

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

**บทที่ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*								
<p><b>คำนิยาม</b></p> <p>สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์ทางปัญญา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน และฟิล์มภาพยนตร์ เป็นต้น</p>	<p><b>คำนิยาม</b></p> <p>ประมวลรัษฎากรไม่ได้กำหนดนิยามไว้</p>									
<p>1. การวัดมูลค่าและรับรู้รายการ</p> <p>1.1 กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน</p> <p>1.2 กิจการต้องวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ โดยใช้วิธีราคาทุน โดยแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)</p> <p>1.3 หากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการอาจเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมและเกณฑ์ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p>1.4 ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ว่ารายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่ทำให้สิทธิในสินทรัพย์ลดลง เป็นต้น กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบกำไรขาดทุน หากกิจการสามารถประมาณราคาขายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้อย่างน่าเชื่อถือโดยที่ไม่มีต้นทุนสูงมาก</p>	<p>1. การวัดมูลค่าและรับรู้รายการ</p> <p>1.1-1.3 มาตรา 65 ทวิ (3) กำหนดว่า ราคาทรัพย์สินให้ถือตามราคาที่ยังซื้อทรัพย์สินนั้นได้ตามปกติ ในกรณีที่มีการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น ห้ามมิให้นำราคาที่ยังราคาเพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ</p> <p>ส่วนทรัพย์สินรายการใดมีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาก็ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในการคำนวณกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราเดิมที่ใช้อยู่ก่อนตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น โดยให้หักเพียงเท่าที่ระยะเวลา และมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่สำหรับทรัพย์สินนั้นเท่านั้น</p> <p>1.4 มาตรา 65 ตริ (1) กำหนดว่า เงินสำรองต่าง ๆ ที่ไม่เข้าเงื่อนไขข้อยกเว้น ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ</p> <p>มาตรา 65 ตริ (17) กำหนดว่า ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลง ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ</p>	<p>1. ตัวอย่างการวัดมูลค่าและรับรู้รายการ</p> <p>1.1-1.3 การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการโดยใช้วิธีราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)</p> <p>บริษัทซื้อสิทธิในการใช้ software ระบบ ERP เป็นจำนวนเงิน 100,000 บาทมีอายุการใช้ 10 ปี</p> <p><u>ทางบัญชี</u></p> <p>บันทึกรับรู้รายการเมื่อได้มาด้วยราคาทุน</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">เดบิต สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ERP</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">100,000</td> </tr> <tr> <td style="width: 60%;">เครดิต เงินสด/เงินฝาก</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">100,000</td> </tr> </table> <p>บันทึกรายการค่าตัดจำหน่ายประจำปี</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">เดบิต ค่าตัดจำหน่าย</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">10,000</td> </tr> <tr> <td style="width: 60%;">เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">10,000</td> </tr> </table> <p>1.4 หากมีเหตุการณ์ที่แสดงว่า software นี้ มีการลดมูลค่าลง 30,000 บาท</p>	เดบิต สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ERP	100,000	เครดิต เงินสด/เงินฝาก	100,000	เดบิต ค่าตัดจำหน่าย	10,000	เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม	10,000
เดบิต สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ERP	100,000									
เครดิต เงินสด/เงินฝาก	100,000									
เดบิต ค่าตัดจำหน่าย	10,000									
เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม	10,000									

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*
<p>จนเกินไป (ไม่จำเป็นต้องเป็นราคาที่เหมาะสมโดยผู้เชี่ยวชาญพิเศษ) และราคาขายดังกล่าวมีจำนวนเงินต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในกรณีที่ไม่ปรากฏว่ามีข้อบ่งชี้ข้างต้นอีกต่อไป กิจการสามารถบันทึกกลับรายการผลขาดทุนดังกล่าวได้</p> <p>1.5 การประเมินสินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p>1.5.1 ขั้นตอนการวิจัย</p> <p>กิจการต้องไม่รับรู้รายการที่เกิดจากการวิจัยหรือเกิดในขั้นตอนการวิจัยเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย</p>	<p>1.5 การประเมินสินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p>1.5.1 ขั้นตอนการวิจัย</p> <p>ประมวลรัษฎากรไม่ได้กำหนดการประเมินสินทรัพย์ เรื่องการวิจัยและพัฒนาไว้</p>	<p><u>ทางบัญชี</u></p> <p>เดบิต ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน-ERP 30,000</p> <p>เครดิต ค่าเผื่อการลดมูลค่า 30,000</p> <p><u>ทางภาษี</u></p> <p>รับรู้ต้นทุนเริ่มแรกทำนองเดียวกับบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายตามข้อ 2.1 (การคำนวณค่าตัดจำหน่ายให้ไปดูข้อ 3 เพิ่มเติม) ส่วนข้อ 2.3 ในทางภาษีการหักผลขาดทุนจากการลดมูลค่าทรัพย์สินหักเป็นรายจ่ายทางภาษีไม่ได้ ต้องบวกกลับในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี แต่ให้หักค่าตัดจำหน่ายต่อไปตามปกติที่ดำเนินการอยู่เดิมอีกปีละ 10,000 บาท จนกว่าจะครบ 10 ปี หรือจนกว่าจะได้ขายหรือทำลายทรัพย์สินนั้น</p> <p>1.5 การประเมินสินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p>1.5.1 ตัวอย่างการบันทึกบัญชีรายจ่ายในขั้นตอนการวิจัย</p> <p>บริษัทจ้างตัวแทนทำงานวิจัยเพื่อศึกษาพฤติกรรมลูกค้าสำหรับพัฒนาสินค้าในอนาคตไม่ได้เป็นการลงทุนที่ก่อให้เกิดทรัพย์สินใด</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่ายในการวิจัย 200,000</p> <p>เครดิต เงินฝากธนาคาร 200,000</p> <p>ไม่มีผลต่างระหว่างบัญชีกับภาษีอากรหากรายจ่ายที่เกิดจากการวิจัยไม่มีลักษณะเป็นการลงทุนตามเกณฑ์ภาษี</p>

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี**

**สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*				
<p>1.5.2 ขั้นตอนการพัฒนา กิจการจะรับรู้รายจ่ายที่เกิดจากการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนต่อเมื่อเข้าข้อกำหนดทุกข้อดังนี้</p> <p>ก. มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่กิจการจะทำสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนเสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้หรือขายได้</p> <p>ข. กิจการมีความตั้งใจที่จะทำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เสร็จ สมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย</p> <p>ค. กิจการมีความสามารถที่จะนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น มาใช้ประโยชน์หรือขาย</p> <p>ง. กิจการสามารถแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต</p> <p>จ. กิจการมีความสามารถในการจัดหาทรัพยากรเพียงพอที่จะ นำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้น</p> <p>ฉ. กิจการมีความสามารถวัดมูลค่ารายจ่ายระหว่างพัฒนา ได้อย่างน่าเชื่อถือ</p>		<p>1.5.2 ตัวอย่างการบันทึกบัญชีรายจ่ายในขั้นตอนการพัฒนา บริษัทจ้างตัวแทนทำงานพัฒนาโปรแกรมซอฟต์แวร์สำหรับ จัดทำบัญชี</p> <table border="0"> <tr> <td>เดบิต สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</td> <td align="right">2,000,000</td> </tr> <tr> <td>เครดิต เงินฝากธนาคาร</td> <td align="right">2,000,000</td> </tr> </table> <p>ไม่มีผลต่างระหว่างบัญชีกับภาษีอากรหารายจ่ายที่เกิดจาก การพัฒนามีลักษณะเป็นการลงทุนตามเกณฑ์ภาษี</p>	เดบิต สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,000,000	เครดิต เงินฝากธนาคาร	2,000,000
เดบิต สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,000,000					
เครดิต เงินฝากธนาคาร	2,000,000					
<p>2. ระยะเวลาในการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย</p> <p>2.1 กิจการต้องปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนอย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน กิจการต้องเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์ นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ได้ วิธีการตัดจำหน่ายที่ใช้ต้องสะท้อนถึงรูปแบบ ที่กิจการคาดว่าจะได้ใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หากไม่สามารถ กำหนดรูปแบบดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องใช้วิธีเส้นตรง</p>	<p>2. ระยะเวลาในการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย</p> <p>2.1 มาตรา 65 ทวิ (2) กำหนดว่า ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของ ทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนด โดยพระราชกฤษฎีกา</p> <p>โดยมาตรา 4 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145 กำหนด เกี่ยวกับการหักค่าสึกหรอฯ ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้ ดังนี้</p> <p>(1) กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้</p>	<p>2. ตัวอย่างการตัดจำหน่าย</p> <p>ตัวอย่างตามข้อ 1.1-1.3</p> <p>(ก) บันทึกการตัดจำหน่ายประจำปี เมื่อสินทรัพย์มีอายุการ ใช้ประโยชน์ 10 ปี</p> <table border="0"> <tr> <td>เดบิต ค่าตัดจำหน่าย</td> <td align="right">10,000</td> </tr> <tr> <td>เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม</td> <td align="right">10,000</td> </tr> </table> <p>จากตัวอย่างค่าตัดจำหน่ายทางภาษีเท่ากับ 100/10 = 10% ซึ่ง</p>	เดบิต ค่าตัดจำหน่าย	10,000	เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม	10,000
เดบิต ค่าตัดจำหน่าย	10,000					
เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม	10,000					

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*									
<p>ในการตัดจำหน่าย ค่าตัดจำหน่ายในแต่ละงวดต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน</p> <p><u>วิธีการตัดจำหน่าย</u></p> <p>การตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามเกณฑ์ที่เป็นระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้นมีหลายวิธี วิธีดังกล่าวรวมถึงวิธีเส้นตรง วิธียอดคงเหลือลดลง และวิธีจำนวนผลผลิต กิจการต้องเลือกวิธีการตัดจำหน่ายตามรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และต้องใช้วิธีการตัดจำหน่ายนั้นอย่างสม่ำเสมอในทุกงวด นอกจากนี้รูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นจะเปลี่ยนแปลงไป</p> <p>สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนให้กิจการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนนั้น ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ให้กิจการกำหนดอายุการใช้ประโยชน์เท่ากับ 10 ปี</p>	<p>ไม่เกินร้อยละ 10 ของมูลค่าต้นทุนสินทรัพย์ที่ได้</p> <p>(2) กรณีจำกัดอายุการใช้ หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ในอัตราร้อยละ 100 หารด้วยจำนวนปีอายุการใช้งาน</p>	<p>ตรงกับทางบัญชี</p> <p>(ข) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอนให้กำหนดอายุการใช้ประโยชน์เท่ากับ 10 ปี</p> <p>ตัวอย่าง: บริษัทซื้อสิทธิในการใช้ software เป็นเงิน 100,000 บาท โดยไม่มีกำหนดเวลาการใช้การตัดจำหน่ายทางบัญชีคือ 10 ปี</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">เดบิต</td> <td style="text-align: right;">ค่าตัดจำหน่าย</td> <td style="text-align: right;">10,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">เครดิต</td> <td style="text-align: right;">ค่าตัดจำหน่ายสะสม</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">10,000</td> </tr> </table> <p>ตามตัวอย่างค่าตัดจำหน่ายทางภาษีเท่ากับ <math>10\% \times 100,000 = 10,000</math> บาท ซึ่งกรณีนี้ตรงกับทางบัญชี (แต่ไม่จำเป็นต้องเป็นกรณีเช่นนี้เสมอไป โดยจะขึ้นอยู่กับว่าสินทรัพย์มีอายุการใช้จำกัดหรือไม่ อายุการใช้งานเท่ากับเท่าใด เป็นต้น)</p>	เดบิต	ค่าตัดจำหน่าย	10,000		เครดิต	ค่าตัดจำหน่ายสะสม			10,000
เดบิต	ค่าตัดจำหน่าย	10,000									
	เครดิต	ค่าตัดจำหน่ายสะสม									
		10,000									
<p>3. มูลค่าคงเหลือ</p> <p>กิจการต้องกำหนดมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เป็นศูนย์เว้นแต่จะเป็นไปตามข้อกำหนดข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บุคคลที่สามให้สัญญาว่าจะซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์</li> <li>2. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ และเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ ต่อไปนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 มูลค่าคงเหลือสามารถกำหนดได้อย่างอิงกับราคาที่ได้จากตลาดซื้อขายคล่อง</li> </ol> </li> </ol>	<p>3. มูลค่าคงเหลือ</p> <p>การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสำหรับทรัพย์สินไม่ทราบกรณีใดจะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้นไม่ได้ ตามมาตรา 8 แห่งพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145</p> <p>คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.3/2527 ข้อ 8 กำหนดว่า “การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินแต่ละประเภทจะหักจนหมดมูลค่าของทรัพย์สินนั้นไม่ได้ โดยให้คงเหลือมูลค่าของทรัพย์สินนั้น เป็นจำนวนเงินอย่างน้อย 1 บาท...”</p>	<p>3. ตัวอย่างมูลค่าคงเหลือ</p> <p>ถ้าบัญชีกำหนดให้มูลค่าคงเหลือเป็นศูนย์จะต่างจากภาษีที่ขั้นต่ำต้องมีมูลค่า 1 บาท แต่เป็นความต่างที่เล็กน้อย</p> <p>ถ้าบัญชีมีการกำหนดมูลค่าคงเหลือตั้งแต่ 1 บาทขึ้นไปก็จะเป็นความแตกต่าง</p>									

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี**

**สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*
<p>2.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ตลาดซื้อขายคล่องนั้นจะมีอยู่เมื่ออายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิ้นสุดลง</p> <p>ในกรณีที่กิจการต้องกำหนดมูลค่าคงเหลือตามข้อยกเว้นในย่อหน้าที่ 189 ให้กิจการประมาณมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยใช้ราคาขายที่มีอยู่ ณ วันที่มีการประมาณสำหรับการขายสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันที่อายุการใช้ประโยชน์กำลังจะสิ้นสุดลง ณ วันที่ประมาณการนั้น</p>		
<p>4. การทบทวนระยะเวลาในการตัดจำหน่าย วิธีการตัดจำหน่ายและมูลค่าคงเหลือ</p> <p>4.1 กิจการควรทบทวนวิธีการตัดจำหน่ายอย่างสม่ำเสมอ หากกิจการพบว่าลักษณะการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ กิจการต้องเปลี่ยนวิธีการตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป</p> <p>4.2 กิจการควรทบทวนมูลค่าคงเหลือและระยะเวลาในการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างสม่ำเสมอ หากกิจการคาดว่ามูลค่าคงเหลือและระยะเวลาในการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้อย่างมีสาระสำคัญ กิจการต้องคำนวณค่าตัดจำหน่ายใหม่โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป</p>	<p>4. การทบทวนระยะเวลาในการตัดจำหน่าย วิธีการตัดจำหน่ายและมูลค่าคงเหลือ</p> <p>4.1-4.2 การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินหรืออายุการใช้งานต้องขออนุมัติเปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากรตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145</p>	<p>4. ตัวอย่างการทบทวนระยะเวลาในการตัดจำหน่าย วิธีการตัดจำหน่ายและมูลค่าคงเหลือ</p> <p>ทางบัญชีอาจทบทวนเปลี่ยนแปลงวิธีการตัดจำหน่ายและมูลค่าคงเหลือได้ แตกต่างกับทางภาษีที่ใช้วิธีใดแล้วต้องใช้วิธีนั้นตลอด จะเปลี่ยนได้เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร</p>

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการทางบัญชีกับกฎหมายภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*				
<p>4.3 การเลิกใช้และการจำหน่าย</p> <p>4.3.1 กิจการต้องตัดบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชีเมื่อ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. กิจการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือ</li> <li>2. กิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ</li> </ol> <p>ในขนาดจากการนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือจำหน่าย</p> <p>4.3.2. กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ถ้ามี) กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นเป็นกำไร (ขาดทุน) ในงบกำไรขาดทุนทันทีที่เกิดขึ้น</p> <p>4.3.3 กิจการต้องตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต่อไปแม้จะไม่ได้ใช้ประโยชน์สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอีกต่อไป จนกว่ากิจการจะตัดจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าวเต็มจำนวนแล้วหรือได้จัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย ตามย่อหน้าที่ 148 ถึง 149</p>	<p>4.3 การเลิกใช้และการจำหน่าย</p> <p>คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.58/2538 การตัดมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่ของทรัพย์สินที่สูญหายหรือชำรุดจนไม่สามารถใช้งานได้</p>	<p>4.3 ตัวอย่างการเลิกใช้และการจำหน่าย</p> <p>บริษัทซื้อสิทธิในการใช้ software ERP 100,000 บาท อายุใช้งาน 10 ปี ใช้งานไป 5 ปีเทคโนโลยีเปลี่ยนเร็วทำให้กิจการซื้อสิทธิใน software ตัวใหม่มาใช้ ตัวเก่าคาดว่าจะไม่ได้ใช้อีกต่อไป แต่ยังไม่ได้ขายเดบิต ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">ไม่มีตัวตน - ERP</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">50,000</td> </tr> <tr> <td>เครดิต สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ERP</td> <td style="text-align: right;">50,000</td> </tr> </table> <p>ตามตัวอย่างในทางภาษีไม่สามารถตัดจำหน่ายขาดทุนนี้เป็นรายการทางภาษีได้ แม้ว่าจะไม่ได้ใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินนั้น แต่ให้หักตัดจำหน่ายต่อไปจนกว่าจะได้ทำลายหรือขายทรัพย์สินนั้นไป</p>	ไม่มีตัวตน - ERP	50,000	เครดิต สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ERP	50,000
ไม่มีตัวตน - ERP	50,000					
เครดิต สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ERP	50,000					

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้