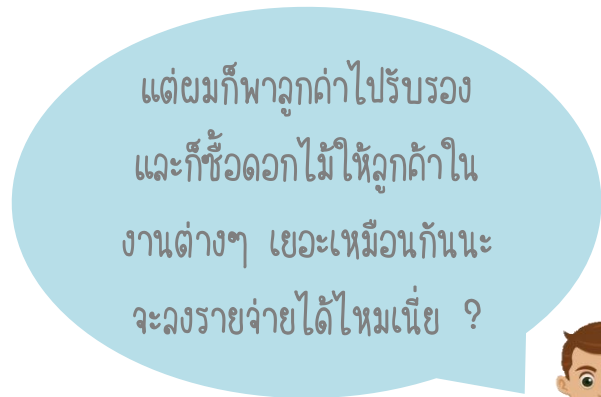


“คำรับรอง”

ลงรายจ่ายอย่างไรให้ง่ายและถูกต้องตาม กม. ภาษี



ผมเป็น CEO ของ RD Corp. กำลังจะเสียบภาษีประจำปี 2558 มีกำไร 20 ล้านบาทในปีที่ผ่านมา



แต่ผมก็พาลูกค้าไปรับรองและก็ซื้อดอกไม้ให้ลูกค้าในงานต่างๆ เยอะเหมือนกันนะ จะลงรายจ่ายได้ไหมเนี่ย ?

## เราไปทำอะไรมาบ้างนะ ?

1. ซื้อกระเช้าดอกไม้ 5,000 บาท มอบให้ลูกค้า 2 คน ในงานฉลองขึ้นร้านใหม่ รวมเป็นเงิน 10,000 บาท
2. พาชาวต่างชาติที่มาติดต่อซื้อสินค้ากับบริษัท ไปออกรอบตีกอล์ฟที่ภูเก็ต 4 วัน รวมค่าที่พักและอาหารแล้ว เป็นเงิน 400,000 บาท



3. พาลูกค้าชาวไทยไปดูงานที่โรงงานของบริษัทแม่ที่ญี่ปุ่น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในผลิตภัณฑ์ รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมดแล้ว 500,000 บาท
4. ค่าเลี้ยงรับรองลูกค้าอื่นๆ ที่ สุกี้ไฮม์แคกับ แหลมเจริญชีฟู้ด เป็นเงินจำนวน 10,000 บาท

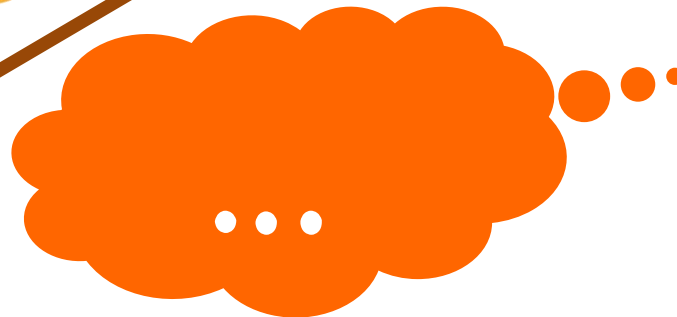
ฝ่ายบัญชี แล้ว  
ฉันควรจะทำ  
ยังไง



ท่านต้องศึกษา  
ตามนี้ละ



1. มาตรา 65 ตรี (4) แห่ง  
ประมวลรัษฎากร
2. กฎกระทรวง ฉบับที่ 143
3. คำสั่งกรมสรรพากรที่  
ป.56/2543





ใจเย็นๆ ครับ !!!!  
ตอนนี้กรมสรรพากรได้พัฒนา  
เครื่องมือ Checklist เพื่อ  
ช่วยในการคำนวณภาษีแล้วครับ



# Spreadsheet เพื่อช่วยในการประเมินตนเอง

## รายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) ตามประมวลรัษฎากร

การคำนวณรายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) อันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ตามประมวลรัษฎากร

ภงด.50 รายการที่ 8 รายจ่ายขายและบริหาร ข้อ 8. ค่ารับรอง และ รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ข้อ 2.) ค่ารับรอง

ร่าง

(หน้า 1/2)

ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการ										
รายการรับรองหรือบริการ	วันที่รับรองหรือบริการ	จำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	เป็นการรับรองตามธรรมเนียมปกติของธุรกิจทั่วไป	มีใบรับหรือหลักฐานของผู้รับหรือรายงานการเดินทางประกอบบันทึกรายจ่าย	ผู้ได้รับการรับรองหรือรับบริการมีใบลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลวันแต่ลูกจ้างดังกล่าวจะมีหน้าที่เข้าร่วมในการรับรองหรือการบริการนั้นด้วย	เป็นค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการที่จะอำนวยความสะดวกกิจการ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าดูมหรสพ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกีฬา เป็นต้น	มีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือสั่งจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการนั้นด้วย	รายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการที่เข้าเงื่อนไข	รายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการที่ไม่เข้าเงื่อนไข	
1										
2										
3										
4										
5										
รวมรายการรับรองหรือบริการ								-	-	
ค่าสิ่งของที่ให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือการบริการ										
รายการสิ่งของ	วันที่ซื้อ	มูลค่าสิ่งของ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	เป็นการรับรองตามธรรมเนียมปกติของธุรกิจทั่วไป	มีใบรับหรือหลักฐานของผู้รับหรือรายงานการเดินทางประกอบบันทึกรายจ่าย	ผู้ได้รับของขวัญมีใบลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	มูลค่าของสิ่งของที่ต้องไม่เกิน 2,000 บาทต่อคน (หากเกินให้กรอก 0)	มีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือสั่งจ่ายค่าสิ่งของ	รายจ่ายค่าสิ่งของที่เข้าเงื่อนไข	รายจ่ายค่าสิ่งของที่ไม่เข้าเงื่อนไข	
7										
8										
9										
รวมค่าสิ่งของที่ให้แก่บุคคลซึ่ง								-	-	
รวมรายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) อันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ตามประมวลรัษฎากร										
								-	-	

อ้างอิง

1) กฎกระทรวงฉบับที่ 143

2) ป. 56/2538 เรื่อง การกำหนดรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
<http://www.rd.go.th/publish/3591.0.html>



เรารวบรวมเงื่อนไขข้อ  
กฎหมายมาสรุปเป็น  
spreadsheet+ ช่วย  
คำนวณ

## แล้วจะใช้อย่างไรครับ....

1. ซื้อกระเช้าดอกไม้ 5,000 บาท มอบให้ลูกค้า 2 คน ในงานฉลองขึ้นร้านใหม่ รวมเป็นเงิน 10,000 บาท
2. พາชาวต่างชาติที่มาติดต่อซื้อสินค้ากับบริษัท ไปออกรอบตีกอล์ฟที่ภูเก็ต 4 วัน รวมค่าที่พักและอาหารแล้ว เป็นเงิน 400,000 บาท



3. พาลูกค้าชาวไทยไปดูงานที่โรงงานของบริษัทแม่ที่ญี่ปุ่น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในผลิตภัณฑ์ รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมดแล้ว 500,000 บาท
4. ค่าเลี้ยงรับรองลูกค้าอื่นๆ ที่ สุกี้ไฮม์เค กับ แหลมเจริญชีฟู้ด เป็นเงินจำนวน 10,000 บาท

## ตัวอย่างรายการที่ 1

ซื้อกระเช้าดอกไม้มอบให้แก่ลูกค้า จำนวน 2 ราย เนื่องในโอกาสฉลองการขึ้นร้านใหม่



- ราคากระเช้าดอกไม้ กระเช้าละ 5,000 บาท จำนวน 2 กระเช้า สำหรับลูกค้า 2 ราย รวมเป็นเงิน 10,000 บาท
- เหตุผล: เนื่องในโอกาสการฉลองขึ้นร้านใหม่
- มีใบเสร็จรับเงินในรูปแบบของบิลเงินสด ลงวันที่ 3 มกราคม 2558 และวันที่ 5 มกราคม 2558
- มีภาพถ่ายการมอบกระเช้าให้แก่ลูกค้ามาเป็นหลักฐานด้วย

# Spreadsheet เพื่อช่วยในการประเมินตนเอง

รายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) ตามประมวลรัษฎากร

ค่าสิ่งของที่ให้แกบุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือการบริการ										
รายการสิ่งของ	วันที่ซื้อ	มูลค่าสิ่งของ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	เป็นการรับรองตามธรรมเนียมปกติของธุรกิจหรือไม่	มิใช่รับหรือหลักฐานของผู้รับหรือรายงานการเดินทางประกอบบันทึกการขาย	ผู้ได้รับของขวัญมีใจลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	มูลค่าของสิ่งของที่ต้องไม่เกิน 2,000 บาทต่อคน (หากเกินให้กรอก 0)	มีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือสั่งจ่ายค่าสิ่งของ	รายจ่ายค่าสิ่งของที่เข้าเงื่อนไข	รายจ่ายค่าสิ่งของที่ไม่เข้าเงื่อนไข	
4 กระเช้าของขวัญ	3/1/2558	5,000	1	1	1	0	1	2,000	3,000	
5 กระเช้าของขวัญ	5/1/2558	5,000	1	1	1	0	1	2,000	3,000	
รวมค่าสิ่งของที่ให้แกบุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือการบริการ								4,000	6,000	



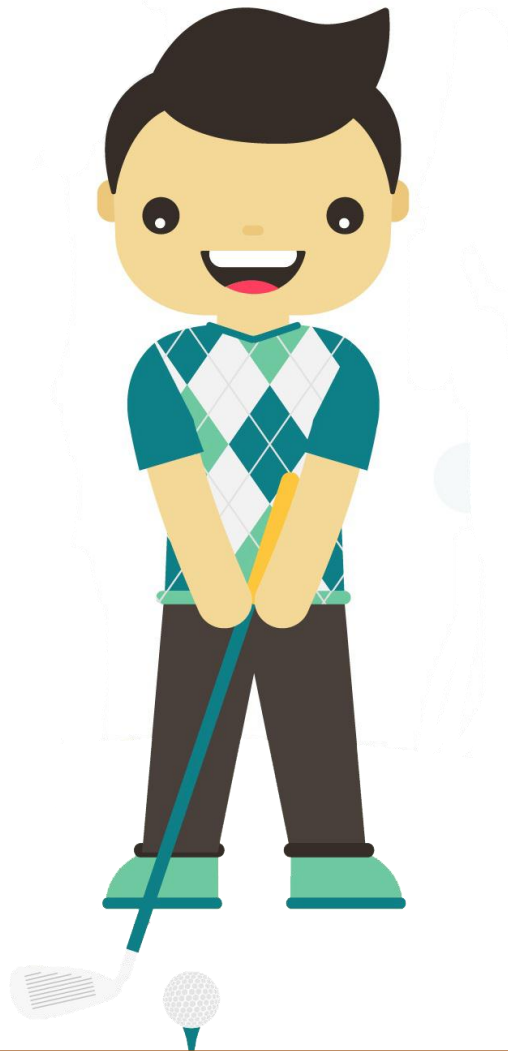
- ราคากระเช้าดอกไม้ กระเช้าละ 5,000 บาท จำนวน 2 กระเช้า สำหรับลูกค้า 2 ราย รวมเป็นเงิน 10,000 บาท
- เหตุผล: เนื่องในโอกาสการฉลองขึ้นร้านใหม่
- มีใบเสร็จรับเงินในรูปแบบของบิลเงินสด ลงวันที่ 3 มกราคม 2558 และวันที่ 5 มกราคม 2558
- มีภาพถ่ายการมอบกระเช้าให้แก่ลูกค้ามาเป็นหลักฐานด้วย

นำไปคำนวณ  
ใน Step 2



## ตัวอย่างรายการที่ 2

### พาลูกค้าไปออกรอบตีกอล์ฟที่ภูเก็ต 4 วัน



- พาชชาวต่างชาติที่มาติดต่อซื้อสินค้ากับบริษัท ไปออกรอบตีกอล์ฟที่ภูเก็ต 4 วัน รวมค่าที่พักและอาหารแล้ว เป็นเงิน 400,000 บาท
- มีใบกำกับภาษีเป็นหลักฐาน ลงวันที่ 16 มกราคม 2558
- มีรูปถ่ายตอนตีกอล์ฟมาเป็นหลักฐาน

# ตัวอย่างรายการที่ 2

## พาลูกค้าไปออกรอบตีกอล์ฟที่ภูเก็ต 4 วัน

ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการ										
รายการรับรองหรือบริการ	วันที่รับรองหรือบริการ	จำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	เป็นการรับรองตามธรรมเนียมปกติของธุรกิจทั่วไป	มีใบรับหรือหลักฐานของผู้รับหรือรายงานการเดินทางประกอบบันทึกการจ่าย	ผู้ได้รับการรับรองหรือรับบริการมีชื่อลงข้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเว้นแต่ลูกจ้างดังกล่าวจะมีหน้าที่เข้าร่วมในการรับรองหรือการบริการนั้นด้วย	เป็นค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการที่จะอำนวยความสะดวก เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าดูมหรสพ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกีฬา เป็นต้น	มีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้มอบมติหรือสั่งจ่ายการรับรองหรือค่าบริการนั้นด้วย	รายการจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการที่เข้าเงื่อนไข	รายการจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการที่ไม่เข้าเงื่อนไข	
1	คาร์รับรองลูกค้าไปเล่นกอล์ฟ	16/1/2558	400,000	1	1	1	1	1	400,000	-
2										
3										
4										
5										
รวมรายการรับรองหรือบริการ								400,000	-	

- พาชชาวต่างชาติที่มาติดต่อซื้อสินค้ากับบริษัท ไปออกรอบตีกอล์ฟที่ภูเก็ต 4 วัน รวมค่าที่พักและอาหารแล้ว เป็นเงิน 400,000 บาท
- เหตุผล: ลูกค้าซื้อสินค้าของบริษัทเป็นประจำ
- มีใบกำกับภาษีเป็นหลักฐาน ลงวันที่ 16 มกราคม 2558
- มีรูปถ่ายตอนตีกอล์ฟมาเป็นหลักฐาน

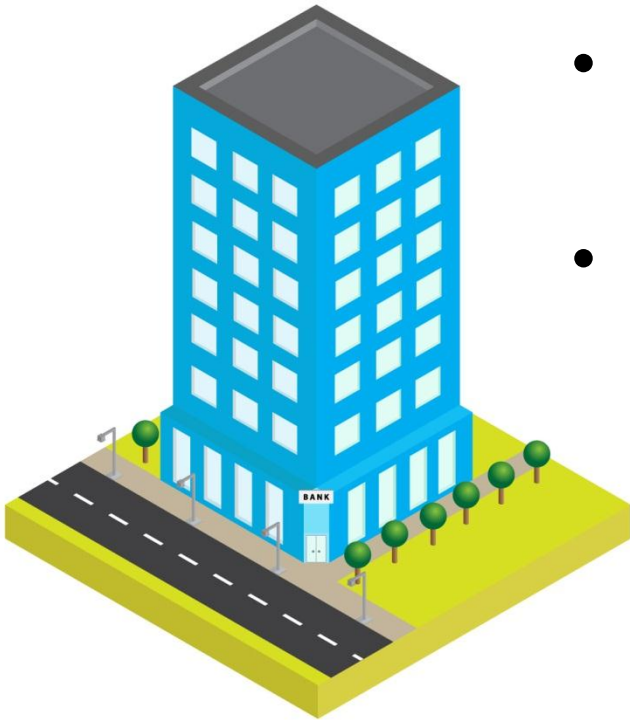


**ข้อสังเกต:**

หากเป็นสมาชิกสนามกอล์ฟดังกล่าว จำเป็นต้องพิจารณา ป.56/2543<sup>10</sup> ด้วย

## ตัวอย่างรายการที่ 3

พาลูกค้าชาวไทยไปดูงานที่โรงงานของบริษัทแม่ที่ญี่ปุ่นเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในผลิตภัณฑ์



- พาลูกค้าชาวไทยไปดูงานที่โรงงานของบริษัทแม่ที่ญี่ปุ่น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในผลิตภัณฑ์ รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมดแล้ว 500,000 บาท
- มีใบกำกับภาษีจากบริษัททัวร์ที่ว่าจ้างดูแลการเดินทาง และมีหลักฐาน Boarding Pass สำหรับการเดินทาง
- มีรูปถ่ายภาพหมุดตอນไปดูงานและสถานที่อื่นๆ

# ตัวอย่างรายการที่ 3

## พาลูกค้าชาวไทยไปดูงานที่โรงงานของบริษัทแม่ที่ญี่ปุ่นเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในผลิตภัณฑ์

ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการ										
รายการรับรองหรือบริการ	วันที่รับรองหรือบริการ	จำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	เป็นการรับรองตามธรรมเนียมปฏิบัติของธุรกิจทั่วไป	มิใช่รับหรือหลักฐานของผู้รับหรือรายงานการเดินทางประกอบบันทึกค่าใช้จ่าย	ผู้ได้รับการรับรองหรือรับบริการมีใ้ผลกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเว้นแต่ลูกจ้างดังกล่าวจะมีหน้าที่เข้าร่วมในการรับรองหรือการบริการนั้นด้วย	เป็นค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการที่จะอำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าดมหรสพ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกีฬา เป็นต้น	มีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือส่งจ่ายค่าบริการหรือค่าบริการนั้นด้วย	รายการจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการที่เข้าเงื่อนไข	รายการจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการที่ไม่เข้าเงื่อนไข	
1 ค่ารับรองลูกค้าไปเล่นกอล์ฟ	16/1/2558	400,000	1	1	1	1	1	400,000	-	
2 ค่าเดินทางศึกษาดูงานและรับรองลูกค้า	15/4/2558	500,000	1	1	1	1	1	500,000	-	
3										
4										
5										
รวมรายการรับรองหรือบริการ								900,000	-	

- พาลูกค้าชาวไทยไปดูงานที่โรงงานของบริษัทแม่ที่ญี่ปุ่น รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมดแล้ว 500,000 บาท
- เหตุผล: เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในผลิตภัณฑ์ของบริษัท
- มิใช่กำกับภาษีจากบริษัททัวร์ที่ว่าจ้างดูแลการเดินทาง และมีหลักฐาน Boarding Pass สำหรับการเดินทาง
- มีรูปถ่ายภาพหมู่ตอนไปดูงานและสถานที่อื่นๆ

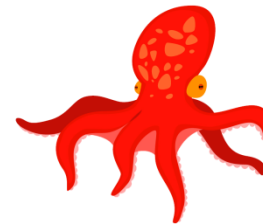
นำไปคำนวณใน Step 2

## ตัวอย่างรายการที่ 4

ค่าเลี้ยงรับรองลูกค้าอื่นๆ ที่ สุกี้เว็มเค กับ แหลมเจริญชีฟูด



- บริษัทพาลูกค้าต่างๆ ที่เป็นลูกค้าสำคัญของบริษัทไปทานข้าวระหว่างที่มาประชุมที่บริษัท
- รวมเป็นยอดเงินตามใบกำกับภาษีของค่าอาหารและเครื่องดื่ม เป็นเงินทั้งสิ้น 10,000 บาท
- อีเมลยยยยยยยยยย (^-^)



# ตัวอย่างรายการที่ 4

## ค่าเลี้ยงรับรองลูกค้าอื่นๆ ที่ สุกี้เว็มเค กับ แหลมเจริญชีฟู้ด

ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการ									
รายการรับรองหรือบริการ	วันที่รับรองหรือบริการ	จำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	เป็นการรับรองตามธรรมเนียมปกติของธุรกิจทั่วไป	มีใบรับหรือหลักฐานของผู้รับหรือรายงานการเดินทางประกอบบันทึกการจ่าย	ผู้ได้รับการรับรองหรือรับบริการมิใช่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเว้นแต่ลูกจ้างดังกล่าวจะมีหน้าที่เข้าร่วมในการรับรองหรือการบริการนั้นด้วย	เป็นค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการที่จะอำนวยความสะดวกกิจการ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าดมหรสพ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกีฬา เป็นต้น	มีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือสั่งจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการนั้นด้วย	รายการจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการที่เข้าเงื่อนไข	รายการจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการที่ไม่เข้าเงื่อนไข
1 ค่ารับรองลูกค้าไปเล่นกอล์ฟ	16/1/2558	400,000	1	1	1	1	1	400,000	
2 ค่าเดินทางศึกษาดูงานและรับรองลูกค้า	15/4/2558	500,000	1	1	1	1	1	500,000	
3 ค่าอาหารรับรองลูกค้า	20/9/2558	10,000	1	1	1	1	1	10,000	
4									
5									
รวมรายการรับรองหรือบริการ								910,000	-

- บริษัทพาลูกค้าต่างๆ ที่เป็นลูกค้าสำคัญของบริษัทไปทานข้าวระหว่างที่มาประชุมที่บริษัท
- รวมเป็นยอดเงินตามใบกำกับภาษีของค่าอาหารและเครื่องดื่ม เป็นเงินทั้งสิ้น 10,000 บาท

นำไปคำนวณใน Step 2

# สรุป Step 1 ก่อนคำนวณ STEP 2

การคำนวณรายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) อันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ตามประมวลรัษฎากร

กฎ 50 รายการที่ 8 รายจ่ายขายและบริหาร ข้อ 8. ค่ารับรอง และ รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ข้อ 2.) ค่ารับรอง

ร่าง

(หน้า 1/2)

ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการ									
รายการรับรองหรือบริการ	วันที่รับรองหรือบริการ	จำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	เป็นการรับรองตามธรรมเนียมปกติของธุรกิจทั่วไป	มิใช่รับหรือหลักฐานของผู้รับหรือรายงานการเดินทางประกอบบันทึกการจ่าย	ผู้ได้รับการรับรองหรือรับบริการมิใช่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเว้นแต่ลูกจ้างดังกล่าวจะมีหน้าที่เข้าร่วมในการรับรองหรือการบริการนั้นด้วย	เป็นค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการที่จะอำนวยความสะดวกกิจการ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าควดนรสห ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกีฬา เป็นต้น	มีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือสั่งจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการนั้นด้วย	รายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการที่เข้าเงื่อนไข	รายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการที่ไม่เข้าเงื่อนไข
1	ค่ารับรองลูกค้าไปเล่นกอล์ฟ	16/1/2558	400,000	1	1	1	1	400,000	
2	ค่าเดินทางศึกษาดูงานและ	15/4/2558	500,000	1	1	1	1	500,000	
3	ค่าอาหารรับรองลูกค้า	20/9/2558	10,000	1	1	1	1	10,000	
รวมรายการรับรองหรือบริการ								910,000	-
ค่าสิ่งของที่ให้แกบุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือการบริการ									
รายการสิ่งของ	วันที่ซื้อ	มูลค่าสิ่งของ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	เป็นการรับรองตามธรรมเนียมปกติของธุรกิจทั่วไป	มิใช่รับหรือหลักฐานของผู้รับหรือรายงานการเดินทางประกอบบันทึกการจ่าย	ผู้ได้รับของขวัญมิใช่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	มูลค่าของสิ่งของที่ต้องไม่เกิน 2,000 บาทต่อคน (หากเกินให้กรอก 0)	มีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือสั่งจ่ายค่าสิ่งของ	รายจ่ายค่าสิ่งของที่เข้าเงื่อนไข	รายจ่ายค่าสิ่งของที่ไม่เข้าเงื่อนไข
4	กระเช้าของขวัญ	3/1/2558	5,000	1	1	0	1	2,000	3,000
5	กระเช้าของขวัญ	5/1/2558	5,000	1	1	0	1	2,000	3,000
6									
รวมค่าสิ่งของที่ให้แกบุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือการบริการ								4,000	6,000
รวมรายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) อันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ตามประมวลรัษฎากร								914,000	6,000

อ้างอิง

- กฎกระทรวงฉบับที่ 143 <http://www.rd.go.th/publish/2495.0.html>
- ป. 56/2538 เรื่อง การกำหนดรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล <http://www.rd.go.th/publish/3591.0.html>



## การคำนวณ

จำนวนเงินค่าบริการและค่าบริการให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้อง

1. ไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใด ในรอบระยะเวลาบัญชีหรือ
2. ของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า
3. ทั้งนี้รายจ่ายที่จะนำมาหักได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท



# Spreadsheet เพื่อช่วยในการประเมินตนเอง

## รายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) ตามประมวลรัษฎากร

ร่าง

การคำนวณรายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) อันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ตามประมวลรัษฎากร  
ภ.ด.50 รายการที่ 8 รายจ่ายขายและบริหาร ข้อ 8. ค่ารับรอง และ รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ใช่ถือเป็นรายจ่าย ข้อ 2.) ค่ารับรอง

(หน้า 2/2)

รายการคำนวณ เปรียบเทียบเพดานหักค่ารับรองสูงสุดทางภาษี ตาม 1) หรือ 2) แล้วแต่กรณีใดจะสูงกว่า ทั้งนี้ไม่เกิน 10 ล้านบาท

1) **ไม่เกิน 0.3%\* เงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใด (รายได้ทางภาษีซึ่งต้องหักรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีก่อน) ในรอบระยะเวลาบัญชี**

รายได้จากการขาย	50,000,000
รายได้จากการบริการ	-
รายได้อื่นๆ (Other Income)	-
<b>หัก</b> รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี (พ.ร.ฎ. 442)	-
รวมยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ (A)	50,000,000

**0.3% ของ (A) แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท** **150,000** **1)**

2) **0.3% เงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี**

ทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (B)	5,000,000
--	-----------

**0.3% ของ (B) แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท** **15,000** **2)**

**สรุป รายจ่ายค่ารับรองที่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ (ภ.ด. 50 รายการที่ 8 ข้อ 8)**

**เปรียบเทียบรายจ่ายทางภาษีได้สูงสุด เปรียบเทียบ 1) หรือ 2) ที่สูงกว่า แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท** **150,000**

<b>สรุป</b>	
1 รายจ่ายค่ารับรองที่เข้าเงื่อนไข ตามประมวลรัษฎากรฯ ก่อนเปรียบเทียบ 1) และ 2)	914,000
2 เพดานรายจ่ายค่ารับรองคำนวณจาก 1) หรือ 2) จำนวนที่สูงกว่า แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	150,000
<b>รายจ่ายที่เข้าเงื่อนไข เปรียบเทียบ 1 และ 2</b>	<b>150,000</b>
3 ค่ารับรองทางบัญชีตามงบการเงิน (รับรู้ทางบัญชี)	920,000
<b>ค่ารับรองที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร (ต้องบวกกลับ) ภ.ด. 50</b>	<b>770,000</b>

ช่องรายการที่ 9 ข้อ 2.) ค่ารับรอง

# นำผลการคำนวณมากรอกในแบบ รงด.50 (online) ก็เป็นอันสำเร็จ!!!

รายการที่ 8 รายจ่ายในการขายและบริการ	หน้า 5		ผังข้อมูลหน้า 5	
	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม	
1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน				110
2. ค่าตอบแทนกรรมการ				111
3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์				112
4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก				113
5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง				114
6. ค่าเช่า				115
7. ค่าซ่อมแซม				116
8. ค่ารับรอง				117
9. ค่าโฆษณา ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย				118
10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ในส่วนท้องถิ่น)				119
11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ				120
12. ต้นทุนทางการเงิน				121
13. ค่าทำบัญชี				121.1
14. ค่าสอบบัญชี				122
15. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา				122.1
16. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ				122.2
17. รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา				122.3
18. รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์				122.4
19. รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษานิเทศก์ และบุคลากรทางการศึกษา				122.5
20. รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.				122.6

รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร	หน้า 5		ผังข้อมูลหน้า 5	
	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม	
1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล				180
2. ค่ารับรอง				181
3. หนี้สูญ				182
4. เงินสำรอง				182.1
5. รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 23.				183
6. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ				184
7. รวม 1. ถึง 6.				

# นำผลการคำนวณจาก Spreadsheet มาขึ้นแบบ ภงด.50

ร่าง

การคำนวณรายจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ (ค่ารับรองฯ) อันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ตามประมวลรัษฎากร  
 ๓๓.50 ราชการที่ 8 ราชอาณาจักรและบริหาร ๒๒ 8. ค่ารับรอง และ ราชการที่ 9 ราชการที่ไม่ใช่คือเงินรายจ่าย ๒๒ 2.) ค่ารับรอง

(หน้า 2/2)

รายการคำนวณ เปรียบเทียบเพดานหักค่ารับรองสูงสุดทางภาษี ตาม 1) หรือ 2) แล้วแต่กรณีที่จะสูงกว่า ทั้งนี้ไม่เกิน 10 ล้านบาท

1) ไม่เกิน 0.3%* เงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใด (รายได้ทางภาษีซึ่งต้องหักรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีก่อน) ในรอบระยะเวลาบัญชี	
รายได้จากการขาย	50,000,000
รายได้จากการบริการ	-
รายได้อื่นๆ (Other Income)	-
หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี (พรัฎ. 442)	-
รวมยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ (A)	50,000,000
0.3% ของ (A) แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	150,000 1)
2) 0.3% เงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	
ทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (B)	5,000,000
0.3% ของ (B) แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	15,000 2)
สรุป รายจ่ายค่ารับรองที่เข้าเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร (๓๓.๕๐ ราชการที่ 8 ข้อ 8)	
เปรียบเทียบรายจ่ายทางภาษีได้สูงสุด เปรียบเทียบ 1) หรือ 2) ที่สูงกว่า แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	
	150,000
สรุป	
1 รายจ่ายค่ารับรองที่เข้าเงื่อนไข ตามประมวลรัษฎากร ก่อนเปรียบเทียบ 1) และ 2)	914,000
2 เพดานรายจ่ายค่ารับรองตามผลจาก 1) หรือ 2) จำนวนที่สูงกว่า แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	150,000
รายจ่ายที่เข้าเงื่อนไข เปรียบเทียบ 1 และ 2	150,000
3 ค่ารับรองทางบัญชีตามงบการเงิน (รับชำระทางบัญชี)	920,000
ค่ารับรองที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร (ต้องบวกกลับ) ๓๓. 50	770,000

ข้อยกเว้นราชการที่ 9 ข้อ 2.) ค่ารับรอง

รายการที่ 8 รายจ่ายในการขายและบริหาร		หน้า 5
1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
2. ค่าตอบแทนกรรมการ		
3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์		
4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก		
5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง		
6. ค่าเช่า		
7. ค่าซ่อมแซม		
8. ค่ารับรอง	920,000	
9. ค่าโฆษณา ค่าสิ่งพิมพ์ ค่าสิ่งพิมพ์		
10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)		
11. ค่าภาษีอากรอื่นๆ		
12. ต้นทุนทางการเงิน		
13. ค่าทำบัญชี		
14. ค่าสอบบัญชี		
รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร		
1. ค่ารับรอง	770,000	
2. ค่ารับรอง		
3. หนี้สูญ		
4. เงินสำรอง		
5. รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 23.		
6. รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่าย อื่นๆ		
7. รวม 1. ถึง 6.		

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง (ตามบัญชี)

นายอดรวมรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรจากรายการที่ 9 7. มาตรการในรายการที่ 3 ข้อ 11 ก็เป็นอันเรียบร้อย... ^-^

**รายการที่ 9** รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
2. ค่ารับรอง
3. หนี้สูญ
4. เงินสำรอง
5. รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 23.
6. รายจ่ายที่มิใช่ผลตอบแทนรายจ่ายอื่น ๆ
7. รวม 1. ถึง 6.

1	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้			
				181
			290,000 (สมมติ)	
			770,000	182.1
				183
				184
			<b>1,060,000</b>	

**รายการที่ 8** รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 4 9.)
3.  กำไรขั้นต้น  ขาดทุนขั้นต้น
4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)
5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)
6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)
7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (6. + 6.)
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 31.)
9.  กำไรสุทธิ  ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน
10. บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 9 7.)
12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)
14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)

1	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3	รวม
					63
					64
					65-66
					67
					68
					69
					70-71
					72
					73
					74

**1,060,000**

ขอบคุณมากเลยครับ  
ต่อไปการเสียภาษีคงไม่ใช่เรื่อง  
ยากอีกต่อไปครับ (^-^)



ด้วยความปรารถนาดีจากคณะทำงานฯ  
หากมีคำถามหรือข้อเสนอแนะประการใด ติดต่อได้ที่ [trddoingbusinesssteam@gmail.com](mailto:trddoingbusinesssteam@gmail.com) หรือ 1161