

แบบฝึกหัด 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	
บริจาคมูลนิธิสายใจไทย	500,000	
บริจาคมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์	500,000	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ (ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร)	10,000,000	44,600,000

กำไรสุทธิทางบัญชี

17,400,000

ผลกำไรขาดทุนในปีที่ผ่านมา ดังนี้

พ.ศ.	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
2555		800,000
2556	200,000	
2557	100,000	
2558	300,000	
2559	150,000	
2560		100,000

รายการที่ต้องพิจารณาเพิ่มเติม :

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

4. ผลขาดทุนย้อนหลัง
5. ค่าบริจาคสายไทย
6. ค่าบริจาคมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ให้ทำ จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ

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. พนักงานบัญชีบันทึกจ่ายค่าเช่ารถยนต์นั่งทุกๆ เดือน เดือนละ 40,000 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว
7. บริษัทจ่ายค่าบริจาคการกุศลสาธารณะ จำนวน 50,000 บาท พนักงานบัญชีบันทึกค่าใช้จ่ายไว้แล้ว
8. เมื่อปี 2561 มีการมีผลขาดทุนสุทธิ จำนวน 100,000 บาท
9. บริษัทได้ชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ภ.ง.ด.51 จำนวน 90,000 บาท

ให้ทำ จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ