

วิเคราะห์แนวการตอบข้อสอบวิชากฎหมาย ครั้งที่ 17

กฎหมายภาษีอากร และกฎหมายหลักทรัพย์ฯ

ข้อสอบครั้งนี้ ยากกว่าครั้งที่แล้ว และเป็นข้อสอบที่ไม่เคยออกซ้ำกับข้อสอบเดิม ซึ่งคาดว่าผลการสอบครั้งนี้ อาจมีสิ่งที่ไม่คาดคิดเกิดขึ้น

ข้อสอบครั้งนี้ ข้อ 1. แบ่งเป็น 2 ข้อย่อย ข้อย่อยแรก ถามเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม 5 คะแนน และภาษีธุรกิจเฉพาะ 5 คะแนน (ซึ่งไม่เคยออกข้อสอบอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะมาก่อน) ชงคำตอบคือ ผู้เช่าไม่สามารถนำภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างไปหักจากภาษีขายได้ เนื่องจากตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มฉบับที่ 42 ข้อ 2(4) ระบุว่าภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารเพื่อใช้ในการกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และต่อมาได้ขาย เฉพาะที่ได้กระทำภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์ ไม่ให้นำมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่วนภาษีธุรกิจเฉพาะนั้น ชงคำตอบคือ การโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าว ถือเป็นการขาย ตามมาตรา 91/1(4) และเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร เนื่องจากเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมีไว้ใน การประกอบกิจการเฉพาะของนิติบุคคล ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 342 มาตรา 4(5) อย่างไรก็ตาม การที่ผู้เช่าสร้างอาคารแล้วกรรมสิทธิ์ตกแก่ผู้ให้เช่าโดยทันทีในฐานะเป็นส่วนควบของที่ดิน จึงไม่จำเป็นต้องจดทะเบียนโอนอาคาร และไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะแต่ประการใด

ข้อ 1. ข้อย่อย 2. อีก 10 คะแนน ถามเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล ชงคำตอบคือ การคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ถ้าเป็นทรัพย์สิน ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อ แต่ถ้าเป็นหนี้สิน ก็ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ขาย

ข้อ 3. แบ่งเป็น 2 ข้อย่อย ข้อย่อยแรก 10 คะแนน ถามเกี่ยวกับหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ตามมาตรา 89/25 กรณีหากผู้สอบบัญชีพบว่าผู้บริหารของบริษัทกระทำการเพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายเพื่อผู้อื่นอันเป็นการเสียหายแก่บริษัท ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัททราบ เพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไปโดยไม่ชักช้า และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่สำนักงาน กสท. และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

ข้อ 3. ข้อย่อย 2. อีก 10 คะแนน ถามเรื่องการเรียกร้องค่าเสียหายทางแพ่ง ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 82 ถึง 86 ชงคำตอบคือ ไม่มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายจากบริษัท ก. เนื่องจาก นาย ค. ผู้รับโอนเพียงจะซื้อหลักทรัพย์จาก นาย ข. (เจ้าของหลักทรัพย์) ภายหลังปรากฏข้อเท็จจริงว่าหนังสือชี้ชวนมีข้อความหรือรายการที่เป็นเท็จ แม้นาย ค. จะอ้างว่าไม่รู้ข้อเท็จจริงดังกล่าวในขณะที่ซื้อก็ตาม ทั้ง นาย ค. ควรจะได้รู้ว่าข้อความหรือรายการเป็นเท็จ หากนาย ค. ได้ตรวจสอบข่าวสารที่เกิดขึ้นก่อนตัดสินใจซื้อหลักทรัพย์จากนาย ข. เมื่อบริษัท ก. ไม่ต้องรับผิดชอบ นาย ค. แล้ว นาย ข. และนาง ง. (ผู้สอบบัญชี) ก็ไม่ต้องรับผิดชอบแต่ประการใด อย่างไรก็ตาม นาย ค. อาจเรียกร้องค่าเสียหายโดยอาศัยประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ได้

โดยทั่วไป โจทย์ตุ๊กตาจะยากกว่าโจทย์ที่ถามหลักการ ซึ่งข้อสอบ ข้อ 1. และ 3. รวมกัน 40 คะแนน เป็น โจทย์ตุ๊กตาถึง 30 คะแนน ซึ่งอาจสร้างความกดดันต่อผู้เข้าสอบอยู่พอสมควร