



## พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๘๘)

พ.ศ. ๒๕๒๓

### ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๒๓

เป็นปีที่ ๓๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรม  
ราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้  
พึงประเมินตามประมวลรัษฎากรบางประเภทเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕๕ ของรัฐธรรมนูญแห่ง  
ราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไข  
เพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐)

พ.ศ. ๒๕๔๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้  
ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตาม  
ความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงิน  
ได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๘๕) พ.ศ. ๒๕๒๓”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวัน  
ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติมาตรา ๓ และ  
มาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมิน  
ของบุคคลธรรมดาประจำปี พ.ศ. ๒๕๒๒ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ.  
๒๕๒๓ เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความใน (๒๒) ของมาตรา ๘ แห่งพระราช  
กฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่าย  
ที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๐๒ ซึ่งแก้ไข  
เพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วย  
การกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๗๐)  
พ.ศ. ๒๕๒๐ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๒๒) การทำกาบ แบ่งเบี่ยงหรือสิ่งที่มีลักษณะ

ทำนองเดียวกันและการทำแบ่งชนิดต่าง ๆ

ที่มีใช้เครื่องสำอาง

ร้อยละ ๘๐”

มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๔๐) ของมาตรา ๘ แห่ง  
พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนด

ค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๐๒  
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๓๐)  
พ.ศ. ๒๕๒๐

“(๔๐) การทำนาเกลือ

ร้อยละ ๔๕”

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ส. ณ นคร  
รองนายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ:- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่การ  
คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้นั้นเงินได้จากการทำนาหรือแบ่งเบียงหรือ  
สิ่งที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน หรือจากการทำนาเกลือ หักค่าใช้จ่ายได้ตามความ  
จำเป็นและสมควรแต่เพียงประการเดียว ทำให้ผู้เสียภาษีเงินได้ดังกล่าวมีภาระใน  
การหาและเก็บหลักฐานเพื่อนำมาพิสูจน์ว่าค่าใช้จ่ายเหล่านั้นได้จ่ายไปจริงหรือไม่  
และหากนำหลักฐานมาพิสูจน์ได้ไม่ครบถ้วน ก็จะต้องถือว่าค่าใช้จ่ายเพียงเท่า  
หลักฐานที่นำมาพิสูจน์ได้ ซึ่งมีผลทำให้ต้องเสียภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น ดังนั้น สมควร  
ยอมให้บุคคลดังกล่าวหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ด้วย จึงจำเป็นต้องตราพระราช  
กฤษฎีกานี้