

รายจ่ายฝ่ายทุน (Capital Expenditure)

ปัญหาในการพิจารณาว่ารายจ่ายใดเป็นรายจ่ายในการดำเนินงานที่จะตัดจ่ายในปีที่เกิดรายจ่ายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายจ่ายนั้นเลย กับรายจ่ายใดเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนที่ต้องตั้งเป็นทรัพย์สิน ยังคงเป็นหัวข้อให้ขบคิดเสมอ แม้รายการหลักๆ ที่ชัดเจนแล้วจะไม่ก่อให้เกิดปัญหาดังกล่าวก็ตาม แต่รายการรายจ่ายบางรายการอาจเป็นปัญหา เช่น รายจ่ายค่าซ่อมแซม บำรุงรักษา รวมทั้งประเด็นดอกเบี้ยจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน จำนวนแค่ไหนที่ต้องนำมารวมเป็นต้นทุนทรัพย์สิน จำนวนแค่ไหนที่สามารถตัดเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายจ่ายได้ เป็นต้น จึงขอนำมาเป็นประเด็นปุจฉา – วิสัชนา ดังนี้

ปุจฉา รายจ่ายฝ่ายทุนหรือรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนแตกต่างจากรายจ่ายในการดำเนินงานอย่างไร

วิสัชนา ประเภทรายจ่ายทั้งสองดังกล่าวเป็นไปเพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทั้งในทางบัญชีและภาษีอากร ซึ่งอาจกล่าวโดยสรุปเกี่ยวกับรายจ่ายทั้งสองประเภทได้ดังนี้

1. รายจ่ายฝ่ายทุนหรืออันมีลักษณะเป็นการลงทุน (Capital Expenditure) หมายถึง รายจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่จะนำมาใช้ในการดำเนินการหรือเพื่อการหารายได้ ซึ่งอาจแบ่งย่อยเป็น

(1) ทรัพย์สินถาวรที่มีรูปร่าง เช่น ที่ดิน อาคาร เครื่องจักร เครื่องใช้สำนักงาน เป็นต้น

(2) ทรัพย์สินถาวรที่ไม่มีรูปร่าง เช่น ค่าลิขสิทธิ์ สิทธิการเช่า ค่าสัมปทาน ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิทั้งปวง เป็นต้น

2. รายจ่ายในการดำเนินกิจการ หมายถึง รายจ่ายในการดำเนินธุรกิจอันก่อให้เกิดรายได้ ซึ่งโดยทั่วไปเมื่อจ่ายรายจ่ายดังกล่าว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะไม่ได้รับกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินใดๆ หากแต่ใช้สิ้นเปลืองหมดไป เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ เป็นต้น หรือแม้ได้กรรมสิทธิ์มาเป็นทรัพย์สินก็จะมีอายุการใช้งานไม่เกินหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (12 เดือน) เช่น ไม้กวาด กระดาษชำระ น้ำยาทำความสะอาด เป็นต้น

ปุจฉา รายจ่ายฝ่ายทุนหรือรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนมีคุณสมบัติอย่างไร

วิสัชนา คุณสมบัติของรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน มีดังนี้

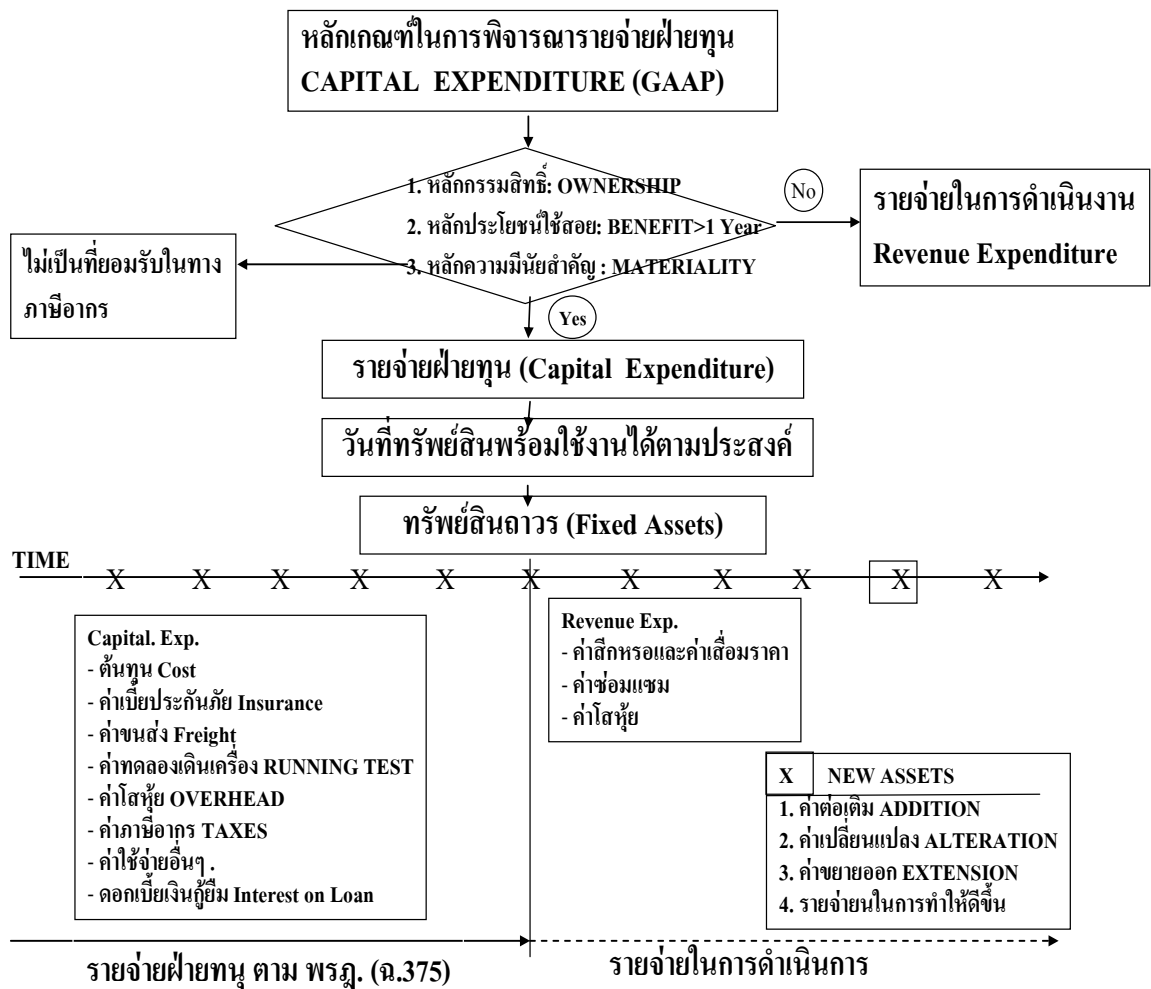
1. เป็นรายจ่ายที่ก่อให้เกิดกรรมสิทธิ์หรือสิทธิใดๆ (Ownership Principle) ในทรัพย์สินแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่ว่าจะ เป็นทรัพย์สินที่มีรูปร่างหรือไม่มีรูปร่างก็ตาม รวมทั้งสิทธิอื่นๆ อาทิ สิทธิการเช่า สิทธิการใช้งานในโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งในทางกฎหมายภาษีอากรเรียกว่า “เป็นรายจ่ายที่ก่อให้เกิดทุนรอน” แก่กิจการ รวมทั้งรายจ่ายในการต่อเติม ค่าเปลี่ยนแปลงสภาพของทรัพย์สิน รายจ่ายในการขยายออก และรายจ่ายในการทำให้ทรัพย์สินดีขึ้นกว่าวันที่ได้รับทรัพย์สินนั้นมา

2. เป็นทรัพย์สินหรือแม้เป็นรายจ่ายที่จะไม่ก่อให้เกิดกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินหรือสิทธิใดๆ แต่มีอายุการใช้งานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ตามหลักประโยชน์ใช้สอย (Benefit Principle) ซึ่งตามหลักการบัญชีกำหนดให้นำมาบันทึกบัญชีเป็นทรัพย์สิน และตัดค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา อันตรงกันกับข้อกำหนดทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรที่ห้ามมิให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการดำเนินงาน ตามมาตรา

65 ตริ (5) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ยอมให้นำมาหักเป็นรายจ่ายในรูปของค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร และพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527

3. เป็นรายจ่ายที่มีนัยสำคัญ (Material Principle) กล่าวคือ เป็นรายจ่ายที่มีจำนวนเงินมากเพียงพอที่จะรับรู้เป็นทรัพย์สินของกิจการ เช่น จำนวนเงินที่จะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องมีจำนวนตั้งแต่เท่านั้นเท่านี้ อาทิ ไม่น้อยกว่า 2,000 บาท หรือ 10,000 บาท แล้วแต่กรณี ซึ่งเงื่อนไขหรือคุณสมบัติในประการนี้ ไม่เป็นที่ยอมรับในทางภาษีอากร

พบกันใหม่สัปดาห์หน้าครับ



ส่วนประกอบของรายจ่ายฝ่ายทุน

สัปดาห์ก่อนได้นำประเด็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตี (5) แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมทั้งหลักเกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติของรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนมาพูดคุยแล้ว ในครั้งนี้ขอนำประเด็นส่วนประกอบของรายจ่ายดังกล่าวมาเป็นประเด็น ปุจฉา – วิชันนา เพิ่มเติมดังนี้

ปุจฉา รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนทางภาษีอากรมีส่วนประกอบอย่างไร

วิชันนา รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนทางภาษีอากรส่วนประกอบสำคัญดังนี้

1. ตามมาตรา 65 ตี (5) แห่งประมวลรัษฎากร บัญญัติห้ามมิให้นำรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน รวมทั้งเกี่ยวเนื่องกับรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนดังต่อไปนี้ มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ (ทางภาษีอากร) เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ในทางบัญชีอย่างยิ่ง

(1) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน (Cost of Acquisition of Asset) หมายถึง ต้นทุนในการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินดังนี้

(ก) ค่าซื้อทรัพย์สิน ต้นทุนทรัพย์สินที่ได้จากการแลกเปลี่ยน

(ข) ค่าอากรขาเข้า ค่าภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายที่ดิน

(ค) ค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม เฉพาะสำหรับสินค้าบางประเภท เช่น รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คนตามกฎหมายว่าด้วยการกีดกันอัตราภาษีสรรพสามิต รวมทั้งทรัพย์สินที่มีได้มิใช่เพื่อการประกอบกิจการที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น กิจการธนาคารพาณิชย์ กิจการเงินทุน กิจการหลักทรัพย์ กิจการเครดิตฟองซิเอร์ กิจการประกันภัย กิจการโรงรับจำนำ กิจการค้าส่งหาริมทรัพย์ และกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มอื่นๆ

(ง) ค่าขนส่งขาเข้า (Transportation Fee)

(จ) ค่าใช้จ่ายในการติดตั้ง (Installation Fee)

(ฉ) ค่าใช้จ่ายในการทดลองเดินเครื่องจักร (Running Test) หักด้วยรายได้จากการขายผลผลิตที่ได้จากการทดลองเดินเครื่อง (By Product)

(ช) ค่าโสหุ้ยต่างๆ (Overhead)

(ซ) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้

(ฌ) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า อาทิ เงินกินเปล่า เงินช่วยค่าก่อสร้าง ค่าแห่งอาคารหรือโรงเรือนที่ได้โอนเป็นกรรมสิทธิ์ของเจ้าของที่ดินเมื่อสร้างเสร็จ ซึ่งตอบแทนสิทธิการเช่าอันมีระยะเวลา

(ญ) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร ภูมิปัญญา เครื่องหมายการค้า สิทธิบัตร สิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาต ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

(2) **รายจ่ายในการต่อเติม (Addition)** หมายถึง รายจ่ายเพื่อการต่อเติมส่วนต่างๆ ของทรัพย์สินซึ่งมักเป็นการต่อเติมส่วนบนของทรัพย์สิน เช่น รายจ่ายในการต่อเติมอาคารจากเดิมซึ่งมีสี่ชั้นเป็นหกชั้น ค่าต่อเติมหลังคาของรถกระบะ ค่าต่อเติมอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เป็นต้น

(3) **รายจ่ายในการเปลี่ยนแปลง (Alteration)** หมายถึง รายจ่ายในการเปลี่ยนแปลงสภาพของทรัพย์สิน เช่น รายจ่ายในการกั้นห้อง ค่าทុบทำลายฝาผนังห้อง เจาะประตู หน้าต่าง ค่าใช้จ่ายในการตัดแปลงรถยนต์บรรทุกหรือรถยนต์โดยสารให้เป็นรถยนต์นั่ง เป็นต้น

(4) **รายจ่ายในการขยายออก (Extension)** หมายถึง รายจ่ายในการขยายทรัพย์สินออกไปซึ่งมักขยายออกไปทางด้านข้าง เช่น รายจ่ายในการขยายอาคาร โรงงาน เป็นต้น

(5) **รายจ่ายในการทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม (Betterment)** หมายถึง รายจ่ายในการทำให้คุณภาพ หรือสภาพของทรัพย์สินดีขึ้นไปกว่าสภาพ ณ วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาที่มีใช้เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม แม้จะไม่มีเปลี่ยนแปลงสภาพทางกายภาพ (Physical) ของทรัพย์สิน เช่น รายจ่ายในการเปลี่ยน software คอมพิวเตอร์ หรือโปรแกรมสั่งงานหรือควบคุมเครื่องจักร ค่าเปลี่ยนกระทะครอบล้อรถทั่วไปเป็นแมกเนติกที่ไม่เป็นสนิม กรณีซื้อบ้านหรือรับโอนบ้านหรืออาคารเก่ามาจากบุคคลอื่น ต่อมาได้ทำการปรับปรุงโดยการทาสีใหม่ หรือซ่อมเสริมส่วนที่ชำรุด หรือกรณีซื้อรถยนต์หรือเครื่องยนต์เก่ามาทำการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง อันมีผลให้สภาพของรถยนต์หรือเครื่องจักรดีขึ้น เป็นต้น

อย่างไรก็ตามรายจ่ายในการทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน มีลักษณะใกล้เคียงกับค่าซ่อมแซมทรัพย์สินให้คงสภาพเดิม ซึ่งอาจสรุปหลักในการพิจารณาค่าซ่อมแซมทรัพย์สินให้คงสภาพเดิม คือ ต้องเป็นรายจ่ายที่ใช้ในการซ่อมแซมส่วนที่ชำรุดสึกหรอของทรัพย์สิน โดยไม่ทำให้ทรัพย์สินนั้นมีสภาพดีกว่าสภาพเดิม ณ วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา เช่น ซ่อมรถยนต์ใหม่มาใช้งานในกิจการ การเปลี่ยนยางรถยนต์ใหม่แทนของเก่าที่ใช้งานมานาน หรือการซ่อมแซมทรัพย์สิน

2. **ดอกเบี้ย (Interest Expense)** จากการกู้ยืมเงินที่ได้จ่ายไปในระหว่างซื้อทรัพย์สินหรือก่อสร้างอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์ จนกระทั่งทรัพย์สิน หรืออาคาร หรืออสังหาริมทรัพย์นั้นพร้อมที่จะใช้งาน รวมทั้งดอกเบี้ยเนื่องจากการกู้ยืมเงินเพื่อการซื้อที่ดิน

พบกันใหม่สัปดาห์หน้าครับ

รายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ในสัปดาห์นี้ขอนำประเด็นรายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร มาประเด็น ปุจฉา – วิสัชนา เพิ่มเติมดังนี้

ปุจฉา มีหลักเกณฑ์ในการพิจารณารายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมว่าอย่างไร

วิสัชนา รายจ่ายดอกเบี้ย (Interest Expense) จากการกู้ยืมเงินที่ได้จ่ายไปในระหว่างซื้อทรัพย์สินหรือก่อสร้างอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์ จนกระทั่งทรัพย์สิน หรืออาคาร หรืออสังหาริมทรัพย์นั้นพร้อมที่จะใช้งานได้ตามประสงค์ รวมทั้งดอกเบี้ยเนื่องจากการกู้ยืมเงินเพื่อการซื้อที่ดินก่อนวันที่ที่ดินพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ส่วนรายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินพร้อมใช้งานได้นั้นให้ถือเป็นรายจ่ายในการดำเนินงานตามปกติ ซึ่งเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 375) พ.ศ. 2543 โดยให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2543 เป็นต้นไป ดังนี้

“**มาตรา 3** ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 3 หมวด 3 ในลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนเท่ากับดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินดังกล่าวอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์

ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง”

ที่มาของพระราชกฤษฎีกาฯ ดังกล่าวเป็นผลสืบเนื่องจากคำพิพากษาฎีกาที่ 2347/2536 ระหว่างบริษัทสหธร จำกัด โจทก์ และกรมสรรพากร จำเลย ซึ่งศาลได้มีคำพิพากษาว่า

“ที่ดินที่โจทก์ซื้อมาเงินกู้ เป็นทรัพย์สินที่เป็นทุนรอนของโจทก์ เงินที่โจทก์จ่ายเป็นค่าซื้อที่ดินจึงเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ตรี (5) และดอกเบี้ยของเงินกู้ดังกล่าว แม้จะไม่ใช่รายจ่ายที่ทำให้โจทก์ได้ที่ดินมาโดยตรง แต่ก็ยังเป็นรายจ่ายที่เกิดจากการกู้ยืมเงินมาซื้อที่ดิน ถือว่าเป็นรายจ่ายต่อเนื่องที่เป็นผลให้โจทก์ได้รับเงินกู้จากสถาบันการเงินมาซื้อที่ดิน ย่อมเป็นส่วนหนึ่งของค่าซื้อที่ดินซึ่งเป็นต้นทุน หากค่าใช้จ่ายธรรมดาในการดำเนินธุรกิจการค้าหากำไรของโจทก์ไม่ ดังนั้น ดอกเบี้ยอันเกิดจากการที่โจทก์กู้ยืมเงินมาซื้อที่ดินเพื่อนำไปให้ผู้อื่นเช่า จึงเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนเช่นเดียวกับค่าซื้อที่ดิน ไม่อาจนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ตรี (5)

แม้ที่ดินกับอาคารจะเป็นอสังหาริมทรัพย์เหมือนกัน แต่สภาพและหลักเกณฑ์ในการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินสองประเภทนี้หาเหมือนกันไม่ กล่าวคือ สภาพของอาคารย่อมสึกหรอและเสื่อมราคาไปตามกาลเวลา และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 มาตรา 4(1) ยอมให้นำมูลค่าต้นทุนของอาคารหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของอาคารได้เป็นปีๆ ไป ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดไว้ ส่วนสภาพของที่ดินนั้น ไม่อาจสึกหรอและเสื่อมราคาได้ และพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าวมาตรา 4(5) ไม่

ยอมให้นำมูลค่าต้นทุนของที่ดินมาหักค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคา ดังนั้น จึงนำดอกเบี้ยของเงินกู้เพื่อซื้อที่ดินมาเปรียบเทียบกับ ดอกเบี้ยของเงินกู้เพื่อซื้ออาคารไม่ได้ ดอกเบี้ยของเงินกู้เพื่อซื้อที่ดิน จึงนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้”

ผลของคำพิพากษาดังกล่าว ทำให้เกิดความสับสนและยุ่งยากตามแนวทางปฏิบัติทางภาษีอากรที่ไม่มีความสอดคล้องกับหลักปฏิบัติในทางบัญชี ดังนั้น เพื่อเป็นการขจัดปัญหาดังกล่าว และเพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินในการประกอบกิจการ จึงได้ตราพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 375) พ.ศ. 2543 ดังกล่าว

ต่อมาอธิบดีกรมสรรพากรได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 92) ลงวันที่ 16 มีนาคม 2544 ไว้ดังต่อไปนี้

1. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินต้องเป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นโดยตรงเนื่องจากการดำเนินธุรกิจการค้าหรือวิชาชีพหรือเกี่ยวเนื่องโดยตรงต่อทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดรายได้

2. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

(2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษี

กรณีการเงินกู้ยืมนั้นได้นำไปใช้เพื่อซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินหรือใช้ในกิจการอื่น ๆ รวมกัน ในการคำนวณตาม (1) และหรือ (2)ให้นำดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเฉพาะในส่วนที่ เกี่ยวกับการซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินมาคำนวณเท่านั้น

3. เมื่อได้ปฏิบัติตามข้อ 2(2) แล้ว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องไม่นำดอกเบี้ยเงินกู้ยืมดังกล่าวไปรวมคำนวณเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอีก

พบกันใหม่สัปดาห์หน้าครับ

ปัญหาการจ่ายฝ้ายทุน (1)

ในสัปดาห์นี้ขอนำประเด็นปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากรมาพิจารณา – วิเคราะห์ ดังนี้

ปลูกในทางภาษีอากรกล่าวถึงรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนอย่างไร

วิเคราะห์ ในทางภาษีอากรกล่าวถึงรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนดังนี้

ศาลฎีกาถือว่ารายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนเป็น รายจ่ายที่บังเกิดเป็นทุนรอน เช่น

ฎีกาที่ 168/2521 บริษัทชลประทานซีเมนต์ จำกัด โจทก์ กรมสรรพากร จำเลย ค่าติดตั้งเครื่องรับส่งวิทยุ เครื่องจักรและเตาเผาเป็นรายจ่ายที่จ่ายแล้ว ได้รับประโยชน์จากการใช้จ่ายที่บังเกิดเป็นทุนรอน หรือทรัพย์สินของบริษัทโจทก์ จึงถือว่าเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

ฎีกาที่ 3381/2524 บริษัทโคลิเซียม โปรดักชั่น จำกัด โจทก์ กรมสรรพากร จำเลย รายจ่ายในการสร้างภาพยนตร์เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน แม้ฟิล์มที่ฉายหารายได้แล้ว จะมีค่าลดลง แต่ก็ยังคงเป็นทรัพย์สินของโจทก์อยู่

ค่าธรรมเนียม เช่น ฎีกาที่ 2510/2530 บริษัทธีรชัยสตีล จำกัด โจทก์ กรมสรรพากร จำเลย ค่าซื้อที่ดินเป็นรายจ่ายลงทุน ค่าธรรมเนียมการโอนที่ดินก็เช่นกัน จึงถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร

รายจ่ายในการก่อตั้งบริษัทฯ เช่น รายจ่ายในการก่อตั้งบริษัทฯ หากมีลักษณะเป็นการลงทุน เช่น ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องหักค่าเสื่อมราคา (ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิประกอบการตามใบอนุญาตหรือสิทธิอย่างอื่น) สำหรับรายจ่ายก่อนก่อตั้งบริษัทฯ ในส่วนที่ถือเป็นรายจ่ายในการดำเนินงานซึ่งบริษัทฯ ได้ให้สัตยาบรรณตามมาตรา 1018 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์แล้ว ให้นำไปหักเป็นรายจ่ายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีปีแรก ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (13) แห่งประมวลรัษฎากร

ค่าถมที่ดิน เช่น ดินที่ซื้อมาลงในที่ดินที่บริษัทฯ ได้เช่าข้อมตกเป็นกรรมสิทธิ์ของเจ้าของที่ดิน ตามสัญญาเช่า ค่าถมที่ดินดังกล่าวถือเป็นต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่าที่ดิน ซึ่งถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้เท่ากับจำนวนปีแห่งอายุการเช่าที่เหลืออยู่ หรือบริษัทฯ ซื้อทรายมาถมที่ดินที่ตั้งโรงงานของบริษัทฯ เอง ทรายนั้นข้อมตกเป็นส่วนควบของที่ดิน ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร และหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไม่ได้เพราะเป็นที่ดิน

ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า เช่น ฎีกาที่ 3381/2524 บริษัททวิจิตรก่อสร้าง จำกัด โจทก์ กรมสรรพากร จำเลย ค่าสร้างอาคารแล้วยกกรรมสิทธิ์ให้เจ้าของที่ดิน โจทก์มีสิทธิเช่าอาคารและที่ดิน 11 ปี ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

บริษัทฯ เช่าที่ดินมาเพื่อปลูกสร้างอาคารและโรงงาน ต่อมาต้องย้ายสำนักงานไปอยู่ที่แห่งใหม่ โดยไม่อาจรื้อถอนอาคารและโรงงานไปได้ มูลค่าต้นทุนของอาคารและโรงงานส่วนที่ยังไม่ได้หักค่าสึกหรอ

และค่าเสื่อมราคา บริษัทฯ สามารถนำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่บริษัทฯ ย้ายสำนักงาน

ธนาคารเช่าเครื่องคอมพิวเตอร์จากบริษัทอื่น โดยธนาคารต้องออกค่าระวางขนส่ง ค่าประกันภัย ค่าภาษีศุลกากร ภาษีการค้าแทนบริษัทผู้ให้เช่าซึ่งเป็นผู้นำเข้า โดยทำสัญญาเช่ามีกำหนด 1 ปี ค่าใช้จ่ายต่างๆ ถือเป็นต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร

เงินกินเปล่าที่ผู้เช่าจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า ถือเป็นต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า ซึ่งเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร และยอมให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ตามจำนวนปีแห่งอายุการเช่า

ค่าซื้อสิทธิครอบครองที่ดิน เป็นรายจ่ายที่บริษัทฯ จ่ายไปแล้วได้ที่ดินมาใช้ประโยชน์ได้เกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้าง ได้ปลูกสร้างอาคารจอดรถยนต์และตึกแถวบนที่ดินของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ ด้วยกรรมสิทธิ์ในสิ่งปลูกสร้างให้แก่สำนักงานทรัพย์สินฯ โดยได้สิทธิการเช่าเป็นค่าตอบแทน รายจ่ายในการก่อสร้างดังกล่าวเป็นต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า ซึ่งเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร

ทรัพย์สินที่ยังสร้างไม่เสร็จ เช่น บริษัทฯ ก่อสร้างไซโลปูนเม็ดลงเรือทะเล เพื่อใช้ในการขนถ่ายซีเมนต์ไปจำหน่ายในต่างประเทศ แต่สร้างไม่เสร็จ เนื่องจากเศรษฐกิจเปลี่ยนแปลง จึงได้พักการก่อสร้างไว้ และต่อมาก็ไม่ได้ก่อสร้างต่อ สิ่งก่อสร้างดังกล่าวใช้ประโยชน์ใดๆ ไม่ได้เลย เช่นนี้ ค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างไซโลดังกล่าว ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร และไม่อาจนำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา เพราะยังสร้างไม่แล้วเสร็จ บริษัทฯ จึงไม่ได้ประโยชน์ในทรัพย์สินนั้น แต่อย่างไรก็ตามหากบริษัทฯ รื้อหรือทำลายสิ่งก่อสร้างดังกล่าวในรอบระยะเวลาบัญชีใด ก็ย่อมนำมูลค่าสิ่งก่อสร้างมาหักเป็นรายจ่ายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

พบกันใหม่สัปดาห์หน้าครับ

ปัญหาการขายจ่ายฟ้ายทุน (2)

ในสัปดาห์นี้ขอนำประเด็นปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากรมาพิจารณา – วิเคราะห์ ต่อจากคราวก่อนดังนี้

ปัญหา ค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนทรัพย์สินสัมพันธ์กับรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนอย่างไร

วิเคราะห์ กรมสรรพากรวางแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนทรัพย์สินดังนี้

1. ทรัพย์สินที่สร้างขึ้นใหม่แทนทรัพย์สินเดิมที่รื้อถอนออกไปรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน และค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างทรัพย์สินใหม่ เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร (หนังสือกรมสรรพากรที่ 11.30/2522 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2522)

2. บริษัทฯ ขยายกิจการ จำเป็นต้องรื้อถอนทรัพย์สินเพื่อก่อสร้างทรัพย์สินขึ้นใหม่ ให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

(1) ทรัพย์สินที่รื้อถอนให้หักเป็นรายจ่ายเท่ากับมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหนืออยู่หลังจากหักค่าสึกหรือและค่าเสื่อมราคาแล้ว ถือเป็นค่าของทรัพย์สินที่สูญหรือสิ้นไปตามมาตรา 65 ตรี (16) แห่งประมวลรัษฎากร

(2) รายจ่ายในการรื้อถอนและรายจ่ายที่ก่อสร้างทรัพย์สินใหม่เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร (หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0804/16139 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2523)

สรุป มีประเด็นปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนกรณีอื่นๆ อย่างไร

วิเคราะห์

1. ค่าซื้อแบบสำหรับพิมพ์ ทำด้วยเหล็ก เป็นแม่แบบในการผลิต เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร (หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0802/พ.18280 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2529)

2. ค่าใช้จ่ายในการเขียนโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร (หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0802/6413 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2529)

3. ค่าธรรมเนียม ค่าอากรในการรับโอนกรรมสิทธิ์ห้องชุดในอาคารชุด เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร (หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0802/420 ลงวันที่ 16 มกราคม 2532)

4. ค่าธรรมเนียมในการจ้างที่ดินที่บริษัทฯ ปล่อยให้ธนาคารเพื่อนำไปปลูกสร้างอาคาร ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร (หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0802/5822 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2532)

5. ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งหม้อแปลงไฟฟ้าที่บริษัทฯ ต้องจ่ายไปเพื่อการได้สิทธิในการใช้กระแสไฟฟ้าถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร (หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0802/2469 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2534)

6. ค่าซื้อรถยนต์โดยการเช่าซื้อ ราคาที่ผ่อนชำระและดอกเบี้ยถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร (หนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0802/2114 ลงวันที่ 30 มกราคม 2524) ซึ่งยอมให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนตามราคาที่พึงต้องชำระทั้งหมด แต่ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทั้งสิ้นต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527

ปจฉา ในทางภาษีอากรคำนึงถึงมูลค่าของทรัพย์สินที่จะบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน และรายจ่ายในการดำเนินกิจการหรือไม่อย่างไร

วิชันนา ในทางภาษีอากรไม่คำนึงถึงมูลค่าของทรัพย์สินที่จะบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน และรายจ่ายในการดำเนินกิจการ ดังเช่นในหลักการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปที่มีแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับความมีนัยสำคัญของจำนวนเงินที่จะรับรู้เป็นทรัพย์สิน ซึ่งขึ้นอยู่กับนโยบายทางบัญชีของแต่ละกิจการ ตัวอย่างเช่น

แม้ทรัพย์สินของบริษัทฯ จะมีมูลค่าเป็นจำนวนมากถึง 726 ล้านบาท บริษัทฯ ก็ไม่อาจนำทรัพย์สินแต่ละรายการที่มีค่าไม่เกิน 2,000 บาท ซึ่งถือว่าเป็นมูลค่าเล็กน้อยมาถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนได้ เพราะต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร แต่เพื่อความสะดวกในทางปฏิบัติบริษัทฯ จะนำทรัพย์สินที่ได้มาใหม่ ไม่ว่าจะมียุคค่าเกินกว่า 2,000 บาทหรือต่ำกว่า 2,000 บาท มาตั้งเป็นบัญชี ทรัพย์สินกลุ่มเดียวกันในบัญชีเดียวกันได้ และในการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในรอบระยะเวลาบัญชีปีแรกที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ให้คำนวณหักตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา (ทีละรายการ) ส่วนในปีต่อไป บริษัทฯ สามารถคิดค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากยอดรวมทรัพย์สินกลุ่มนั้นได้เต็มปี และถ้าหากทรัพย์สินรายการใดเสื่อมสภาพหรือสูญหาย บริษัทฯ ก็สามารถตัดหรือจำหน่ายเฉพาะรายการนั้นออกจากบัญชีทรัพย์สิน(เพื่อถือเป็นรายจ่าย) ตามยอดคงเหลือในบัญชีได้ (หนังสือตอบกรมสรรพากรที่ กค 0810/542 ลงวันที่ 14 มกราคม 2518)

พบกันใหม่สัปดาห์หน้าครับ

ปัญหาการจ่ายฝ่ายทุน (3)

ในสัปดาห์นี้ขอนำประเด็นปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากรมาพิจารณา – วิเคราะห์ ต่อจากคราวก่อนดังนี้

ปจณา บริษัทฯ ประกอบกิจการเป็นผู้ผลิตผลิตภัณฑ์น้ำตาล เมื่อสิ้นยุคการหีบอ้อยในแต่ละฤดู บริษัทฯ ต้องทำการซ่อมบำรุง ซะล้างทำความสะอาด ซิลอนน้ำมันเพื่อป้องกันการเกิดสนิม ซึ่งในแต่ละปีต้องเสียค่าใช้จ่ายในการดังกล่าวเป็นจำนวนไม่ต่ำกว่าห้าล้านบาท เช่นนี้ รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการดำเนินงาน

วิชันนา รายการรายจ่ายดังกล่าว ถือเป็นรายจ่ายในการดำเนินงาน ในส่วนของค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาสิ้นเปลืองหมดไปในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี แม้จะทำให้เครื่องจักรมีอายุการใช้งานยาวนานขึ้น และเป็นมีจำนวนถึงกว่าห้าล้านบาท แต่ก็ยังเป็นรายจ่ายที่มีได้ก่อให้เกิดทุนรอนที่จะทำให้ทรัพย์สินเครื่องจักรนั้นมีสภาพดีกว่าวันที่ได้รับทรัพย์สินนั้นมา จึงไม่เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

ปจณา กรณีเปลี่ยนยางรถยนต์ใหม่พร้อมกันทั้ง 4 เส้น จะถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการดำเนินงาน

วิชันนา โดยทั่วไปรายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายในการดำเนินงาน แม้ยางรถยนต์ที่เปลี่ยนใหม่จะดีกว่าเส้นที่เปลี่ยนออกไป แต่ก็ไม่ทำให้สภาพของรถยนต์โดยรวมดีกว่าวันที่ได้รับมาเป็นทรัพย์สิน จึงไม่เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

อย่างไรก็ตาม ถ้าข้อเท็จจริงในกรณีนี้เพิ่มเติมเป็นว่า รถยนต์คันดังกล่าวเป็นรถมือสองที่สภาพยางรถยนต์ในขณะที่ยังใหม่ได้ผ่านการใช้งานมาแล้วช่วงเวลาหนึ่ง มิใช่ใหม่ ในกรณีนี้ ยางรถยนต์ทั้ง 4 เส้นที่เปลี่ยนใหม่ มีผลทำให้สภาพของรถยนต์โดยเฉพาะในส่วนที่เป็นยางรถยนต์ดีขึ้นกว่าวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา จึงต้องถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

ต่อมาหามีการเปลี่ยนยางรถยนต์อีกเป็นครั้งที่สองจึงจะถือเป็นรายจ่ายในการดำเนินดังกล่าวเช่นกรณีที่ย่อรถคันใหม่ตามที่ได้อ้างไว้ข้างต้น

ปจณา โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปที่บริษัทฯ ได้ load ใส่ลงในเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อการใช้งานแทนโปรแกรมเดิมที่ล้าสมัยไป ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการดำเนินงาน และในส่วนของโปรแกรมเก่าที่เลิกใช้มีแนวทางปฏิบัติอย่างไร

วิชันนา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ดังกล่าว ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน โดยถือเป็นทรัพย์สินรายการใหม่ ที่ต้องแยกเพื่อการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

สำหรับโปรแกรมเดิมให้แยกพิจารณา ดังนี้

1. ในกรณีที่โปรแกรมที่มีมาพร้อมกับเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ไม่อาจจำแนกราคาหรือมูลค่าได้แน่นอน ก็ไม่ต้องดำเนินการใดๆ กับโปรแกรมเก่าที่ถูกเปลี่ยนออกไป เนื่องจากไม่สามารถที่จะดำเนินการอย่างหนึ่งอย่างใดได้

2. ในกรณีที่สามสามารถแยกมูลค่าของโปรแกรมเดิมได้อย่างชัดเจน หากลบทำลาย (Delete) ทิ้งไปก็ให้นำมูลค่าส่วนที่เหลือมาถือเป็นรายจ่ายในการดำเนินงาน ทั้งนี้โดยต้องมีหลักฐานตามสมควรแก่กรณี แต่ถ้ายังไม่ลบทำลาย (Delete) ออกไป ก็ให้ยังคงคิดค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต่อไปตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป 58/2538

พจนา ข้อเท็จจริงมีว่า บริษัทประมูลบ้านพักชายทะเลมาจากการขายทอดตลาด ต่อมาอีกสองปีจึงได้ทำการปรับปรุงภูมิทัศน์ เปลี่ยนหลังคาทาสีใหม่ รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการดำเนินงาน

วิชันนา รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนทั้งจำนวน เนื่องจากรายการรายจ่ายดังกล่าว เป็นรายจ่ายในการทำให้ทรัพย์สินมีสภาพดีกว่าวันที่ได้รับทรัพย์สินนั้นมา โดยพิจารณาแยกเป็นในส่วนของค่าปรับปรุงภูมิทัศน์จัดสวนหย่อม เป็นทรัพย์สินอย่างอื่น ซึ่งในมาคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาอย่างน้อย 5 ปี และในส่วนที่เป็นรายจ่ายในการเปลี่ยนหลังคาทาสีอาคารใหม่เป็นค่าอาคาร ซึ่งนำคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาอย่างน้อย 20 ปี

อนึ่ง หากได้มีการเปลี่ยนหลังคาทาสีครั้งต่อไป ก็ให้ถือเป็นค่าซ่อมแซมทรัพย์สินในคงสภาพเดิม

พจนา กรณีทาสีภายในอาคาร กับกรณีเปลี่ยนจากทาสีเป็นปิดวอลล์เปเปอร์ มีผลแตกต่างกันอย่างไร

วิชันนา กรณีทาสีทับสีเดิม ให้ถือเป็นค่าซ่อมแซมทรัพย์สินให้คงสภาพเดิม เพราะการทาสีซ่อมไม่ทำให้สิ่งใหม่หรือดีขึ้นกว่าวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา แต่สำหรับค่าใช้จ่ายในการปิดวอลล์เปเปอร์นั้น ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน และเป็นทรัพย์สินรายการใหม่เพื่อการคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

พจนา ค่าธรรมเนียมในการจัดตั้งบริษัท ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมในการเพิ่มทุนหรือลดทุน ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการดำเนินงาน

วิชันนา ค่าธรรมเนียมที่ก่อให้เกิดสิทธิต่างๆ ดังกล่าว ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ต้องบันทึกเป็นทรัพย์สิน และคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไม่น้อยกว่า 10 ปี

พจนา บริษัทฯ เข้าร่วมประมูลภาพเพื่อบริจาคเงินสมทบการกุศลสาธารณะทางรายการโทรทัศน์ รายการหนึ่ง บริษัทฯ ชนะการประมูลด้วยยอดเงินบริจาค 2,500,000 บาท ได้รับภาพพระบรมสาทิสลักษณ์หนึ่งภาพ รายจ่ายดังกล่าว ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายค่าการกุศลสาธารณะ

วิชันนา รายจ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน เพราะบริษัทฯ ได้รับภาพอันเป็นทรัพย์สิน แม้จะมีมูลค่าสูงกว่าความเป็นจริง แต่ก็ได้มาโดยสุจริตเปิดเผย นำมาคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ทั้งจำนวน