีเพื่อ การศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่น ๆ</p>	2 เท่า	บุคคลธรรมดาให้หัก 2 เท่า หลังจากได้หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้วแต่หักได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หักได้ 2 เท่าแต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือสาธารณประโยชน์ หรือการศึกษา หรือการกีฬา	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420)	หลักเกณฑ์เป็นไปตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
7	รายจ่ายสำหรับอุปกรณ์อำนวยความสะดวกสำหรับคนพิการ	2 เท่า	เป็นรายจ่ายในการจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการในอาคารสถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือบริการสาธารณะอื่น ให้แก่คนพิการในการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)	ผู้ใช้สิทธิเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคล
8	ค่าจ้างจ่ายให้คนพิการ	2 เท่า	นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการซึ่งรับคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการเข้าทำงาน	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)	ผู้ใช้สิทธิเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคล

ลำดับ ที่	รายการ	หักได้	หลักเกณฑ์/วิธีการ	กฎหมายอ้างอิง ตามประมวล รัษฎากร	หมายเหตุ
9	ค่าจ้างทำวิจัยและพัฒนาของบริษัท หรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล	2 เท่า	ค่าจ้างทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่ จ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ประกาศกำหนด หักได้ 2 เท่า	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 297)	ประกาศกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 16 ธ.ค. 2539
10	รายจ่ายบางประเภทของกิจการที่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุน	2 เท่า	ค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา ที่ใช้ใน การประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุนหักได้ 2 เท่า		กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริม การลงทุน
11	รายจ่ายร่วมออกร้าน นิทรรศการ งานแสดง สินค้าในและต่างประเทศ	2 เท่า	ค่าเช่าพื้นที่ ค่าก่อสร้างสถานที่จัดแสดง ค่า ประกันภัย ค่าระวาง หรือค่าขนส่งสินค้า และอุปกรณ์ ที่ใช้ในการเข้าร่วมงานออก ร้าน งานนิทรรศการหรืองานแสดงสินค้า ทั้งในประเทศและต่างประเทศ เฉพาะกรณี ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมี หนังสือรับรองจากหน่วยงานของรัฐว่าได้ เข้าร่วมงานจริง	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 503)	รายจ่ายที่ได้จ่ายตั้งแต่วันที่ 14 ตุลาคม 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554
12	รายจ่ายค่าห้องพัก ค่าห้องสัมมนา ค่าขนส่ง รายจ่ายอื่นในการอบรมสัมมนาถูกจ้างที่จัด ขึ้นในประเทศ หรือที่จ่ายให้ธุรกิจท่องเที่ยว เพื่อการอบรมสัมมนาในประเทศ	2 เท่า	รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่า ห้องพัก ค่าขนส่งหรือรายจ่ายอื่นที่ เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายใน ประเทศที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 506)	หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่อธิบดีประกาศกำหนด

ลำดับ ที่	รายการ	หักได้	หลักเกณฑ์/วิธีการ	กฎหมายอ้างอิง ตามประมวล รัษฎากร	หมายเหตุ
			บุคคลได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง หรือรายจ่าย ที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการกิจการเที่ยว ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและ มัคคุเทศก์เพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว เป็นเวลาสองรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553		

ปรับปรุงล่าสุด 29/12/2010