

ตัวอย่างการคำนวณแบบท้าย
คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.52/2537

กรณีตามข้อ 1

สมมติว่าบริษัท มีกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 40,000 บาท โดยมีรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ จำนวน 5,000 บาท และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา จำนวน 6,000 บาท

(1) บริษัท ต้องคำนวณหากำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา เสียก่อนกรณีตามตัวอย่าง คือ $40,000 + 5,000 + 6,000 = 51,000$ บาท

(2) คำนวณหารายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ในแต่ละรายการว่ามีจำนวนสูงกว่าหรือเท่ากับหรือต่ำกว่า $2/104$ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายทั้งสองรายการซึ่งก็คือ $2/104$ ของกำไรตาม (1)

(ก) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ คือ $2/104 \times 51,000 = 980.77$ บาท

(ข) รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา คือ $2/104 \times 51,000 = 980.77$ บาท

(3) ให้บริษัท เปรียบเทียบรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ที่ได้จ่ายไปจริงแต่ละรายการกับรายจ่ายที่คำนวณได้ตาม (2)(ก) หรือ (2)(ข) แล้วแต่กรณี กรณีตามตัวอย่าง บริษัท ได้จ่ายรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ไปจริงจำนวน 5,000 บาท ซึ่งสูงกว่ารายจ่ายตาม (2)(ก) และได้จ่ายรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ไปจริง จำนวน 6,000 บาท ซึ่งสูงกว่ารายจ่ายตาม (2)(ข) ดังนั้น บริษัท จึงมีสิทธิหักรายจ่ายแต่ละรายการได้เท่ากับ $2/104$ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายทั้งสองรายการ คือ

(ก) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ จำนวน 980.77 บาท และ

(ข) รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา จำนวน 980.77 บาท

(4) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหลังหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา คือ $51,000 - 980.77 - 980.77 = 49,038.46$ บาท

กรณีตามข้อ 2

สมมติว่าบริษัท มีกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 40,000 บาท โดยมีรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ จำนวน 2,000 บาท และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา จำนวน 500 บาท

(1) บริษัทฯ ต้องคำนวณหากำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา เสียก่อนกรณีตาม ตัวอย่าง คือ $40,000 + 2,000 + 500 = 42,500$

(2) คำนวณหารายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ในแต่ละรายการว่ามีจำนวนสูงกว่าหรือเท่ากับหรือ ต่ำกว่า 2/104 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายทั้งสองรายการซึ่งก็คือ 2/104 ของกำไรตาม (1)

(ก) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ คือ $2/104 \times 42,500 = 817.31$ บาท

(ข) รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา คือ $2/104 \times 42,500 = 817.31$ บาท

(3) ให้บริษัทฯ เปรียบเทียบรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการ สาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ที่ได้จ่ายไปจริงแต่ละรายการ กับรายจ่ายที่คำนวณได้ตาม (2)(ก) หรือ (2)(ข) แล้วแต่กรณี กรณีตามตัวอย่างบริษัทฯ ได้จ่าย รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ไปจริงจำนวน 2,000 บาท ซึ่ง สูงกว่ารายจ่ายตาม (2)(ก) และได้จ่ายรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ไปจริง จำนวน 500 บาท ซึ่งต่ำกว่ารายจ่ายตาม (2)(ข) ดังนั้น บริษัทฯ จึงมีสิทธิหักรายจ่ายสำหรับรายการที่มี จำนวนต่ำกว่าได้ก่อนโดยหักได้เท่ากับจำนวนที่จ่ายจริง หลังจากนั้นจึงคำนวณหักรายจ่าย สำหรับรายการที่เหลือได้ไม่เกิน 2/102 ของกำไรสุทธิหลังจากหักรายจ่ายรายการแรกออกไป แล้ว คือ

(ก) รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา จำนวน 500 บาท

(ข) คงเหลือเป็นกำไรสุทธิหลังจากหักรายจ่ายตาม (3)(ก) แต่ก่อนหัก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ คือ $42,500 - 500 = 42,000$ บาท บริษัทฯ มีสิทธิหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ จำนวน $2/102 \times 42,000 = 823.53$ บาท

(4) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหลังหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการ สาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา คือ $42,500 - 823.53 - 500.00 = 41,176.47$ บาท

กรณีตามข้อ 3

สมมติว่าบริษัทฯ มีกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 40,000 บาท โดยมีรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ จำนวน 700 บาท และ รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา จำนวน 500 บาท

(1) บริษัทฯ ต้องคำนวณหากำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา เสียก่อนกรณีตาม ตัวอย่าง คือ $40,000 + 700 + 500 = 41,200$ บาท

(2) คำนวณหารายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ในแต่ละรายการว่ามีจำนวนสูงกว่าหรือเท่ากับหรือต่ำกว่า $2/104$ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายทั้งสองรายการ ซึ่งก็คือ $2/104$ ของกำไรตาม (1)

(ก) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ คือ $2/104 \times 41,200 = 792.31$ บาท

(ข) รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา คือ $2/104 \times 41,200 = 792.31$ บาท

(3) ให้บริษัทฯ เปรียบเทียบรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ที่ได้จ่ายไปจริงแต่ละรายการกับรายจ่ายที่คำนวณได้ตาม (2)(ก) หรือ (2)(ข) แล้วแต่กรณี กรณีตามตัวอย่างบริษัทฯ ได้จ่ายรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ไปจริง จำนวน 700 บาท ซึ่งต่ำกว่ารายจ่ายตาม (2)(ก) และได้จ่ายรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ไปจริง จำนวน 500 บาท ซึ่งต่ำกว่ารายจ่ายตาม (2)(ข) ดังนั้น บริษัทฯ จึงมีสิทธิหักรายจ่ายแต่ละรายการแต่ละรายการได้เท่ากับจำนวนที่จ่ายไปจริง โดยจะเลือกหักรายจ่ายจากรายการใดก่อนก็ได้

(ก) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ จำนวน 700 บาท และ

(ข) รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา จำนวน 500 บาท

(4) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหลังหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา คือ $41,200 - 700 - 500 = 40,000$ บาท