

ตัวอย่างหน้า 212

กำไรสุทธิทางบัญชี		6,400,000.00	
บวก ค่าเสื่อมราคาอาคาร (ที่หักเกิน)		<u>200,000.00</u>	
		6,600,000.00	
ค่าสนับสนุนการศึกษา	400,000.00		
ค่าการกุศลสาธารณะ	250,000.00		
ค่าการศึกษาเพื่อการกีฬา	<u>150,000.00</u>	<u>800,000.00</u>	
รวม		7,400,000.00	
หัก เงินปันผล (ที่ยกเว้นภาษี)		<u>500,000.00</u>	
กำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายบริจาค		6,900,000.00	
หัก ค่าสนับสนุนการศึกษา (1)		<u>627,272.73</u>	
คงเหลือ		6,272,727.27	
หัก ค่าการกุศลสาธารณะ (2)		<u>120,629.37</u>	
คงเหลือ		6,152,097.90	
หัก ค่าการศึกษาเพื่อการกีฬา (3)		<u>120,629.37</u>	
คงเหลือกำไรสุทธิทางภาษี		<u><u>6,031,468.53</u></u>	
รวม รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะที่หักไม่ได้			
ค่าการกุศลสาธารณะ		129,370.63	
ค่าการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา		115,734.27	245,104.90
กำไรสุทธิทางภาษี		6,276,573.43	

ส่วนที่ 1 ค่าสนับสนุนการศึกษา

ตามเกณฑ์ (6,900,000 x10) /110	627,272.73
จ่ายจริง x (2 เท่า) 400,000 x 2	800,000.00
หักได้	627,272.73
คงเหลือ	172,727.27
หาร 2	86,363.64

ส่วนที่ 2 ค่าการกุศลสาธารณะ

ตามเกณฑ์ (6,272,727.27 x2) /104	120,629.37
จ่ายจริง ค่าการกุศลสาธารณะ	250,000.00
หักได้	120,629.37
คงเหลือ บวกกลับกับกำไรสุทธิ	129,370.63

ส่วนที่ 3 ค่าการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ตามเกณฑ์ (6,152,097.90 x2) /102	120,629.37
จ่ายจริง ค่าการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา	150,000.00
บวก ค่าสนับสนุนการศึกษาที่ยังเหลือ	86,363.64
รวม	236,363.64
หักได้	120,629.37
คงเหลือบวกกลับกับกำไรสุทธิ	115,734.27

ตัวอย่าง วิธีคำนวณหาร้อยละของส่วนต่างกำไรสุทธิ (หน้า 240)

กำไรสุทธิสิ้นปี (แบบ ภ.ง.ด.50)	7,000,000	บาท
ประมาณกำไรสุทธิสิ้นปี (แบบ ภ.ง.ด.51)	5,000,000	บาท
ประมาณการกำไรสุทธิขาดไป	2,000,000	บาท
คิดเป็นร้อยละ $(2,000,000 \times 100) / 7,000,000$	28.57	%

กรณีไม่สามารถชี้แจงเหตุผลได้ ต้องเสียเงินเพิ่ม ดังนี้

ประมาณการกำไรสุทธิสิ้นปี (แบบ ภ.ง.ด.51)	5,000,000	
กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ	2,500,000	
คำนวณภาษี $(2,500,000 \times 20\%)$	500,000	(นำเงินไปชำระภาษีครึ่งปี)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริงสิ้นปี	7,000,000	
กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ	3,500,000	
คำนวณภาษี $(3,500,000 \times 20\%)$	700,000	
ชำระภาษีขาดไป $(700,000 - 500,000)$	200,000	
เสียเงินเพิ่ม 20% ของภาษีที่ชำระขาด $(200,000 \times 20\%)$	40,000	

ตัวอย่างที่ 1 (หน้า 244)

ธนาคาร เอ เป็นธนาคารพาณิชย์ของต่างประเทศ เข้ามาตั้งสาขาประกอบกิจการธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย
ในรอบระยะเวลาบัญชีนี้ งบกำไรขาดทุนของธนาคาร เอ สาขาประเทศไทย มีดังนี้

รายได้

ดอกเบี้ยรับ	10,000,000	
อื่นๆ	1,000,000	11,000,000

ค่าใช้จ่าย

ดอกเบี้ยจ่าย	5,000,000	
เงินเดือนและค่าจ้าง	1,000,000	
ค่าเช่าสำนักงาน	500,000	
ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์	300,000	
หนี้สูญ	100,000	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	100,000	7,000,000

กำไรสุทธิ	4,000,000
-----------	-----------

รายการที่ไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิในประมวลรัษฎากร

1. ดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 1,000,000 บาท เป็นดอกเบี้ยที่จ่ายให้สำนักงานใหญ่ เนื่องจากสาขาขี้มเงินสำนักงานใหญ่
เป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม เพราะจ่ายให้ตัวเอง (มาตรา 65 ศรี (11) หน้า 201 ต้องบวกกลับ +
2. ค่าเช่าสำนักงาน จำนวน 100,000 บาท เป็นค่าเช่าของรอบบัญชีปีก่อน ธนาคารลีมจ่าย
เป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม เพราะไม่ใช่ค่าใช้จ่ายในรอบบัญชีนี้ (มาตรา 65 ศรี (9) หน้า 201 ต้องบวกกลับ +
3. หนี้สูญ จำนวน 100,000 บาท ยังไม่ได้ติดตามทวงถาม
เป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม เพราะยังไม่ได้ทำตามเงื่อนไข (มาตรา 65 ทวิ (9) หน้า 195 ต้องบวกกลับ +
4. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ มีรายการบริจาคเครื่องใช้สำนักงานให้สภาอากาศไทย จำนวน 50,000 บาท
เงินบริจาคหักเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มาตรา 65 ศรี (3)(ข) หน้า 198 ถ้าเกินต้องบวกกลับ

สรุป ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ ดังนี้

กำไรสุทธิตามหลักบัญชี	4,000,000
รายการปรับปรุง	
บวก 1. ดอกเบี้ย	1,000,000
2. ค่าเช่าสำนักงาน	100,000
3. หนี้สูญ	100,000
4. เงินบริจาคสภาอากาศไทย	50,000
กำไรสุติก่อนหักเงินบริจาค	5,250,000
หัก เงินบริจาค	50,000
กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร	5,200,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี (5,200,000x20%)	1,040,000

เงินบริจาค (หักได้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุติก่อนบริจาค ส่วนที่เกินให้บวกกลับ) ตามเกณฑ์ $(5,250,000 \times 2) / 102 = 102,941.17$
จ่ายจริง = 50,000

หากมีทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท (SME)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

0-300,000 (ยกเว้น)	300,000	ยกเว้น	-
300,001-3,000,000 (15%)	2,700,000	x15%	405,000
3,000,001 ขึ้นไป (20%)	<u>2,200,000</u>	x20%	<u>440,000</u>
	<u>5,200,000</u>		<u>845,000</u>

ตัวอย่างที่ 2 (หน้า 246)

บริษัทบ้านและที่ดิน เป็นบริษัทฯ ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แต่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ปรากฏว่าในรอบบัญชีนี้มีรายละเอียดบัญชีกำไรขาดทุน ดังนี้

รายได้

รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดิน	20,200,000	
รายได้ตกแต่งบ้าน	1,200,000	
เงินปันผลและส่วนแบ่งกำไร	320,000	21,720,000

รายจ่าย

เงินเดือนและโบนัส	15,100,000	
ค่าเสื่อมราคารถยนต์	400,000	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	140,000	
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	69,960	
เบี้ยปรับเงินเพิ่มค่าปรับอาญาภาษีมูลค่าเพิ่ม	204,000	
ค่ารับรอง	321,000	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	5,444,640	21,679,600

กำไรสุทธิ

40,400

จากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ พบว่า

- รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดินมีราคาประเมิน 21,400,000 แต่สมุห์บัญชีบันทึกตามราคาขายการโอนทรัพย์สินให้ใช้ราคาตลาดในวันที่โอน (มาตรา 65 ทวิ (4) หน้า 193) บันทึกรายได้ขาดไป $(21,400,000 - 20,200,000 = 1,200,000$ ต้องนำไปบวกเพิ่ม) +
- บริษัทได้รับเงินปันผลจากธนาคาร ไทย (ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ 300,000 บาท และได้รับส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนยิ่งเจริญ 20,000 บาท) บริษัทไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ได้รับยกเว้นครึ่งหนึ่งไม่ต้องมารวมเป็นรายได้ (มาตรา 65 ทวิ (10) (ก) หน้า 204) $300,000 / 2 = 150,000$ ต้องหักออก -
- บริษัทซื้อรถยนต์นั่งในรอบระยะเวลาบัญชีนี้ ราคา 2,000,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ 34,000 บาท) ระยะเวลาที่ได้มา 292 วัน สมุห์บัญชีหักค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง ร้อยละ 20 เป็นเงิน 400,000 บาท ค่าเสื่อมราคารถยนต์นั่ง คัดจากมูลค่าต้นทุนไม่เกิน 1,000,000 บาท (มาตรา 65 ทวิ (2) (6) หน้า 190) ค่าเสื่อมราคาต่อปี $1,000,000 \times 20\% = 200,000$ ค่าเสื่อมราคาปีนี้ $(200,000 \times 292) / 365 = 160,000$ ทางบัญชีบันทึกค่าเสื่อมราคาเกิน $400,000 - 160,000 = 240,000$ ต้องบวกกลับ +
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ที่บริษัทชำระทุกเดือน ถูกสรรพากรประเมินให้ชำระภาษีพร้อมเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และค่าปรับอาญา สมุห์บัญชีบันทึกเป็นรายจ่ายทั้งหมด ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม (มาตรา 65 ตริ (6) หน้า 200) $140,000 + 204,000 = 344,000$ ต้องบวกกลับ +

5 ค่ารับรองลูกค้าเป็นเงิน 300,000 บาท มีภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ 21,000 บาท)

รวม 321,000 บาท สมุห์บัญชีบันทึกเป็นรายจ่ายทั้งหมด

หักได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินร้อยละ 0.3 ของรายได้ (มาตรา 65 ตรี (4) (ค) หน้า 199)

ค่าสิ่งของที่ให้แก่นักลูกค้าไม่เกินคนละ 2,000 สูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท

รายได้ของบริษัท	21,720,000
บวก รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดิน (1)	1,200,000
	<hr/>
	22,920,000
หัก รายได้เงินปันผลที่ได้รับยกเว้น (2)	150,000
	<hr/>
	22,770,000
ค่ารับรองหักได้ตามเกณฑ์ไม่เกิน 0.3% ของรายได้ (22,770,000 x 0.3%)	68,310
ค่ารับรองที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย	321,000
ค่ารับรองบันทึกเกินต้องบวกกลับ + (321,000-68,310)	252,690

สรุป ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ ดังนี้

กำไรสุทธิตามหลักบัญชี	40,400
รายการปรับปรุง	
บวก 1. รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดิน (1)	1,200,000
2. ค่าเสื่อมราคารถยนต์นั่งที่หักเกิน (3)	240,000
3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม (4)	344,000
4. ค่ารับรองที่หักเกิน (5)	252,690
	<hr/>
	2,036,690
	<hr/>
	2,077,090
หัก รายได้เงินปันผลที่ได้รับยกเว้น (2)	150,000
	<hr/>
	1,927,090
กำไรเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี (1,927,090 x 20%)	<u>385,418.00</u>

หากมีทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท (SME)

กำไรเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี

0-300,000 (ยกเว้น)	300,000	ยกเว้น	-
300,001-3,000,000 (15%)	1,627,090	x15%	244,063.50
	<hr/>		
	1,927,090		<u>244,063.50</u>

ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะที่บริษัทฯ พึ่งต้องจ่ายถือเป็นรายจ่ายได้ ไม่ต้องห้าม ตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

3.1 ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะที่ถึงกำหนดชำระ และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้จ่ายไปแล้ว บริษัทฯ ย่อมมีสิทธิ

ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะนั้นได้

ตัวอย่างที่ 3

บริษัทเอก จำกัด เป็นบริษัทตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

แสดงผลการดำเนินงานรอบระยะเวลาบัญชีนี้ มีกำไรสุทธิ 100,000 บาท เมื่อตรวจสอบพบว่า

- 1 สมุห์บัญชีได้บันทึกค่าใช้จ่ายกรณีจ่ายเงินให้ทายาทพนักงาน เนื่องจากพนักงานถึงแก่กรรม บริษัทเห็นว่าพนักงานปฏิบัติงานดีจึงมอบเงินให้ 40,000 บาท

ค่าใช้จ่ายให้โดยเสนหา เป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม (มาตรา 65 ตริ (3) หน้า 198 ต้องบวกกลับ +

- 2 ขายสินค้าให้กรมสรรพากร ถูกหักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ 1 เป็นเงิน 50,000 บาท นำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย เป็นเครดิตภาษี ไม่ใช่ค่าใช้จ่าย ต้องบวกกลับ + ค่อยหักออกจากภาษีที่ต้องชำระ

- 3 ซื่อที่ดินและอาคารสำหรับเป็นที่ตั้งสำนักงานราคารวมเป็นเงิน 8,000,000 บาท หักค่าเสื่อมราคา

วิธีเส้นตรงอัตราร้อยละ 5 ต่อปี เป็นเงิน 400,000 บาท เฉพาะตัวอาคาร ได้ลงทุนก่อสร้าง 4,000,000 บาท

และดอกเบี้ยระหว่างก่อสร้าง 1,000,000 บาท ก่อสร้างเสร็จใช้งานในรอบบัญชีนี้ 146 วัน

ที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา ส่วนอาคาร+ดอกเบี้ยระหว่างก่อสร้าง นำมาคำนวณค่าเสื่อมราคา (มาตรา 65 ทวิ (2) หน้า 188

ค่าเสื่อมราคาต่อปี $(4,000,000 + 1,000,000) \times 5\% = 250,000$

ค่าเสื่อมราคาปัจจุบัน $(250,000 \times 146) / 365 = 100,000$

ทางบัญชีบันทึกค่าเสื่อมราคาเกิน $400,000 - 100,000 = 300,000$ ต้องบวกกลับ+

- 4 ขายเครื่องจักรเก่าที่ใช้ในการผลิตสินค้าได้เงินมา 30,000 บาท ไม่ได้นำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ

ขายเครื่องจักรถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีนี้ ต้องบวกกลับ +

- 5 บริษัทมีผลขาดทุนจากรอบระยะเวลาบัญชี ก่อนถึงรอบบัญชีปีปัจจุบัน ดังนี้

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	2555	2556	2558
7 ปีก่อน	2555	600,000			
6 ปีก่อน	2556	200,000			
5 ปีก่อน	2557	250,000	250,000		
4 ปีก่อน	2558	150,000			
3 ปีก่อน	2559	300,000	300,000		
2 ปีก่อน	2560	150,000	50,000	100,000	
1 ปีก่อน	2561	100,000		100,000	
สมมติปีปัจจุบัน	2562	520,000			150,000

ขาดทุนไม่เกิน 5 ปีนำไปเป็นค่าใช้จ่ายได้ (ตามมาตรา 65 ตริ (12) หน้า 201 หักออกจากกำไร -

สรุป ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ ดังนี้

กำไรสุทธิตามหลักบัญชี		100,000	
รายการปรับปรุง			
บวก 1. เงินจ่ายให้ทายาทพนักงาน (1)	40,000		
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (2)	50,000		
3. ค่าเสื่อมราคาหักเกิน (3)	300,000		
4. รายได้จากการขายเครื่องจักร (4)	30,000	420,000	
กำไรสุทธิ		520,000	
หัก ขาดทุนสุทธิไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี		150,000	
กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร		370,000	
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี (370,000 x 20%)		74,000	
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย		50,000	
ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ		<u>24,000</u>	

หากมีทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท (SME)

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี			
0-300,000 (ยกเว้น)	300,000	ยกเว้น	-
300,001-3,000,000 (15%)	70,000	x15%	<u>10,500</u>
	370,000		10,500
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย			<u>50,000</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องขอคืน			<u>- 39,500</u>

ตัวอย่างที่ 4 (หน้า 251)

บริษัท อุตสาหกรรมไทย จำกัด เป็นบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว
ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี 50 ล้านบาท ประกอบกิจการผลิตสินค้าขายในประเทศและส่งออกต่างประเทศ
โดยบริษัทฯ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ บริษัทมีผลการดำเนินการ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนี้ ดังนี้

รายได้

ขายสินค้าในประเทศ	6,420,000	
ขายสินค้าส่งออกไปต่างประเทศ	50,000,000	
เงินปันผลและส่วนแบ่งกำไร	480,000	
ดอกเบี้ยจากการให้บริษัทต่างๆ กู้ยืมเงิน	300,000	57,200,000

รายจ่าย

ต้นทุนสินค้า	40,500,000	
ค่าแรงและเงินเดือน	5,000,000	
ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์บรรทุก	513,600	
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	1,300,000	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม	500,000	
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	9,900	
ค่าปรับอาญา กรณีไม่ยื่นงบการเงิน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	2,000	
ค่ารับรอง	535,000	
ค่าบริจาค	550,000	
หนี้สูญ	400,000	
ค่าเช่ารถยนต์นั่ง (รวมภาษีซื้อ)	449,400	
ค่าเช่ารถยนต์บรรทุก (รวมภาษีซื้อ)	513,600	
รายจ่ายอื่นๆ	3,234,000	53,507,500
		<hr/>
		3,692,500

จากการตรวจสอบ พบว่า

- 1 รายได้จากการขายสินค้าในประเทศ จำนวน 6,420,000 บาท เป็นราคาที่ยรวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว
บริษัทบันทึกเป็นรายได้ทั้งจำนวน

ภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ถึงเป็นรายได้ $(6,420,000 \times 7)/107 = 420,000$ ต้องหักออก -

รายได้จากการขายเศษวัสดุคืบ เศษวัสดุ จำนวน 200,000 บาท เป็นราคายังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
ไม่ได้นำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ

รายได้จากการขายเศษวัสดุเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนี้ ต้องบวกกลับ +

- 2 พนักงานเก็บเงินชักยอดเงิน 400,000 บาท แจ้งความที่สถานีตำรวจ และไล่เบี้ยผู้ค้าประกัน ได้เงินมา
300,000 บาท แต่บริษัทตัดเป็นรายจ่าย 400,000 บาท

ผลเสียหายแต่ได้รับคืนมาแล้วไม่ให้ถือเป็นค่าใช้จ่าย (มาตรา 65 ตรี (12) หน้า 201) ส่วนที่ได้มาแล้ว ต้องบวกกลับ +

- 3 ให้บริษัท ไทยการช่าง จำกัด ซึ่งเป็นกรรมการชุดเดียวกันกับบริษัท อุตสาหกรรมไทย จำกัด
กู้ยืมเงิน 2,000,000 บาท เมื่อ 1 เม.ย. ปีนี้ คิดดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี แต่ดอกเบี้ยในท้องถิ่น ร้อยละ 15 ต่อปี
กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันสิ้นเดือน แต่บริษัทยังไม่ได้บันทึกดอกเบี้ยรับในรอบระยะเวลาบัญชีนี้
การโอนทรัพย์สินให้ใช้ราคาตลาดในวันที่โอน (มาตรา 65 ทวิ (4) หน้า 193)
ดอกเบี้ย (2,000,000 x 15% x 9 / 12 = 225,000 ต้องบวกกลับทั้งหมด เพราะยังไม่ได้บันทึกดอกเบี้ยรับ
- 4 บริษัทได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร ดังนี้
- 4.1 เงินปันผลจากธนาคารกรุงไทย (มหาชน) จำกัด 180,000 บาท
บริษัทนี้ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ได้รับเงินปันผลจากสถาบันการเงิน ยกเว้นได้ครั้งหนึ่ง
(มาตรา 65 ทวิ (10)(ก) หน้า 204) ต้องหักออก -
- 4.2 เงินส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัด รุ่งเรืองพืชผล 80,000 บาท
เงินส่วนแบ่งกำไรถือเป็นรายได้ปกติ ไม่ได้รับยกเว้น ไม่ต้องปรับปรุง
- 4.3 เงินปันผลจากบริษัทเอก จำกัด เป็นบริษัทไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แต่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน 100,000 บาท
เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ยกเว้นได้ทั้งหมด (มาตรา 65 ทวิ(10) (2)(ข) ข้อ 2. หน้า 205
ต้องหักออก -
- 4.4 เงินปันผลจากบริษัทเมอร์ จำกัด เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในต่างประเทศ 120,000 บาท
เงินปันผลจากบริษัทที่จดทะเบียนต่างประเทศ ไม่ได้รับยกเว้น ไม่ต้องปรับปรุง
- 5 ซื้อรถยนต์บรรทุก 2 คัน ราคาคันละ 1,200,000 บาท จ่ายภาษีซื้อ 168,000 บาท (ได้เครดิตภาษีซื้อไปแล้ว)
ระยะเวลาที่ได้รับบรรทุกในรอบบัญชีนี้ 219 วัน หักค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง อัตราร้อยละ 20 จำนวน 513,600 บาท
ค่าเสื่อมราคาต่อปี $2,400,000 \times 20\% = 480,000$
ค่าเสื่อมราคาปีนี้ $480,000 \times 219 / 365 = 288,000$
บันทึกค่าเสื่อมราคาเกิน $(513,600 - 288,000) = 225,600$ ต้องบวกกลับ
- 6 บริษัทสร้างอาคารสำนักงานมูลค่า 26,000,000 บาท มูลค่าตัวอาคาร 16,000,000 บาท มูลค่าที่ดิน 9,000,000 บาท
ดอกเบี้ยระหว่างก่อสร้าง 1,000,000 บาท คิดค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง ร้อยละ 5 ต่อปี จำนวน 1,300,000 บาท
ใช้อาคารในรอบระยะเวลาบัญชีนี้ 146 วัน (ที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา)
ค่าเสื่อมราคาต่อปี $17,000,000 \times 5\% = 850,000$
ค่าเสื่อมราคาปีนี้ $850,000 \times 146 / 365 = 340,000$
บันทึกค่าเสื่อมราคาเกิน $(1,300,000 - 340,000) = 960,000$ ต้องบวกกลับ
- 7 ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ บริษัทชำระทุกเดือน และเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเนื่องจากชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเกินเวลา
และค่าปรับทางอาญา กรณีบริษัทไม่ยื่นงบการเงินตามกฎหมายบัญชี บริษัทบันทึกเป็นรายจ่ายทั้งหมด
ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม มาตรา 65 ตรี (6) หน้า 200 ต้องบวกกลับ +
ส่วนภาษีธุรกิจเฉพาะและค่าปรับอาญาไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม

8 บริษัทมีทุนจดทะเบียน 100 ล้านบาท ได้รับชำระแล้ว 50 ล้านบาท บริษัทจ่ายค่าเลี้ยงรับรองลูกค้าเป็นเงิน 500,000 บาท
จ่ายภาษีซื้อ 35,000 บาท ลงเป็นรายจ่ายทั้งหมด 535,000

รายได้ของบริษัท			57,200,000
บวก รายได้จากการขายเศษวัสดุ (1)	200,000		
ดอกเบี้ยเงินกู้ (3)	225,000	425,000	
			57,625,000
หัก ภาษีขาย (1)	420,000		
เงินปันผล (4.1)	90,000		
เงินปันผล (4.3)	100,000	610,000	
			57,015,000
ค่ารับรองหักได้ตามเกณฑ์ไม่เกิน 0.3% ของรายได้			171,045
ค่ารับรองที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย			535,000
ค่ารับรองบันทึกเกินต้องบวกกลับ +			363,955

9 ค่าเช่ารถยนต์เพื่อใช้ประกอบกิจการ โดยจ่ายค่าเช่าเป็นรายเดือน ดังนี้

9.1 ค่าเช่ารถยนต์นั่ง เดือนละ 35,000 บาท ภาษีซื้อ 2,450 บาท (รวม 37,450)

เฉพาะค่าเช่ารถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน สามารถนำมาหักเป็นรายจ่าย
ในการคำนวณกำไรสุทธิของกิจการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง
แต่ไม่เกินคันละ 36,000 บาทต่อเดือน (มาตรา 65 ตรี (20)(2) หน้า 203)
บันทึกค่าใช้จ่ายเกิน $(37,450 - 36,000) = 1,450 \times 12 \text{ เดือน} = 17,400$ ต้องบวกกลับ +

9.2 ค่าเช่ารถยนต์บรรทุก เดือนละ 40,000 บาท ภาษีซื้อ 2,800 บาท

ภาษีซื้อเช่ารถยนต์บรรทุก เป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม $2,800 \times 12 \text{ เดือน} = 33,600$ ต้องบวกกลับ +
(มาตรา 65 ตรี (6) หน้า 200)

10 ในระยะเวลาบัญชีก่อนมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ ดังนี้

	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	2554	2555	2557
8 ปีก่อน	2554	600,000			
7 ปีก่อน	2555	200,000			
6 ปีก่อน	2556	250,000	250,000		
5 ปีก่อน	2557	150,000			
4 ปีก่อน	2558	300,000	300,000		
3 ปีก่อน	2559	150,000	50,000	100,000	
2 ปีก่อน	2560	100,000		100,000	
1 ปีก่อน	2561	70,000			70,000
ปีปัจจุบัน	2562	ถ้ามีกำไรหักได้อีก 80,000			80,000

11 บริจาคเครื่องคอมพิวเตอร์ให้วัดพระแก้ว 500,000 บาท และบริจาคให้จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย 50,000 บาท

สรุป ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ ดังนี้

กำไรสุทธิตามหลักบัญชี 3,692,500

รายการปรับปรุง

บวก รายได้จากการขายเศษวัสดุ (1)	200,000	
ผลเสียหายที่ได้คืนมา (2)	300,000	
ดอกเบี้ยรับ (3)	225,000	
ค่าเสื่อมราคาถาวรรถบรรทุกบันทึกเกิน (5)	225,600	
ค่าเสื่อมราคาอาคารบันทึกเกิน (6)	960,000	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม (7)	500,000	
ค่ารับรองบันทึกเกิน (8)	363,955	
ค่าเช่ารถยนต์นั่งบันทึกเกิน (9.1)	17,400	
ค่าเช่ารถบรรทุก (ภาษีซื้อ) (9.2)	33,600	
เงินบริจาค (11)	550,000	3,375,555
		7,068,055

หัก ภาษีขาย (1)	420,000	
เงินปันผล (4) (90,000 +100,000)	190,000	
ขาดทุนสุทธิไม่เกิน 5 รอบบัญชี	80,000	690,000

กำไรสุทธิก่อนหักเงินบริจาค	6,378,055	(6,378,055 x 2/104) =	122,654.90
หัก บริจาคเพื่อการศึกษา	50,000	บริจาคจริง	50,000.00
คงเหลือ	6,328,055	(6,328,055 x 2/102) =	124,079.51
หัก บริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ	124,079.51	บริจาคจริง	500,000.00
กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร	6,203,975.49	คงเหลือ	375,920.49
ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลสิ้นปี (6,203,975.49 x 20%)	1,240,795.10		

หากมีทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท (SME)

ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลสิ้นปี

0-300,000 (ยกเว้น)

300,001-3,000,000 (15%)

3,000,001 ขึ้นไป (20%)

ตัวอย่างที่ 5 (หน้า 257)

บริษัท ทรักชาติ จำกัด มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี 15 ล้านบาท บริษัทมีผลการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนี้ ดังนี้

รายได้

จากการขาย	45,500,000.00	
กำไรจากการขายทรัพย์สิน	340,000.00	
ดอกเบี้ยรับ	160,000.00	
เงินปันผล	<u>1,000,000.00</u>	47,000,000.00

รายจ่าย

ต้นทุนขาย	34,000,000.00	
เงินเดือนบริหาร	2,100,000.00	
ค่ารับรอง	130,000.00	
ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้าสำนักงาน	70,000.00	
ค่าโทรศัพท์สำนักงาน	84,000.00	
ดอกเบี้ยจ่าย	450,000.00	
เบี้ยประกันภัยสำนักงาน	50,000.00	
ค่าสอบบัญชี	25,000.00	
ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินสำนักงาน	2,000,000.00	
ค่าที่ปรึกษา	800,000.00	
ค่าบริจาคการกุศลสาธารณะ	250,000.00	
ค่าบริจาคสนับสนุนการศึกษา	400,000.00	
ค่าบริจาคการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา	150,000.00	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>91,000.00</u>	<u>40,600,000.00</u>
		<u>6,400,000.00</u>

บริษัท ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ เป็นจำนวนเงิน 100,000 บาท

และมีภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 จำนวน 700,000 บาท

กำไรสุทธิดังกล่าวเป็นไปตามหลักการบัญชี แต่มีบางรายการไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

- 1 ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินหักเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด ต้องบวกกลับ 2,000,000.00
- 2 ค่าบริจาคสนับสนุนการศึกษา หักเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด
- 3 ค่าบริจาคการกุศลสาธารณะ หักเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด
- 4 ค่าบริจาคการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา หักเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด
- 5 เงินปันผลจากบริษัทที่จดทะเบียน ซึ่งมีระยะเวลาการถือหุ้นตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด

บริษัท ต้องปรับปรุงการคำนวณกำไรสุทธิให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร ดังนี้

1 ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน หักเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด จำนวน 200,000 บาท ต้องบวกกลับ

5 เงินปันผลจากบริษัทที่จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้รับยกเว้นถึงหนึ่ง

$1,000,000 / 2 = 500,000$ บาท ต้องหักออก

สรุป ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ ดังนี้

กำไรสุทธิตามหลักบัญชี		6,400,000.00	
บวก ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาหักเกิน	200,000.00		
ค่าบริจาคการกุศลสาธารณะ	250,000.00		
ค่าบริจาคสนับสนุนการศึกษา	400,000.00		
ค่าบริจาคการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา	150,000.00	1,000,000.00	
			7,400,000.00
หัก เงินปันผล			500,000.00
กำไรก่อนหักเงินบริจาค			6,900,000.00
หัก เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา			627,272.73
คงเหลือ			6,272,727.27
หัก ค่าการกุศลสาธารณะ			120,629.37
คงเหลือ			6,152,097.90
หัก ค่าการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา			120,629.37
กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร			6,031,468.53
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี (6,031,468.53 x 20%)			1,206,293.71
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	100,000.00		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด.51)	700,000.00	800,000.00	
ภาษีที่ต้องชำระ			406,293.71

หากมีทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท (SME)

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี

0-300,000 (ยกเว้น)

300,001-3,000,000 (15%)

3,000,001 ขึ้นไป (20%)

ส่วนที่ 1 ค่าสนับสนุนการศึกษา (มาตรา 65 ทวิ (10)(15) หน้า 211)		
ตามเกณฑ์	$(6,900,000 \times 10) / 110$	627,272.73
จ่ายจริง x (2 เท่า)	$400,000 \times 2$	800,000.00
หักได้		627,272.73
คงเหลือ		172,727.27
หาร 2 (นำไปหักเป็นค่าการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาได้อีก)		86,363.64

ส่วนที่ 2 การกุศลสาธารณะ		
ตามเกณฑ์	$(6,272,727.27 \times 2) / 104$	120,629.37
จ่ายจริง	$400,000 \times 2$	250,000.00
หักได้		120,629.37
คงเหลือ		129,370.63

ส่วนที่ 3 ค่าการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา		
ตามเกณฑ์	$(6,152,097.90 \times 2) / 102$	120,629.37
จ่ายจริง	$(150,000 + 86,363.64)$	236,363.64
หักได้		120,629.37
คงเหลือ		115,734.27