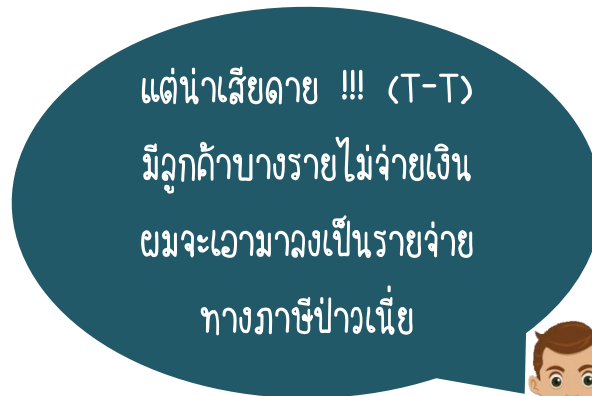


การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้อย่างไร
ให้ง่ายและถูกต้องตาม กม. ภาษี



ผมเป็น CEO ของ RD Corp. กำลังจะเสียชีวิต ประจำปี 2558 มีกำไร 10 ล้านบาทในปีที่ผ่านมา



แต่น่าเสียดาย !!! (T-T) มีลูกค้าบางรายไม่จ่ายเงิน ผมจะเอามาลงเป็นรายจ่ายทางภาษีบ้างเนี่ย

แต่ลูกหนี้มีใครบ้างเนี่ย ?

3. บ. ชง จุก กิ (เกาหลี่) 250,000 บาท
4. บ. พ่อบ้าน 1,400,000 บาท
5. ลูกหนี้พนักงาน นส. ทำงานดี 40,000 บาท



1. บ. เจ็บเรียบด่วน 90,000 บาท
2. เจ๊จู่ 400,000 บาท

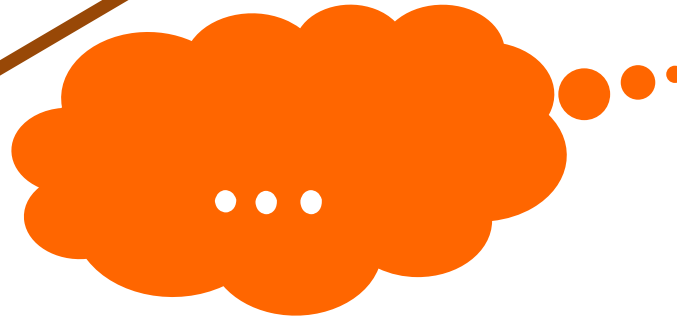
ฝ่ายบัญชี แล้วฉัน
จะรู้ได้อย่างไรละ
ว่าต้องทำไง



ท่านต้องศึกษา
ตามนี้คะ



1. ประมวลฯ มาตรา 65 ทวิ (9)
การจำหน่ายหนี้สูญออกจาก
บัญชีลูกหนี้
2. กฎกระทรวง ฉบับที่ 186
3. พระราชกฤษฎีกา ออกตามความ
ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการ
ยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 340)พ.ศ.
2541
4. ข้อหารื้อกรมสรรพากร





ใจเย็นๆ ครับ !!!!
ตอนนี้กรมสรรพากรได้พัฒนา
เครื่องมือ Checklist เพื่อ
ช่วยในการคำนวณภาษีแล้วครับ



Spreadsheet เพื่อช่วยในการประเมินตนเอง

- การตัดหนี้สูญทางภาษี

ร่าง

การคำนวณรายการจ่ายหนี้สูญตามประมวลรัษฎากร (กฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534))

กองค.50 รายการที่ 8 รายการขายและบริหาร ข้อ 28.) หนี้สูญ และ รายการที่ 9 รายการที่ไม่ถือเป็นรายจ่าย ข้อ 3.) หนี้สูญ

กรณีที่ 1) มูลค่าลูกหนี้คงค้างไม่เกิน 100,000 บาท (กรณีธนาคาร มูลค่าลูกหนี้คงค้างไม่เกิน 200,000 บาท)											
ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ไ้รวมเป็นเงินได้ในการค้าตามเกณฑ์ (ไม่รวมถึงหนี้ของผู้ที่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการไม่ว่าหนี้นั้นจะเกิดขึ้นก่อนหรือในขณะดำรงตำแหน่ง)	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานชัดเจนที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น มีสัญญาตามที่กฎหมายกำหนด หรือใบรับสินค้าของลูกหนี้หรือเช็คของลูกหนี้ที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน เป็นต้น	มีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดเจน/มีจดหมายลงทะเบียนตามสมควรไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง แต่ไม่ได้รับชำระหนี้	ประมาณการค่าใช้จ่ายในการฟ้องลูกหนี้ว่าคุ้มกับหนี้ที่จะได้รับชำระหรือไม่			จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ	
						1)	2)	3)			
1											
2											
3											
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 1											
กรณีที่ 2) มูลค่าลูกหนี้คงค้างเกิน 100,000 บาท แต่ไม่เกิน 500,000 บาท											
ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ไ้รวมเป็นเงินได้ในการค้าตามเกณฑ์	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น ใบรับสินค้าของลูกหนี้หรือเช็คของลูกหนี้ที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน เป็นต้น	มีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดเจน และไม่ได้รับชำระหนี้	ดำเนินการอย่างไรโดยอย่างน้อย			จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ	
						1)	2)	3)			
1											
2											
3											
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 2											
กรณีที่ 3) มูลค่าลูกหนี้คงค้างเกิน 500,000 บาท											
ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ไ้รวมเป็นเงินได้ในการค้าตามเกณฑ์	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น ใบรับสินค้าของลูกหนี้หรือเช็คของลูกหนี้ที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน เป็นต้น	มีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดเจน และไม่ได้รับชำระหนี้	ดำเนินการอย่างไรโดยอย่างน้อย			จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ	
						1)	2)	3)			
1											
2											
3											
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 3											
กรณีที่ 4) การปลดหนี้หรือประนอมหนี้ให้ลูกหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้											
ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ไ้รวมเป็นเงินได้ในการค้าตามเกณฑ์	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น ใบรับสินค้าของลูกหนี้หรือเช็คของลูกหนี้ที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน เป็นต้น	ศาลมีคำสั่งเห็นชอบในแผนฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้					จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ
1											
2											
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 4											
รวมหนี้สงสัยจะสูญ กรณีที่ 1 - กรณีที่ 4											

>> หนี้สูญบวกกันในช่องรายการที่ 9 ข้อ 3.) หนี้สูญ ในแบบ กงค.50



เรารวบรวมเงื่อนไขข้อ
กฎหมายมาสรุปเป็น
spreadsheet+ ช่วย
คำนวณ

แล้วจะใช้อย่างไรครับ....

3. บ.ชง จุก กิ (เกาหลี่)
250,000 บาท
4. บ.พ่อบ้าน 1,400,000 บาท
5. ลูกหนี้พนักงาน นส.ทำงานดีก
40,000 บาท



1. บ.เจียบเรียบด่วน 90,000 บาท
2. เจ็จุ 400,000 บาท

กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ **รายที่ 1** - บ. เจียบเรียบด่วน 90,000 บาท



ตัดเป็นรายจ่ายได้ทางภาษี?

- มุลหนี้ 90,000 บาท จากการขายสินค้า ดำงำระกว่า 1 ปี
- ประมาณการดำเนินการติดตามทวงถาม ค่าฟ้อง 20,000 บาท (โดยทนาย)
- **ประมาณหนี้ที่คาดว่าจะได้รับคืนหากดำเนินการฟ้องร้อง 10,000 บาท**

กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ รายที่ 1 - บ. เจียบเรียงด่วน 90,000 บาท

ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เงินไขทั่วไป (ใช่=1 ไม่ใช่=0)			มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้/มีจดหมายลงทะเบียนตามสมควรไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง แต่ไม่ได้รับชำระหนี้	ประมาณการค่าใช้จ่ายในการฟ้องลูกหนี้ว่าคุ้มกับหนี้ที่จะได้รับ			จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ
		เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่รวบรวมเป็นเงินได้ในการค้าตามวงการค้า (ไม่รวมถึงหนี้ของผู้ที่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการไม่ว่าหนี้นั้นจะเกิดขึ้นก่อนหรือในขณะดำรงตำแหน่ง)	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานชัดเจนที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น มีสัญญาตามที่กฎหมายกำหนด หรือได้รับสินค้าของลูกหนี้ หรือเช็คของลูกหนี้ที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน เป็นต้น		1)	ชำระหรือไม่ 2)	กรณี 1) มากกว่า 2)		
กรณีที่ 1) มูลค่าลูกหนี้คงค้างไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (กรณีธนาคาร มูลค่าลูกหนี้คงค้างไม่เกิน 200,000 บาท)										
1 บ. เจียบเรียงด่วน	90,000	1	1	1	1	20,000	10,000	1	90,000	-
2										
3										
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 1									90,000	-

ตัดเป็นรายจ่ายได้ทางภาษี?

- มูลค่าหนี้ 90,000 บาท จากการขายสินค้า ดังชำระกว่า 1 ปี
- ประมาณการดำเนินการติดตามทวงถาม ค่าฟ้อง 20,000 บาท (โดยทนาย)
- ประมาณหนี้ที่คาดว่าจะได้รับคืนหากดำเนินการฟ้องร้อง 10,000 บาท

ลงรายจ่ายได้

กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ **รายที่ 2** - บ. เจริญ 400,000 บาท



ลูกหนี้บริษัท เจริญ

- มูลหนี้คงค้าง 400,000 บาท จากการขายสินค้า ค้างชำระกว่า 2 ปี (ยังไม่เคยมีการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญทางบัญชี)
- ปี 2558 บริษัทฯ ดำเนินการฟ้องร้องทางแพ่งและศาลรับฟ้องแล้ว

กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ รายที่ 2 - บ. เจริญ 400,000 บาท

กรณีที่ 2) มูลค่าลูกหนี้คงค้างเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการหรือหนี้ที่ไต่รวมเป็นเงินได้ในการค้าอันใดก็ตาม	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น ใบรับสินค้าของลูกหนี้หรือเช็คของลูกหนี้ที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน เป็นต้น	มีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดเจน และไม่ได้รับชำระหนี้	ดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่ง		กรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้เป็นเจ้าของหนี้ต้องมีคำสั่งอนุมัติให้จำหน่ายหนี้ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ
						1) ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่ง และศาลมีคำสั่งรับค่าฟ้องแล้ว หรือไต่ยื่นคำขอเจสียหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีแพ่งและศาลได้มีคำสั่งรับค่าขอนั้นแล้ว	2) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลาย และศาลมีคำสั่งรับค่าฟ้องแล้ว หรือไต่ยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีที่ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีล้มละลายและศาลได้มีคำสั่งรับค่าขอรับชำระหนี้แล้ว			
1 บ. เจริญ	400,000	1	1	1	1	1	0	1	400,000	-
2										-
3										-
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 2									400,000	-

ตัดเป็นรายจ่ายได้ทางภาษี?

- มูลค่าคงค้าง 400,000 บาท จากการขายสินค้า ดำงชำระกว่า 2 ปี (ยังไม่เคยมีการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญทางบัญชี)
- ปี 2558 บริษัทฟ้องร้องทางแพ่งและศาลรับฟ้องแล้ว

ลงรายจ่ายได้

ไม่มีเงื่อนไขเรื่องความคืบหน้าในการติดตามทวงถาม

กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ **รายที่ 3** - บ. ชงจุงกิ (บ.เกาหลี) 250,000 บาท



- บ. ชงจุงกิ (จดทะเบียนในเกาหลีใต้)
- มูลหนี้คงค้าง 250,000 บาท จากการขายสินค้า ค้างชำระกว่า 1 ปี
- บริษัทฯ ฟ้องร้องที่ศาลเกาหลี และพิพากษาให้บริษัทฯ เป็นฝ่ายชนะคดีแล้ว เมื่อเดือนธันวาคม ปี 2558 (ในปีภาษี)

กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ รายที่ 3 - บ. ชงจุกกิ (บ.เกาหลี่) 250,000 บาท

กรณีที่ 2) มูลค่าลูกหนี้คงค้างเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ได้รวมเป็นเงินได้ในการค้าวงกว้างกำไรสุทธิ	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่นใบรับสินค้าของลูกหนี้หรือเช็คของลูกหนี้ที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน เป็นต้น	มีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดเจน และไม่ได้รับชำระหนี้	ดำเนินการอย่างไรอย่างหนึ่ง		กรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้เป็นเจ้าของหนี้ต้องมีคำสั่งอนุมัติให้จำหน่ายหนี้ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ
						1) ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งและศาลมีคำสั่งรับคำฟ้องแล้วหรือได้ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีแพ่งและศาลได้มีคำสั่งรับคำขอนั้นแล้ว	2) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลาย และศาลมีคำสั่งรับคำฟ้องแล้วหรือได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีที่ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีล้มละลายและศาลได้มีคำสั่งรับคำขอรับชำระหนี้แล้ว			
1 บ. ชงจุกกิ	250,000	1	1	1	1	0	0	1		250,000
2										
3										
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 2									-	250,000

ตัดเป็นรายจ่ายได้ทางภาษี?

- บ. ชงจุกกิ (จดทะเบียนในเกาหลีใต้)
- มูลค่าคงค้าง 250,000 บาท จากการขายสินค้า ค้างชำระกว่า 1 ปี
- บริษัทฯ ฟ้องร้องที่ศาลเกาหลี และพิพากษาให้บริษัทฯ เป็นฝ่ายชนะคดีแล้ว เมื่อเดือนธันวาคม ปี 2558 (ในปีภาษี)

ลงรายจ่ายไม่ได้
เพราะไม่ได้ฟ้อง
ในศาลไทย

กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ **รายที่ 4** - บ. พ่อบ้าน 1,400,000 บาท



ตัดเป็นรายจ่ายได้ทางภาษี?

- มูลหนี้ 1,400,000 บาท จากการขายสินค้า ดำเนินการกว่า 3 ปี
- ลูกหนี้ถูกฟ้องล้มละลาย และ 31 ธ.ค. 2558 อยู่ระหว่างการ
เฉลี่ยทรัพย์โดยกรมบังคับคดี

กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ รายที่ 4 - บ. พ่อบ้าน 1,400,000 บาท

กรณีที่ 3) มูลค่าลูกหนี้คงค้างเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบ กิจการหรือเนื่องจากการ ประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ ได้รวมเป็นเงินได้ใน จำนวนกำไรสุทธิ	เป็นหนี้ที่ ยังไม่ขาด อายุความ	มีหลักฐานที่สามารถ ฟ้องลูกหนี้ได้ เช่นใบ รับสินค้าของลูกหนี้ หรือเช็คของลูกหนี้ที่ ธนาคารปฏิเสธการ ชำระเงิน เป็นต้น	มีหลักฐานการ ติดตามทวงถาม อย่างชัดเจน และไม่ได้รับ ชำระหนี้	ดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่ง		กรรมการหรือหุ้นส่วน ผู้จัดการของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลผู้เป็นเจ้าของ ต้องมีคำสั่งอนุมัติให้ จำหน่ายหนี้	จำนวนหนี้สูญ ทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้า เงื่อนไขตาม ประมวลฯ
						1) มีหลักฐานว่า ได้ดำเนินการบังคับคดีถึง ที่สุดแล้วและลูกหนี้ไม่มี ทรัพย์สินใดๆ จะชำระหนี้ เช่นหนังสือยืนยันจากกรม บังคับคดี หรือสำเนาการ ดำเนินการบังคับคดีของเจ้า พนักงานบังคับคดี	2) ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วย กับการประนอมหนี้ขึ้น หรือ ลูกหนี้ถูกศาลพิพากษาให้เป็น บุคคลล้มละลาย และได้มี การแบ่งทรัพย์สินของลูกหนี้ ครั้งแรกแล้ว			
6. บ. พ่อบ้าน	1,400,000	1	1	1	1	0	0	0	-	1,400,000
7										
8										
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 3										1,400,000

ตัดเป็นรายจ่ายได้ทางภาษี?

- มูลค่า 1,400,000 บาท จากการขายสินค้า ดำเนินการกว่า 3 ปี
- และลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องล้มละลาย และ เมื่อ 31 ธ.ค. 2558

ยังอยู่ระหว่างกระบวนการเฉลี่ยทรัพย์โดยกรมบังคับคดี

ลงรายจ่าย
ไม่ได้

กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ รายที่ 4 - บ. พ่อบ้าน 1,400,000 บาท

กรณีได้รับชำระหนี้จากทรัพย์สินที่เฉลี่ยคืนรอบแรก 200,000 บาท

กรณีที่ 3) มลค่าลูกหนี้คงค้างเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่รวมเป็นเงินได้ในการค้า ค่าส่วนกำไรสุทธิ	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น ใบรับสินค้าของลูกหนี้ หรือเช็คของลูกหนี้ที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน เป็นต้น	มีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดเจน และไม่ได้รับชำระหนี้	ดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่ง		กรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นเจ้าของหนี้ ต้องมีคำสั่งอนุมัติให้จำหน่ายหนี้	จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ
						1) มีหลักฐานว่าได้ดำเนินการบังคับคดีถึงที่สุดแล้วและลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินใดๆ จะชำระหนี้ เช่น หนังสือยืนยันจากกรมบังคับคดี หรือสำเนาการดำเนินการบังคับคดีของเจ้าพนักงานบังคับคดี	2) ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยกับการประนอมหนี้ นั้น หรือลูกหนี้ถูกศาลพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลาย และได้มีการแบ่งทรัพย์สินของลูกหนี้ครั้งแรกแล้ว			
6 บ. พ่อบ้าน	1,400,000	1	1	1	1	0	1	0	1,400,000	-
7										
8										
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 3									1,400,000	-

ตัดเป็นรายจ่ายได้ทางภาษี?

- มูลค่าหนี้ 1,400,000 บาท จากการขายสินค้า ค้างชำระกว่า 3 ปี
- และลูกหนี้ถูกฟ้องล้มละลาย และ 31 ธ.ค. 2558 ได้รับชำระหนี้จากทรัพย์สินที่เฉลี่ยคืนรอบแรก 200,000 บาท

ลงรายจ่ายได้

บันทึกการรับชำระหนี้เป็นรายจ่ายได้ 200,000 บาทในรอบปีที่ได้รับชำระ

กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ **รายที่ 5** - ลูกหนี้พนักงานนางสาวทำงานดึก 40,000 บาท

ตัดเป็นรายจ่ายได้ทางภาษี?

- มูลหนี้ 40,000 บาท
- ในปี 2558 นางสาวจากบริษัทฯ เป็นกรณีพิเศษ (โดยที่ไม่มี การระบุสิทธิดังกล่าวไว้ในระเบียบสวัสดิการพนักงาน)
- นางสาวทำงานดึกได้ลาออกโดยที่ไม่ได้ชำระหนี้คืนแต่อย่างใด



กรณีตัวอย่าง ลูกหนี้ **รายที่ 5** - ลูกหนี้พนักงานนางสาวทำงานดี 40,000 บาท

บริษัทให้นางสาวทำงานดี กู้ยืมเงิน (โดยที่ไม่มีภาระระบุสิทธิดังกล่าวไว้ในระเบียบสวัสดิการพนักงาน) ต่อมาได้เกิดหนี้สูญ จึงต้องพิจารณาว่า เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือไม่ ถ้าเป็นก็เอามาตัดเป็นหนี้สูญได้ แต่ถ้าเป็นหนี้ส่วนตัว ไม่เกี่ยวกับกิจการ ก็เอามาตัดหนี้สูญไม่ได้

ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เงื่อนไขทั่วไป (ใช่=1 ไม่ใช่=0)			มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้/มีจดหมายลงทะเบียนตามสมควรไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง แต่ไม่ได้รับชำระหนี้	ประมาณการค่าใช้จ่ายในการฟ้องลูกหนี้ว่าคุ้มกับหนี้ที่จะได้รับชำระหรือไม่			จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ	
		เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ได้รวมเป็นเงินได้ในการค้าขาย ก่อไรสุทธิ (ไม่รวมถึงหนี้ของผู้ที่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการไม่ว่าหนี้นั้นจะเกิดขึ้นก่อนหรือในขณะดำรงตำแหน่ง)	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานชัดเจนที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น มีสัญญาตามที่กฎหมายกำหนด หรือใบรับสินค้าของลูกหนี้ หรือเช็คของลูกหนี้ที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน เป็นต้น		1)	2)	กรณี 1) มากกว่า 2)			
กรณีที่ 1) มูลค่าลูกหนี้คงค้างไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (กรณีธนาคาร มูลค่าลูกหนี้คงค้างไม่เกิน 200,000 บาท)											
1	นางสาวทำงานดี	40,000	0	1	1	1	20,000	30,000	0	-	40,000
2											
3											
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 1											
										-	40,000

กรณีดังกล่าว เป็นหนี้ส่วนตัวที่ไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ

ลงรายจ่ายไม่ได้



เมื่อเสร็จแล้ว นำตัวจำนวนเงินท้ายตารางไปกรอกในแบบแสดง รายการภาษี ภ.ง.ด. 50 ก็เป็นวันเรียบร้อย

ร่าง

การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญตามประมวลรัษฎากร (กฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534))

ภ.ง.ด.50 รายการที่ 8 รายจ่ายขายและบริหาร ข้อ 28.) หนี้สูญ และ รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ได้ถือเป็นรายจ่าย ข้อ 3.) หนี้สูญ

(Yes = 1, No = 0)

กรณีที่ 1) มูลค่าลูกหนี้คงค้างไม่เกิน 100,000 บาท (กรณีธนาคาร มูลค่าลูกหนี้คงค้างไม่เกิน 200,000 บาท)										
ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เงื่อนไขทั่วไป (ใช่=1 ไม่ใช่=0)			ประมาณการค่าใช้จ่ายในการฟ้องลูกหนี้ว่าคุ้มกันที่จะได้รับชำระหรือไม่			จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ	
		เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานชัดเจนที่ สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น มีสัญญาตามที่ กฎหมายกำหนด หรือ ใบรับสินค้าของลูกหนี้ หรือเช็คของลูกหนี้ที่ ธนาคารปฏิเสธการ ชำระเงิน เป็นต้น	มีหลักฐานการ ติดตามทางถาม ให้ชำระหนี้/มี จดหมาย ลงทะเบียนตาม สมควรไม่น้อย กว่า 2 ครั้ง แต่ ไม่ได้รับชำระหนี้	1)	2)	กรณี 1) มากกว่า 2)			
1 ม.เตรียมเริ่มต้น	90,000	1	1	1	1	20,000	10,000	1	90,000	-
2 ม.วงสว่างห้างงานเด็ก	40,000	0	1	1	1					40,000
3									90,000	40,000
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 1										
กรณีที่ 2) มูลค่าลูกหนี้คงค้างเกิน 100,000 บาท แต่ไม่เกิน 500,000 บาท										
ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ ได้รวมเป็นเงินได้ใน การคำนวณกำไรสุทธิ	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น ใบรับสินค้าของลูกหนี้ หรือเช็คของลูกหนี้ที่ ธนาคารปฏิเสธการ ชำระเงิน เป็นต้น	มีหลักฐานการ ติดตามทางถาม อย่างชัดเจน และไม่ได้รับ ชำระหนี้	ดำเนินการอย่างไร		กรรมการหรือหุ้นส่วน ผู้จัดการของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้เป็นเจ้าของหนี้ ต้องมีคำสั่งอนุมัติให้ จำหน่ายหนี้ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี	จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ
						1)	2)			
4 ม.เจริญ	400,000	1	1	1	1	ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่ง และศาลมีคำสั่งรับค่า ฟ้องแล้วหรือได้ยื่นคำขอ เลี้ยงหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูก เจ้าหนีรายอื่นฟ้องในคดีแพ่ง และศาลได้มีคำสั่งรับคำขอ นั้นแล้ว	ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ใน คดีล้มละลาย และศาลมีคำสั่ง รับค่าฟ้องแล้ว หรือได้ยื่นคำ ขอรับชำระหนี้ในคดีที่ลูก เจ้าหนีรายอื่นฟ้องในคดี ล้มละลายและศาลได้มีคำสั่ง รับค่าขอรับชำระหนี้ นั้นแล้ว	1	400,000	-
5 ม.ขจรจก	250,000	1	1	1	1		0	0	1	250,000
6									400,000	250,000
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 2										
กรณีที่ 3) มูลค่าลูกหนี้คงค้างเกิน 500,000 บาท										
ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ ได้รวมเป็นเงินได้ใน การคำนวณกำไรสุทธิ	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น ใบรับสินค้าของลูกหนี้ หรือเช็คของลูกหนี้ที่ ธนาคารปฏิเสธการ ชำระเงิน เป็นต้น	มีหลักฐานการ ติดตามทางถาม อย่างชัดเจน และไม่ได้รับ ชำระหนี้	ดำเนินการอย่างไร		กรรมการหรือหุ้นส่วน ผู้จัดการของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้เป็นเจ้าของหนี้ ต้องมีคำสั่งอนุมัติให้ จำหน่ายหนี้	จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ
						1)	2)			
7 ม.พอบ้าน	1,400,000	1	1	1	1	มีหลักฐานว่า ได้ ดำเนินการบังคับคดีถึงที่สุด แล้วและลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สิน ใดๆ จะชำระหนี้ เช่นหนังสือ ยืนยันจากกรมบังคับคดี หรือ สำเนาการดำเนินการบังคับ คดีของเจ้าพนักงานบังคับคดี	ศาลมีคำสั่งเห็นชอบ ด้วยกับการประนอมหนี้ นั้น หรือลูกหนี้ถูกศาลพิพากษาให้ เป็นบุคคลล้มละลาย และได้ มีการแบ่งทรัพย์สินของลูกหนี้ ครั้งแรกแล้ว	1	1,400,000	-
8									1,400,000	-
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 3										
กรณีที่ 4) การปลดหนี้หรือประนอมหนี้ให้ลูกหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้										
ลูกหนี้รายตัว	มูลค่าลูกหนี้ตัดจำหน่าย	เป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือหนี้ที่ ได้รวมเป็นเงินได้ใน การคำนวณกำไรสุทธิ	เป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ	มีหลักฐานที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เช่น ใบรับสินค้าของลูกหนี้ หรือ เช็คของลูกหนี้ที่ธนาคาร ปฏิเสธการชำระเงิน เป็น ต้น	ศาลมีคำสั่ง เห็นชอบในแผน ฟื้นฟูกิจการของ ลูกหนี้				จำนวนหนี้สูญทางภาษี	หนี้สูญที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามประมวลฯ
9										
รวมหนี้สงสัยจะสูญตามกรณีที่ 4										
									1,890,000	290,000

ขอบคุณมากเลยครับ
ต่อไปการเสียภาษีคงไม่ใช่เรื่อง
ยากอีกต่อไปครับ (^-^)



ด้วยความปรารถนาดีจากคณะทำงานฯ
หากมีคำถามหรือข้อเสนอแนะประการใด ติดต่อได้ที่
trddoingbusinesssteam@gmail.com หรือ 1161