

การวิเคราะห์แนวคำตอบข้อสอบล่าสุด ครั้งที่ 15
วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี
เฉพาะกฎหมายหลักทรัพย์และกฎหมายภาษีอากร

ข้อ 2. กฎหมายภาษีอากร

แบ่งเป็น 2 ข้อย่อย

ข้อ ก. ถามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุให้ออกใบลดหนี้ ซึ่งเคยออกมาแล้วเมื่อการสอบครั้งที่ 4 แต่ครั้งนั้นถามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุให้ออกทั้งใบเพิ่มหนี้และใบลดหนี้ แต่ครั้งที่ 15 นี้ ถามเพียงใบลดหนี้อย่างเดียว และถามเพิ่มเติมด้วยว่า ผู้ที่ได้รับใบลดหนี้สามารถนำไปใช้ได้อย่างไรและเมื่อใด

ซึ่งข้อ ก. นี้ หากผู้สอบได้ศึกษาข้อสอบเก่า คงจะอ่านผ่านตา และทำได้อยู่พอสมควร

ข้อ ข. ถามว่า แบบ ภ.พ.30 ที่ยื่นไว้สำหรับเดือนสิงหาคม 2552 จำนวน 2 ฉบับ สามารถนำไปเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนกันยายน 2552 ได้หรือไม่ เพียงใด

ปัญหานี้ ให้ตอบโดยอาศัยประมวลรัษฎากรมาตรา 84 ซึ่งมีหลักว่า หากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายแล้ว ให้สามารถใช้สิทธิได้ทั้งขอคืนเป็นเงินสด หรือจะใช้สิทธิเครดิตภาษีในเดือนถัดไปก็ได้ เว้นแต่หากมีการยื่นแบบ ภ.พ.30 เพิ่มเติมในเดือนนั้น โดยมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายด้วยแล้ว ให้ใช้สิทธิได้เพียงการขอคืนภาษีเป็นเงินสดเท่านั้น เมื่อปรากฏว่า การยื่นแบบ ภ.พ.30 สำหรับเดือนสิงหาคม 2552 ใช้สิทธิเครดิตภาษีในเดือนถัดไปทั้ง 2 ฉบับ จึงไม่ถูกต้อง และมีผลต่อการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนกันยายน 2552 ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้ถูกต้อง ตลอดจนต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมายอีกด้วย

ข้อ 3. กฎหมายหลักทรัพย์

ครั้งนี้ออกเรื่องการเปิดเผยข้อมูล ตามมาตรา 57 ที่ระบุให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลเมื่อมีเหตุการณ์ ซึ่งโจทก์ได้ให้เหตุการณ์มาหลายกรณี เพื่อให้ผู้สอบวินิจฉัยว่า เหตุการณ์ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่ต้องเปิดเผยข้อมูล มีเหตุการณ์ใดบ้าง กล่าวคือ เหตุการณ์ที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ กรณีคลังสินค้าของบริษัทถูกไฟไหม้ทั้งหมด ให้ถือเป็นการประสพความเสียหายอย่างร้ายแรงที่ต้องเปิดเผยข้อมูล ตามมาตรา 57 (1) และการหยุดประกอบกิจการอย่างไม่มีกำหนด ก็ถือว่าต้องเปิดเผยข้อมูล ตามมาตรา 57 (2) เช่นกัน ส่วนเหตุการณ์ที่ไม่ต้องเปิดเผยนั้น คือ กรณีกลุ่มนักลงทุนต่างประเทศให้ความสนใจที่จะเสนอซื้อหุ้นเพื่อครอบงำกิจการ ซึ่งยังอยู่ในระหว่างกลุ่มนักลงทุนกำลังตัดสินใจจะทำข้อเสนอซื้อเท่านั้น ยังไม่ใช่การถูกครอบงำกิจการตามมาตรา 57 (5) และเมื่อนักลงทุนต่างประเทศมิได้เข้ามาซื้อหุ้นตามที่ตั้งใจไว้ ก็ไม่ใช่เหตุการณ์ที่จะส่งผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์ของผู้ถือหุ้น หรือต่อการตัดสินใจลงทุน หรือต่อการเปลี่ยนแปลงในราคาของหลักทรัพย์ของบริษัท เหตุการณ์ดังกล่าวจึงไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูล ตามมาตรา 57 (6) แต่อย่างใด

อ.ณัฐสิทธิ์

PC Center

www.TUECPA.com

สถาบัน PC Center

บทความนี้ได้จัดทำขึ้นด้วยความตั้งใจจริงที่จะมอบสาระที่ดี มีประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษา
ดังนั้น เราขอสงวนสิทธิ์บทความนี้ รวมทั้งห้ามคัดลอกและสำเนาเอกสารของสถาบันทุกชนิด