



พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ ๑๔๕)

พ.ศ. ๒๕๒๓

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๒๓

เป็นปีที่ ๓๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕)

พ.ศ. ๒๕๒๕ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกา
ขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออก
ตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
ของทรัพย์สิน (ฉบับที่ ๑๔๕) พ.ศ. ๒๕๒๗”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวัน
ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่มาตรา ๓ มาตรา ๔ มาตรา ๕
มาตรา ๖ และมาตรา ๗ ให้ใช้บังคับในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัท
และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑
มกราคม พ.ศ. ๒๕๒๗ เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ในการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินเพื่อ
ประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษี เมื่อ
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป
และอัตราที่จะหักอย่างใดแล้ว ให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตรานั้นตลอด
ไป จะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้
อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย ในกรณีที่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงได้
ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัตินั้น

มาตรา ๔ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้
คำนวณหักตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
ในกรณีที่รอบระยะเวลาบัญชีได้ไม่เกินสิบสองเดือนให้เฉลี่ยหักตามส่วน

เล่ม ๑๐๑ ตอนที่ ๒๔ ราชกิจจานุเบกษา ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๓

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งนี้ ไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุน ตามประเภทของทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

(๑) อาคาร

- อาคารถาวร ร้อยละ ๕
- อาคารชั่วคราว ร้อยละ ๑๐๐

(๒) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากร

- ธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้ ร้อยละ ๕

(๓) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า

- กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่าหรือหนังสือสัญญาเช่าที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้โดยเงื่อนไขในการต่ออายุนั้นเปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่ากันได้ต่อไป ร้อยละ ๑๐

กรณีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ หรือมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียงระยะเวลาอันจำกัด

- แน่นอน ร้อยละ ๑๐๐
- หารด้วยจำนวนปีอายุการเช่าและอายุที่ต่อได้รวมกัน

(๔) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี

สูตร กูควิล เครื่องหมายการค้า สิทธิ

ประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิ

บัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

กรณีไม่จำกัดอายุการใช้

ร้อยละ ๑๐

กรณีจำกัดอายุการใช้

ร้อยละ ๑๐๐

หารด้วยจำนวนปีอายุ
การใช้

(๕) ทรัพย์สินอย่างอื่น ซึ่งโดยสภาพของ

ทรัพย์สินนั้นสักหรือหรือเสื่อมราคาได้

นอกจากที่ดินและสินค้า

ร้อยละ ๒๐

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักค่าสักหรือและค่าเสื่อม
ราคาโดยใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งมีอัตราการหักค่าสักหรือ
และค่าเสื่อมราคาไม่เท่ากันในแต่ละปีระหว่างอายุการใช้ทรัพย์สิน บริษัท
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะหักค่าสักหรือและค่าเสื่อมราคาตามวิธีนั้น
ในบางปีเกินอัตราที่กำหนดข้างต้นก็ได้ แต่จำนวนปีอายุการใช้ของทรัพย์สิน
เพื่อการหักค่าสักหรือและค่าเสื่อมราคา ต้องไม่น้อยกว่า ๑๐๐ หารด้วย
จำนวนร้อยละที่กำหนดข้างต้น

มาตรา ๕ ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่นั่งไม่เกินสิบคน
หรือรถยนต์นั่ง ให้หักค่าสักหรือและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะ
ส่วนที่ไม่เกินห้าแสนบาท

มาตรา ๖ กรณีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร และราคาที่เพิ่มขึ้นนั้นต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมายใด ๆ ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้จากราคาส่วนที่เพิ่มขึ้นของทรัพย์สินนั้นนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ราคาเพิ่มขึ้น

มาตรา ๗ ทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อหรือโดยการซื้อขายเงินผ่อน มูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้นให้ถือตามราคาที่พึงต้องชำระทั้งหมด แต่ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่จะนำมาหักในรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อหรือราคาที่จะต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

มาตรา ๘ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสำหรับทรัพย์สินไม่ว่าในกรณีใด จะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้นไม่ได้

มาตรา ๙ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ ๒๒) พ.ศ. ๒๕๐๕ ให้ยังคงใช้ได้ต่อไปสำหรับการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่มีอยู่แล้วในรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดลงก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๒๗

มาตรา ๑๐ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ป. ดิถสุตานนท์

นายกรัฐมนตรี

เล่ม ๑๐๑ ตอนที่ ๒๔ ราชกิจจานุเบกษา ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๗

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่
มาตรา ๖๕ ทวิ (๒) วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย
พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕) พ.ศ. ๒๕๒๕ บัญญัติ
ให้ค่าสีหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินให้หักได้ตามหลักเกณฑ์วิธีการ เงื่อนไข
และอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้