

ข้อ 9

ภาษีที่สมาคมต้องเสีย

ดอกเบี้ยเงินฝาก 40 70,000 x 15%	10,500.00
ขายหนังสือที่ระลึก 4 100000x 2%	2,000.00
รวม ภาษีต้องจ่าย	<u>12,500.00</u>

ข้อ 10 ต้องเสียภาษีจากฐานเงินที่จ่ายจากประเทศไทย

ค่านายหน้าต้องเสียภาษี 15% เท่ากับ 70,000x15% 10,500.00 บาท

ข้อ 11

รายได้ค่าขนส่งระหว่างประเทศต้องเสียภาษี 3%

รายได้ขนส่งคน:

เก็บจากประเทศไทย 100,000

รายได้ขนส่งของ:

ส่งของจากประเทศไทยไปต่างประเทศ (500,000+800,000) 1,300,000

รวมฐานภาษี 1,400,000

ภาษีที่ต้องชำระ 1,400,000 x 3% 42,000.00 บาท

ข้อ 12 ค่ารับรองสามารถหักได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 0.3% ของรายได้หรือทุนที่ชำระแล้ว ที่สูงกว่า

รายได้สูงกว่าดังนั้นจึงใช้รายได้เป็นฐานในการคำนวณ

รายได้ 12,000,000 x 0.3% = 36,000.00

ค่ารับรองที่จ่ายไปจริง 200,000 บาท ซึ่งสูงกว่าที่กฎหมายกำหนด

ดังนั้นหักค่ารับรองได้เท่ากับ 36,000 บาท

ข้อ 13 การหักเงินบริจาคสาธารณะ การศึกษาและกีฬา หักได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 2% กำไรสุทธิตามประมวลก่อนหักรายจ่าย

กำไรสุทธิตามประมวลก่อนรายจ่าย

กำไรสุทธิ 300,000.00

บวก รายจ่ายเพื่อสาธารณะ 5,000.00

รายจ่ายเพื่อกีฬา 4,000.00

กำไรก่อนรายจ่าย 309,000.00

รายจ่ายตามประมวล = 309,000x2/104 = 5,942.31

เมื่อพิจารณาแล้ว รายจ่ายเพื่อสาธารณะและรายจ่ายเพื่อกีฬา ต่ำกว่าที่กฎหมายกำหนด จึงหักได้เท่ากับที่จ่ายจริง

ข้อ 14

วิเคราะห์

1. การโอนสินทรัพย์หรือบริการไม่มีคำตอบแทน ดังนั้นจึงต้องบันทึกรายได้จำนวน 20,000 บาท
2. เงินปันผลจาก ปตท ห้ามถือเป็นรายได้ ต้องหักออก  
เงินปันผลจากห้างหุ้นส่วนถือเป็นรายได้ทั้งจำนวน ถูกต้องแล้ว ไม่ต้องทำอะไร  
เงินปันผลจากกิจการส่งเสริมการลงทุนห้ามถือเป็นรายได้ ต้องหักออก
3. เงินปันผลจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพห้ามถือเป็นรายได้ของกิจการ ถูกต้องแล้วไม่ต้องทำอะไร
- 4 ค่ารับรองหักได้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 0.3% ของรายได้หรือทุนที่ชำระแล้ว

รายได้ตามประมวลฯ

รายได้ทางบัญชี		30,000,000
บวก รายได้จากกำไรโอนคอมฯ		20,000
		<u>30,020,000</u>
หัก เงินปันผลจากปตท	100,000.00	
เงินปันผลจาก BOI	70,000.00	170,000
		<u>29,850,000</u>

ทุนที่ชำระแล้ว 25 ล้านบาท

ดังนั้น รายได้มากกว่า จึงนำรายได้มาคูณ 0.3%

$$\begin{aligned} \text{ค่ารับรองที่ถือเป็นรายจ่ายตามกฎหมายได้} &= 29,850,000 \times 0.3\% \\ \text{เท่ากับ} &= 89,550.000 \end{aligned}$$

ค่ารับรองที่จ่ายจริง	3,000,000
หักได้ตามกฎหมาย	<u>89,550</u>
เกิน ต้องบวกกลับ	<u><u>2,910,450</u></u>

5. เงินที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพหักได้เท่ากับที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 15%

$$\begin{aligned} \text{คำนวณค่าจ้างทั้งหมด} &= 500,000 / 20\% = 2,500,000 \\ \text{เงินจ่ายสมทบหักได้ตามกฎหมาย} &= 2,500,000 \times 15\% = 375,000.00 \end{aligned}$$

ดังนั้นบันทึกรายจ่ายเกิน (500,000-375,000) = 125,000 บาทต้องบวกกลับ

7. ขาดทุนสะสมสามารถนำมาเป็นรายจ่าย เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 5 ปี เป็นเงิน 550,000 บาท

6. เงินบริจาคให้โรงพยาบาลถือเป็นบริจาคเพื่อการกุศล หัก ได้ 2% เงินบริจาคทุนให้นักศึกษา เป็นการสนับสนุนการศึกษา หัก ได้ 2 เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10% ของกำไรก่อนหักรายจ่ายนี้

กำไรทางบัญชี		10,000,000
บวก โอนคอมฯ	20,000	
ค่ารับรองส่วนเกิน	2,910,450	
เงินสะสมเลี้ยงชีพส่วนเกิ	125,000	
บริจาคเพื่อกุศล	50,000.00	
สนับสนุนการศึกษา	100,000	3,205,450
		<u>13,205,450</u>
หัก เงินปันผล ปตท	100,000	
เงินปันผล BOI	70,000	
ขาดทุนสะสม	550,000	720,000
กำไรก่อนหักรายจ่าย		<u><u>12,485,450</u></u>

รายจ่ายเงินสนับสนุน (12,485,450x10/110) 1,135,041

ดังนั้นรายจ่ายสนับสนุนได้เท่ากับ 100,000 x2 เท่ากับ 200,000 บาท (ไม่เกินที่กฎหมายกำหนด)

คำนวณรายจ่ายเพื่อการกุศล

กำไรก่อนหักรายจ่าย	12,485,450
หัก รายจ่ายสนับสนุน	<u>200,000</u>
กำไรก่อนหักการกุศล	<u>12,285,450</u>

รายจ่ายการกุศลหักได้ 2% = 12,285,450x2/102 = 240,891.18

ดังนั้นหักได้ 50,000 เท่าที่จ่ายจริง (เพราะไม่เกินที่กำหนด)

คำนวณกำไรเพื่อเสียภาษี

กำไรทางบัญชี		10,000,000
บวก โอนคอมฯ	20,000	
ค่ารับรองส่วนเกิน	2,910,450	
เงินสะสมเลี้ยงชีพส่วนเกิ	125,000	
บริจาคเพื่อกุศล	50,000.00	
สนับสนุนการศึกษา	100,000	3,205,450
		<u>13,205,450</u>
หัก เงินปันผล ปดท	100,000	
เงินปันผล BOI	70,000	
ขาดทุนสะสม	550,000	<u>720,000</u>
กำไรก่อนหักรายจ่าย		<u>12,485,450</u>
หัก สนับสนุนการศึกษา		<u>100,000</u>
กำไรเพื่อเสียภาษี		<u><u>12,385,450</u></u>

เนื่องจากเป็นบริษัทจดทะเบียนกำไรส่วนที่ไม่เกิน 300 ล้านจะเสียภาษี 25%

ภาษีเงินได้นิติบุคคล = 12,385,450\*25% = 3,096,362.50 บาท

ข้อ 15.1 เงินปันผลที่ได้จากกิจการส่งเสริมการลงทุน ห้ามถือเป็นเงินได้ทั้งจำนวน ดังนั้นต้องหักออก 5,000 บาท

2 ค่าต่อเติมถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ห้ามถือเป็นรายจ่าย ดังนั้นต้องบวกกลับ 100,000 บาท

3 ค่าเสื่อมราคาตามกฎหมาย ต้องไม่เกินค่าผ่อนต่อปี

ราคาทุนรถยนต์(900,000x5)= 4,500,000

ค่าเสื่อมราคาเท่ากับ 4,500,000x20% = 900,000 ซึ่งเท่ากับค่าเสื่อมราคาที่เกิดการ

บันทึกไว้

ค่าผ่อนชำระต่อปี 90,000x5 450,000

**ค่าเสื่อมบันทึกเกินค่าผ่อนที่ต้องบวกกลับ 450,000 บาท**

4 ค่าเสียหายอันอาจได้รับกลับคืนจากการประกันไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายได้ ดังนั้นบริษัทสามารถถือเป็นรายจ่ายได้เพียง

100,000 บาท ที่บันทึกเป็นรายจ่าย 300,000 ต้องบวกกลับ 200,000 บาท

5 ภาษี เบี้ยปรับทางอาญา ห้ามถือเป็นรายจ่าย ดังนั้นจึงต้องบวกกลับ 140,000 บาท

6 ค่ารับรองที่ไม่เกี่ยวกับธุรกิจ 50,000 ถือเป็นรายจ่ายไม่ได้ต้องบวกกลับ ส่วนค่ารับรองที่เหลือ 70,000 ถือเป็นค่ารับรองใ

ไม่เกิน 0.3% ของรายได้ หรือของทุนที่ชำระแล้ว

คำนวณรายได้ตามประมวลฯ

รายได้ทางบัญชี	20,000,000
หักเงินปันผลฯ	5,000
รายได้ตามประมวลฯ	<u>19,995,000</u>

ทุนชำระแล้ว 30,000,000 บาทมากกว่ารายได้จึงใช้ทุนคูณกับ 0.3%

ค่ารับรองหักได้ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 0.3% ของ 30 ล้านบาท =

90,000

ซึ่งคาร์รับส่วนที่เหลือ 70,000 ไม่เกิน หักได้ตามจริง

คำนวณกำไรสุทธิตามประมวลฯ

กำไรสุทธิทางบัญชี	8,000,000
หัก เงินปันผลจากการส่งเสริมฯ	5,000
	<u>7,995,000</u>

บวก ค่าต่อเติม	100,000
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน	450,000
ค่าเสียหายที่ได้คืน	200,000
ภาษีเบี่ยปรับ	140,000
คาร์รับรองไม่เกี่ยวกับฯ	50,000
	940,000
กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี	<u>8,935,000</u>

เนื่องจากเป็นกิจการทั่วไปต้องเสียภาษีอัตรา 30%

ภาษีนิติบุคคลที่ต้องชำระ  $8,935,000 \times 30\% = 2,680,500$  บาท

ข้อ 16

1. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รวมอยู่ในยอดขายห้ามถือเป็นรายได้มีจำนวน  $3,000 \times 7/107 = 196.26$  ล้านบาท

รายได้จากการขายของเก่าต้องนำรวมเป็นรายได้ 500,000 บาท

2. การคิดผลตอบแทนจะต่ำกว่าตลาดไม่ได้ ซึ่งรายได้ดอกเบี่ยควรเท่ากับ  $3 \text{ ล้าน} \times 12\%$

เท่ากับ 360,000

บัญชีคิดเท่ากับ  $3 \text{ ล้าน} \times 8\%$  240,000

ต้องบวกเพิ่ม 120,000

3 ค่าเสื่อมรถยนต์นั่งคิดจากต้นทุนส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้าน ในอัตรา 20%

ค่าเสื่อมที่บัญชีคิด 3,750,000

ค่าเสื่อมตามหลักภาษี

ราคารถ  $(1 \text{ ล้าน} \times 10) \times 20\%$  2,000,000

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเกินต้องบวกกลับ 1,750,000

4 ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ทุกคิดค่าเสื่อม 20% แต่กิจการคิด 10% ซึ่งต่ำกว่าภาษี ซึ่งทำได้แต่จะคิดเกินอัตราภาษีไม่ได้ ดังนั้นจึงไม่ต้องปรับปรุงใด ๆ

6. เนื่องจากบริษัทผู้รับเงินปันผลและส่วนแบ่งกำไร จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้น

6.1 เงินปันผลจากธนาคารกสิกร จำนวน 100 ล้าน ห้ามถือเป็นรายได้ทั้งจำนวน

6.2 เงินส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า จำนวน 50 ล้านห้ามถือเป็นรายได้ทั้งจำนวน

6.3 เงินส่วนแบ่งกำไรจากหุ้นส่วน ถือเป็นรายได้ได้ ไม่ต้องปรับปรุงใด ๆ

6.4 เงินปันผลจากกิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุนจำนวน 150 ล้าน ห้ามถือเป็นรายได้

6.5 เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศจำนวน 150 ล้าน ห้ามถือเป็นรายได้

7 ค่าเช่ารถยนต์นั่งที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนมีจำนวน 5,136,000

คิดค่าเช่าต่อคันปีละ  $(42,800 \times 12)$  เท่ากับ 513,600

แสดงว่า เช่ารถมาทั้งสิ้น 10 คัน  $(5,136,000/513,600)$

ค่าเช่ารถยนต์นั่งตามกฎหมายภาษี คิดได้ไม่เกินเดือนละ 36,000 บาท ต่อเดือนต่อคัน

ดังนั้น ค่าเช่าตามกฎหมาย เท่ากับ  $36,000 \times 10 \times 12$  4,320,000

ค่าเช่ารถยนต์บันทึกเกินต้องบวกกลับ 816,000

8 ค่าเช่าครุภัณฑ์ถือเป็นรายจ่ายได้ทั้งหมด ไม่ต้องปรับปรุงใด ๆ

10 ขาดทุนที่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายได้มีจำนวน 150 ล้านบาท

9 คาร์รับรองจำนวน 12 ล้าน ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกิน 0.3% ของรายได้หรือทุนที่ชำระแล้ว

คำนวณรายได้ตามประมวลเพื่อเปรียบเทียบกับทุนที่ชำระแล้ว

รายได้ทางบัญชี 5,070,000,000

หัก ภาษีขาย 196,260,000

เงินปันผลจากธนาคาร	100,000,000	
เงินส่วนแบ่งจากร่วมค้า	50,000,000	
เงินปันผลจากสงเสริมฯ	150,000,000	
เงินปันผลจากบ.ต่างชาติ	150,000,000	646,260,000
		4,423,740,000
บวก รายได้ดอกเบี้ยต่ำไป	120,000	
รายได้จากการขายของเก่า	500,000	620,000
รายได้ตามประมวล		<u>4,424,360,000</u>

ทุนชำระแล้ว 500 ล้าน ต่ำกว่ารายได้ ดังนั้นนำรายได้มาคูณกับ 0.3%  
 ค่ารับรองที่ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกิน  $4,424,360,000 \times 0.3\% = 13,273,080$   
 ซึ่งค่ารับรองที่บันทึกไว้ 12 ล้าน ไม่เกินที่คำนวณได้ ดังนั้นไม่ต้องปรับปรุงใด ๆ  
 5 เงินบริจาคให้คนพิการ 20,000 บาท ถือเป็นบริจาคเพื่อการกุศล ดังนั้นเงินการ  
 กุศลมีจำนวน 3,820,000 บาท การกีฬา 1,180,000 บาท ซึ่งสามารถเป็นรายจ่ายได้  
 เท่ากับที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่าย  
 ค่าณวกกำไร ก่อนรายจ่าย:

กำไรสุทธิทางบัญชี		1,932,242,000
หัก ภาษีขาย	196,260,000	
เงินปันผลจากธนาคาร	100,000,000	
เงินส่วนแบ่งจากร่วมค้า	50,000,000	
เงินปันผลจากสงเสริมฯ	150,000,000	
เงินปันผลจากบ.ต่างชาติ	150,000,000	
ขาดทุนสะสม	150,000,000	796,260,000
		<u>1,135,982,000</u>
บวก รายได้ดอกเบี้ยคิดต่ำไป	120,000	
รายได้จากการขายของเก่า	500,000	
ค่าเสื่อมราคารถยนต์ที่บันทึกเกิน	1,750,000	
ค่าเช่ารถยนต์ที่บันทึกเกิน	816,000	
เงินบริจาคเพื่อการกุศล	3,820,000	
เงินบริจาคเพื่อการกีฬา	1,180,000	8,186,000
กำไรก่อนรายจ่าย		<u>1,144,168,000</u>

ดังนั้น รายจ่ายเพื่อการกุศลและกีฬาเท่ากับ  $1,144,168,000 \times 2/104 = 22,003,231$   
 ซึ่งรายจ่ายทั้ง 2 รายการไม่เกินที่กฎหมายกำหนด ดังนั้นหักรายจ่ายได้เท่ากับจ่ายจริง  
 ค่าณวกกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

กำไรสุทธิทางบัญชี		1,932,242,000
หัก ภาษีขาย	196,260,000	
เงินปันผลจากธนาคาร	100,000,000	
เงินส่วนแบ่งจากร่วมค้า	50,000,000	
เงินปันผลจากสงเสริมฯ	150,000,000	
เงินปันผลจากบ.ต่างชาติ	150,000,000	
ขาดทุนสะสม	150,000,000	796,260,000
		<u>1,135,982,000</u>
บวก รายได้ดอกเบี้ยคิดต่ำไป	120,000	
รายได้จากการขายของเก่า	500,000	
ค่าเสื่อมราคารถยนต์ที่บันทึกเกิน	1,750,000	
ค่าเช่ารถยนต์ที่บันทึกเกิน	816,000	
เงินบริจาคเพื่อการกุศล	3,820,000	
เงินบริจาคเพื่อการกีฬา	1,180,000	8,186,000
กำไรก่อนรายจ่าย		<u>1,144,168,000</u>

หัก เงินบริจาคการกุศล	3,820,000	
เงินบริจาคเพื่อการกีฬา	1,180,000	5,000,000
กำไรสุทธิตามประมวลฯ		1,139,168,000

เนื่องจากเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ การเสียภาษีเป็นดังนี้

กำไรสุทธิ 300 ล้านบาทแรกเสียภาษี 25%	$300,000,000 \times 25\%$	75,000,000 บาท
ที่เหลือ 844,168,000 เสีย 30%		253,250,400
ภาษีที่ต้องชำระ		<u>328,250,400</u>

#### ข้อ 17

1. เบี้ยปรับเงินเพิ่มทางภาษี และทางอาญา ไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายได้ ต้องบวกกลับ 70,000 บาท
2. ค่าเสื่อมราคาต้องคิดจากมูลค่าอาคาร 1,500,000 บาท (อาคาร 1 ล้าน + ดอกเบี้ย 5 แสน)  
 ดังนั้นค่าเสื่อมตามหลักภาษี  $1,500,000 \times 5\% \times 5 / 12 = 31,250$   
 กิจการบันทึกค่าเสื่อมราคาไว้ 125,000  
 บันทึกค่าเสื่อมราคาไว้เกิน ต้องบวกกลับ 93,750
3. ค่าเสื่อมราคารถยนต์นั่งคำนวณจากต้นทุนส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านต่อคัน  
 และจะต้องบันทึกได้ไม่เกินค่าเช่าซื้อ  
 ค่าเสื่อมราคาตามหลักภาษี 2 ล้าน  $\times 20\% = 400,000.00$   
 ซึ่งสูงกว่าค่าเช่าซื้อ ดังนั้นค่าเสื่อมตามหลักภาษีบันทึกได้เพียง 200,000  
 แต่กิจการบันทึกค่าเสื่อมราคาไว้ 480,000  
 บันทึกค่าเสื่อมราคาเกิน ต้องบวกกลับ 280,000
5. ค่าจ้างคนพิการสามารถหักได้ถึง 2 เท่าที่จ่ายจริง ดังนั้นกิจการต้องหักเพิ่มอีก 600,000
4. ค่าสนับสนุนการศึกษาหักรายจ่ายได้ 2 เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10% ของกำไรก่อนรายจ่าย  
 กำไรก่อนรายจ่ายสนับสนุนการศึกษา

กำไรก่อนรายจ่าย:

กำไรสุทธิทางบัญชี		15,000,000
บวก เบี้ยปรับเงินเพิ่ม	70,000	
ค่าเสื่อมราคาอาคารที่บันทึกเกิน	93,750	
ค่าเสื่อมราคารถยนต์ที่บันทึกเกิน	280,000	
ค่าสนับสนุนการศึกษา	150,000	593,750
		<u>15,593,750</u>
หัก ค่าจ้างคนพิการ		600,000
กำไรก่อนหัก รายจ่ายสนับสนุนการศึกษา		<u>14,993,750</u>

รายจ่ายสนับสนุนการศึกษาที่สามารถหักได้ตามกฎหมาย =  $14,993,750 \times 10 / 110$

เท่ากับ 1,363,068 บาท

รายจ่ายสนับสนุนการศึกษาหักได้ 2 เท่า จะเท่ากับ  $150,000 \times 2 = 300,000$

ซึ่งไม่เกินรายจ่ายตามกฎหมาย และกิจการหักไปแล้ว 150,000 บาท ดังนั้นหักได้อีก 150,000 บาท

กำไรสุทธิทางบัญชี		15,000,000
บวก เบี้ยปรับเงินเพิ่ม	70,000	
ค่าเสื่อมราคาอาคารที่บันทึกเกิน	93,750	
ค่าเสื่อมราคารถยนต์ที่บันทึกเกิน	280,000	
ค่าสนับสนุนการศึกษา	150,000	593,750
		<u>15,593,750</u>
หัก ค่าจ้างคนพิการ		600,000
กำไรก่อนหัก รายจ่ายสนับสนุนการศึกษา		<u>14,993,750</u>

หัก ค่าสนับสนุนการศึกษา	150,000
กำไรสุทธิตามประมวลฯ	<u>14,843,750</u>

คำนวณภาษี เนื่องจากเป็นกิจการที่จดทะเบียนในตลาด MAI  
กำไรสุทธิ 20 ล้านบาทแรกเสีย 25%  
ดังนั้นเสียภาษี 14,843,750\*25% = 3,710,938 บาท

ข้อ 18

1. ภาษีมูลค่าเพิ่มห้ามบันทึกเป็นรายได้ ต้องหักออก 5,000 บาท
2. การตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้นนอกจากสินค้า ห้ามถือเป็นรายได้ ต้องหักออก 20,000 บาท
3. การบันทึกราคาสินค้า ให้ตีราคาด้วยทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า ซึ่งกิจการได้บันทึกด้วยราคาตลาดที่สูงกว่า จริงต้องบันทึกด้วยราคาทุน เพราะราคาทุนต่ำกว่า ดังนั้นกิจการต้องหักออก 5,000 บาท
4. ลูกหนี้ที่จะตัดเป็นหนี้สูญได้ต้องเป็นลูกหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความ ดังนั้นกิจการต้องบวกกลับ 50,000 บาท
5. ภาษีเงินได้ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายได้ ดังนั้นต้องบวกกลับ 75,000 บาท

กำไรสุทธิทางบัญชี		15,000,000
บวก หนี้สูญ	50,000	
ภาษีนิติบุคคลครึ่งปี	75,000	
เงินบริจาคเพื่อการกุศล	70,000	
เงินบริจาคเพื่อการศึกษา	30,000	225,000
		<u>15,225,000</u>
หัก สินค้าที่บันทึกสูงไป	5,000	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	5,000	
ที่ดินที่ตีราคาเพิ่มขึ้น	20,000	
ขาดทุนสะสม	230,000	260,000
กำไรก่อนหักเงินบริจาค		<u>14,965,000</u>

ดังนั้นเงินบริจาคหักได้ไม่เกิน 14,965,000\*2/104 = 287,788  
ซึ่งรายจ่ายบริจาคทั้งสองจ่ายจริงไม่เกินกฎหมายกำหนดจึงหักได้เท่ากับที่จ่ายจริง

คำนวณกำไรเพื่อเสียภาษี		
กำไรสุทธิทางบัญชี		15,000,000
บวก หนี้สูญ	50,000	
ภาษีนิติบุคคลครึ่งปี	75,000	
เงินบริจาคเพื่อการกุศล	70,000	
เงินบริจาคเพื่อการศึกษา	30,000	225,000
		<u>15,225,000</u>
หัก สินค้าที่บันทึกสูงไป	5,000	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	5,000	
ที่ดินที่ตีราคาเพิ่มขึ้น	20,000	
ขาดทุนสะสม	230,000	260,000
กำไรก่อนหักเงินบริจาค		14,965,000
หัก เงินบริจาคเพื่อการกุศล	70,000	
เงินบริจาคเพื่อการศึกษา	30,000	100,000
กำไรสุทธิตามประมวลฯ		<u>14,865,000</u>

เนื่องจากเป็นกิจการที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้าน การเสียภาษีเป็นดังนี้

กำไรสุทธิ 1,500,000 บาทแรกยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี	-
กำไรสุทธิส่วนที่เกิน 1.5 แสน แต่ไม่เกิน 1 ล้าน เสีย 15% (850,000x15%)	127,500
กำไรสุทธิส่วนที่เกิน 1 ล้านแต่ไม่เกิน 3 ล้าน เสีย 25% (2ล้าน x25%)	500,000
กำไรสุทธิส่วนที่เกิน 3 ล้าน เสีย 30% (11,865,000x30%)	<u>3,559,500</u>

ภาษีที่ต้องชำระ	4,187,000
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	<u>75,000</u>
ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม	<u><u>4,112,000</u></u>





