

ตัวอย่างข้อสอบ นักตรวจสอบภาษี

โจทย์และคำถามจะยาวๆแบบนี้เยอะมากต้องหัดอ่านและวิเคราะห์ให้เร็วไม่ทันเวลา

1. บริษัทฯ ประชากรัฐบาล จำกัด ได้ประมาณการกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2556 เป็นเงิน 70,000 บาท และได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ไว้แล้ว เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีปรากฏว่าบริษัทฯ มีกำไรสุทธิ 100,000 บาท บริษัทฯ มีภาระภาษีอย่างไร

- ก. เสียเงินเพิ่ม 6,000 บาท ข. เสียเงินเพิ่ม 3,000 บาท
ค. เสียเงินเพิ่ม 1,500 บาท ง. ไม่มีข้อใดถูก

ตอบ. ข.(ม.67 ตรี...บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา 67 ทวิ (1) หรือของกึ่งหนึ่งของจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือของภาษีที่ชำระขาดแล้วแต่กรณี)

2. บริษัท ก. กำหนดจ่ายโบนัสคิดเป็นร้อยละ 10 ของผลกำไรเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ส่วนบริษัท

ข. กำหนดจ่ายโบนัสให้พนักงานเป็นจำนวน 2 เท่าของเงินเดือนทุก ๆ ปี ดังนี้ ข้อใดถูกต้อง

- ก. เงินโบนัสที่บริษัท ก. และบริษัท ข. จ่ายไปนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายไม่ได้
ข. เงินโบนัสที่บริษัท ก. และบริษัท ข. จ่ายไปนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้
ค. เงินโบนัสที่บริษัท ก. จ่ายไปนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายไม่ได้ แต่บริษัท ข. นำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้

ง. ไม่มีข้อใดถูก

ตอบ. ค.(บริษัทกำหนดจ่ายโบนัสคิดเป็นร้อยละของผลกำไร ถือเป็นรายจ่ายจากผลกำไร นำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายไม่ได้ แต่ถ้าบริษัทมีข้อกำหนดแน่นอนว่าจะจ่ายโบนัสให้แก่กรรมการหรือพนักงานเป็นเงิน 2 เท่าของเงินเดือนทุก ๆ ปี ดังนี้ไม่ถือว่าเป็นรายจ่ายจากผลกำไร)

3. บริษัทเพื่อใครก็ได้ได้จ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านสำหรับห้องสมุดของบริษัท นำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่

- ก. ไม่ได้เพราะไม่ใช่การบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ
- ข. ได้เป็นจำนวนร้อยละ 100 เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 50,000 บาทในแต่ละรอบบัญชี
- ค. ได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป
- ง. ได้ถ้าบริษัทเปิดห้องสมุดให้ประชาชนทั่วไปเข้าไปใช้บริการได้

ตอบ. ข. (พรฎ.ฉบับที่ 515 มาตรา 4 ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 3 หมวด 3 ในลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน สำหรับหอสมุดหรือห้องสมุดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินห้าหมื่นบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด)

4. บริษัท ทาสแมวไทย เป็นสาขาของบริษัท CAT ของประเทศอังกฤษ ประกอบกิจการในประเทศไทย ในรอบ2557 บริษัท แมวไทย มีกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการ 1 ล้านบาท และได้ส่งเงินกำไรไปให้บริษัทแม่ทั้งหมด บริษัทฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่าใด

- ก. 300,000 บาท
- ข. 280,000 บาท
- ค. 200,000 บาท
- ง. 100,000 บาท

ตอบ. ข. (ภาษีจากกำไรสุทธิร้อยละ 20 เป็นเงิน 200,000 บาท จากการจำหน่ายกำไรร้อยละ 10 ของกำไรที่เหลือ(1 ล้าน - 2 แสนบาท = 8 แสนบาท)เป็นเงิน 80,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 280,000 บาท)

5. ข้อใดมีหน้าที่ต้องเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลา 6 เดือน

- ก. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดๆ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- ข. บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ค. ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์
- ง. ถูกทั้ง ข. และ ค.

ตอบ. ง. (ม.67 ทวิ (2) ในกรณีบริษัทจดทะเบียน ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ให้คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี)

6. บริษัทอนาคตใหม่ ผลิตผู้ยื่นทำสัญญาให้ห้างสรรพสินค้าเป็นตัวแทนจำหน่าย ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะเกิดขึ้นเมื่อใด

- ก. เมื่อบริษัทฯ ส่งมอบผู้ยื่นให้ห้างสรรพสินค้า
- ข. เมื่อห้างสรรพสินค้าได้ขายและมอบผู้ยื่นให้ผู้ซื้อแล้ว
- ค. เมื่อบริษัทฯ ได้รับเงินค่าผู้ยื่นจากห้างสรรพสินค้า
- ง. ถูกทุกข้อ

ตอบ. ข. (ความรับผิดชอบในการเสียภาษีของผู้ขายจะเกิดขึ้นเมื่อตัวแทนได้ส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว หรือเมื่อได้โอนกรรมสิทธิ์สินค้าให้แก่ผู้ซื้อ ได้รับชำระราคาสินค้า ได้ออกใบกำกับภาษี หรือได้มีการนำสินค้าไปใช้ไม่ว่าโดยตัวแทนหรือบุคคลอื่น)

7. บริษัท จำนำขาว มีสำนักงานใหญ่อยู่ที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้เลิกกิจการโดยมีนาย ก. มีภูมิลำเนาอยู่ที่จังหวัดชลบุรี แต่มีสำนักงานบัญชีอยู่ที่กรุงเทพมหานครเป็นผู้ชำระบัญชี การส่งหมายเรียกจะต้องส่งไปที่ใด

- ก. สำนักงานใหญ่ของบริษัท
- ข. ภูมิลำเนาของผู้ชำระบัญชี
- ค. สำนักงานของผู้ชำระบัญชี
- ง. จะส่งที่ภูมิลำเนาหรือสำนักงานของผู้ชำระบัญชีก็ได้

ตอบ. ง. (ระเบียบฯ ตรวจสอบฯ2550 ข้อ 11 วรรคสอง “กรณีผู้เสียภาษีอากรเป็นนิติบุคคลที่แจ้งเลิกกิจการและอยู่ระหว่างการชำระบัญชีให้ออกหมายเรียกไปยังผู้ชำระบัญชี ณ ภูมิลำเนา หรือ สำนักงานของผู้ชำระบัญชีตามที่ได้แจ้งไว้กับนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท”)

8. นายแก้ว เป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดชอบของห้างหุ้นส่วนจำกัด เหนียวหนี่ ได้ลาออกจากการเป็นหุ้นส่วนเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2557 ห้างฯ ถูกตรวจสอบและประเมินภาษี นายขาวในฐานะเป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดชอบจึงถูกหมายเรียกตรวจสอบด้วย กรณีเช่นนี้หน่วยตรวจสอบภาษีอากรต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ และส่งหนังสือแจ้งการประเมินให้หน่วยเร่งรัดภายในกำหนดเวลาใด

ก. ภายใน 31 ธันวาคม 2561

ข. ภายใน 31 ธันวาคม 2558

ค. ภายใน 30 มิถุนายน 2558

ง. ภายใน 30 มิถุนายน 2557

ตอบ. ค. (ระเบียบฯ ตรวจสอบฯ2550 ข้อ ข้อ 21 กำหนดเวลาการตรวจสอบตามข้อ 20 หน่วยตรวจสอบต้องพิจารณาถึงอายุความการเรียกเอาค่าภาษีอากรด้วย ซึ่งการตรวจสอบภาษีอากรต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ และส่งหนังสือแจ้งการประเมินให้หน่วยเร่งรัดก่อนอายุความเรียกเอาค่าภาษีอากรตามกฎหมายจะสิ้นสุดลงไม่น้อยกว่า 6 เดือน ดังนี้

21.1 กรณีทั่วไป อายุความเรียกเอาค่าภาษีอากรตามกฎหมายมีกำหนด 10 ปี นับแต่วันที่ผู้ค้างภาษีอากรได้รับใบแจ้งภาษีอากร

21.2 กรณีผู้เป็นหุ้นส่วน ไม่จำกัดความรับผิดชอบลาออกจากการเป็นหุ้นส่วน อายุความเรียกเอาค่าภาษีอากรตามกฎหมายมีกำหนด 2 ปี นับแต่วันที่ออกจากการเป็นหุ้นส่วน

21.3 กรณีมูลนิธิได้สิ้นสุดการดำเนินการแล้ว อายุความเรียกเอาค่าภาษีอากรตามกฎหมายมีกำหนด 2 ปี นับแต่วันสิ้นสุดการชำระบัญชี

21.4 กรณีสมาคมได้เลิกกิจการแล้ว อายุความเรียกเอาค่าภาษีอากรตามกฎหมายมีกำหนด 2 ปี นับแต่วันเลิกกิจการ

21.5 กรณีบริษัทจำกัด ได้ถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้างและโฆษณาในหนังสือราชกิจจานุเบกษาแล้ว อายุความเรียกเอาค่าภาษีอากรตามกฎหมายมีกำหนด 10 ปี นับแต่วันที่ผู้ค้างภาษีอากรได้รับใบแจ้งภาษีอากร

21.6 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกิจการ และจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีแล้ว อายุความเรียกเอาค่าภาษีอากรตามกฎหมายมีกำหนด 2 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชี)

9. คู่สัญญา กับหน่วยงานของรัฐซึ่งมีสัญญา ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2555 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 มูลค่า(รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)ตั้งแต่เท่าใดจึงจะมีหน้าที่แสดงบัญชีรายการรับจ่ายของโครงการ(บข.1)ต่อกรมสรรพากรพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการ

ก. 5 แสนบาท ข. 1 ล้านบาท ค. 2 ล้านบาท ง. 5 ล้านบาท

ตอบ. ค. (ประกาศคณะกรรมการ ป.ป.ช. เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำ บข.1 ให้คู่สัญญา ตามสัญญาซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่ห้าแสนบาทขึ้นไปจัดทำบัญชีแสดงรายรับรายจ่ายตามแบบแนบท้าย ประกาศยื่นต่อกรมสรรพากรพร้อมกับการยื่นแบบเสียภาษีประจำปี โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์(ยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต)(บังคับใช้ 1 มกราคม 2558) แต่ก่อนที่ประกาศนี้จะมีผลบังคับใช้ ให้คู่สัญญาซึ่งมีสัญญามูลค่าตั้งแต่สองล้านบาทขึ้นไป(รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2555 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีหน้าที่แสดงบัญชีรายการรับจ่ายของโครงการ(บข.1)ต่อกรมสรรพากรพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50,ภ.ง.ด.51 หรือ ภ.ง.ด.90 แล้วแต่กรณี)

10. พ.ต.ท.เสรีศักดิ์ ถูกตั้งกรรมการสอบทางวินัยด้วยข้อหาพัวพันค้ายาเสพติด ทางราชการจึงให้ออกจากราชการไว้ก่อนเมื่อปี พ.ศ.2553 พ.ต.ท. โขเชฯ ได้ต่อสู้จนพ้นข้อหาในปี 2557 และได้รับเงินเดือนย้อนหลังดังนี้

ปี 2553 เป็นเงิน 400,000 บาท ปี 2554 เป็นเงิน 420,000 บาท ปี 2555 เป็นเงิน 440,000 บาท ปี 2556 เป็นเงิน 460,000 บาท ปี 2557 เป็นเงิน 480,000 บาท โดยจ่ายให้ในปี 2557 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,200,000 บาท กรณีเช่นนี้ พ.ต.ท. โขเชฯ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบและชำระภาษีอย่างไร

ก. ขึ้นเป็นรายปีภาษีตามจำนวนเงินที่ได้รับในแต่ละปี โดยถ้าขึ้นภายใน 31 มีนาคม 2558 ไม่ต้องเสียค่าปรับและเงินเพิ่ม

ข. ขึ้นเป็นรายปีภาษีตามจำนวนเงินที่ได้รับในแต่ละปี โดยถ้าขึ้นภายใน 31 มีนาคม 2558 เฉพาะเงินได้ที่เป็นส่วนที่ควรได้รับในปี 2557 ไม่ต้องเสียค่าปรับและเงินเพิ่ม

ค. ขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีจากจำนวนเงิน 2,200,000 บาท โดยถ้าขึ้นภายใน 31 มีนาคม 2558 ไม่ต้องเสียค่าปรับและเงินเพิ่ม

ง. ผู้เสียภาษีมิสิทธิเลือกที่จะขึ้นเป็นรายปีหรือขึ้นรวมครั้งเดียวก็ได้

ตอบ. ก. (ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง การเสียภาษีเงินได้และการขยายระยะเวลาชำระภาษี สำหรับผู้ที่ต้องออกจากราชการ หรือออกจากงานโดยไม่มีคามผิด

ด้วยปรากฏว่ามีข้าราชการ พนักงานของทางราชการ และพนักงานขององค์การของรัฐบาลหลายราย ได้ถูกสั่งลงโทษให้พักราชการหรือออกจากราชการไปแล้ว แต่ภายหลังปรากฏว่าไม่มีความผิดได้กลับเข้ารับราชการ หรือกรณีอื่นที่ทางราชการไม่ได้จ่ายเงินเดือนหรือบำนาญให้เมื่อถูกสั่งพักราชการ หรือให้ออก แต่มาได้รับเงินเดือนหรือบำนาญตกเบิกย้อนหลังหลายปีในปีเดียว ทำให้เงินที่ได้รับนั้นต้องนำมารวมคำนวณภาษีเงินได้ในปีเดียวกัน ซึ่งมีใช้เป็นความผิดของผู้มีเงินได้แต่ประการใด จึงก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่บุคคลเหล่านั้น ซึ่งนอกจากจะได้รับความเดือนร้อนในขณะที่ออกจากราชการโดยไม่มีคามผิดและไม่มีรายได้แล้ว พอได้รับเงินตกเบิกย้อนหลังกลับต้องนำเงินได้นั้นมารวมคำนวณเสียภาษีในอัตราสูงอีกด้วย ดังนั้น เพื่อบรรเทาภาระภาษีและเพื่อความเป็นธรรมของบุคคลผู้มีเงินได้ในกรณีเช่นนี้ ให้ถือว่าเงินที่บุคคลดังกล่าวมีสิทธิจะได้รับสำหรับปีภาษีใดให้คงถือเป็นเงินได้ของปีภาษีนั้น และให้ขยายเวลาขึ้นรายการและชำระภาษีสำหรับเงินได้แต่ละปีนี้ออกไปเป็นภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่ได้รับเงินหรือภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ลงในประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๒๕

สมหมาย สุนทรະกุล

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

(สรุปได้ว่า 1. เงินที่บุคคลดังกล่าวมีสิทธิจะได้รับสำหรับปีภาษีใดให้คงถือเป็นเงินได้ของปีภาษีนั้น

2. ถ้านำเงินได้ตามข้อ 1. ไปยื่นรายการและชำระภาษีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่ได้รับเงิน ไม่ต้องเสียค่าปรับและเงินเพิ่มแต่อย่างใด)

11. พนักงานธนาคารออมสินออกจากงานได้รับเงินบำเหน็จดำรงชีพจากธนาคาร 1,200,000 บาท มีภาระภาษีอย่างไร

ก. ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษี 200,000 บาท

ข. ต้องนำเงินได้จำนวน 1,200,000 บาท ไปคำนวณภาษีโดยใช้ใบแนบ

ค. ต้องนำเงินได้จำนวน 1,200,000 บาท ไปรวมกับเงินเดือนและคำนวณภาษีไปตามวิธีการปกติ

ง. ได้รับยกเว้นภาษีทั้งจำนวน

ตอบ. ก. (ยกเว้นตาม กฎกระทรวงฉบับที่ 126 ข้อ 2 (73) เงินที่มีลักษณะเดียวกับบำเหน็จดำรงชีพตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการและกฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ซึ่งพนักงานการที่เรือแห่งประเทศไทย พนักงานการรถไฟแห่งประเทศไทย และพนักงานธนาคารออมสินได้รับ โดยมีอัตราและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับบำเหน็จดำรงชีพตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการและกฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป)

(คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 7013-7014/2555 - บำเหน็จดำรงชีพที่โจทก์ทั้งสองได้รับก็มีสิทธิได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้เป็นจำนวนเพียงสองแสนบาทตามอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวงกำหนดอัตราและวิธีรับบำเหน็จดำรงชีพ พ.ศ.2556 เท่านั้น หากให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ทั้งจำนวนไม่)

12. นาย ณ เชนน์ ออกจากงานเพราะเหตุสิ้นสุดสัญญาจ้าง ได้รับเงินชดเชย 500,000 บาท นาย ณ เชนน์ ทำงานมา 10 ปี ได้รับเงินเดือน 12 เดือนสุดท้ายดังนี้ มกราคม-มิถุนายน เดือนละ 30,000 บาท เดือนกรกฎาคม – ธันวาคม เดือนละ 40,000 บาท นาย ณ เชนน์ เลือกรับค่าชดเชยโดยใช้แบบ นาย ณ เชนน์ จะต้องเสียภาษีจากเงินได้เพราะเหตุออกจากงานเป็นจำนวนเท่าใด

ก. 35,000 บาท ข. 26,000 บาท (ค) 13,625 บาท ง. 8,250 บาท

ตอบ. ค.(1. หาฐานในการคำนวณค่าใช้จ่ายโดยเปรียบเทียบระหว่างเงินเดือน เดือนสุดท้าย กับ เงินเดือนเฉลี่ย 12 เดือนสุดท้ายบวกร้อยละสิบ จำนวนได้น้อยกว่าให้นำจำนวนนั้นเป็นตัวตั้งแล้วคูณด้วยจำนวนปีที่ทำงาน

เงินเดือน เดือนสุดท้ายของ ณ เชนน์ เท่ากับ 40,000 บาท ส่วนเงินเดือนเฉลี่ย 12 เดือนสุดท้ายบวกร้อยละสิบเท่ากับ $(30,000 \times 6) + (40,000 \times 6) / 12 = 35,000$ บาท ร้อยละสิบของ 35,000 เท่ากับ 3,500 รวมเป็น 38,500 บาท ซึ่งน้อยกว่าเงินเดือน เดือนสุดท้ายของ ณ เชนน์ จึงต้องใช้เงินส่วนนี้เป็นตัวตั้งตั้งนั้นฐานในการคำนวณหาค่าใช้จ่ายของ ณ เชนน์ คือ $38,500 \times 10 = 395,000$ บาท

2. ค่าใช้จ่ายส่วนแรก คือ $7,000 \times$ จำนวนปีที่ทำงาน $= 7,000 \times 10 = 70,000$ บาท

3. ค่าใช้จ่ายส่วนที่สอง คือ ฐานในการคำนวณค่าใช้จ่าย - ค่าใช้จ่ายส่วนแรก แล้วหารด้วยสอง $(395,000 - 70,000) / 2 = 157,500$ บาท

4. รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด $= 70,000 + 157,500 = 227,500$ บาท

การคำนวณภาษี

นำเงินได้ที่ได้รับหักด้วยค่าใช้จ่ายที่คำนวณไว้ เหลือเท่าใดนำไปคูณกับอัตรากำไรตามบัญชีอัตรากำไร

เงินได้ $500,000 - 227,500 = 272,500$ บาท

นาย ณ เชนน์ ต้องเสียภาษีเท่ากับ $272,500 \times 5\% = 13,625$ บาท)