

พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร

ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน
(ฉบับที่ 406) พ.ศ. 2545

❖ ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2545
เป็นปีที่ 57 ในรัชกาลปัจจุบัน ❖

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ
ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหักค่าสึกหรอ และ
ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินบางประเภท

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 221 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 65
ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ 25) พ.ศ. 2525 จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้



Royal Decree

Issued under the Revenue Code

Regarding Deduction of Wear and Tear
(No. 406) B.E. 2545

❖ BHUMIBOL ADULYADEJ P.R..
Given on the 5th day of August B.E. 2545
Being the 57th Year of the Present Reign ❖

By Royal Command of His Most Excellent Majesty King Bhumibol Adulyadej, it is hereby
proclaimed that

Whereas it is deemed proper to prescribe rules, methods, conditions and rates for deduction
of wear and tear and depreciation of assets

Be it, therefore, enacted a Royal Decree by the King's Most Excellent Majesty, in exercise of
the power under Section 221 of the Constitution of the Kingdom of Thailand, and Section 65 bis (2)
of the Revenue Code as amended by the Revenue Code Amendment Act (No. 25) B.E. 2525, as
follows:



มาตรา 1 ❖❖❖

พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 406) พ.ศ. 2545”

มาตรา 2 ❖❖❖

พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา 3 ❖❖❖

ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา 4 สัตต แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527



Section 1 ❖❖❖

This Royal Decree is called the “Royal Decree Issued Under the Revenue Code Regarding Deduction of Wear and Tear (No.406) B.E. 2545.

Section 2 ❖❖❖

This Royal Decree shall come into force on and from the date following the date of its publication in the Government Gazette.

Section 3 ❖❖❖

There shall be added the following provision to become Section 4 Septem of Royal Decree Issued under the Revenue Code Regarding Deduction of Wear and Tear (No.145) B.E. 2527.



“ มาตรา 4 ❖❖❖

ตัด การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทอาคารถาวรที่บริษัทที่เป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละยี่สิบห้าของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 4 ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2545

เพื่อประโยชน์แห่งมาตรานี้ ให้นำพินัยม คำว่า “สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค” และ “การให้บริการสนับสนุน” ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 405) พ.ศ. 2545 มาใช้บังคับ”

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ
พันตำรวจโท ทักษิณ ชินวัตร
นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :

เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่รัฐบาลมีนโยบายสนับสนุนให้มีการลงทุนจากบริษัทต่างประเทศในรูปแบบการจัดตั้งเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคในประเทศไทยมากยิ่งขึ้น อันจะส่งผลให้เกิดการลงทุนในประเทศมากขึ้นและพัฒนาให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางการลงทุนในภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ สมควรกำหนดให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรแก่การดำเนินกิจการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค โดยให้สามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นสำหรับอาคารถาวรที่ได้ซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์ได้เป็นพิเศษ นอกเหนือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์ทั่วไป เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษี จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(ร.จ. ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 119 ตอนที่ 79 ก วันที่ 15 สิงหาคม 2545)

“ Section 4 ❖❖❖

Septem Deduction of wear and tear and depreciation in respect of an asset in the category of permanent building that a company, which is a Regional Operating Headquarters, purchased or acquired for the purpose of carrying on its business shall be allowed on the date of purchase or acquisition at the rate of 25 percent of cost value, and the residual cost value shall be depreciated in accordance with the conditions and at the rate prescribed in Section 4. The afore-said rule shall be applied to assets purchased or acquired on and from 1 January B.E. 2545.

For the purpose of this Section, there shall be applied the definitions of “Regional Operating Headquarters” and “Supporting services” under the Royal Decree Issued under the Revenue Code Regarding Reduction and Exemption from Revenue Taxes (No. 405) B.E. 2545.”

Countersigned
Pol. Lt. Col. Thaksin Shinawatra
Prime Minister

Remarks :

The justification on issuance of this Royal Decree is that the government has a policy to enhance the investment of foreign companies through incorporation of Regional Operating Headquarters in Thailand with an aim to develop Thailand into an investment center in Southeast Asia. This royal decree is enacted with tax privileges for the operation of the Regional Operating Headquarters through special deduction of wear and tear and depreciation of the permanent building purchased or acquired, in addition to the regular deduction of wear and tear and depreciation of assets under the general criteria, in the computation of the net taxable profit or loss.

(Government Gazette, Decree Issue, Volume 119, Part 79 Kor dated 15th August B.E. 2545 (2002))