

**สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

บทที่ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

NPAEs	TAX
<ul style="list-style-type: none"> ● การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ <ul style="list-style-type: none"> ■ กิจการต้องวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ โดยใช้วิธีราคาทุน โดยแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) ■ ภายหลังจากการรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ หากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการอาจเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมและเกณฑ์ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ■ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ว่ารายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่ทำให้สิทธิในสินทรัพย์ลดลง เป็นต้น กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบกำไรขาดทุน หากกิจการสามารถราคาขายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้อย่างน่าเชื่อถือโดยที่ไม่มีต้นทุนสูงมากจนเกินไป (ไม่จำเป็นต้องเป็นราคาที่ประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญพิเศษ) และราคาขายดังกล่าวมีจำนวนเงินต่ำกว่าราคาตามบัญชีของรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในกรณีที่ไมปรากฏว่ามีข้อบ่งชี้ข้างต้นอีกต่อไป กิจการสามารถบันทึกกลับรายการผลขาดทุนดังกล่าวได้ 	<ul style="list-style-type: none"> ● การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ <ul style="list-style-type: none"> ■ ตาม ม.65 ตรี รายการต่อไปนี้ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ (17) ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตราค่าต่ำลง ทั้งนี้ ภายใต้บังคับมาตรา 65 ทวิ ดังนั้น หากในทางบัญชีมีการรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในทางภาษี ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามต้องปรับปรุงในการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)

**สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX
<ul style="list-style-type: none"> ● ระยะเวลาในการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย <ul style="list-style-type: none"> ● กิจการต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการต้องเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ได้ วิธีการตัดจำหน่ายที่ใช้ต้องสะท้อนถึงรูปแบบที่กิจการคาดว่าจะได้ใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หากไม่สามารถกำหนดรูปแบบดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องใช้วิธีเส้นตรงในการตัดจำหน่าย ค่าตัดจำหน่ายในแต่ละงวดต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ● วิธีการตัดจำหน่ายที่ใช้ในการปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามเกณฑ์ที่เป็นระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้นมีหลายวิธี วิธีดังกล่าวรวมถึงวิธีเส้นตรง วิธียอดคงเหลือลดลง และวิธีจำนวนผลผลิต กิจการต้องเลือกวิธีการตัดจำหน่ายตามรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และต้องใช้วิธีการตัดจำหน่ายนั้นอย่างสม่ำเสมอในทุกงวด นอกจากนี้รูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นจะเปลี่ยนแปลงไป ● สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนนั้น ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ให้กิจการกำหนดอายุการให้ประโยชน์เท่ากับ 10 ปี 	<ul style="list-style-type: none"> ● ระยะเวลาในการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย <ul style="list-style-type: none"> ■ ม.65 ทวิ (2) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา โดยพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 กำหนดเกี่ยวกับการหักค่าสึกหรอฯ ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> ➢ กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของมูลค่าต้นทุนสินทรัพย์ที่ได้ ➢ กรณีจำกัดอายุการใช้ หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ในอัตรา ร้อยละ 100 ทหารด้วยจำนวนปีอายุการใช้

**สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX
<ul style="list-style-type: none"> ● มูลค่าคงเหลือ <ul style="list-style-type: none"> ■ กิจการต้องกำหนดมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เป็นศูนย์ไว้ตั้งแต่จะเป็นไปตามข้อกำหนดข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้ <ol style="list-style-type: none"> 1. บุคคลที่สามให้สัญญาว่าจะซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์ 2. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ และเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ ต่อไปนี้ <ol style="list-style-type: none"> 2.1 มูลค่าคงเหลือสามารถกำหนดได้โดยอ้างอิงกับราคาที่ได้จากตลาดซื้อขายคล่อง 2.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ตลาดซื้อขายคล่องนั้นจะมีอยู่เมื่ออายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิ้นสุดลง ■ ในกรณีที่กิจการต้องกำหนดมูลค่าคงเหลือตามข้อยกเว้นในย่อหน้าที่ 189 ให้กิจการประมาณมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยใช้ราคาขายที่มีอยู่ ณ วันที่มีการประมาณสำหรับการขายสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันที่อายุการให้ประโยชน์กำลังจะสิ้นสุดลง ณ วันที่ประมาณการนั้น 	<ul style="list-style-type: none"> ● มูลค่าคงเหลือ <ul style="list-style-type: none"> ■ คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.3/2527ฯ ข้อ 8 กำหนดว่า “การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินแต่ละประเภท จะหักจนหมดมูลค่าของทรัพย์สินนั้นไม่ได้ โดยให้คงเหลือมูลค่าของทรัพย์สินนั้นเป็นจำนวนเงิน อย่างน้อย 1 บาท...”

**สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX
<ul style="list-style-type: none"> ● การทบทวนระยะเวลาในการตัดจำหน่าย วิธีการตัดจำหน่ายและมูลค่าคงเหลือ <ul style="list-style-type: none"> ■ กิจการควรทบทวนวิธีการตัดจำหน่ายอย่างสม่ำเสมอ หากกิจการพบว่าลักษณะการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ กิจการต้องเปลี่ยนวิธีการตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ■ กิจการควรทบทวนมูลค่าคงเหลือและระยะเวลาในการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างสม่ำเสมอ หากกิจการคาดว่ามูลค่าคงเหลือและระยะเวลาในการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้อย่างมีสาระสำคัญ กิจการต้องคำนวณค่าตัดจำหน่ายใหม่โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ● การเลิกใช้และการจำหน่าย <ul style="list-style-type: none"> ■ กิจการต้องตัดบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชี เมื่อ <ol style="list-style-type: none"> 1. กิจการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือ 2. กิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือจำหน่าย ■ กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ถ้ามี) กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นเป็นกำไร (ขาดทุน) ในงบกำไรขาดทุนทันทีที่เกิดขึ้น 	<ul style="list-style-type: none"> ● การเลิกใช้และการจำหน่าย <ul style="list-style-type: none"> ■ พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 มาตรา 3 ในการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินเพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป และอัตราที่จะหักอย่างใดแล้ว ให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตรานั้นตลอดไป จะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย ในกรณีที่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงได้ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัตินั้น

**สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX
<ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจการต้องตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต่อไปแม้จะไม่ได้ใช้ประโยชน์สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอีกต่อไป จนกว่ากิจการจะตัดจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าวเต็มจำนวนแล้วหรือได้จัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายตามย่อหน้าที่ 148 ถึง 149 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ กรณีทรัพย์สินที่หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไปแล้ว ต่อมาไม่ได้ใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินดังกล่าวแต่ยังคงมีกรรมสิทธิ์อยู่ จะต้องคำนวณหักค่าสึกหรอเฉพาะค่าเสื่อมราคาต่อไป จะนำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลืออยู่มาตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนไม่ได้ เว้นแต่ทรัพย์สินดังกล่าวไม่มีการใช้ประโยชน์และไม่มีกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้นอีกต่อไป จึงจะสามารถนำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลืออยู่มาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน ดังนั้นถ้าในทางบัญชีได้ตัดบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชีเนื่องจากกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือจำหน่าย ในทางภาษีต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) และหักค่าสึกหรอฯ ทรัพย์สินนั้นต่อไปตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 ➤ กรณีที่ทรัพย์สินชำรุดจนไม่สามารถใช้งานได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะนำมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินนั้นตัดเป็นรายจ่ายทางภาษีทั้งจำนวนไม่ได้ แต่หากได้ทำลายหรือขายไปซึ่งทรัพย์สินนั้นก็มิมีสิทธิตัดต้นทุนที่เหลืออยู่เป็นรายจ่ายได้ ไม่ต้องห้ามตาม ม.65 ตีรี้ แห่งประมวลรัษฎากร

สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

NPAEs	TAX
	<p>➤ ในกรณีที่ขายทรัพย์สินนั้นไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องนำราคาขายทรัพย์สินดังกล่าวมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย ดังนั้น ถ้าในทางบัญชีได้ตัดบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชีเนื่องจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในทางภาษีถือเป็นการปฏิบัติที่สอดคล้องกันแล้ว โดยต้องนำราคาขายดังกล่าวหักต้นทุนสินทรัพย์ที่เหลืออยู่</p> <p>(ดู พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527) (ดู คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.58/2538)</p>