



พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษี
เงินได้ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๔๙๔

ในพระปรมาภิไธย

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรมหาอานันทมหิดลฯ

ธานีนิวัต กรมหมื่นพิทยลาภพฤฒิยากร

ผู้สำเร็จราชการแทนพระองค์

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๔๙๔

เป็นปีที่ ๖ ในรัชกาลปัจจุบัน

ตอนที่ ๓๕ เล่ม ๖๘ ราชกิจจานุเบกษา ๒๖ มิถุนายน ๒๔๘๔

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดเงื่อนไขเกี่ยวกับภาษีเงินได้

พระมหากษัตริย์ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๔๘๔ จึงมีพระบรมราชโองการให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๔๘๔”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อกำหนดภาษีเงินได้ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๔๘๔ นั้น ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในบัญชีท้ายพระราชกฤษฎีกานี้

ตอนที่ ๓๕ เล่ม ๖๘ ราชกิจจานุเบกษา ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๔

มาตรา ๔ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการ
ตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ
จอมพล ป. พิบูลสงคราม
นายกรัฐมนตรี

บัญชีท้ายพระราชกฤษฎีกา

ประเภทของทรัพย์สิน	อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาใหม่ เกินร้อยละของราคา คงสุดท้าย	หมายเหตุ
<p>๑. อาคาร</p> <p>ก. อาคารถาวรที่ส่วนใหญ่ทำด้วยอิฐ หิน ซีเมนต์ หรือโลหะ</p> <p>ข. อาคารถาวรที่ส่วนใหญ่ทำด้วยปูนผสม ประเภอบด้วยโครงไม้ที่มีลักษณะแบนตึก</p> <p>ค. อาคารถาวรที่ส่วนใหญ่ทำด้วยไม้ตึก</p> <p>ง. อาคารถาวรที่ส่วนใหญ่ทำด้วยไม้ที่ไม่ใช่ ไม้ตึก</p> <p>จ. อาคารชั่วคราว</p>	<p>๒๕</p> <p>๔</p> <p>๕</p> <p>๖</p> <p>๑๐</p>	

<p>วัตถุประสงค์หรือ และค่าเสื่อมราคาไม่ เกินร้อยละของราคา คงสุดท้าย</p>	<p>หมายเหตุ</p>
<p>ประเภทของทรัพย์สิน</p>	<p>๒. เครื่องจักร โรงงาน หรือเครื่องเรือน</p> <p>ก. โรงงานหรือเครื่องจักรที่ใช้ใน</p> <p>(๑) การไม่แบ่ง การสืงาว การไม่กระตุก การทำนาตาล การตมกลิน การทำนาแซง การทำเครื่องตมทไมมแอลกอฮอล์ การทำ ไม้ชุดไฟ</p> <p>(๒) การทำกระดาษ การทำกระดาษแข็ง การทำกระดาษเบองกระดาษ การต่อเรือ การหล่อ หลอมหรือถลุงโลหะ การทำเครื่องอาณิณนิยม การช่างไฟฟ้า การซ่อมรถยนต์ การชุบโลหะ การทำหินประดับ การสกัดน้ำมัน การทำ สบู่หรือเทียนไข การทำปูนขาว การทำ</p>

ตอนที่ ๓๕ เล่ม ๖๗ ราชกิจจานุเบกษา ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๔

ประเภทของทรัพย์สิน	อัตราร้อยละที่หักค่าเสียหรือ และค่าเสื่อมราคาไม่ เกินร้อยละของราคา คงเหลือสุดท้าย	หมายเหตุ
<p>เคมหรือเคมีภัณฑ์ การเลื่อยไม้ การขอม หรือฟอกสี การทำซีเมนต์ การกดโลหะ เบนซีน หรือเป็นแทน</p> <p>(๓) การทำอิฐ การทำกระเบื้อง การทำ น้ำมันพืช การทำเครื่องแก้ว แก้วที่สันศาสตร์ การทำถ่านโค้ก การทำวัตถุคอนกรีต การ ทำแก้ว การทำเหมืองแร่หรือขุดหิน การ ทำลวดหรือตาปู</p> <p>๓. เครื่องเรือนและเครื่องใช้สำหรับโรงแรม หรือหอพัก</p> <p>ก. (๑) เครื่องคิดเลข เครื่องพิมพ์ตัด เครื่องเจาะบ่อน้ำ เครื่องตอกเข็มคอนกรีต</p>	๓๕	๑๐
	๓๕	๑๐

หมายเหตุ	อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่เกินร้อยละของราคา ครึ่งสุดท้าย	ประเภทของทรัพย์สิน
	๑๐	(๒) จักรเย็บหรือถักซึ่งใช้ในการทำถุงเท้า เสื้อยืดหรือกางเกงยัด
	๑๒๕	(๓) จักรเย็บผ้าใบหรือหนัง
	๑๕	(๔) รถยนต์ใช้เฉพาะในธุรกิจ
	๒๐	(๕) รถยนต์ตั้งแต่สามล้อขึ้นไปที่ใช้สำหรับบรรทุก รั้วข้าง หรือขนส่งประจำทาง
	๑๕	(๖) เครื่องหมอบ
	๑๖	(๗) แบบหล่อวัตถุคอนกรีต
	๒๕	(๘) สายรอก ตุ๊กรอก และเครื่องประกอบ
	๕	ง. เครื่องใช้สำหรับเครื่องรอกติดที่ถ้ำ (๑) โครงรับสายรอกและตัวสถานี

หมายเหตุ	อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่เกินร้อยละของราคาคงมูลค่า	ประเภทของทรัพย์สิน
๓๕	๑๐	(๒) เพื่องขับและตั้งรถ (๓) เครื่องบรรทุก
๑๐	๓๕	จ. การทำเกิดอ (๑) เครื่องจักร โรงงาน และเครื่อง มือเลื่อนที่ใช้เดินในรางรวมทั้งรถจักรและรถ บรรทุก (๒) เรือทำงานเพื่อลากจูงโดยเฉพาะ เรือบรรทุก เรือยนต์และโรงงานลอยน้ำ (๓) ทุ่น ท้องน้ำ เครื่องควมแน่น กะบะ เกลด ทางเกลดและสะพานขนส่งเกลด ถ้า ทำด้วยซีเมนต์ อิฐถือปูน คอนกรีต ยาง อัดฟลัดหรือวัสดุทุกคล้ายคลึงกัน

ตอนที่ ๓๕ เล่ม ๖๘ ราชกิจจานุเบกษา ๒๖ มิถุนายน ๒๔๘๔

ประเภทของทรัพย์สิน	อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่ เกินร้อยละของราคา ครังสุดท้าย	หมายเหตุ
<p>(๔) สะพานท่าเรือ ท่าเรือ และเขื่อน ทำด้วยเหล็กหรือคอนกรีตล้วน ๆ หรือ เป็นส่วนใหญ่</p> <p>(๕) สะพานท่าเรือ ท่าเรือ และเขื่อน ทำด้วยไม้อล้วน ๆ หรือเป็นส่วนใหญ่</p> <p>(๖) ท่อส่งน้ำเหล็กทำด้วยเมนตัน อีสเทิร์น คอนกรีต ยางอสฟัลต์หรือวัสดุที่ คล้ายคลึงกัน</p> <p>๓. เครื่องไฟฟ้า</p> <p>ก. แบตเตอรี่</p>	<p>๕</p> <p>๓๐</p> <p>๓๐</p> <p>๑๕</p>	

ตอนที่ ๓๕ เล่ม ๖๘ ราชกิจจานุเบกษา ๒๖ มิถุนายน ๒๔๘๔

หมายเหตุ	อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่เกินร้อยละของราคาคงสุดท้าย	ประเภทของทรัพย์สิน
	๓๕ ๖ ๒๕ ๒๐	<p>ข. เครื่องจักรไฟฟ้าอื่น ๆ รวมทั้งเครื่องกำเนิดไฟฟ้า เครื่องยนต์ไฟฟ้า (นอกจากเครื่องยนต์รถราง) เครื่องเบดเบดไฟฟ้า และเครื่องอุปกรณ เครื่องแปลงไฟและโรงงานประจำ เครื่องประกอบและสายไฟฟ้าสำหรับติดตั้งหรือพัฒนา สายเคเบิล และสายไฟฟ้าใต้ดิน</p> <p>ค. สายเคเบิล และสายไฟฟ้าบนดิน</p> <p>ง. เครื่องรังสีเอกซ์ และเครื่องรักษาโรคด้วยไฟฟ้าและเครื่องประกอบ</p>

หมายเหตุ	อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่ เกินร้อยละของราคา ครองสุดท้าย	ประเภทของทรัพย์สิน
	๓๒	<p>๓. เครื่องทำใหม่หรือดัดแปลง เครื่องทอเต็นต์ ด้วยเครื่องยนต์ไฟฟ้า รวมทั้งเครื่องมือวน เครื่องขวน เครื่องพ่น เครื่องหมุนหลอด เครื่องทอเส้น หูกและเครื่องแยกด้วย กาลังนา</p> <p>๔. เครื่องควบคุมภาวะอากาศ (Air-conditioning machinery)</p> <p>๕. เครื่องใช้ในการทำภาพยนตร์ เช่น เครื่องถ่ายภาพ เครื่องอัด เครื่องล้าง เครื่องพิมพ์ เครื่องตัดต่อลำดับเรื่อง เครื่องทำเสียง ประกอบและไฟฟ้า</p>

<p>หมายเหตุ</p>	<p>อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่ เกินร้อยละของราคา ครองสุดท้าย</p>	<p>ประเภทของทรัพย์สิน</p>
	<p>๒๕</p> <p>๑๐</p> <p>๕</p> <p>๑๐</p> <p>๑๐</p>	<p>๔. เครื่องที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ</p> <p>เครื่องเกี่ยวกับกำเนิดนาฬิกา หอนาฬิกา และ เครื่องอุปกรณ์อื่น ๆ</p> <p>เครื่องที่ใช้เกี่ยวกับกิจการน้ำมัน</p> <p>ก. เครื่องกลัดน้ำมัน</p> <p>(๑) หมอมา</p> <p>(๒) เครื่องต้นกำเนิด</p> <p>(๓) โรงกลั่น</p> <p>ข. เครื่องขุด</p> <p>(๑) หมอมา</p>

<p>หมายเหตุ</p>	<p>อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่ เกินร้อยละของราคา คงสุดท้าย</p>	<p>ประเภทของทรัพย์สิน</p>
	<p>๕ ๓๒</p>	<p>(๒) เครื่องต้นกำลัง (๓) โรงงาน เครื่องใช้เกี่ยวกับกิจการน้ำมันแร่ต่อไป นี้ ถ้ายูบดิน</p>
	<p>๒๕ ๑๐</p>	<p>(๑) หมอมา เครื่องเขนบ่อน้ำมัน ถึง นำเครื่องเบนจันบรรดาที่เกิดขึ้นที่ได้หรือเครื่อง ใช้อื่นทำนองเดียวกันที่เกิดขึ้นได้ (๒) ถังเก็บน้ำมัน (๓) ท่อต่าง ๆ ที่ใช้กับหมอนาติดตัง</p>
	<p>๑๐</p>	<p>คยตัว</p>

ตอนที่ ๓๕ เล่ม ๖๔ ราชกิจจานุเบกษา ๒๖ มิถุนายน ๒๔๙๔

หมายเหตุ		ประเภทของทรัพย์สิน
	<p>อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่เกินร้อยละของราคาศูนย์สุดท้าย</p> <p>๓๕ ๑๐ ๑๐๐</p> <p>๔ ๕</p>	<p>ประเภทของทรัพย์สิน</p> <p>(๔) ทอต่าง ๆ ที่ใช้กับเครื่องต้นกำลัง</p> <p>(๕) พ้ออน ๆ</p> <p>ง. รายการใน ก. ภายใต้งบ</p> <p>๖. เรือ</p> <p>ก. เรือที่ใช้เดินในทะเล</p> <p>(๑) เรือใบหรือเรือทากขนพอลลากงู</p> <p>โดยเฉพาะ</p> <p>(๒) เรืออื่น ๆ</p> <p>ข. เรือที่ใช้เดินในแม่น้ำลำคลองหรือทะเล</p> <p>สำเนา</p>

หมายเหตุ	อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่ เกินร้อยละของราคา ทรัพย์สิน	ประเภทของทรัพย์สิน
	๕ ๖ ๗ ๘ ๑๐ ๑๑	<p>ประเภทยานพาหนะ</p> <p>(๑) เรือไฟ (ยาวเกิน ๓๖ เมตร)</p> <p>(๒) เรือไฟ (ยาวไม่เกิน ๓๖ เมตร)</p> <p>(๓) เรือทำงานเพื่อลากจูงโดยเฉพาะ</p> <p>(๔) เรือเหล็กท้องแบนสำหรับบรรทุก</p> <p>(๕) เรือไม้สำหรับบรรทุกของระวาง</p> <p>บรรทุกไม่เกิน ๕๐ ตัน</p> <p>(๖) เรือไม้สำหรับบรรทุกของระวาง</p> <p>บรรทุกเกิน ๕๐ ตัน</p>

ตอนที่ ๑๕ เล่ม ๖๔ ราชกิจจานุเบกษา ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๔

<p>ประเภทของทรัพย์สิน</p>	<p>อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่เกินร้อยละของราคา คงสุดท้าย</p>	<p>หมายเหตุ</p>
<p>(๓) เรือยนต์</p> <p>(๔) เรือเร็ว</p>	<p>๑๐</p> <p>๑๕</p>	<p>“เรือเร็ว” หมายถึง เรือที่ใช้ เครื่องยนต์ แล่นด้วยความเร็ว เกินชั่วโมง ละ ๒๔ กิโลเมตร ในหนึ่ง</p>

ตอนที่ ๓๕ เล่ม ๖๘ ราชกิจจานุเบกษา ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๔

หมายเหตุ	อัตราให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาไม่ เกินร้อยละของราคา คงสุดท้าย	ประเภทของทรัพย์สิน
	๑๐ ๑๐	<p>๑. เหมืองแร่และที่ขุดหิน</p> <p>ก. รางรถ</p> <p>ข. รางวางรอกนอกจากทางหลักรถ</p> <p>ค. อากาศยาน</p> <p>๒. ตู้เรือพร้อมทั้งเครื่องประกอบนอกจาก เครื่องยนต์</p> <p>๓. เครื่องยนต์ในตัวเรือ</p> <p>๔. เครื่องถ้วยเบจจากอากาศ</p>
	๒๕ ๓๓ $\frac{๑}{๒}$	
	๒๐	

<p>ประเภทของทรัพย์สิน</p> <p>๕. เครื่องมือ เครื่องใช้หรือทรัพย์สินอื่นอันอาจสึกหรอหรือเสื่อมราคาได้นอกจากสินค้าและที่ดิน</p>	<p>อัตราให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไม่เกินร้อยละของราคาคงสุดท้าย</p>	<p>หมายเหตุ</p>
	<p>๕</p>	

หมายเหตุ ๑. คำว่า "ราคาคงสุดท้าย" หมายความว่า ราคาตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๔) บวกด้วยค่าต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกไปซึ่งทำให้ทรัพย์สินชิ้นเดียวกันหักค่าเสื่อมราคาทุกระยะเวลาบัญชี

๒. การคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามบัญชีดังกล่าวแล้ว เป็นอัตราที่คำนวณหักทั้งปี ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้มีระยะเวลาบัญชีไม่เต็มปีให้คำนวณหักตามส่วนแห่งระยะเวลาบัญชีนั้น.