

เฉลยแบบฝึกหัด บทที่ 3 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ข้อ 1 บริษัท บี จำกัด เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แต่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายละเอียดงบกำไรขาดทุนปี 2562 ดังนี้

รายได้

รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดิน	50,000,000	
รายได้จากการตกแต่งบ้าน	10,000,000	
เงินปันผลและส่วนแบ่งกำไร		
จากบริษัทที่จดทะเบียนตามกฎหมายไทย	2,000,000	62,000,000

รายจ่าย

เงินเดือนและโบนัส	30,000,000	
ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน	500,000	
ค่าเสื่อมราคารถยนต์นั่งประจำตำแหน่ง	1,600,000	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	400,000	
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	400,000	
เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับอาญาภาษีมูลค่าเพิ่ม	200,000	
ค่ารับรอง	500,000	
บริจาคมูลนิธิสหายใจไทย	500,000	
บริจาคมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์	500,000	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ (ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร)	10,000,000	44,600,000
กำไรสุทธิทางบัญชี		17,400,000

ผลกำไรขาดทุนในปีที่ผ่านมา ดังนี้

พ.ศ.	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
2556		800,000
2557	200,000	
2558	100,000	
2559	300,000	
2560	150,000	
2561		500,000

รายการที่ต้องพิจารณาเพิ่มเติม :

- เงินปันผลจำนวน 2,000,000 บาท
- บริษัทซื้อรถเบนซ์ประจำตำแหน่งผู้บริหาร ราคา 8,000,000 บาท เมื่อวันที่ 1 ต.ค. 2562
ระยะเวลาใช้งานในปี 3 เดือน สมุห์บัญชีคิดค่าเสื่อมราคารถยนต์ 20 ต่อปี จำนวน 1,600,000 บาท
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าปรับอาญาภาษีอากร
- ค่ารับรอง

5. ผลขาดทุนย้อนหลัง
6. ค่าบริจจาคสาขไทย
7. ค่าบริจาคมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
8. บริษัทถูกภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 200,000 บาท
9. บริษัทชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ตาม ภ.ง.ด. 51 จำนวน 1,500,000 บาท

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ

วิธีทำ รายการที่ต้องพิจารณาเพิ่มเติม :

1. เงินปันผล ได้รับจากบริษัทที่จดทะเบียนตามกฎหมายไทย

บริษัทไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ได้รับยกเว้นครั้งหนึ่งไม่ต้องมารวมเป็นรายได้

(มาตรา 65 ทวิ (10) (ก) หน้า 204) $2,000,000 / 2 = 1,000,000$ ต้องหักออก -

2. บริษัทซื้อรถเบนซ์ประจำตำแหน่งผู้บริหาร ราคา 8,000,000 บาท เมื่อวันที่ 1 ต.ค. 2562

ระยะเวลาใช้งานในปีนี้ 3 เดือน สมมุติบัญชีคิดค่าเสื่อมราคาร้อยละ 20 ต่อปี จำนวน 1,600,000 บาท

ค่าเสื่อมราคารอยด้นั้น คิดจากมูลค่างต้นทุนไม่เกิน 1,000,000 บาท (มาตรา 65 ทวิ (2) (6) หน้า 190)

ค่าเสื่อมราคาต่อปี $1,000,000 \times 20\% = 200,000.00$

ค่าเสื่อมราคาปีนี้ $200,000 \times 92 / 365 = 50,410.96$

ค่าเสื่อมราคابันทักเกิน $1,600,000 - 50,410.96 = 1,549,589.04$ ต้องบวกกลับ

(**จำนวนวันให้คิดเป็นวัน ต.ค. 31 + พ.ย. 30 + ธ.ค. 31 = 92 วัน)

3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าปรับอาญาภาษีอากร

ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม (มาตรา 65 ศรี (6) หน้า 200)

$400,000 + 200,000 = 600,000$ ต้องบวกกลับ +

4. ค่ารับรอง

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

รายได้ทางบัญชี 62,000,000.00

หัก เงินปันผล (1) 1,000,000.00

รายได้ตามประมวลรัษฎากร 61,000,000.00

ค่ารับรองไม่เกิน 0.3% 183,000.00

จ่ายจริง 500,000.00

ค่ารับรองจ่ายเกิน $500,000 - 183,000$ 317,000.00 ต้องบวกกลับ +

5. ผลขาดทุนย้อนหลัง

หากปี 2562 มีกำไร นำมาหักผลขาดทุนของปี 2561 ได้ (ย้อนหลังได้ไม่เกิน 5 ปี) หักออก -

6. ค่าบริจจาคสาขไทย

เงินบริจาคหักเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มาตรา 65 ศรี (3)(ข) หน้า 198

7. ค่าบริจาคมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

เงินบริจาคหักเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มาตรา 65 ศรี (3)(ข) หน้า 198

8. บริษัทถูกภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 200,000 บาท

9. บริษัทชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ตาม ภ.ง.ด. 51 จำนวน 1,500,000 บาท

รายการที่ 8 ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย และรายการที่ 9 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ถือเป็นเครดิตภาษี

คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ

กำไรสุทธิทางบัญชี		17,400,000.00
บวก ค่าเสื่อมราคาหักเกิน (2)	1,549,589.04	
ค่ารับรองหักเกิน (4)	317,000.00	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (3)	400,000.00	
เบี่ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับอาญาภาษีมูลค่าเพิ่ม (3)	200,000.00	
ค่าบริจาคสายใจไทย (6)	500,000.00	
ค่าบริจาคมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (7)	500,000.00	3,466,589.04
		20,866,589.04
หัก เงินปันผล (1) (ยกเว้นได้ครึ่งหนึ่ง 2,000,000 /2)	1,000,000.00	
ขาดทุนสุทธิไม่เกิน 5 ปี	500,000.00	1,500,000.00
กำไรสุทธิก่อนหักเงินบริจาค		19,366,589.04
หัก ค่าบริจาคสายใจไทย 500,000 (19,366,589.04*2/104)		372,434.40
คงเหลือ		18,994,154.64
หัก ค่าบริจาคการศึกษาหรือเพื่อกีฬา 500,000 (18,997,154.64 *2/102)		372,434.40
กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร		18,621,720.24
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี 20%		3,724,344.05
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	200,000.00	
ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	1,500,000.00	1,700,000.00
ภาษีที่ต้องชำระ		2,024,344.05

ค่าบริจาคสายใจไทย

ตามที่กฎหมายกำหนด $19,366,589.04 \times 2 / 104$ 372,434.40

จ่ายจริง 500,000.00

บวกกลับตอนยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 127,565.60

ค่าบริจาคมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ตามที่กฎหมายกำหนด $18,994,154.64 \times 2 / 102$ 372,434.40

จ่ายจริง 500,000.00

บวกกลับตอนยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 127,565.60

(ค่าบริจาคการกุศลสาธารณะ และ ค่าบริจาคการศึกษาเพื่อการศึกษา ถ้ามีตัวที่ต่ำกว่าเกณฑ์ให้หักตัวที่ต่ำกว่าก่อน ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิหลังจากหักบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษาแล้ว)

ข้อ 2 บริษัท ซี จำกัด เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบบัญชี 5 ล้านบาท ในปี 2562 มีผลกำไรทางบัญชี จำนวน 1,000,000 บาท

รายการที่ต้องพิจารณาเพิ่มเติม :

1. พนักงานบัญชียังไม่ได้บันทึกรายได้จากการขายสินค้าให้ลูกค้ารายหนึ่งในเดือนธันวาคม จำนวน 20,000 บาท ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ได้รับเงินปันผลจากบริษัทนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย จำนวน 100,000 บาท
3. ซื้อรถยนต์นั่งราคา 2,000,000 บาท พนักงานบัญชีคิดค่าเสื่อมราคา จำนวน 167,671.23 บาท ซึ่งรถยนต์คันนี้ซื้อเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2562 (153 วัน)
4. บริษัทให้พนักงานกู้ยืมเงินจำนวน 100,000 บาท เมื่อวันที่ 1 ม.ค. 2562 อัตราดอกเบี้ย 5% ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกสิ้นปีซึ่งพนักงานบัญชีบันทึกดอกเบี้ยรับไว้แล้ว 5,000 บาท แต่ดอกเบี้ยในท้องตลาด 15% ต่อปี
5. พนักงานบัญชีได้บันทึกค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม และค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่ม เป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 200,000 บาท
6. พนักงานบัญชีบันทึกจ่ายค่าเช่ารถยนต์นั่งต่างๆ เดือน เดือนละ 40,000 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว
7. บริษัทจ่ายค่าบริจาคการกุศลสาธารณะ จำนวน 50,000 บาท พนักงานบัญชีบันทึกค่าใช้จ่ายไว้แล้ว
8. เมื่อปี 2561 กิจการมีผลขาดทุนสุทธิ จำนวน 100,000 บาท
9. บริษัทได้ชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ภ.ง.ด.51 จำนวน 90,000 บาท

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ

วิธีทำ รายการที่ต้องพิจารณาเพิ่มเติม :

1. พนักงานบัญชียังไม่ได้บันทึกรายได้จากการขายสินค้าให้ลูกค้ารายหนึ่งในเดือนธันวาคม จำนวน 20,000 บาท ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ได้รับเงินปันผลจากบริษัทนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย จำนวน 100,000 บาท
3. ซื้อรถยนต์นั่งราคา 2,000,000 บาท พนักงานบัญชีคิดค่าเสื่อมราคา จำนวน 167,671.23 บาท ซึ่งรถยนต์คันนี้ซื้อเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2562 (153 วัน)

ค่าเสื่อมราคารถยนต์นั่ง คิดจากมูลค่าต้นทุนไม่เกิน 1,000,000 บาท (มาตรา 65 ทวิ (2) 6) หน้า 190)

ค่าเสื่อมราคาต่อปี $1,000,000 \times 20\% = 200,000.00$

ค่าเสื่อมราคาปีนี้ $200,000 \times 153 / 365 = 83,835.62$

ค่าเสื่อมราคابันทึกเกิน $167,671.23 - 83,835.62 = 83,835.61$ ต้องบวกกลับ +

4. บริษัทให้พนักงานกู้ยืมเงินจำนวน 100,000 บาท เมื่อวันที่ 1 ม.ค. 2562 อัตราดอกเบี้ย 5% ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกสิ้นปีซึ่งพนักงานบัญชีบันทึกดอกเบี้ยรับไว้แล้ว 5,000 บาท แต่ดอกเบี้ยในท้องตลาด 15% ต่อปี

การโอนทรัพย์สินให้ใช้ราคาตลาดในวันที่โอน (มาตรา 65 ทวิ (4) หน้า 193)

ดอกเบี้ยทางบัญชี (100,000 x 5% x 1 ปี)	5,000.00
ดอกเบี้ยทางภาษี คิดราคาตลาด (100,000 x 15% x 1 ปี)	15,000.00
ดอกเบี้ยรับบันทึกขาดไป	10,000.00 ต้องบวกกลับ +

5. พนักงานบัญชีได้บันทึกค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม และค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่ม เป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 200,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม (มาตรา 65 ศรี (6) หน้า 200) ต้องบวกกลับ +

6. พนักงานบัญชีบันทึกจ่ายค่าเช่ารถยนต์นั่งทุกๆ เดือน เดือนละ 40,000 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

เฉพาะค่าเช่ารถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน สามารถนำมาหักเป็นรายจ่าย

ในการคำนวณกำไรสุทธิของกิจการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง

แต่ไม่เกินคันละ 36,000 บาทต่อเดือน (มาตรา 65 ศรี (20)(2) หน้า 203)

บันทึกค่าใช้จ่ายเกิน (40,000 - 36,000) = 4,000 x 12 เดือน = 48,000 ต้องบวกกลับ +

7. บริษัทจ่ายค่าบริจาคมูลค่าสาธารณะ จำนวน 50,000 บาท พนักงานบัญชีบันทึกค่าใช้จ่ายไว้แล้ว

เงินบริจาคหักเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มาตรา 65 ศรี (3)(ข) หน้า 198

8. เมื่อปี 2561 กิจการมีผลขาดทุนสุทธิ จำนวน 100,000 บาท

หากปี 2562 มีกำไร นำมาหักผลขาดทุนของปี 2561 ได้ (ย้อนหลังได้ไม่เกิน 5 ปี) หักออก -

9. บริษัทได้ชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ภ.ง.ด.51 จำนวน 70,000 บาท

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ถือเป็นเครดิตภาษี

คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ

กำไรสุทธิทางบัญชี		1,000,000.00
บวก	รายได้จากการขายสินค้า (1)	20,000.00
	ค่าเสื่อมราคารถยนต์นั่ง บันทึกเกิน (3)	83,835.61
	ดอกเบี้ยรับ บันทึกขาด (4)	10,000.00
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม (5)	200,000.00
	ค่าเช่ารถยนต์นั่ง บันทึกเกิน (6)	48,000.00
	ค่าบริจาคมูลค่าสาธารณะ (7)	50,000.00
		411,835.61
		1,411,835.61
หัก	เงินปันผล ที่ได้รับยกเว้น (100,000 / 2)	50,000.00
	ผลขาดทุนสุทธิไม่เกิน 5 ปี (8)	100,000.00
		150,000.00
กำไรสุทธิก่อนหักเงินบริจาค		1,261,835.61
หัก	ค่าบริจาคมูลค่าสาธารณะ (7) 50,000 (1,261,835.61 x 2 / 102)	24,741.87
กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร		1,237,093.74

กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร		1,237,093.74
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี (SME)		
0-300,000 (ยกเว้น)	300,000	-
300,001-3,000,000 (15%)	937,094	140,564.06
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี	1,237,093.74	140,564.06
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (9)		90,000.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ		50,564.06

เงินบริจาคตามเกณฑ์ $1,261,835.61 \times 2/102$	24,741.87
จ่ายจริง	50,000.00
ต้องบวกกลับตอนยื่นแบบ ภ.ง.ด.50	25,258.13