



พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้
พึงประเมิน (ฉบับที่ ๓๐)

พ.ศ. ๒๕๒๐

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๒๐

เป็นปีที่ ๓๒ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มี
พระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงิน
ได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากรบางประเภทเสียใหม่

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๐ ของรัฐธรรมนูญแห่ง
ราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๔๕ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่ง
แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๔๙๗ และมาตรา ๔๖ แห่งประมวล
รัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๔๙๖ จึงทรงพระกรุณา
โปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่าย
ที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๗๐) พ.ศ. ๒๕๒๐”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจาก
วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติ
มาตรา ๓ และมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกานี้ ให้ใช้บังคับ
สำหรับเงินได้พึงประเมินของบุคคลธรรมดาประจำปี พ.ศ. ๒๕๒๐
ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๒๑ เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๖ และมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๐๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๖ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖ ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาดังต่อไปนี้

(๑) เงินได้จากวิชาชีพอิสระการประกอบโรคศิลป์ ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ ๖๐

(๒) เงินได้จากวิชาชีพอิสระนอกจาก (๑) ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ ๓๐

เว้นแต่ผู้มีเงินได้ตาม (๑) หรือ (๒) จะแสดงหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมินและพิสูจน์ได้ว่ามีค่าใช้จ่ายมากกว่านั้น ก็ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร ทั้งนี้ให้นำมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่ง

แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒ มาใช้บังคับโดยอนุโลม แต่ถ้าตามหลักฐานที่นำมาพิสูจน์นั้น ปรากฏว่า มีรายจ่ายที่หักได้ตามกฎหมายน้อยกว่าอัตราค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ข้างต้น ก็ให้ถือว่า มีค่าใช้จ่ายเพียงเท่าหลักฐานที่นำมาพิสูจน์

มาตรา ๗ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๔๙๖ ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ ๑๐ เว้นแต่ผู้มีเงินได้จะแสดงหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมินและพิสูจน์ได้ว่า มีค่าใช้จ่ายมากกว่านั้น ก็ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร ทั้งนี้ให้นำมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๓ และมาตรา ๖๕ ตีร์ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒ มาใช้บังคับโดยอนุโลม แต่ถ้าตามหลักฐานที่นำมาพิสูจน์นั้น ปรากฏว่า มีรายจ่ายที่หักได้ตามกฎหมายน้อยกว่าอัตราค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ข้างต้น ก็ให้ถือว่า มีค่าใช้จ่ายเพียงเท่าหลักฐานที่นำมาพิสูจน์”

มาตรา ๔ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๘ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๐๒ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๑๕๕ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๑๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๘ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๑๖ ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ดังต่อไปนี้

- (๑) การเก็บค่าตั้งหรือค่าเกมจากการพนัน การแข่งขัน หรือการเล่นต่าง ๆ ร้อยละ ๖๕
- (๒) การถ่าย ล้างอัด หรือขยายรูปภาพยนต์ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ ร้อยละ ๗๐
- (๓) การทำกิจการยานเรือ อู่เรือ หรือซ่อมเรือที่มีใช้ซ่อมเครื่องจักร เครื่องกล ร้อยละ ๗๐
- (๔) การทำรองเท้า และเครื่องหนังแท้ หรือหนังเทียม รวมทั้งการขายส่วนประกอบ ร้อยละ ๗๐

ฉบับพิเศษ หน้า ๔๑

เล่ม ๕๔ ตอนที่ ๕๗ ราชกิจจานุเบกษา ๑๕ ตุลาคม ๒๕๒๐

- (๕) การตัด เย็บ ถัก ปักเสื้อผ้า หรือสิ่ง
อื่น ๆ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ ร้อยละ ๗๐
- (๖) การทำ ตกแต่ง หรือซ่อมแซมเครื่อง
เรือน รวมทั้งการขายส่วนประกอบ ร้อยละ ๗๐
- (๗) การทำกิจการโรงแรมหรือภัตตาคาร
หรือการปรุงอาหาร หรือเครื่องดื่ม
จำหน่าย ร้อยละ ๗๐
- (๘) การตัด ตัด แต่งผม หรือตกแต่ง
ร่างกาย ร้อยละ ๗๐
- (๙) การทำสบู่ แชมพู หรือเครื่องสำอาง ร้อยละ ๗๐
- (๑๐) การทำวรรณกรรม ร้อยละ ๗๕
- (๑๑) การค้าเครื่องเงิน ทอง นาก เพชร
พลอย หรืออัญมณีอื่น ๆ รวมทั้ง
การขายส่วนประกอบ ร้อยละ ๗๕
- (๑๒) การทำกิจการสถานพยาบาล ตาม
กฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล
เฉพาะที่มิได้ยรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน
รวมทั้งการรักษาพยาบาลและการ
จำหน่ายยา ร้อยละ ๗๕
- (๑๓) การไม่หรือย้อยหิน ร้อยละ ๗๕

ฉบับพิเศษ หน้า ๕๒

เล่ม ๕๔ ตอนที่ ๕๗ ราชกิจจานุเบกษา ๑๕ ตุลาคม ๒๕๒๐

- (๑๔) การทำป่าไม้ สวนยาง หรือไม้ยืนต้น ร้อยละ ๘๐
- (๑๕) การขนส่ง หรือรับจ้างด้วยยานพาหนะ ร้อยละ ๘๐
- (๑๖) การทำบล็อก และตรา การรับพิมพ์
หรือเย็บสมุดเอกสาร รวมทั้งการขาย
ส่วนประกอบ ร้อยละ ๘๐
- (๑๗) การทำเหมืองแร่ ร้อยละ ๘๐
- (๑๘) การทำเครื่องดัดตามกฎหมาย
ว่าด้วยภาษีเครื่องดัด ร้อยละ ๘๐
- (๑๙) การทำเครื่องกระเบื้อง เครื่องเคลือบ
เครื่องซีเมนต์ หรือดินเผา ร้อยละ ๘๐
- (๒๐) การทำหรือจำหน่ายกระแสไฟฟ้า ร้อยละ ๘๐
- (๒๑) การทำน้ำแข็ง ร้อยละ ๘๐
- (๒๒) การทำแป้งชนิดต่าง ๆ ที่มีใช้เครื่อง
ตำอาม ร้อยละ ๘๐
- (๒๓) การทำลูกโป่ง เครื่องแก้ว เครื่อง
พลาสติก หรือเครื่องยางสำเร็จรูป ร้อยละ ๘๐
- (๒๔) การชักรีด หรือย้อมสี ร้อยละ ๘๐
- (๒๕) การขายของนอกจากที่ระบุไว้ในข้ออื่น
ซึ่งผู้ขายมิได้เป็นผู้ผลิต ร้อยละ ๘๐

- (๒๖) รางวัลที่เจ้าของม้าได้จากการส่งม้า
เข้าแข่ง ร้อยละ ๘๐
- (๒๗) การรับสินไถ่ทรัพย์สินที่ขายฝากหรือ
การได้กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินโดย
เด็ดขาดจากการขายฝาก ร้อยละ ๘๕
- (๒๘) การรรมยาง การทำยางแผ่น หรือยาง
อย่างอื่นที่มีใช้ยางสำเร็จรูป ร้อยละ ๘๕
- (๒๙) การฟอกหนัง ร้อยละ ๘๕
- (๓๐) การทำน้ำตาล หรือน้ำเหลื่อง
ของน้ำตาล ร้อยละ ๘๕
- (๓๑) การจับสัตว์น้ำ ร้อยละ ๘๕
- (๓๒) การทำกิจการโรงเลื่อย ร้อยละ ๘๕
- (๓๓) การกลั่นหรือหีบน้ำมัน ร้อยละ ๘๕
- (๓๔) การให้เช่าซื้อสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้า
ลักษณะตามมาตรา ๔๐ (๕) แห่ง
ประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖)

- | | |
|---|-----------|
| (๓๕) การทำกิจการโรงสีข้าว | ร้อยละ ๘๕ |
| (๓๖) การทำเกษตรกรรมประเภทไม้ล้มลุก
และธัญชาติ | ร้อยละ ๘๕ |
| (๓๗) การรอบหรือบ่มใบยาสูบ | ร้อยละ ๘๕ |
| (๓๘) การเลี้ยงสัตว์ทุกชนิด รวมทั้งการ
ขายวัตถุดิบพลอยได้ | ร้อยละ ๘๕ |
| (๓๙) การฆ่าสัตว์จำหน่าย รวมทั้งการ
ขายวัตถุดิบพลอยได้ | ร้อยละ ๘๕ |

เว้นแต่ผู้มีเงินได้จากกิจการตามที่ระบุไว้ในวรรคหนึ่งแสดงหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมิน และพิสูจน์ได้ว่ามีค่าใช้จ่ายมากกว่านั้น ก็ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร ทั้งนี้ ให้นำมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗ และมาตรา ๖๕ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒ มาใช้บังคับโดยอนุโลม แต่ถ้าตามหลักฐานที่นำมาพิสูจน์นั้น ปรากฏ

ว่า มีรายจ่ายที่หักได้ตามกฎหมายน้อยกว่าอัตราค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ข้างต้น ก็ให้ถือว่า มีค่าใช้จ่ายเพียงเท่าหลักฐานที่นำมาพิสูจน์”

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก บุญชัย บำรุงพงศ์

รองนายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ:— เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่อัตราการยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบางกรณีที่บัญญัติไว้ในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๐๒ ไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน สมควรแก้ไขเสียใหม่ โดยเพิ่มหรือลดอัตราในบางกรณี จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้ขึ้น