

(2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

(2.1) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี

(ก) การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีจาก ประมาณการกำไรสุทธิ

มาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีใช้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามที่กล่าว
ใน (ข) จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการ
หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลา
บัญชีนั้นและให้คำนวณและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล จากจำนวนกึ่ง
หนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(หน่วย:บาท)

ประมาณการกำไรสุทธิทั้งรอบระยะเวลาบัญชี	=	7,000,000
กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิทั้งรอบ ระยะเวลาบัญชี	=	3,500,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคล = 20% ของ 3,500,000	=	700,000

ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากประมาณการกำไรสุทธินี้ให้ถือเป็นเครดิตในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี คือนำไปหักออกจากภาษีที่จะต้องเสียจากกำไรสุทธิของทั้งรอบระยะเวลาบัญชี และในกรณีที่ภาษีที่เสียจากประมาณการกำไรสุทธิ สูงกว่าภาษีที่จะต้องเสียทั้งรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลก็มีสิทธิขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินได้

เพื่อป้องกันการหลีกเลียงภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยประมาณการกำไรสุทธิน้อยกว่าที่ควรประมวลรัษฎากร ได้มีบทบัญญัติตามมาตรา 67 ตรี ลงโทษบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในกรณีดังต่อไปนี้

- 1) ไม่ยื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิ
- 2) ยื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิโดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละสิบห้าของกำไรสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำความผิดกล่าว จะ
ถูกลงโทษ โดยต้องเสียเงินเพิ่มอีก ร้อยละ 20 ของจำนวนเงิน
ภาษีที่ต้องชำระ จากประมาณการกำไรสุทธิหรือของกึ่งหนึ่ง
ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือ
ของภาษีที่ชำระขาดแล้วแต่กรณี

วิธีคำนวณว่าประมาณการกำไรสุทธิขาดเกิน 25% หรือไม่ใช้สูตรดังนี้

$$\frac{\text{กำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50} - \text{ประมาณกำไรสุทธิ ตามแบบภ.ง.ด.51} \times 100}{\text{กำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50}}$$

ตัวอย่าง วิธีคำนวณ หาร้อยละของส่วนต่างกำไรสุทธิ

(หน่วย:บาท)

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	=	7,000,000
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	=	5,000,000
ประมาณการกำไรสุทธิขาดไป	=	2,000,000
คิดเป็นร้อยละ $= \frac{2,000,000 \times 100}{7,000,000}$	=	28.57

กรณีที่ไม่สามารถชี้แจงเหตุผลได้ ต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี ดังนี้

		(หน่วย:บาท)
ประมาณการกำไรสุทธิทั้งรอบระยะเวลาบัญชีแสดงไว้	=	5,000,000
กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ	=	2,500,000
(1) คำนวณภาษี	=	500,000
กำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	=	7,000,000
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิ	=	3,500,000
(2) ภาษีที่คำนวณได้	=	700,000
ภาษีที่ขาดชำระ (1)-(2)	=	200,000
เงินเพิ่ม 20 % ของภาษีที่ชำระขาดเป็นเงิน	=	40,000

(ข) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลา
บัญชีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือน

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะต้องคำนวณภาษี
และชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่
วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา
65 ทวิ และ 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่

- 1) บริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยตลาด
หลักทรัพย์ฯ
- 2) ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธนาคารพาณิชย์

3) บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทฟองซิเอร์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจ เงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจฟองซิเอร์

4) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรได้กำหนด ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 128) เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(2.2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิเมื่อ สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้คำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากรแล้ว ให้นำกำไรสุทธิดังกล่าวคูณกับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในหัวข้อ 2.6 จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ ถ้าคำนวณกำไรสุทธิออกมาแล้วปรากฏว่าไม่มีกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิบริษัทไม่ต้องคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล กล่าวคือไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลนั่นเอง

การจัดทำบัญชีของบริษัทสามารถปฏิบัติได้ 2 แนวทาง คือ

1. จัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีทั่วไป แต่ถ้ายกการใดขัดแย้งกับหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร ก็ให้ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร การบันทึกบัญชีตามแนวนี้อาจผิดหลักการบัญชีอย่างร้ายแรง เพราะทำให้ไม่ทราบฐานะที่แท้จริงของบริษัทฯ แต่จะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้อง

2. จัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีทั่วไปโดยไม่คำนึงถึงหลักเกณฑ์ที่บัญชีไว้ในระบบราชการเสียก่อน แล้วจึงทำการปรับปรุงกำไรสุทธิตามหลักการบัญชีทั่วไปดังกล่าวให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บัญชีไว้ในระบบราชการ แล้วจึงคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิที่ปรับปรุง ซึ่งวิธีนี้เป็นวิธีที่นิยมปฏิบัติกัน โดยมีหลักเกณฑ์และขั้นตอนดังนี้

	กำไรสุทธิตามหลักบัญชี		=	xx
หัก	รายได้ที่กฎหมายยกเว้น เช่น มาตรา 65 ทวิ (10)	xx		
	รายจ่ายที่กฎหมายให้หักเพิ่ม เช่น รายจ่ายฝึกอบรม	<u>xx</u>	=	xx
	คงเหลือ		=	xx
บวก	รายได้ที่กฎหมายกำหนดขึ้น เช่น มาตรา 65 ทวิ(4)	xx		
	รายจ่ายที่กฎหมายห้ามหัก เช่น มาตรา 65 ตรี	<u>xx</u>	=	<u>xx</u>
	รวม		=	<u>xx</u>
หัก	ขาดทุนสุทธิไม่เกิน 5 ปี ตามมาตรา 65 ตรี (12)		=	xx
	คงเหลือ		=	xx

บวก	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	=	xx
	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาของโครงการ ส่วนที่เกินร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ	=	xx
	รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ สาธารณะประโยชน์ ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	=	xx
	รายจ่ายเพื่อการศึกษา การกีฬา ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	=	xx
	กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร	=	<u>xx</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสีย = กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากรคูณด้วยอัตราภาษี			

ตัวอย่างปัญหาการปรับปรุงกำไรสุทธิตามหลักการบัญชี ให้เป็นกำไร
สุทธิตามประมวลรัษฎากรเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตัวอย่างที่ 1 ธนาคาร เอ. เป็นธนาคารพาณิชย์ของต่างประเทศ เข้ามาตั้ง
สาขาประกอบกิจการธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย ในรอบระยะเวลา
บัญชี งบกำไรขาดทุนของธนาคาร เอ. สาขาประเทศไทยเป็น ดังนี้

(หน่วย: บาท)

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 ไฟฟ้า โทรศัพท์ = 300,000

หนี้สูญ = 100,000

ค่าใช้จ่ายอื่นๆ = 100,000 = 7,000,000

กำไรสุทธิประจำปี หรือกำไรสุทธิตามหลักบัญชี = 4,000,000

ต่อมาผู้สอบบัญชีของธนาคารพบว่า กำไรสุทธิดังกล่าวได้
เป็นไปตามหลักการบัญชีแต่มีรายการบางรายการไม่ถูกต้องตาม
เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิในประมวลรัษฎากร คือ

1. ดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 1,000,000 บาท เป็นดอกเบี้ยที่จ่ายให้
สำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ เนื่องจากสาขาได้ยืมเงินมาจาก
สำนักงานใหญ่
2. ค่าเช่าสำนักงาน จำนวน 100,000 บาท เป็นค่าเช่าของรอบ
ระยะเวลาบัญชีปีก่อน ซึ่งธนาคารลืมจ่าย และมาลงเป็นรายจ่ายของ
รอบระยะเวลาบัญชีปีนี้

3. หนี้สูญ จำนวน 100,000 บาท เป็นหนี้ที่ธนาคารยังมีได้
ติดตามทวงถาม และลูกค้านำดอกเบียมาชำระตามกำหนด
ธนาคารจึงตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญ

4. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ มีรายการบริจาคเครื่องใช้สำนักงานให้
สภาอากาศไทยเป็นมูลค่า 50,000 บาท

ดังนี้ ให้ปรับปรุงกำไรสุทธิตามหลักการบัญชีให้เป็น
กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร และคำนวณภาษีเงินได้นิติ
บุคคลที่ธนาคารต้องชำระพร้อมทั้งอธิบายเหตุผลประกอบ

อธิบาย

เนื่องจากรายการตามข้อ 1-4 ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขตามที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีของธนาคารจึงต้องปรับปรุงยอดกำไรสุทธิดังนี้

1. ดอกเบี้ยจำนวน 1,000,000 บาท นี้ถือเป็นดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุนของตนเอง ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (11) ต้องบวกกลับในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

2. ค่าเช่าจำนวน 100,000 บาท เป็นรายจ่ายซึ่งควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี(9) ต้องบวกกลับในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

3. หุ้นีสัญจำนวน 100,000 บาท ยังมีได้มีการติดตามทวงถามตามสมควรเพื่อให้ได้รับชำระหนี้ ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ(9) และกฎกระทรวง จึงตัดรายจ่ายหุ้นีสัญไม่ได้

4. รายการบริจาค 50,000 บาท นี้เนื่องจากบริจาคให้แก่สภาอากาศไทย จึงหักเป็นรายจ่ายได้ เพราะเป็นการบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ แต่หักเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

สรุป ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ ดังนี้

วิธีการปรับปรุงกำไรสุทธิ

(หน่วย:บาท)

กำไรสุทธิตามหลักการบัญชี = 4,000,000

รายการปรับปรุง =

บวก 1.ดอกเบี้ย = 1,000,000

2.ค่าเช่าสำนักงาน = 100,000

3.หนี้สูญ = 100,000

4.บริจาคสหประชาชาติไทย = 50,000 = 1,250,000

หัก รายจ่ายเงินบริจาค 50,000 เปรียบเทียบกับ $\frac{2}{102} \times (4,000,000 + 1,250,000)$

$$= \frac{2}{102} \times 5,250,000 = 102,941.17$$

แต่บริจาคจริง 50,000 บริจาคจริงน้อยกว่า จึงนำเอาจำนวนที่บริจาคจริงไปหักได้ทั้งจำนวน 50,000

$$\text{ผล กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร} = 4,000,000 + \frac{1,250,000 - 50,000}{100} = \underline{5,200,000}$$

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2558 จะเสียภาษีในอัตรา 20 % ของกำไรสุทธิ

$$= 20\% \times 5,200,000 = 1,040,000$$

หากบริษัทฯ ไม่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการตามพระราชกำหนด พ.ศ.2558 มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท
หากบริษัทฯ มีทุนฯ ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท จะต้องเสียภาษี

$$= 300,000 \text{ แรกยกเว้นภาษี} + (2,700,000 \times 15\%) + (2,200,000 \times 20\%) = 845,000$$

ตัวอย่างที่ 2 บริษัทบ้านและที่ดิน เป็นบริษัทฯ ตั้งขึ้นตามกฎหมาย
ไทย ไม่ได้จดทะเบียนเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ แต่จดทะเบียน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม และจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ปรากฏว่าในรอบ
ระยะเวลาบัญชีนี้ มีรายละเอียดงบกำไรขาดทุนดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายได้

รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดิน	=	20,200,000	
รายได้ตกแต่งบ้าน	=	1,200,000	
เงินปันผลและส่วนแบ่งกำไร	=	320,000	= <u>21,720,000</u>

รายจ่าย

เงินเดือนและโบนัส	=	15,100,000	
ค่าเสื่อมรถยนต์	=	400,000	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	=	140,000	
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	=	69,960	
เบี้ยปรับเงินเพิ่มค่าปรับอาญา	=	204,000	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม			
ค่ารับรอง	=	321,000	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	=	<u>5,444,640</u>	= <u>21,679,600</u>
กำไรสุทธิตามหลักการบัญชี			= <u>40,400</u>

จากการตรวจสอบบัญชีและเอกสารต่างๆที่ใช้ประกอบการลงบัญชี
แล้วปรากฏว่า

1.รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดินที่บันทึกราคาประเมินที่ใช้
เป็นทุนทรัพย์ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมราคารวมทั้งหมด
21,400,000 บาท แต่สมุหบัญชีบันทึกตามราคาขาย

2.บริษัทฯ ได้รับเงินปันผลจากธนาคารไทย จำกัด (ซึ่งเป็น
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์)เป็นเงิน 300,000 บาท และ
ได้รับส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนยิ่งเจริญ จำกัด 20,000 บาท

3.บริษัทฯ ได้ซื้อรถยนต์นั่งตำแหน่งผู้จัดการในรอบ
ระยะเวลาบัญชีนี้ ในราคา 2,000,000 บาท และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษี
ซื้อ 34,000 บาท) ระยะเวลาที่ได้รถยนต์นั่งมาเท่ากับ 292 วัน แต่
สมุห์บัญชีได้หักค่าเสื่อมราคาการรถยนต์นั่ง ตามวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 20 ต่อปี เป็นเงิน 400,000 บาท

4.ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะที่บริษัทชำระทุกเดือน
และถูกกรมสรรพากรประเมินให้ชำระภาษีพร้อมเบี่ยปรับ เงินเพิ่ม
และค่าปรับอาญา ซึ่งสมุห์บัญชีได้บันทึกเป็นรายจ่ายของบริษัทฯ
ทั้งหมด

5.ค่ารับรองลูกค้าเป็นค่าเลี้ยงรับรองลูกค้าเป็นเงิน 300,000 บาท และมีภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีซื้อ) 21,000 บาท สมุห์บัญชีได้บันทึกเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทั้งหมด

ให้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนี้ให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร และคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่บริษัทฯ ต้องชำระพร้อมอธิบายเหตุผลประกอบ

อธิบาย

เนื่องจากรายการตามข้อ 1-5 ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีของบริษัทจึงต้องปรับปรุงยอดกำไรสุทธิ ดังนี้

1. สมุห์บัญชีบันทึกบัญชีตามราคาขาย 20,200,000 บาท แต่ราคาประเมินที่ใช้เป็นทุนทรัพย์ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมราคา 21,400,000 บาท ต้องถือเป็นการ โอนทรัพย์สิน ที่ต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันควรจึงต้องบันทึกบัญชีตามราคาจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม เนื่องจากเป็นราคาที่สูงกว่าตามมาตรา 65 ทวิ (4) จึงบันทึกรายได้ขาดไป $21,400,000 - 20,200,000 = 1,200,000$ บาท ต้องนำไปบวกกลับในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติ

2. เงินปันผลจะได้รับการยกเว้นตามมาตรา 65 ทวิ(10) แต่บริษัทที่ได้รับเงินปันผลเป็น บริษัทไม่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จึงได้รับการยกเว้นถึงครึ่งหนึ่งของเงินปันผล $= \frac{300,000}{2} = 150,000$ บาท จะต้องนำไปหักออกในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ส่วนเงินส่วนแบ่งกำไร ที่ได้รับจากห้างหุ้นส่วน จำกัด 200,000 บาท ไม่ได้ยกเว้นจึงไม่ต้องปรับปรุง

3. การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ (2) กรณีรถยนต์นั่งจะหักค่า เสื่อม และค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนไม่เกิน 1,000,000 บาท และเนื่องจากรถยนต์ ได้มาระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องเฉลี่ยเป็นวันตามระยะเวลาที่ได้มา $= 1,000,000 \times \frac{20}{100} \times \frac{292}{365} = 160,000$ บาท ดังนั้น หักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาเกินไป $= 400,000 - 160,000 = 240,000$ บาท จึงต้องนำไปบวกกลับในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

4. ภาษีมูลค่าเพิ่ม, เบี้ยปรับเงินเพิ่ม, ค่าปรับอาญา ห้ามหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (6) และ (6 ทวิ) จำนวนเงินที่หักเป็นค่าใช้จ่ายไม่ได้ = $140,000 + 204,000 = 344,000$ บาท จะต้องนำไปบวกกลับในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ส่วนภาษีธุรกิจเฉพาะหักเป็นค่าใช้จ่ายได้จึงไม่ต้องปรับปรุง

5. ค่ารับรอง จำนวนค่ารับรองที่จะนำมาหักเป็นรายจ่ายได้ตามมาตรา 65 ตรี(4) นั้น เท่ากับจำนวนเงินที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดขายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชี หรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

รายได้ของบริษัททั้งหมด = 21,720,000 บาท หักรายได้เงิน
ปันผลจำนวน 150,000 บาท บวกรายได้ค่าบ้านและที่ดินเพิ่มขึ้น
1,200,000 บาท ดังนั้นรายได้ของบริษัท = 22,770,000 บาท ส่วน
จำนวนค่ารับรองที่จะหักเป็นค่าใช้จ่ายได้นั้น

$$= 22,770,000 \times 0.3\% = 68,310 \text{ บาท}$$

$$\text{ค่ารับรองจึงหักเกินไป} = 321,000 - 68,310 = 252,690 \text{ บาท}$$

ค่ารับรองที่หักเกินไปต้องนำไปบวกกลับในการคำนวณ
กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล

สรุป ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิดังนี้

วิธีการปรับปรุงกำไรสุทธิ

(หน่วย: บาท)

กำไรสุทธิตามหลักการบัญชี = 40,400

รายการปรับปรุง

บวก	1. รายได้ราคาที่ดิน	=	1,200,000	
	2. ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมหักเกิน	=	240,000	
	3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม	=	344,000	
	4. ค่ารับรองหักเกินไป	=	<u>252,690</u>	= <u>2,036,690</u>

รวมเป็นเงิน = 2,077,090

หัก เงินปันผล = 150,000

ผล กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร = 1,927,090

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2556 จะเสียภาษีในอัตรา 20 % ของกำไรสุทธิ

$$= 20\% \times 1,927,090 = \underline{385,418}$$

หมายเหตุ ในกรณีเป็นบริษัทฯ ที่ไม่แจ้งจดเป็นผู้ประกอบการตามพระราชกำหนดฯ พ.ศ.2558 และมีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท มีทุนฯ ที่ชำระแล้วในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท ในรอบ

$$\begin{aligned}\text{ปี 2560 บริษัทฯ จะต้องเสียภาษี} &= 300,000 \text{ แรกยกเว้นภาษี} + 1,627,090 \times \\ &15\% \\ &= 244,063.50\end{aligned}$$

ตัวอย่างที่ 4 บริษัท อุตสาหกรรมไทย จำกัด เป็นบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และมีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี 50 ล้านบาท ประกอบกิจการผลิตสินค้าขายในประเทศและส่งออกต่างประเทศ โดยบริษัทฯ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

บริษัทมีผลการดำเนินงานกิจการสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนี้ปรากฏรายละเอียดตามบัญชีกำไรขาดทุน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

รายได้

ขายสินค้าในประเทศ	=	6,420,000	
ขายสินค้าส่งออกไปต่างประเทศ	=	50,000,000	
เงินปันผลและส่วนบางกำไร	=	480,000	
ดอกเบี้ยจากการให้บริษัทต่าง ๆ กู้ยืม	=	<u>300,000</u>	= <u>57,200,000</u>

รายจ่าย

ต้นทุนสินค้า	=	40,500,000
ค่าแรงและเงินเดือน	=	5,000,000
ค่าเสื่อมราคา – รถยนต์บรรทุก	=	513,600
ค่าเสื่อมราคา – อาคาร	=	1,300,000
ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม	=	500,000

(หน่วย : บาท)

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	
รายจ่ายอื่น ๆ	=	<u>3,214,000</u>	= <u>53,507,500</u>
กำไรสุทธิตามบัญชีของบริษัทฯ			= <u>3,562,500</u>

จากการตรวจสอบบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี
ปรากฏว่า

1.รายได้จากการขายสินค้าในประเทศจำนวน 6,420,000 บาท เป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว บริษัทลงบัญชีรายได้ทั้งจำนวน นอกจากนี้บริษัทมีรายได้จากการขายวัตถุดิบและเศษวัสดุจำนวน 200,000 บาท เป็นราคาที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ไม่ได้นำรายได้จำนวนนี้มารวมคำนวณกำไรสุทธิ

2.พนักงานเก็บเงินของบริษัทได้ชักยอกเงินที่เก็บจากลูกค้า 400,000 บาท บริษัทฯ ได้แจ้งความที่สถานีตำรวจท้องที่เป็นหลักฐาน ซึ่งบริษัทฯ ได้เบียดผู้ค้าประกันพนักงานดังกล่าวได้เงินมา 300,000 บาท บริษัทได้ตัดรายจ่ายเป็นเงิน 400,000 บาท

3.บริษัทฯ ให้บริษัทไทยการช่าง จำกัด ซึ่งเป็นกรรมการผู้จัดการชุดเดียวกับบริษัท อุตสาหกรรมไทย จำกัด กู้ยืมเงินจำนวน 2,000,000 บาท เมื่อ 1 เมษายนปีนี้ โดยคิดดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี แต่อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ร้อยละ 15 ต่อปี กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันสิ้นเดือน บริษัทฯ ยังมีได้บันทึกดอกเบี้ยรับจากผู้กู้รายนี้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนี้ เนื่องจากยังไม่ได้รับชำระดอกเบี้ย

4.บริษัทได้รับเงินปันผลและส่วนแบ่งกำไร ดังนี้

4.1เงินปันผลจากธนาคารกสิกรไทย (มหาชน) จำกัด
จำนวน 180,000 บาท

4.2เงินส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัด รุ่งเรือง
พืชผล อีก 80,000 บาท

4.3เงินปันผลจากบริษัทเอก จำกัด เป็นบริษัทไม่จด
ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แต่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
100,000 บาท

4.4เงินปันผลจากบริษัทเมอร์ จำกัด เป็นบริษัทที่จด
ทะเบียนในต่างประเทศได้เงินมา 120,000 บาท

ทั้งนี้ระยะเวลาถือหุ้นและ โอนหุ้นครบตามหลักเกณฑ์ที่
กฎหมายกำหนด

5.บริษัทซื้อรถยนต์บรรทุก 2 คัน ราคาคันละ 1,200,000 บาท จ่ายภาษีซื้อ 168,000 บาท (ได้เครดิตภาษีซื้อไปแล้ว) ระยะเวลาที่ได้รถบรรทุกมาจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนี้ 219 วัน และบริษัทได้หักค่าเสื่อมราคารถยนต์บรรทุก ทั้งสองคันนี้ตามวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 20 ต่อปี เป็นเงิน 513,600 บาท

6.บริษัทได้สร้างอาคารสำนักงานของบริษัทมูลค่า 26,000,000 บาท เป็นมูลค่าตัวอาคาร 16,000,000 บาท มูลค่าที่ดิน 9,000,000 บาท และดอกเบี้ยในระหว่างก่อสร้าง 1,000,000 บาท สมุห์บัญชีได้หักค่าเสื่อมราคาแบบวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 5 เป็นเงิน 1,300,000 บาท และระยะเวลาที่ใช้ตัวอาคารในรอบระยะเวลาบัญชีนี้ 146 วัน

7.ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะที่บริษัทชำระทุกเดือน และเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเกินกำหนดเวลา และค่าปรับอาญา กรณีบริษัทไม่ยื่นงบการเงินตามกฎหมายการบัญชี บริษัทบันทึกเป็นรายจ่ายของบริษัททั้งหมด

8.บริษัทมีทุนจดทะเบียน 100 ล้านบาท ได้รับชำระไว้แล้ว 50 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายเงินค่าเลี้ยงรับรองลูกค้าเป็นเงิน 500,000 บาท จ่ายภาษีซื้อ 35,000 บาท บริษัทลงเป็นรายจ่ายทั้งหมด 535,000 บาท

9.ค่าเช่ารถยนต์เพื่อใช้ประกอบกิจการ โดยจ่ายค่าเช่าเป็นราย เดือนดังนี้

9.1ค่าเช่ารถยนต์นั่งเดือนละ 35,000 บาท ภาษีซื้อ

2,450 บาท

9.2 ค่าเช่ารถยนต์บรรทุกทุกเดือนละ 40,000 บาท ภาษีซื้อ

2,800 บาท

10. ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนบริษัทมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิตามประมวลรัษฎากร ดังนี้

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ	(หน่วย : บาท)
		ขาดทุนสุทธิ
8 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 8)		600,000
7 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 7)		200,000
6 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 6)	250,000	
5 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 5)		160,000
4 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 4)	300,000	
3 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 3)	150,000	
2 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 2)	100,000	
1 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 1)	70,000	

11.บริษัทบริจาคเครื่องคอมพิวเตอร์ให้วัดพระแก้ว คิดเป็นเงิน 500,000 บาท และบริจาคเงินให้จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย 50,000 บาท

ให้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนี้ให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร และคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่บริษัทต้องชำระ พร้อมทั้งอธิบายเหตุผลประกอบ (แสดงวิธีคำนวณด้วย)

อธิบาย

เนื่องจากรายการข้อ 1-11 ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขซึ่งบัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร ดังนั้น กรณีต้องปรับปรุงยอดกำไรสุทธิ ดังนี้

1. ภาษีขายที่รวมอยู่ในราคาขายสินค้า ได้รับการยกเว้นตาม มาตรา 65 ทวิ(14) ต้องนำมาหักออกในการคำนวณกำไรสุทธิ

$$= 6,420,000 \times \frac{7}{107} = 420,000 \text{ บาท}$$

ส่วนการขายวัตถุดิบและเศษวัสดุ จำนวน 200,000 บาท ถือว่าเป็นรายได้เนื่องจากกิจการ แต่บริษัทไม่ได้นำรายได้จำนวนนี้มารวมคำนวณกำไรสุทธิจึงต้องนำไปบวกกลับ

2. เมื่อพนักงานยักยอกเงินไป แต่ได้เบี้ยผู้ค้าประกันได้เงิน
มา 300,000 บาท กรณีนี้ถือ เป็นผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนมา
เนื่องจากการประกัน กฎหมายห้ามหักเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี
(12) จึงจะต้องนำเงิน 300,000 บาท ไปบวกกลับ

3. การให้กู้ยืมเงิน โดยคิดค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาดโดย
ไม่มีเหตุอันควร เจ้าพนักงานสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคา
ตลาด และต้องถือเป็นรายได้ของกิจการ ดังนี้

$$2,000,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{9}{12} = 225,000 \text{ บาท}$$
 ต้องนำไปบวกกลับ
เป็นรายได้ของบริษัทฯ

4. เนื่องจาก บริษัทอุตสาหกรรมไทย จำกัด เป็นบริษัทที่จดทะเบียนตามกฎหมายไทย แต่ไม่ได้จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จึงต้องปรับปรุง ดังนี้

4.1 เงินปันผลจากธนาคารกสิกรไทย (มหาชน) จำกัด กฎหมายยกเว้นในการคำนวณ กำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (10) กิ่งหนึ่ง ดังนั้น ต้องเอาไปหักออกในการคำนวณกำไรสุทธิ

$$= \frac{180,000}{2} = 90,000$$

4.2 เงินส่วนแบ่งกำไรจาก ห.จ.ก.จำกัด รุ่งเรืองพืชผล กฎหมายไม่ยกเว้นให้ ดังนั้น ไม่ต้องปรับปรุง

4.3 เงินปันผลจากบริษัทเอก จำกัด ซึ่งได้รับการ
ส่งเสริมการลงทุน ได้รับการยกเว้นตามกฎหมายส่งเสริมการลงทุน
ไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ = 100,000 บาท จึงหักออก
ทั้งหมด

4.4 เงินปันผลจากบริษัทที่จดทะเบียนในต่างประเทศ
กฎหมายไม่ยกเว้นให้ ดังนั้นไม่ ต้องปรับปรุง

สรุป ต้องนำเงินปันผลไปหักออกในการคำนวณกำไรสุทธิ
 $= 90,000 + 100,000 = 190,000$

5. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ

(2) กรณีรถยนต์บรรทุก 2 คัน หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าเฉพาะส่วน 1,200,000 บาท โดยไม่รวมภาษีซื้อ และเนื่องจากรถยนต์ได้มาระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องเฉลี่ยตามระยะเวลาที่ได้มา

$$= 2,400,000 \times \frac{20}{100} \times \frac{219}{365} = 288,000$$

แต่บริษัทคิดค่าเสื่อมราคา = 513,600 บาท ซึ่งคิดเกินไป

= 513,600 - 288,000 = 225,600 บาท จึงต้องนำไปบวกกลับในการคำนวณกำไรสุทธิ

6. การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคา ตามมาตรา 65 ทวิ
(2) ต้องคิดจากมูลค่าของ อาคาร โดยไม่รวมมูลค่าของที่ดิน แต่มี
ดอกเบี้ยเกิดขึ้นในระหว่างก่อสร้างให้รวมเป็นมูลค่าต้นทุน ได้
และเนื่องจากอาคารก่อสร้างเสร็จในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี
จะต้องเฉลี่ยตามระยะเวลาค่าเสื่อม และค่าเสื่อมราคาที่หักได้

$$= (16,000,000 + 1,000,000) \times \frac{5}{100} \times \frac{146}{365} = 340,000$$

แต่บริษัทคิดค่าเสื่อมราคา = 1,300,000 ซึ่งคิดเกินไป

เพราะฉะนั้นต้องนำมาบวกกลับ = $1,300,000 - 340,000 = 960,000$

บาท

7. ภาษีมูลค่าเพิ่ม, เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม ห้ามหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี (6) และ (6 ทวิ) จะต้องนำมาบวกกลับในการคำนวณกำไรสุทธิ 500,000 บาท แต่ภาษีธุรกิจเฉพาะ และค่าปรับอาญาตามกฎหมายการบัญชี ไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม จึงไม่ต้องปรับปรุง

8. ค่ารับรอง จำนวนค่ารับรองที่จะนำมาหักเป็นรายจ่ายได้ตามมาตรา 65 ตรี(4) นั้น เท่ากับจำนวนเงินที่ต้องจ่ายแต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดขายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธีก่อนหักรายจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชี หรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

รายได้ของบริษัททั้งหมด = 57,200,000 บาท หักรายได้ภาษีขาย
จำนวน 420,000 บาทและหักเงินปันผล 190,000 บาท (ดูคำอธิบายข้อ 1
และ 4) บวกรายได้จากการขายเศษวัสดุฯ จำนวน 200,000 บาท และบวก
รายได้ดอกเบี้ยกู้ยืมจำนวน 225,000 บาท (ดูคำอธิบายฯ และ 3) ดังนั้น
รายได้ที่ใช้คำนวณกำไรสุทธิ

$$= 57,200,000 - 420,000 - 190,000 + 200,000 + 225,000 = 57,015,000$$

บาท เนื่องจากทุนจดทะเบียนที่รับชำระแล้วมีจำนวนเพียง 50 ล้านบาทซึ่ง
น้อยกว่ารายได้ ดังนั้น จำนวนค่ารับรองที่จะหักเป็นค่าใช้จ่ายได้นั้น ต้อง
คำนวณในอัตรา ไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดรายได้ $= 57,015,000 \times 0.3\%$
 $= 171,045$ บาท

บริษัทลงเป็นรายจ่าย 535,000 ซึ่งไม่ถูกต้อง ดังนั้น ต้องนำไป
บวกกลับ $= 535,000 - 171,045 = 363,955$ บาท

9. ค่าเช่ารถยนต์ ต้องปรับปรุงดังนี้

9.1 เนื่องจากค่าเช่ารถยนต์นั่งเฉพาะส่วนที่เกินคันละ 36,000 บาทต่อเดือน (รวมภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย) ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้ตามมาตรา 65 ตรี(20) ส่วนที่หักเกินไป

$$= (35,000 + 2,450 - 36,000) \times 12 = 17,400 \text{ บาท}$$

ต้องนำไปบวกกลับ

9.2 ค่าเช่ารถยนต์บรรทุกหักเป็นรายจ่ายได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี(20) แต่ เนื่องจากภาษีซื้อค่าเช่ารถยนต์บรรทุกถือเป็นรายจ่ายไม่ได้ตามมาตรา 65 ตรี (6 ทวิ) ดังนั้นภาษีซื้อดังกล่าว = $2,800 \times 12 = 33,600$ บาท ต้องนำไปบวกกลับ

10. การนำผลขาดทุนสุทธิไปหักเป็นรายจ่ายได้นั้น ต้องเป็นผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีซึ่งมีจำนวน = 80,000 บาท

11. การบริจาคจะต้องบวกกลับก่อน 550,000 บาท โดยการบริจาคให้วัดพระแก้ว เป็นการบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ = 500,000 บาท และการบริจาคให้จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เป็นการบริจาคเพื่อการศึกษา 50,000 บาท ต่างหักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

การคำนวณค่าบริจาคที่หักได้ = $6,378,055 \times \frac{2}{104}$
 = 122,654.90 บาท ดังนั้น การบริจาคให้จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ซึ่ง
 ถือว่าเป็นการบริจาคเพื่อการศึกษาหักได้ 50,000 บาท เพราะบริจาคต่ำ
 กว่า 122,654.90 บาท จึงหักได้ทั้งหมด แต่การบริจาคให้วัดพระแก้ว
 ซึ่งถือเป็นการบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะจะหักได้ = $6,328,055 \times$
 $\frac{2}{104} = 124,079.31$ บาท แต่บริจาคจริง 500,000 บาท ดังนั้นการบริจาค
 ให้โรงพยาบาลจุฬาลงกรณ์หักเป็นรายจ่ายได้เพียง 124,079.51 บาท

วิธีการปรับปรุงกำไรสุทธิ

(หน่วย : บาท)

กำไรสุทธิตามหลักการบัญชี = 3,692,500

รายการปรับปรุง

บวก รายได้จากการขายวัตถุดิบและวัสดุ = 200,000

รายจ่ายเกิดจากส่วนที่เสียหาย = 300,000

ดอกเบี้ย = 225,000

ค่าเสื่อมราคารถยนต์ = 225,000

ค่าเสื่อมราคาอาคาร = 960,000

ภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม = 500,000

ค่ารับรอง = 363,955

ค่าเช่ารถยนต์นั่ง = 17,400

ค่าเช่ารถยนต์บรรทุก = 336,000

(หน่วย : บาท)

เงินบริจาค	=	<u>550,000</u>	=	<u>3,375,555</u>
รวมเป็นเงิน			=	7,068,555
หัก ภาษีขาย	=	420,000		
เงินปันผล	=	190,000		
ขาดทุนสุทธิไม่เกิน 5 รอบบัญชี	=	<u>80,000</u>	=	<u>690,000</u>
กำไรสุทธิ ก่อนหักเงินบริจาค			=	6,378,055
หัก บริจาคเพื่อการศึกษา			=	<u>50,000</u>
คงเหลือ			=	6,328,055
หัก บริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ			=	<u>124,079.51</u>
ผล กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร			=	<u>6,203,975.49</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคล $= \frac{20}{100} \times 6,203,975.49$			=	<u>1,240,795.10</u>
ดังนั้น บริษัทฯ ต้องชำระภาษี 1,240,795 (เศษสตางค์ได้รับยกเว้น)				

ข้อสังเกต

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ไม่แจ้งจดเป็นผู้ประกอบการตามพระราชกำหนดฯ พ.ศ. 2558 ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้ ไม่เกิน 30 ล้านบาท จะได้ลดอัตราภาษีลง กล่าวคือ สำหรับระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม 2560 กำไรสุทธิ 300,000 บาทแรกได้รับยกเว้นภาษี ส่วนที่เกิน 3 แสนบาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท เสีย 15% ของกำไรสุทธิ ส่วนที่เกิน 3 ล้านบาท เสีย 20% ของกำไรสุทธิ

2.7 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีจากฐานกำไรสุทธิ

ลำดับ	รายการ	กำหนดเวลา	แบบแสดง รายการที่ยื่น
1.	เสียภาษีเงินได้ครึ่งรอบ ระยะเวลาบัญชี	ภายใน 2 เดือนนับจาก วันสุดท้ายของหกเดือน แรกของรอบระยะเวลา บัญชี	ภ.ง.ด.51
2.	การเสียภาษีเงินได้จากกำไร สุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลา บัญชี	ภายใน 150 วัน นับแต่ วันสุดท้ายของรอบ ระยะเวลาบัญชี	ภ.ง.ด.50