

เฉลย ทัศนัย CIT ห้างหุ้นส่วนจำกัด เจริญน้อม

ข้อ1 ตอบ คำอธิบายประกอบการคำนวณ

1. ห้างหุ้นส่วนจำกัด มีทุนจดทะเบียนที่รับชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการไม่เกิน 30 ล้านบาท จึงได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา
 - 1.1 ห้างฯได้บันทึกเครื่องใช้สำนักงานซึ่งเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนและภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ) ซึ่งจะต้องนำไปหักกับภาษีขาย แต่ห้างฯได้นำไปบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย ให้ปรับปรุงบวกเพิ่มกำไรสุทธิจำนวน 64,200 บาท
 - 1.2 ค่าเสื่อมราคาของเครื่องใช้สำนักงานที่ยังไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคา ให้หักออกจากกำไรสุทธิจำนวน 30,024.66 บาท ($60,000 \times 20\% \times 92/365$)
 - 1.3 เบี้ยปรับยื่นภาษีล่าช้าถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ให้บวกเพิ่มกำไรสุทธิจำนวน 1,000บาท
 - 1.4 ภาษีผูกหัก ณ ที่จ่ายซึ่งเป็นภาษีเงินได้นิติบุคคลถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ให้บวกเพิ่มกำไรสุทธิ 3,000 บาท
2. ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ห้างฯ ยังไม่ได้นำมาลงบัญชี ถือเป็นรายจ่ายของกิจการได้ หักออกจากกำไรสุทธิ จำนวน 5,000 บาท
3.
 - 3.1 ส่วนแบ่งผลกำไรจากกิจการร่วมค้า ไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 10 มาตรา 5 ทวิ ให้หักออกจากกำไรสุทธิ จำนวน 10,000บาท
 - 3.2 ส่วนแบ่งผลกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัด ถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนเนื่องจากไม่ได้รับการยกเว้นตามประมวลรัษฎากร ซึ่งกิจการบันทึกบัญชีถูกต้องแล้ว
 - 3.3 เงินปันผลจากบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ได้รับยกเว้น ไม่ต้องถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร ให้หักออกจากกำไรสุทธิ 20,000 บาท
4. ห้างฯจ่ายโบนัส 10%จากผลกำไร ถือเป็นรายจ่ายซึ่งกำหนดจากผลกำไรเป็นรายจ่ายต้องห้าม ให้บวกเพิ่มกำไรสุทธิ จำนวน 40,000บาท
5. สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีห้างฯต้องแสดงด้วยราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า ซึ่งห้างบันทึกด้วยราคาทุนที่ต่ำกว่าราคาตลาดแล้ว จึงไม่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ
6.
 - 6.1 ห้างฯต้องตัดบัญชีลูกหนี้ออกเป็นสูญ ซึ่งเป็นยอดหนี้ไม่เกิน 100,000บาท เมื่อมีหลักฐานการติดตามทวงถามหนี้จนถึงที่สุดแล้วจะฟ้องก็ไม่คุ้ม กฎหมายยอมให้ลงเป็นรายจ่ายทางภาษีอากรได้ซึ่งห้างบันทึกบัญชีไว้ถูกต้องแล้ว จึงไม่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ

6.2 ลูกหนี้หุ้นส่วนผู้จัดการ ซึ่งห้างได้ตัดบัญชีลูกหนี้นี้ออกเป็นหนี้สูญซึ่งตามประมวลรัษฎากร ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามเนื่องจากเป็นลูกหนี้ที่เป็นหรือเคยเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการ ให้บวกเพิ่มกำไรสุทธิจำนวน 40,000บาท

7. ห้างฯมีเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ขาย ปรับปรุงโดยหักออกจากกำไรสุทธิจำนวน 7,000บาท
- คำนวณประกอบ

เจ้าหนี้การค้าต่างประเทศกิจการบันทึกไว้ (10,000 x 43.50)	435,000
เจ้าหนี้การค้าต่างประเทศทางภาษีอากร (10,000 x 44.20)	<u>442,000</u>
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	<u>7,000</u>

8. ห้างฯได้จ่ายค่ารับรองลงเป็นรายจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดรายได้หรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ หรือทุนจดทะเบียนที่รับชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่าทั้งนี้ รายจ่ายที่จะนำมาหักได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท
- คำนวณประกอบ

ค่ารับรองที่ห้างฯได้บันทึกบัญชีไว้	20,000
ค่ารับรองที่กฎหมายยอมให้ถือเป็นรายจ่าย	
รายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ (25,000,000-10,000-20,000)	24,970,000
ทุนที่รับชำระแล้ว	5,000,000
เลือกยอดที่มากกว่า	24,970,000
คูณ ร้อยละ	<u>0.3</u> 74,910

ซึ่งกิจการบันทึกถูกต้องแล้ว จึงไม่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ

9. ห้างได้นำภาษีซื้อนำไปเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนรถบรรทุก จึงทำให้ค่าเสื่อมของรถบรรทุกสูงไป ปรับปรุงโดยบวกเพิ่มกำไรสุทธิจำนวน 4,200 บาท
- คำนวณประกอบ

ค่าเสื่อมราคาที่กิจการบันทึกบัญชีไว้	64,200
ค่าเสื่อมราคาที่กฎหมายยอมให้ถือเป็นรายจ่าย (600,000 x 20% x 6/12)	<u>60,000</u>
ค่าเสื่อมราคาสูงไป	<u>4,200</u>

10. ห้างฯได้เช่ารถยนต์นั่งมาใช้ในการกิจการค่าเช่าเดือนละ 53,500บาท ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2558 แต่กฎหมายภาษีอากรยอมให้ถือเป็นรายจ่ายได้เดือนละ 36,000 บาท/คัน/เดือน

ห้างฯจึงบันทึกค่าเช่ารถยนต์นั่งสูงไปจำนวน 157,500บาท จึงบวกเพิ่มกำไรสุทธิจำนวน157,500 บาท

11. ผลขาดทุนสุทธิในปีก่อนๆหักลงเป็นรายจ่าย เว้นแต่ขาดทุนสุทธีย้อนหลัง 5 ปีก่อนปีปัจจุบัน

ปี 2557	ขาดทุน	80,000
ปี 2555	ขาดทุน	120,000
ปี 2553	ขาดทุน	<u>80,000</u>
	รวม	<u>280,000</u>

ปรับปรุงโดยหักออกจากกำไรสุทธิ จำนวน 280,000 บาท

12. ห้างฯได้บริจาคเงินให้วัดเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหักค่าใช้จ่ายได้เท่ากับที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ นอกจากนั้นค่าการศึกษาและการกีฬาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เท่าที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ

คำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรและภาษีเงินได้ปี 2558

กำไรสุทธิทางบัญชี		400,000
<u>บวก</u> 1.1 ซื้อเครื่องใช้สำนักงานและภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายจ่าย	64,200	
1.3 เบี้ยปรับขึ้นภาษีสรรพสามิต	1,000	
1.4 ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย-หน่วยงานราชการหักไว้	3,000	
4. ห้างฯจ่ายโบนัส10%จากผลกำไร	40,000	
6.2 ลูกหนี้หุ้นส่วนผู้จัดการซึ่งห้างฯได้ตัดเป็นหนี้สูญ	40,000	
9. ค่าเสื่อมราคามันทีสูงไป	4,200	
10. ค่าเช่ารถยนต์นั่งที่มีที่บันทึกสูงไป	157,500	
12.1 รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ-บริจาคให้วัด	2,000	
12.2 รายจ่ายเพื่อการศึกษาและกีฬา (2,000+6,000)	<u>800,000</u>	319,900
<u>หัก</u> 1.2 ค่าเสื่อมราคา เครื่องใช้สำนักงานที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี	3,024.66	
2. ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ห้างฯยังไม่ได้บันทึกบัญชี	5,000	
3.1 ส่วนแบ่งผลกำไรจากกิจการร่วมค้า	10,000	

7. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินบาทกับการค้าต่างประเทศ-

ณ วันสิ้นงวด	7,000	
11. ผลขาดทุนสุทธิย้อนหลัง 5 ปี	<u>280,000</u>	<u>(325,024.66)</u>
กำไรก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะและรายจ่ายเพื่อการศึกษาและกีฬา		394,875.34
หัก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ-เงินบริจาคให้วัด		<u>(2,000)</u>
กำไรก่อนหักรายจ่ายเพื่อการศึกษาและกีฬา		392,875.34
หัก รายจ่ายเพื่อการศึกษาและกีฬาจ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2/102		<u>(7,703.45)</u>
กำไรสุทธิทางภาษี		<u>385,171.89</u>

คำนวณภาษีเงินได้ปี 2558

กำไรสุทธิทางภาษี	อัตราภาษี	จำนวนเงิน
0 - 300,000	ยกเว้น	-0-
85,171.89	15%	<u>12,775.78</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคลปี 2558		12,775.78
หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		<u>(3,000)</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระเพิ่มเติม		<u>9,775.78</u>