

การหักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ซื้อทรัพย์สินมาใช้งาน หากทรัพย์สินนั้นใช้งานเกิน ๑ รอบระยะเวลาบัญชี กฎหมายกำหนดให้หักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา โดยกำหนดประเภททรัพย์สินและอัตราที่ให้หักค่าสิทธิหรือฯ ไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) ดังนี้

ตารางสรุปประเภททรัพย์สินและอัตราการหักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา

ตารางสรุปประเภททรัพย์สินและการหักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง

ตารางสรุปประเภททรัพย์สินและอัตราการหักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา

ลำดับที่	ประเภททรัพย์สิน	หักค่าสิทธิหรือ อัตราร้อยละ	หมายเหตุ
๑	อาคารถาวร อาคารชั่วคราว	๕ ๑๐๐	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕)
๒	ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้	๕	
๓	ต้นทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิการเช่า กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่า หรือมีหนังสือสัญญาเช่าที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ โดยเงื่อนไขในการต่ออายุเปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่ากันได้ต่อ ๆ ไป	๑๐	- คำนวณหักค่าสิทธิหรือฯ ตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินมา = $\frac{\text{วันที่ได้มาถึงสิ้นปี}}{๓๖๕} \times \text{มูลค่าทรัพย์สิน} \times \text{อัตราหัก} \%$ - จำนวนปีที่หัก ต้องไม่น้อยกว่า ๑๐๐ หารด้วยอัตราหักค่าสิทธิหรือฯ - ต้องหักค่าสิทธิหรือติดต่อกันทุกรอบระยะเวลาบัญชี - ทรัพย์สินที่ได้มาโดยเช่าซื้อ/ผ่อนชำระ ถือตามราคาพึงชำระทั้งหมด
	ต้นทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิการเช่า กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ หรือมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ เพียงระยะเวลาอันจำกัดแน่นอน	๑๐๐ หารด้วยจำนวนปีอายุการเช่าและอายุที่ต่อได้รวมกัน	
๔	ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กู๊ดวิลล์ เครื่องหมายการค้า สิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น กรณีไม่จำกัดอายุการใช้	๑๐	
	ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กู๊ดวิลล์ เครื่องหมายการค้า สิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น กรณีจำกัดอายุการใช้	๑๐๐ หารด้วยจำนวนปีอายุการใช้	
๕	ทรัพย์สินอย่างอื่น (นอกจากที่ดินและสินค้า)	๒๐	

ตารางสรุปประเภททรัพย์สินและการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง

อย่างไรก็ตาม รัฐได้มีนโยบายให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้เร็วกว่าที่กฎหมายกำหนดไว้หรือที่เรียกว่าหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง โดยกำหนดให้แก่ทรัพย์สินบางประเภท หรือกำหนดเงื่อนไขของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิประเภททรัพย์สินและอัตราการหักค่าสึกหรอในอัตราเร่ง ปรากฏดังตารางสรุป

ลำดับที่	รายการทรัพย์สินที่หักค่าสึกหรอฯ	หักได้	วิธีการคิดคำนวณ	กฎหมายอ้างอิงตามประมวลรัษฎากร	หมายเหตุ
๑	ทรัพย์สินอย่างอื่นตามมาตรา ๔(๕) ของพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕)	หัก ๒ เท่าของอัตราที่กำหนดให้หักฯ	ทรัพย์สินอย่างอื่นในปีแรกหักค่าสึกหรอเป็น ๒ เท่าหรือร้อยละ ๔๐ (อัตราเดิมที่กำหนดให้หักไม่เกินร้อยละ ๒๐) สำหรับปีถัดไปให้หัก ๒ เท่าของมูลค่าส่วนที่เหลือในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี	<u>พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) มาตรา ๔ วรรค ๓</u>	- ไม่ให้ใช้กับรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน ๑๐ ที่นั่ง - แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๕๙)
๒	เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี	- หักร้อยละ ๔๐ ในวันที่ได้มา - ส่วนที่เหลือทยอยหักตามเงื่อนไขที่กำหนด	หักค่าสึกหรอฯ ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรฯ ในอัตราร้อยละ ๔๐ ของมูลค่าทรัพย์สินในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือให้ทยอยหักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนด	<u>พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) มาตรา ๔ ทวิ</u>	- เครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักรต้องเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด - แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๑๙)
๓	ทรัพย์สินประเภทเครื่องบันทึกการเก็บเงิน (Cash Register)	- หักร้อยละ ๑๐๐ - หักร้อยละ ๔๐ ในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือให้ทยอยหักตามเงื่อนไขที่กำหนด	เครื่องบันทึกการเก็บเงินให้เลือกหักได้ ๒ วิธีคือ - ร้อยละ ๑๐๐ ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา - ร้อยละ ๔๐ ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ส่วนที่เหลือให้ทยอยหักตามเงื่อนไขและอัตราที่กฎหมายกำหนด	<u>พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) มาตรา ๔ ตริ</u>	เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

ลำดับที่	รายการทรัพย์สิน ที่หักค่าสึกหรอ ฯลฯ	หักได้	วิธีการคิดคำนวณ	กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร	หมายเหตุ
๔	ทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ รวมทั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์	- หักภายใน ๓ รอบระยะเวลาบัญชีนับแต่ได้ทรัพย์สินมา - หักร้อยละ ๔๐ ในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน ๓ รอบระยะเวลาบัญชี	หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ ๒ กรณี - บริษัททั่วไปหักได้ภายใน ๓ รอบระยะเวลาบัญชี - บริษัทที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน ๒๐๐ ล้านบาท และมีการจ้างงานไม่เกิน ๒๐๐ คน หักได้ร้อยละ ๔๐ ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน ๓ รอบระยะเวลาบัญชี	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) มาตรา ๔ จัตวา	- โปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นลิขสิทธิ์ที่กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ จำนวนปีที่หักค่าสึกหรอฯ ต้องไม่น้อยกว่า ๑๐ รอบระยะเวลาบัญชี - แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๗๓)
๕	ทรัพย์สินประเภทอาคารโรงงาน	หักร้อยละ ๒๕ ในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน ๒๐ รอบระยะเวลาบัญชี	อาคารโรงงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน ๒๐๐ ล้านบาท และมีการจ้างงานไม่เกิน ๒๐๐ คน หักได้ร้อยละ ๒๕ ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน ๒๐ รอบระยะเวลาบัญชี	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) มาตรา ๔ เบญจ	
๖	ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักร	หักร้อยละ ๔๐ ในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน ๕ รอบระยะเวลาบัญชี	ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน ๒๐๐ ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน ๒๐๐ คน หักได้ร้อยละ ๔๐ ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน ๕ รอบระยะเวลาบัญชี	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) มาตรา ๔ ฉ	แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๔๕)
๗	ทรัพย์สินประเภทอาคารถาวรที่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์	หักร้อยละ ๒๕ ในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน ๒๐ รอบระยะเวลาบัญชี	อาคารถาวรที่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์ หักได้ร้อยละ ๒๕ ของมูลค่าต้นทุน ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน ๒๐ รอบระยะเวลาบัญชี	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) มาตรา ๔ สัตต	แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๐๖)

ลำดับที่	รายการทรัพย์สิน ที่หักค่าสึกหรอ ฯลฯ	หักได้	วิธีการคิดคำนวณ	กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร	หมายเหตุ
๘	ทรัพย์สินประเภทอย่างอื่น ตามมาตรา ๔(๕) ของพระราช กฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕)	หักร้อยละ ๖๐ ในวัน ที่ได้มา ส่วนที่เหลือ ทยอยหักภายใน ๕ รอบระยะเวลาบัญชี	ทรัพย์สินอย่างอื่น ไม่รวมยานพาหนะของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบ อุตสาหกรรมท่องเที่ยว หักได้ร้อยละ ๖๐ ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือ ทยอยหักภายใน ๕ รอบระยะเวลาบัญชี	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) มาตรา ๔ ทศ	- ทรัพย์สินต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ตามที่กฎหมายกำหนด - ทรัพย์สินต้องได้มาภายในวันที่ ๓๑ ธ.ค. ๒๕๕๔ - แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๐๕)
๙	ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักร ที่ใช้ในการผลิตสินค้าหรือ ให้บริการรับจ้างผลิตสินค้า	หักร้อยละ ๔๐ ในวัน ที่ได้มา ส่วนที่เหลือ ทยอยหักภายใน ๕ รอบระยะเวลาบัญชี	ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต สินค้าหรือให้บริการรับจ้างผลิตสินค้าที่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งอยู่ใน พื้นที่ที่ทางราชการประกาศให้เป็นพื้นที่ที่ เกิดอุทกภัยแล้งเสียหายจากอุทกภัยใน ระหว่างวันที่ ๒๕ ก.ค. ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธ.ค. ๒๕๕๕ หักได้ร้อยละ ๔๐ ในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน ๕ รอบระยะ เวลาบัญชี	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) มาตรา ๔ เอกาทศ	- ทรัพย์สินต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ตามที่กฎหมายกำหนด - แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๓๗)
๑๐	รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสาร ที่มีที่นั่งไม่เกิน ๑๐ คน	หักได้ทั้งหมดของ มูลค่าต้นทุนสำหรับ กิจการให้เช่ารถยนต์	รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่ง ไม่เกิน ๑๐ คนตามกฎหมายว่าด้วยพิกัด อัตราภาษีสรรพสามิต - กิจการให้เช่ารถยนต์ หักได้ทั้งหมดของ มูลค่าต้นทุน - กิจการทั่วไป หักได้เฉพาะมูลค่าต้นทุนที่ ไม่เกิน ๑ ล้านบาท	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๔๕) มาตรา ๕	- บริษัทฯ ต้องไม่นำทรัพย์สินไปใช้ใน กิจการอื่นไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน - แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๐๕)