

แบบประเมินผลการเรียนรู้

เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิเมื่อเสียบภาษีตามหลักประมวลรัษฎากร เงื่อนไขมาตรา 65 ทวิ (2)

จงตอบคำถามต่อไปนี้

1. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทเครื่องปั้นดินเผาการเก็บเงิน เงื่อนไขกำหนดให้หักเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละเท่าใด.....
2. กิจการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซื้อเครื่องปั้นดินเผาการเก็บเงินมาเมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 ราคา 50,000 บาท จะหักค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีการเงินเท่าใด.....
3. จากข้อ 2 หากกิจการหักค่าเสื่อมราคาตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ทวิ (2) วันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 จะหักค่าเสื่อมราคาเท่าใด..... และเมื่อถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จะหักค่าเสื่อมราคาอีกเท่าใด..... ดังนั้นในปี 2565 กิจการหักค่าเสื่อมราคาตามประมวลรัษฎากรทั้งสิ้นเท่าใด..... จากการคำนวณค่าเสื่อมราคาผลต่างที่เกิดขึ้นแสดงว่ากิจการบันทึกค่าใช้จ่ายไว้สูงหรือต่ำไป..... ส่งผลให้กำไรสุทธิทางบัญชีการเงินสูงหรือต่ำ..... หากกิจการมีกำไรสุทธิทางบัญชี 4,000,000 บาท กำไรสุทธิเมื่อเสียบภาษีจะเท่ากับเท่าใด.....
4. ตามประมวลรัษฎากรต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่าที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุสัญญาเช่าได้ หักค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละเท่าใด.....
5. ตามประมวลรัษฎากรต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุสัญญาเช่าได้ หักค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละเท่าใด.....

