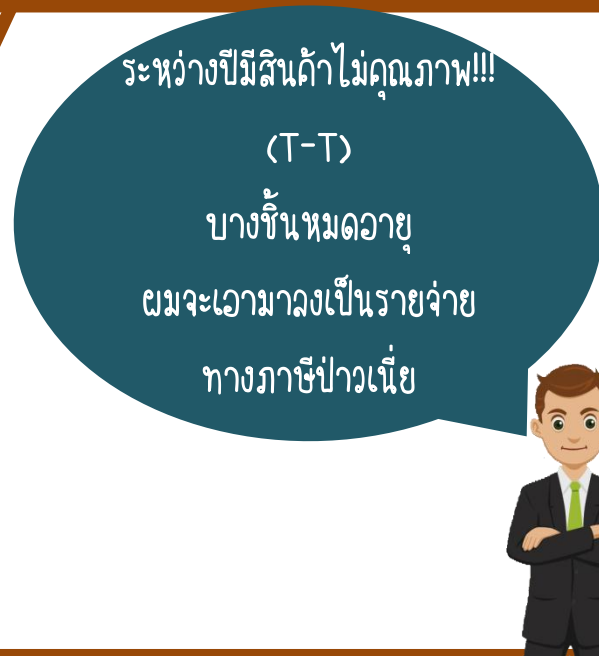


การทำลายสินค้าอย่างไร จึงจะลงเป็นรายจ่ายทางภาษีได้
ให้ง่ายและถูกต้องตาม กม. ภาษี



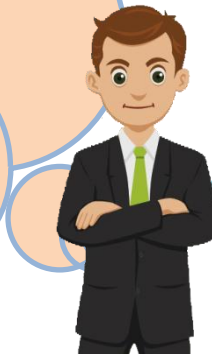
ผมเป็น CEO ของ RD Corp. กำลังจะเสียชีวิต
ประจำปี 2559
มีกำไร 10 ล้านบาทในปีที่
ผ่านมา



ระหว่างปีมีสินค้าไม่คุณภาพ!!!
(T-T)
บางชิ้นหมดอายุ
ผมจะเอามาลงเป็นรายจ่าย
ทางภาษีป่าวเนี่ย

กรณีสินค้าชำรุด เสื่อมสภาพ ตัดออกจากบัญชีสินค้าได้อย่างไรครับ?

3. ทำลายวัตถุดิบ(raw material)
สารเคมีที่ใช้ในการผลิตแก้วเซรามิค
แต่เสื่อมสภาพแล้ว จึงต้องทำลาย
จำนวน 200,000 บาท



1. สินค้าแก้วเซรามิคที่ไม่ผ่านการตรวจ
คุณภาพ(QC) 300,000 บาท
2. สินค้าที่เป็นครีมเครื่องสำอางรุ่นเก่า
ซึ่งหมดอายุแล้ว 200,000 บาท



ฝ่ายบัญชี แล้วฉัน
จะรู้ได้อย่างไรละ
ว่าต้องทำไง



ท่านต้องศึกษา
ตามนี้คะ

1. ประมวลฯ ตามมาตรา 77/1 (8)
" ขาย " หมายความว่า จำหน่าย
จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมียี่ห้อ
หรือค่าตอบแทนหรือไม่
2. การทำลายสินค้าตามหลักปฏิบัติของ
ทางกรมสรรพากร ตามคำสั่ง
กรมสรรพากร ที่ ป. 79/2541
ได้กำหนดไว้ว่าหากเป็นสินค้าที่
สามารถรื้อทำลายได้ จะต้องแจ้ง
ล่วงหน้าเป็นเวลา 30 วันก่อนวัน
ทำลาย



...



ใจเย็นๆ ครับ !!!!!
ตอนนี้กรมสรรพากรได้พัฒนา
เครื่องมือ Checklist เพื่อ
ช่วยในการคำนวณภาษีแล้วครับ



SpreadSheet เพื่อช่วยในการประเมินตนเอง

- การคำนวณรายจ่ายสำหรับของเสียที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก

การคำนวณรายจ่ายสำหรับของเสียที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก

กรณีของเสียตามปกติที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิตสินค้า

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ทุกประเภท)	กรณีต้นทุนหรือรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับผลิตหรือจำหน่ายสินค้า ไม่เกินกว่า ต้นทุนของของเสียตามปกติที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของผลิตภัณฑ์หน่วยที่ใด	Inventory Written Off			
		การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า	มูลค่าต้นทุนของเสีย	รายจ่ายจากการทำลายสินค้าทางภาษี
1					
2					
3					
4					
5					

กรณีของเสียเกินปกติสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก

กรณีบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลอื่น (กรณีทั่วไป)	Inventory Written Off		รายการทางบัญชี รายการมูลค่าสินค้าที่ สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และ เศษซาก	อ้างอิงเอกสาร เลขที่	กรณีของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่โดยสภาพไม่สามารถเก็บรักษาไว้ได้				รายจ่ายจากการทำลายสินค้าทาง ภาษี	รายจ่ายบวกกลับ
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า			1. การพิจารณาเป็นสินค้าเสียหาย		2. กระบวนการทำลายสินค้า			
			ได้รับอนุมัติจากผู้ อำนาจในการพิจารณา ให้เป็นสินค้าเสียหาย	กรณีสินค้าได้รับคืน ต้องมีหลักฐานการรับคืน ระบุรายละเอียดสินค้าที่ รับคืน/สาเหตุที่รับคืน เลขที่อ้างอิงและมีการลง ลายมือชื่อของลูกค้าที่ คืนสินค้า	มีบุคคลอย่างน้อย ประกอบด้วย ฝ่าย คลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่าย ตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วม สังเกตการณ์ และลง ลายมือชื่อเป็นพยานใน การทำลาย	มีผู้สอบบัญชีมาเป็น พยานในการทำลาย				
	1									
	2									
	3									
	4									
	5									
	Inventory Written Off		ตัดบัญชีรายการมูลค่า สินค้าที่สินค้าที่เสื่อม คุณภาพ สินค้าที่มี ตำหนิ สินค้าที่หมด สมัยนิยม สินค้าที่ หมดอายุ และเศษซาก	อ้างอิงเอกสาร เลขที่	กรณีของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่โดยสภาพสามารถเก็บรักษาและรอการทำลายพร้อมกันได้เมื่อมีปริมาณที่ เหมาะสม				รายจ่าย จากการ ทำลาย สินค้าทาง ภาษี	รายจ่ายบวกกลับ
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า			1. การพิจารณาเป็นสินค้าเสียหาย	2. กระบวนการทำลายสินค้า		3. การแจ้งต่อ กรมสรรพากร		
			ได้รับอนุมัติจากผู้ อำนาจในการพิจารณา ให้เป็นสินค้าเสียหาย	กรณีสินค้าได้รับคืน ต้องมีหลักฐานการรับคืน ระบุรายละเอียดสินค้าที่ รับคืน/สาเหตุที่รับคืน เลขที่อ้างอิงและมีการลง ลายมือชื่อของลูกค้าที่ คืนสินค้า	มีบุคคลอย่างน้อย ประกอบด้วย ฝ่าย คลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่าย ตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วม สังเกตการณ์ และลง ลายมือชื่อเป็นพยานใน การทำลาย	มีผู้สอบบัญชีมาเป็น พยานในการทำลาย	ปฏิบัติตาม 1. และ 2. แล้ว ประกอบกับได้มี หนังสือแจ้งสรรพากร ท้องถิ่นล่วงหน้า 30 วัน ก่อนรับทำลาย (เว้นแต่ อยู่ภายใต้การควบคุม ของหน่วยราชการอื่น และได้แจ้งการทำลาย ตามระเบียบของหน่วย ราชการนั้น)			
	1									
2										
3										
4										
5										

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออก	Inventory Written Off		ปฏิบัติตามวิธีการเกี่ยวกับการทำลายของเสีย สินค้า และเศษซากที่การนิคม	การรับรองโดยพยาน		ผู้สอบบัญชีรับรองเป็นลายลักษณ์อักษรแนบไว้ในงบดุล	รายจ่ายจากการทำลายสินค้าทางภาษี	รายจ่ายบวกกลับ
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า		เชิญผู้สอบบัญชีมาเป็นพยานในการทำลาย	จัดทำรายงานการทำลายให้ผู้สอบบัญชีทราบ			
1								
2								
3								

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในความควบคุมของ BOI	Inventory Written Off		ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขตามที่คณะกรรมการ BOI กำหนด	การรับรองโดยพยาน		ผู้สอบบัญชีรับรองเป็นลายลักษณ์อักษรแนบไว้ในงบดุล	รายจ่ายจากการทำลายสินค้าทางภาษี	รายจ่ายบวกกลับ
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า		เชิญผู้สอบบัญชีมาเป็นพยานในการทำลาย	จัดทำรายงานการทำลายให้ผู้สอบบัญชีทราบ			
1								
2								
3								

ป. 79/2541 ของเสียเกินปกติที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซากต้นเหตุดังกล่าวเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ทำลายนั้น

Download SpreadSheet เพื่อช่วยในการประเมินตนเองได้ที่ www.rd.go.th



เรารวบรวมเงื่อนไขข้อ
กฎหมายมาสรุปเป็น
spreadsheet+ ช่วย
คำนวณ

แล้วจะใช้อย่างไรครับ....

3. ทำลายวัตถุดิบ (raw material) สารเคมีที่ใช้ในการ
ผลิตแก้วเซรามิค แต่เสื่อมสภาพ
แล้ว จึงต้องทำลาย จำนวน
200,000 บาท



1. สินค้าแก้วเซรามิคที่ไม่ผ่านการตรวจ
คุณภาพ(QC) 300,000 บาท
2. สินค้าที่เป็นครีมนเครื่องสำอางรุ่นเก่า
ซึ่งหมดอายุแล้ว 200,000 บาท

กรณีตัวอย่าง **รายที่ 1** - สินค้าแก้วเซรามิคที่ไม่ผ่านการตรวจคุณภาพ(QC) 300,000 บาท



ตัดเป็นรายจ่ายได้ทางภาษี?

- สินค้าแก้วเซรามิคที่ไม่ผ่านการตรวจคุณภาพ(QC) 300,000 บาท
- เป็นกรณีของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่โดยสภาพสามารถเก็บรักษาและรอการทำลายพร้อมกันได้เมื่อมีปริมาณที่เหมาะสม

กรณีตัวอย่าง รายที่ 1 - สินค้าแก้วเซรามิกที่ไม่ผ่านการตรวจคุณภาพ(QC) 300,000 บาท

กรณีของเสียเกินปกติสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก

กรณีบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลอื่น (กรณีทั่วไป)	Inventory Written Off		มูลค่าที่ตัดบัญชี รายการมูลค่าสินค้าที่ สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และ เศษซาก	อ้างอิงเอกสาร เลขที่	กรณีของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่สามารถเก็บรักษาและรอการทำลายพร้อมกันได้เมื่อมีปริมาณที่ เหมาะสม				รายการจ่าย จากการ ทำลาย สินค้าทาง ภาษี	รายการจ่ายบวกกลับ	
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า			1. การพิจารณาเป็นสินค้าเสียหาย		2. กระบวนการทำลายสินค้า				3. การแจ้งต่อ กรมสรรพากร
					ได้รับอนุมัติจากผู้มี อำนาจในการพิจารณา ให้เป็นสินค้าเสียหาย	กรณีสินค้าได้รับคืน ต้องมีหลักฐานการรับคืน ระบุรายละเอียดสินค้าที่ รับคืน/สาเหตุที่รับคืน เลขที่อ้างอิงและมีการลง ลายมือชื่อของลูกค้าที่ คืนสินค้า	มีบุคคลอย่างน้อย ประกอบด้วย ฝ่าย คลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่าย ตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วม สังเกตการณ์ และลง ลายมือชื่อเป็นพยานใน การทำลาย	มีผู้สอบบัญชีมาเป็น พยานในการทำลาย			ปฏิบัติตาม 1. และ 2. แล้ว ประกอบกันได้มี หนังสือแจ้งสรรพากร ท้องที่ล่วงหน้า 30 วัน ก่อนวันทำลาย (เว้นแต่ อยู่ภายใต้การควบคุม ของหน่วยราชการอื่น และได้แจ้งการทำลาย ตามระเบียบของหน่วย ราชการนั้น)
	1	6/8/2559	300,000	ปบ/2559	/	/	/	/	300,000	0	
	2										
	3										
	4										

ตัดเป็นรายการได้ทางภาษี?

- สินค้าแก้วเซรามิกที่ไม่ผ่านการตรวจคุณภาพ(QC) 300,000 บาท ที่ทำลาย stock
- ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการพิจารณาให้เป็นสินค้าเสียหาย
- มีบุคคลอย่างน้อยประกอบด้วย ฝ่ายคลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่ายตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วมสังเกตการณ์ และลงลายมือชื่อเป็นพยานในการทำลาย
- มีผู้สอบบัญชีมาเป็นพยานในการทำลาย
- มีหนังสือแจ้งสรรพากรท้องที่ล่วงหน้า 30 วันก่อนวันทำลาย

ลงรายการได้

กรณีตัวอย่าง **รายได้ 2** - สินค้าที่เป็นครีมเครื่องสำอางรุ่นเก่าซึ่งหมดอายุแล้ว 200,000 บาท



สินค้าที่เป็นครีมเครื่องสำอางรุ่นเก่าซึ่งหมดอายุแล้ว 200,000 บาท

- ทำลายสินค้า(เททิ้ง)
- ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารในบริษัทฯ ให้เป็นสินค้าเสียหาย
- มีหลายฝ่ายในบริษัทฯ ร่วมเป็นพยานในการทำลาย
- มีผู้ตรวจสอบบัญชีมาร่วมสังเกตการณ์และรับรองการทำลายนั้นด้วย

กรณีตัวอย่าง **รายที่ 2** - สินค้าที่เป็นครีมเครื่องสำอางรุ่นเก่าซึ่งหมดอายุแล้ว 200,000 บาท

กรณีบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลอื่น (กรณีทั่วไป)	Inventory Written Off		รายการทางบัญชี รายการมูลค่าสินค้าที่ สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และ เศษซาก	อ้างอิงเอกสาร เลขที่	กรณีของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่โดยสภาพไม่สามารถเก็บรักษาไว้ได้				รายการจากการทำลายสินค้าทาง ภาษี	รายการบวกกลับ
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า			1. การพิจารณาเป็นสินค้าหาย		2. กระบวนการทำลายสินค้า			
					ได้รับอนุมัติจากผู้มี อำนาจในการพิจารณา ให้เป็นสินค้าเสียหาย	กรณีสินค้าได้รับคืน ต้องมีหลักฐานการรับคืน ระบุรายละเอียดสินค้าที่ รับคืน/สาเหตุที่รับคืน เลขที่อ้างอิงและมีการลง ลายมือชื่อของลูกค้าที่ คืนสินค้า	มีบุคคลอย่างน้อย ประกอบด้วย ฝ่าย คลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่าย ตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วม สังเกตการณ์ และลง ลายมือชื่อเป็นพยานใน การทำลาย	มีผู้สอบบัญชีมาเป็น พยานในการทำลาย		
1	6/8/2559	200,000	xx/2559	/	/	/	200,000			
2										
3										

ตัดเป็นรายการได้ทางภาษี?

- สินค้าที่เป็นครีมเครื่องสำอางรุ่นเก่าซึ่งหมดอายุแล้ว 200,000 บาท ทำลายสินค้าโดยวิธีการเททิ้ง
- ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารในบริษัทฯ ให้เป็นสินค้าเสียหายแล้ว
- มีหลายฝ่ายในบริษัทฯ ร่วมเป็นพยานในการทำลาย
- มีผู้ตรวจสอบบัญชีมาร่วมสังเกตการณ์และรับรองการทำลายนั้นด้วย

ลงรายการได้

ไม่ต้องแจ้งเจ้าหน้าที่สรรพากร

กรณีตัวอย่าง **รายที่ 3** - ทำลายวัตถุดิบสารเคมีที่เสื่อมสภาพจำนวน 200,000 บาท



- ทำลายวัตถุดิบ (raw material) สารเคมีที่ใช้ในการผลิตแก้วเซรามิค แต่เสื่อมสภาพแล้ว จึงต้องทำลาย จำนวน 200,000 บาท
- เป็นของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่โดยสภาพสามารถเก็บรักษาและรอการทำลายพร้อมกันได้

กรณีตัวอย่างรายที่ 3 - ทำลายวัตถุดิบสารเคมีที่เสื่อมสภาพจำนวน 200,000 บาท

กรณีของเสียเกินปกติสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก

กรณีบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลอื่น (กรณีทั่วไป)	Inventory Written Off		มูลค่าที่ตัดบัญชี รายการมูลค่าสินค้าที่ สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และ เศษซาก	อ้างอิงเอกสาร เลขที่	กรณีของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่สามารถเก็บรักษาและรอการทำลายพร้อมกันได้เมื่อมีปริมาณที่ เหมาะสม				รายจ่าย จากการ ทำลาย สินค้าทาง ภาษี	รายจ่ายบวกกลับ	
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า			1. การพิจารณาเป็นสินค้าเสียหาย		2. กระบวนการทำลายสินค้า				3. การแจ้งต่อ กรมสรรพากร
					ได้รับอนุมัติจากผู้มี อำนาจในการพิจารณา ให้เป็นสินค้าเสียหาย	กรณีสินค้าได้รับคืน ต้องมีหลักฐานการรับคืน ระบุรายละเอียดสินค้าที่ รับคืน/สาเหตุที่รับคืน เลขที่อ้างอิงและมีการลง ลายมือชื่อของลูกค้าที่ คืนสินค้า	มีบุคคลอย่างน้อย ประกอบด้วย ฝ่าย คลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่าย ตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วม สังเกตการณ์ และลง ลายมือชื่อเป็นพยานใน การทำลาย	มีผู้สอบบัญชีมาเป็น พยานในการทำลาย			ปฏิบัติตาม 1. และ 2. แล้ว ประกอบกับได้มี หนังสือแจ้งสรรพากร ท้องที่ล่วงหน้า 30 วัน ก่อนวันทำลาย (เว้นแต่ อยู่ภายใต้การควบคุม ของหน่วยราชการอื่น และได้แจ้งการทำลาย ตามระเบียบของหน่วย ราชการนั้น)
1	6/8/2559	300,000	งป/2559	/	/	/	/	300,000	0		
2	10/12/2559	200,000	ปข/2559	/	/	/	/	200,000			
3											
4											

ตัดเป็นรายจ่ายได้ทางภาษี?

- ทำลายวัตถุดิบ (raw material) สารเคมีที่ใช้ในการผลิตแก้วเซรามิค แต่เสื่อมสภาพแล้ว จึงต้องทำลาย จำนวน 200,000 บาท
- เป็นของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่โดยสภาพสามารถเก็บรักษาและรอการทำลายพร้อมกันได้
- ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการพิจารณาให้เป็นสินค้าเสียหาย
- มีบุคคลอย่างน้อยประกอบด้วย ฝ่ายคลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่ายตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วมสังเกตการณ์ และลงลายมือชื่อเป็นพยานในการทำลาย
- มีผู้สอบบัญชีมาเป็นพยานในการทำลาย
- มีหนังสือแจ้งสรรพากรท้องที่ล่วงหน้า 30 วันก่อนวันทำลาย

ลงรายจ่ายได้

กรณีตัวอย่าง **ที่ 4** - เศษทองแดงที่เหลือจากการผลิตตามปกติ จำนวน 150,000 บาท

- เรื่องของอัตราเปอร์เซ็นต์ส่วนสูญเสีย ต้องยึดเอาจากอัตรามาตรฐานของแต่ละอุตสาหกรรม (Industrial Average Ratio) เป็นเกณฑ์ อาจมีการรวบรวมสถิติข้อมูล ไว้ที่สำนักงานมาตรฐานอุตสาหกรรมหรือ สมาคมการค้า/สมาคมอุตสาหกรรมต่าง ๆ
- อย่างไรก็ตาม หากพิจารณาในแต่ละบริษัทก็อาจมีอัตราส่วนการสูญเสียสูง/ต่ำกว่ามาตรฐานปกติได้ อันเนื่องจากประสิทธิภาพการผลิตที่แตกต่างกัน

กรณีของเสียตามปกติที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิตสินค้า

บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล (ทุก ประเภท)	กรณีต้นทุนหรือรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลสำหรับผลิตภัณฑ์หน่วยที่ดี <u>ให้ถือว่า</u> ต้นทุนของ ของเสียตามปกติที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต <u>เป็นส่วน</u> <u>หนึ่งของต้นทุนของผลิตภัณฑ์หน่วยที่ดี</u>		Inventory Written Off			
			การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า	มูลค่าต้นทุนของของ เสีย	รายจ่ายทางภาษีจากการ ทำลายสินค้า
	1		1	25/8/2559	150,000	150,000
	2					
	3					



เมื่อเสร็จแล้ว นำตัวจำนวนเงินประกอบการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษี ภ.ง.ด. 50 ก็เป็นอันเรียบร้อย

การคำนวณรายจ่ายสำหรับของเสียที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่
หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก

กรณีของเสียตามปกติที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิตสินค้า

บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล (ทุก ประเภท)	Inventory Written Off			
	กรณีต้นทุนหรือรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลสำหรับผลิตหรือจำหน่ายที่ดี ในปีใด ๆ ต้นทุนของ ของเสียตามปกติที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต เป็นส่วน หนึ่งของต้นทุนของผลิตภัณฑ์หน่วยที่ดี		การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า
	1		1	25/8/2559
	2			

กรณีของเสียเกินปกติสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก

กรณีบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลอื่น (กรณีทั่วไป)	Inventory Written Off		รายการมูลค่าสินค้าที่ สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และ เศษซาก	อ้างอิงเอกสาร เลขที่	กรณีของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่ไม่สามารถเก็บรักษาไว้ได้				รายการจ่ายจากการทำลายสินค้าทาง ภาษี	รายการบวกกลับ	
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า			1. การพิจารณาเป็นสินค้าเสียหาย		2. กระบวนการทำลายสินค้า				
					ได้รับอนุมัติจากผู้ อำนาจในการพิจารณา ให้เป็นสินค้าเสียหาย	กรณีสินค้าได้รับคืน ต้องมีหลักฐานการรับคืน ระบุรายละเอียดสินค้าที่ รับคืน/สาเหตุที่รับคืน เลขที่อ้างอิงและมีการลง ลายมือชื่อของลูกค้าย คืนสินค้า	มีบุคคลอย่างน้อย ประกอบด้วย ฝ่าย คลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่าย ตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วม สังเกตการณ์ และลง ลายมือชื่อเป็นพยานใน การทำลาย	มีผู้สอบบัญชีมาเป็น พยานในการทำลาย			
	1	6/8/2559	200,000	xx/2559	/	/	/	/	200,000		
	2										
	3										
	Inventory Written Off		มูลค่าที่ตัดบัญชี รายการมูลค่าสินค้าที่ สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และ เศษซาก	อ้างอิงเอกสาร เลขที่	กรณีของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่ไม่สามารถเก็บรักษาและรอการนำกลับมาใช้ใหม่เมื่อมีปริมาณที่ เหมาะสม				รายการจ่าย จากการ ทำลาย สินค้าทาง ภาษี	รายการบวกกลับ	
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า			1. การพิจารณาเป็นสินค้าเสียหาย		2. กระบวนการทำลายสินค้า				3. การแจ้งต่อ กรมสรรพากร
					ได้รับอนุมัติจากผู้ อำนาจในการพิจารณา ให้เป็นสินค้าเสียหาย	กรณีสินค้าได้รับคืน ต้องมีหลักฐานการรับคืน ระบุรายละเอียดสินค้าที่ รับคืน/สาเหตุที่รับคืน เลขที่อ้างอิงและมีการลง ลายมือชื่อของลูกค้าย คืนสินค้า	มีบุคคลอย่างน้อย ประกอบด้วย ฝ่าย คลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่าย ตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วม สังเกตการณ์ และลง ลายมือชื่อเป็นพยานใน การทำลาย	มีผู้สอบบัญชีมาเป็น พยานในการทำลาย			ปฏิบัติตาม 1. และ 2. แล้ว ประกอบกับได้มี หนังสือแจ้งสรรพากร ท้องถิ่นล่วงหน้า 30 วัน ก่อนวันทำลาย (เว้นแต่ อยู่ภายใต้การควบคุม ของหน่วยราชการอื่น และได้แจ้งการทำลาย ตามระเบียบของหน่วย ราชการนั้น)
1	6/8/2559	300,000	ปป/2559	/	/	/	/	300,000	0		
2	10/12/2559	200,000	ปข/2559	/	/	/	/	200,000			
3											
4											
กรณีบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลอยู่ใน เขตอุตสาหกรรม ส่งออก	Inventory Written Off		ปฏิบัติตามวิธีการ เกี่ยวกับการทำลาย ของเสีย สินค้า และ เศษซากที่การนิคม	การรับรองโดยพยาน เชิญผู้สอบบัญชี มาเป็นพยานใน การทำลาย		ผู้สอบบัญชีรับรองเป็น ลายลักษณ์อักษรแนบไว้ ในงบดุล	รายการจ่ายจากการทำลายสินค้าทางภาษี		รายการบวกกลับ		
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า									
กรณีบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลอยู่ใน เขตอุตสาหกรรมของ BOI	Inventory Written Off		ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามคณะกรรมการ BOI กำหนด	การรับรองโดยพยาน เชิญผู้สอบบัญชี มาเป็นพยานใน การทำลาย		ผู้สอบบัญชีรับรองเป็น ลายลักษณ์อักษรแนบไว้ ในงบดุล	รายการจ่ายจากการทำลายสินค้าทางภาษี		รายการบวกกลับ		
	การทำลายสินค้าครั้งที่	วันที่ทำลายสินค้า									

ป. 79/2541ของเสียเกินปกติที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิ สินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซากต้นทุนดังกล่าวเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือรอมระยะเวลาบัญชีที่ได้ทำลายนั้น

ขอบคุณมากเลยครับ
ต่อไปการเสียภาษีคงไม่ใช่เรื่อง
ยากอีกต่อไปครับ (^-^)



ด้วยความปรารถนาดีจากคณะทำงานฯ
หากมีคำถามหรือข้อเสนอแนะประการใด ติดต่อได้ที่
rddoingbusinessteam@gmail.com หรือ 1161