

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการบัญชีกับหลักการทางภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

บทที่ 18 รายได้

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*												
<p><b>คำนิยาม</b></p> <p>รายได้ หมายถึง กระแสรับของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ในรอบระยะเวลารายงานซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกิจการ เมื่อกระแสรับนั้นส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของและรายการกำไร ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ</p> <p>กิจการต้องวัดมูลค่าของรายได้โดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค่างรับ</p>	<p><b>คำนิยาม</b></p> <p>ประมวลรัษฎากรไม่ได้กำหนดคำนิยามไว้</p>													
<p>1. การขายสินค้า</p> <p>กิจการต้องรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้</p> <p>1.1 กิจการได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว</p> <p>1.2 กิจการไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำหรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม</p> <p>1.3 กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ</p> <p>1.4 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น</p> <p>1.5 กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการบัญชีนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ</p>	<p>1. การขายสินค้า</p> <p>กิจการต้องรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิโดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528 ซึ่งการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าตามแนวปฏิบัติของกรมสรรพากรเกิดขึ้นเมื่อกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้านั้นให้แก่ผู้ซื้อคือวันที่กิจการส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ</p> <p><b>อ้างอิง</b></p> <p>(1) ข้อหารือเลขที่ กค 0811/10975 ลว. 27 ตุลาคม 2542</p> <p>(2) ข้อหารือเลขที่ กค 0811/3490 ลว. 30 เมษายน 2545</p> <p>(3) ข้อหารือเลขที่ กค 0706/4214 ลว. 18 พฤษภาคม 2549</p>	<p>1. ตัวอย่างการขายสินค้า</p> <p><u>ตัวอย่างที่ 1</u> เมื่อมีการขายเป็นเงินเชื่อจำนวน 100,000 บาท นั่นคือมีการส่งมอบสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระราคาค่าสินค้า การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dr. ลูกหนี้การค้า</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">100,000</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr. รายได้จากการขาย</td> <td></td> <td style="text-align: right;">100,000</td> </tr> </table> <p><u>ตัวอย่างที่ 2</u> กรณีรับเงินมัดจำก่อนส่งมอบ</p> <p>ในปี 25x3 ผู้ขายขอรับเงินมัดจำค่าสินค้า 30% ของยอดสั่งซื้อ 100,000 บาท มีกำหนดส่งมอบสินค้าและรับชำระค่าสินค้าอีก 70% ในปี 25x4</p> <p>การบันทึกบัญชีในปี 25x3 ณ วันรับเงินมัดจำ</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">30,000</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr. เงินมัดจำหรือรายได้รับล่วงหน้า</td> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> </table>	Dr. ลูกหนี้การค้า	100,000		Cr. รายได้จากการขาย		100,000	Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร	30,000		Cr. เงินมัดจำหรือรายได้รับล่วงหน้า		30,000
Dr. ลูกหนี้การค้า	100,000													
Cr. รายได้จากการขาย		100,000												
Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร	30,000													
Cr. เงินมัดจำหรือรายได้รับล่วงหน้า		30,000												

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการบัญชีกับหลักการทางภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*																				
	<p>(4) ข้อหาหรือเลขที่ กค 0706/10573 ลว. 19 ตุลาคม 2550</p> <p>(5) ข้อหาหรือเลขที่ กค 0811/พ./5406 ลว. 30 พฤษภาคม 2544</p> <p>(6) ข้อหาหรือเลขที่ กค 0706/2988 ลว. 15 มีนาคม 2550</p> <p style="text-align: center;"><u>กรณีฝากขายสินค้า (consignment) ในประเทศ</u></p> <p>คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528 ข้อ 3.3 การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการฝากขายสินค้าซึ่งผู้รับฝากสินค้า (Consignee) ทำหน้าที่ขายสินค้าแทนผู้ฝากสินค้า (Consignor) ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องนำรายได้จากการขายสินค้านั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการฝากขายสินค้า</p> <p>กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการฝากขายสินค้าตามวรรคหนึ่งได้ทำสัญญาการตั้งตัวแทนผู้รับฝากสินค้า (Consignee) เพื่อขายเป็นหนังสือ โดยตัวแทนผู้รับฝากสินค้า (Consignee) ได้รับค่าตอบแทนหรือบำเหน็จตามที่กำหนดไว้ในสัญญาบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะคำนวณรายได้เมื่อตัวแทนผู้รับฝากสินค้า (Consignee) ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อก็ได้</p>	<p>การบันทึกบัญชีในปี 25x4 ณ วันส่งมอบสินค้า</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">70,000</td> </tr> <tr> <td>    เงินมัดจำหรือรายได้รับล่วงหน้า</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Cr. รายได้จากการขาย</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> </tr> </table> <p>การรับรู้รายได้ทั้ง 2 กรณีนี้เป็นวิธีทางบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งสอดคล้องกับ ม.65 วรรคสอง ประกอบกับ ทป.1/2528 ดังนั้นจึงไม่มีความต่างระหว่างบัญชีกับภาษีแต่อย่างใด</p> <p style="text-align: center;"><u>กรณีฝากขายสินค้า (consignment) ในประเทศ</u></p> <p>(1) การบันทึกการฝากขายโดยมีสัญญาแต่งตั้งตัวแทน <u>ด้านผู้ฝากขาย</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เมื่อส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากขาย</li> </ul> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Dr. ฝากขาย</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">    Cr. สินค้า (ราคาทุน)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เมื่อได้รับรายงานการขายและหลักฐานการส่งเงินจากผู้รับฝากขาย</li> </ul> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Dr. เงินสด (กรณีผู้รับฝากขายส่งเงินให้แล้ว)</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>    ลูกหนี้ – ผู้รับฝากขาย</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(กรณีผู้รับฝากขายยังไม่ได้ส่งเงินมาให้)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>    ค่าใช้จ่าย (ระบุ) – ฝากขาย(ถ้ามี)</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Cr. รายได้จากการขายโดยการฝากขาย</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table>	Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร	70,000	เงินมัดจำหรือรายได้รับล่วงหน้า	30,000	Cr. รายได้จากการขาย	100,000	Dr. ฝากขาย	xx	Cr. สินค้า (ราคาทุน)	xx	Dr. เงินสด (กรณีผู้รับฝากขายส่งเงินให้แล้ว)	xx	ลูกหนี้ – ผู้รับฝากขาย		(กรณีผู้รับฝากขายยังไม่ได้ส่งเงินมาให้)	xx	ค่าใช้จ่าย (ระบุ) – ฝากขาย(ถ้ามี)	xx	Cr. รายได้จากการขายโดยการฝากขาย	xx
Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร	70,000																					
เงินมัดจำหรือรายได้รับล่วงหน้า	30,000																					
Cr. รายได้จากการขาย	100,000																					
Dr. ฝากขาย	xx																					
Cr. สินค้า (ราคาทุน)	xx																					
Dr. เงินสด (กรณีผู้รับฝากขายส่งเงินให้แล้ว)	xx																					
ลูกหนี้ – ผู้รับฝากขาย																						
(กรณีผู้รับฝากขายยังไม่ได้ส่งเงินมาให้)	xx																					
ค่าใช้จ่าย (ระบุ) – ฝากขาย(ถ้ามี)	xx																					
Cr. รายได้จากการขายโดยการฝากขาย	xx																					

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการบัญชีกับหลักการทางภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*
	<p style="text-align: center;"><u>ฝากขายสินค้าในต่างประเทศ</u></p> <p>มาตรา 70 ตรี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ส่งสินค้าออกไปต่างประเทศให้แก่ หรือตามคำสั่งของสำนักงานใหญ่ สาขา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ตัวการ ตัวแทน นายจ้าง หรือ</p>	<p>(2) การฝากขายโดยไม่มีสัญญาแต่งตั้งตัวแทน หากไม่มีการแต่งตั้งตัวแทน ทางบัญชีจะยังคงรับรู้รายได้เมื่อมีการขายสินค้าให้ลูกค้า แต่ทางภาษีให้รับรู้รายได้ทันทีที่มีการส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้รับฝากขาย แม้จะยังไม่ได้ขายสินค้าที่รับฝากให้ลูกค้า ดังนั้น การฝากขายโดยไม่มีสัญญาแต่งตั้งตัวแทนจะมีความแตกต่างในวิธีปฏิบัติทางบัญชีและภาษีอากร</p> <p><u>ตัวอย่าง</u> วันที่ 29 ธ.ค. 2563 ผู้ฝากขายได้ส่งสินค้าให้แก่ผู้รับฝากขาย ราคาทุน 10,000 บาท ผู้รับฝากได้ขายสินค้าที่รับฝากได้ในวันที่ 20 ม.ค. 2564 ราคาขาย 12,000 บาท พร้อมส่งเงินให้ผู้ฝากขายในวันเดียวกัน</p> <p>ณ วันที่ 31 ธ.ค.2563 กิจการมีกำไรสุทธิตามบัญชี 100,000 บาท กำไรสุทธิทางภาษี = กำไรทางบัญชี + กำไรจากการฝากขาย = 100,000 + (12,000 -10,000) = 102,000 บาท</p> <p>ณ วันที่ 31 ธ.ค.2564 กิจการมีกำไรสุทธิตามบัญชี 150,000 บาท กำไรสุทธิทางภาษีจะเท่ากับกำไรทางบัญชีหักด้วยกำไรจากการฝากขายที่ได้รับรู้แล้วในรอบบัญชีก่อน กำไรสุทธิทางภาษี = 150,000 – 2,000 = 148,000 บาท</p> <p style="text-align: center;"><u>ฝากขายสินค้าในต่างประเทศ</u></p> <p>ทางบัญชี การรับรู้รายได้กรณีส่งออกจะรับรู้ในวันที่ผู้รับฝากได้ส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าผู้ซื้อ</p>

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการบัญชีกับหลักการทางภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*
	<p>ลูกจ้าง ให้ถือว่า การที่ได้ส่งสินค้าไปนั้นเป็นการขายในประเทศไทยด้วย และให้ถือราคาสินค้าตามราคาตลาดในวันที่ส่งไปเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ส่งไปนั้น</p> <p>ความในวรรคก่อนมิให้ใช้บังคับในกรณีที่สินค้านั้น</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) เป็นของที่ส่งไปเป็นตัวอย่างหรือเพื่อการวิจัยโดยเฉพาะ</li> <li>(2) เป็นของผ่านแดน</li> <li>(3) เป็นของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร แล้วส่งกลับออกไปให้ผู้ส่งเข้ามาภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่สินค้านั้นเข้ามาในราชอาณาจักร</li> <li>(4) เป็นของที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรแล้วส่งกลับคืนเข้ามาให้ผู้ส่งในราชอาณาจักรภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักร</li> </ol> <p><u>การส่งออกสินค้า</u></p> <p>การรับรู้รายได้กรณีส่งออกสินค้าเกิดขึ้นเมื่อออกใบขนสินค้าขาออกตามเกณฑ์สิทธิ</p> <p><u>อ้างอิง</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) ข้อหาหรือเลขที่ ก.ค. 0811/พ./5406 ลว. 30 พฤษภาคม 2544</li> <li>(2) ข้อหาหรือเลขที่ ก.ค. 0706(กม.07)/พ./161 ลว. 13 พฤศจิกายน 2545</li> <li>(3) ข้อหาหรือเลขที่ ก.ค.0706/2988 ลว. 15 มีนาคม 2550</li> </ol>	<p>ทางภาษี ถือว่า การที่ได้ส่งสินค้าไปให้ผู้รับฝากนั้นเป็นการขายและให้ถือราคาสินค้าตามราคาตลาดในวันที่ส่งออกเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ส่งไปนั้น</p>

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการบัญชีกับหลักการทางภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*																								
<p>2. การให้บริการ</p> <p>เมื่อผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ ต่อไปนี้</p> <p>2.1 กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ</p> <p>2.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น</p> <p>2.3 กิจการสามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการบัญชี ณ วันที่ในงบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ</p> <p>2.4 กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยต้นทุนในที่นี้ หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและที่จะเกิดขึ้นเพื่อทำให้อายการบัญชีนั้นเสร็จสมบูรณ์</p>	<p>2. การให้บริการ</p> <p>รับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิ์ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่ายังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ส่วนการให้บริการเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีให้นำรายได้ตามส่วนของบริการที่ทำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528 ลงวันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2528 ข้อ 3.6</p> <p>คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528 ข้อ 3.8 กำหนดว่าการให้บริการของกิจการสนามกอล์ฟหรือกิจการให้บริการตามสัญญา ระยะยาวแก่สมาชิกต้องนำรายได้ที่เรียกเก็บหรือ ฟังเรียกเก็บในลักษณะเป็นเงินก้อนเพื่อตอบแทนการให้บริการทั้งจำนวน ไม่ว่าจะรายได้นั้นจะเกิดขึ้นจากการผ่อนชำระหรือชำระครั้งเดียว และไม่ว่าจะเรียกเก็บในลักษณะเงินค่าสมาชิก เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจ่ายล่วงหน้า เพื่อเป็นค่าใช้จ่าย หรือ เงินอื่นที่เรียกเก็บในลักษณะทำนองเดียวกันมารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้เริ่มให้บริการ หรือนำรายได้นั้นมาเฉลี่ยตามส่วนแห่งจำนวนปีตามสัญญา แต่ไม่เกินสิบปี และนำมารวมคำนวณเป็นรายได้ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามสัญญาแต่ไม่เกินสิบรอบระยะเวลาบัญชีนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้เริ่มให้บริการก็ได้</p>	<p>2. ตัวอย่างการให้บริการ</p> <p>- เมื่อกิจการแจ้งหนี้เพื่อเรียกเก็บค่าบริการแต่ยังไม่รับชำระค่าบริการ</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Dr. ลูกหนี้การค้า</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">xx</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr. รายได้จากการให้บริการ</td> <td></td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table> <p>- เมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Dr. เงินสด/ธนาคาร</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">xx</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cr. ลูกหนี้การค้า</td> <td></td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table> <p>กิจการให้บริการตามสัญญา ระยะยาวแก่สมาชิก กรณีสัญญาเกิน 10 ปี จะมีความต่างระหว่างบัญชีกับภาษีอากรในช่วง 10 ปีแรก</p> <p><u>ตัวอย่าง</u> กิจการมีรายได้ ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟในอัตรา 5,000,000 บาท อายุสมาชิก 20 ปี</p> <p>ในทางบัญชี รับรู้รายได้ปีที่ 1 – ปีที่ 20 ปีละ 250,000 บาท</p> <p>ในทางภาษีปีที่ 1 – ปีที่ 10 จะต้องรับรู้รายได้ ปีละ 500,000 บาท สมมติกิจการมีกำไรทางบัญชี ปีละ 100,000 บาท</p> <p>ดังนั้น กิจการจะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิปีที่ 1 – ปีที่ 10 ดังนี้</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">กำไรทางบัญชี</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">ปีละ 100,000 บาท</td> </tr> <tr> <td><u>บวก</u> รายได้เพิ่มขึ้น</td> <td style="text-align: right;">ปีละ 250,000 บาท</td> </tr> <tr> <td>กำไรทางภาษี</td> <td style="text-align: right;">ปีละ 350,000 บาท</td> </tr> </table> <p>และจะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิในปีภาษีปีที่ 11 – ปีที่ 20 ดังนี้</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">กำไรทางบัญชี</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">ปีละ 100,000 บาท</td> </tr> <tr> <td><u>หัก</u> รายได้ที่ได้รับรู้ทางภาษีไปแล้ว</td> <td style="text-align: right;">ปีละ 250,000 บาท</td> </tr> <tr> <td>กำไร (ขาดทุน) ทางภาษี</td> <td style="text-align: right;">ปีละ (150,000 บาท)</td> </tr> </table>	Dr. ลูกหนี้การค้า	xx		Cr. รายได้จากการให้บริการ		xx	Dr. เงินสด/ธนาคาร	xx		Cr. ลูกหนี้การค้า		xx	กำไรทางบัญชี	ปีละ 100,000 บาท	<u>บวก</u> รายได้เพิ่มขึ้น	ปีละ 250,000 บาท	กำไรทางภาษี	ปีละ 350,000 บาท	กำไรทางบัญชี	ปีละ 100,000 บาท	<u>หัก</u> รายได้ที่ได้รับรู้ทางภาษีไปแล้ว	ปีละ 250,000 บาท	กำไร (ขาดทุน) ทางภาษี	ปีละ (150,000 บาท)
Dr. ลูกหนี้การค้า	xx																									
Cr. รายได้จากการให้บริการ		xx																								
Dr. เงินสด/ธนาคาร	xx																									
Cr. ลูกหนี้การค้า		xx																								
กำไรทางบัญชี	ปีละ 100,000 บาท																									
<u>บวก</u> รายได้เพิ่มขึ้น	ปีละ 250,000 บาท																									
กำไรทางภาษี	ปีละ 350,000 บาท																									
กำไรทางบัญชี	ปีละ 100,000 บาท																									
<u>หัก</u> รายได้ที่ได้รับรู้ทางภาษีไปแล้ว	ปีละ 250,000 บาท																									
กำไร (ขาดทุน) ทางภาษี	ปีละ (150,000 บาท)																									

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการบัญชีกับหลักการทางภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*
<p>3. ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล</p> <p>กิจการต้องรับรู้รายได้ในรูปดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลตามเกณฑ์ที่เกิดจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้</p> <p>(1) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชานั้น</p> <p>(2) กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ</p> <p>ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลต้องรับรู้ตามหลักเกณฑ์ต่อไปนี้</p> <p>3.1 ดอกเบี้ยรับต้องรับรู้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างมีสาระสำคัญ</p> <p>3.2 ค่าสิทธิต้องรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง</p> <p>3.3 เงินปันผลต้องรับรู้เมื่อผู้ถือหุ้นมีสิทธิได้รับเงินปันผล แต่สำหรับการรับปันผลเป็นหุ้นปันผล มาตรฐานไม่ได้ระบุชัดเจนในหลักปฏิบัติ</p>	<p>3. ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล</p> <p>ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลต้องรับรู้ตามหลักเกณฑ์ต่อไปนี้</p> <p>3.1 ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สิทธิตามเนื้อหาของสัญญาโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่ระบุในสัญญา</p> <p>3.2 ค่าสิทธิ รับรู้ตามเกณฑ์สิทธิตามเนื้อหาของสัญญา</p> <p>3.3 <u>กรณีได้รับปันผลเป็นเงิน</u> มาตรา 65 ทวิ (10) กำหนดเงื่อนไขให้ยกเว้นภาษีจากเงินปันผลที่ได้รับจำนวนกึ่งหนึ่งหรือทั้งจำนวน ทั้งนี้ เงินปันผลการรับรู้รายได้เงินปันผลตามแนวปฏิบัติของกรมสรรพากร ให้บริษัทผู้รับรู้รายได้ต้องมีชื่อเป็นผู้ถือหุ้นในวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นและบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลได้ประกาศจ่ายเงินปันผลโดยมติที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น</p>	<p>3. ตัวอย่างดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล</p> <p>3.1 ทางบัญชี หากดอกเบี้ยรับไม่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายได้จะหยุดรับรู้ ทางภาษี สิทธิเรียกร้องตามกฎหมายยังมีอยู่ กิจการต้องคำนวณดอกเบี้ยรับเพื่อเสียภาษีอยู่ ทั้งนี้ในปัจจุบัน สรรพากรยังไม่มี ความชัดเจน</p> <p>3.3 <u>กรณีได้รับปันผลเป็นเงิน</u> ทางบัญชี รับรู้เงินปันผลเป็นรายได้ ทางภาษี รายได้เงินปันผลที่ได้รับยกเว้นทั้งกึ่งหนึ่งหรือทั้งจำนวน ซึ่งจะทำให้รายได้ที่นำมาคำนวณเพื่อเสียภาษีต่ำกว่ารายได้เงินปันผลที่รับรู้ในงบการเงิน ความแตกต่างนี้จะมีเฉพาะรอบบัญชีที่ได้รับเงินปันผล</p>

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้

**สรุปความแตกต่างที่สำคัญของหลักการบัญชีกับหลักการทางภาษี  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

NPAEs	TAX	ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ*
	<p style="text-align: center;"><u>กรณีได้รับปันผลเป็นหุ้นปันผล</u></p> <p>ให้รับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิเหมือนได้รับเงินสดปันผลโดยมูลค่าหุ้นปันผลแต่ละหุ้นที่ได้รับจะมีค่าเท่ากับจำนวนเงินกำไรสะสมที่บริษัทผู้จ่ายหุ้นปันผลตัดออกจากบัญชี เพื่อโอนไปเป็นทุนหารด้วยจำนวนหุ้นปันผลทั้งหมดที่ออกในคราวนั้น</p> <p><u>อ้างอิง</u></p> <p>(1) ข้อหารือเลขที่ กค 0702/6229 ลว. 24 กันยายน 2563</p> <p>(2) ข้อหารือเลขที่ กค 0811/9198 ลว. 19 กันยายน 2544</p> <p style="text-align: center;">มาตรา 65 ทวิ (10) กำหนดเงื่อนไขให้ยกเว้นภาษีจากเงินปันผลที่ได้รับจำนวนกึ่งหนึ่งหรือทั้งจำนวน</p>	<p style="text-align: center;"><u>กรณีได้รับปันผลเป็นหุ้นปันผล</u></p> <p>ทางบัญชี ยังไม่รับรู้รายได้ แต่จะนำไปรวมเพื่อคำนวณหาราคาทุนต่อหน่วยของหุ้นใหม่</p> <p>ทางภาษี ให้ตีราคาตลาด ณ วันที่มีสิทธิ และให้นำมาคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีในรอบบัญชีนั้น และความแตกต่างนี้จะมีไปจนกว่าจะขายหุ้นที่เกี่ยวข้องออกไปจนหมด</p>

\*ตัวอย่างประกอบความเข้าใจซึ่งอาจปรับได้ตามข้อเท็จจริงของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ไม่สามารถใช้อ้างอิงทางกฎหมายได้