

X-ray ข้อสอบครั้งที่ 18
วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี
เฉพาะกฎหมายหลักทรัพย์ และกฎหมายภาษีอากร

ข้อสอบอัตนัย

คราวนี้ข้อสอบอัตนัยสั้นมาก และผู้เข้าสอบออกจากห้องสอบเร็วพอสมควร

เมื่อพิจารณาข้อ 1.(ก) แล้ว หลายคนออกจากห้องสอบด้วยความดีใจ และตอบว่าต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่ความจริงแล้ว ต้องตอบ “ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย” จึงจะถูกต้อง เนื่องจากค่านายหน้าตาม โจทย์ ถือเป็นค่าตอบแทนจากการให้บริการในต่างประเทศ เนื่องจากหน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ เมื่อบุคคลธรรมดาได้เข้าได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย (โดยไม่คำนึงว่าจะมีสัญชาติใด) บุคคลธรรมดาดังกล่าว จึงไม่มีหน้าที่ต้อง เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในประเทศไทยแต่อย่างใด ทั้งนี้ตามมาตรา 41 วรรคสอง และบริษัทผู้จ่ายเงิน ก็ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) ทั้งหมดนี้ศึกษาได้จากคัมภีร์ประมวลของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ส่วนข้อ 1. (ข) เป็นตุ๊กตาที่อยู่ในเขตคัมภีร์เขตภาษีเงินได้นิติบุคคล หน้า 13 มาตรา 70 ตรี ตามข้อหารือ กค 0702/3341 17 มิ.ย. 51 ซึ่งถ้าใครอ่านก่อนสอบ รับรองเต็มแน่นอน แต่น่าเสียดาย ที่ข้อนี้มีเพียง 5 คะแนน เพราะถูกแบ่งไปให้ข้อ ก.ถึง 15 คะแนน เฉลยก็คือ ต้องถือเป็นการขาย รับรู้อยู่แล้วเพื่อคำนวณกำไรสุทธิในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จากนั้นสินค้าคงเหลือปลายปีก็จะไม่ปรากฏตอนสิ้นปีอีกแล้ว ปัญหาที่ว่าเอาหลักบัญชีมาตอบ จะผิดทันที

ส่วนกฎหมายหลักทรัพย์ ข้อ 2. นั้น ถ้ามองตรงไปตรงมา ไม่ใช่โจทย์ตุ๊กตา และเห็นว่าผู้ออกข้อสอบใจดีกับผู้เข้าสอบอย่างมาก ถ้าใครท่องมาตรามา รับรองว่าได้เต็มแน่นอน เฉลยก็คือ การเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทตั๋วเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกันต้นเงินและดอกเบี้ย นอกจากนี้ ผู้เข้าสอบยังสามารถตอบเกี่ยวกับ การเสนอขายหน่วยลงทุนที่ออกใหม่ของบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาต ให้ประกอบการจัดการกองทุนรวม การเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนหรือบุคคลใดๆ ที่มีมูลค่าของหลักทรัพย์ทั้งหมด น้อยกว่าจำนวนเงินที่คณะกรรมการ ก.ล.ด.ประกาศกำหนด และการเสนอขายหลักทรัพย์ที่มีลักษณะ ประเภท หรือจำนวนของผู้ลงทุนตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ด. ประกาศกำหนด ยังไม่พอ ถ้าจะเอาเต็ม ต้องตอบเกี่ยวกับ การเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ทั้งหมด โดยบริษัทมหาชนจำกัดต่อผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนการถือหุ้น โดยได้รับชำระราคาเต็มมูลค่าที่เสนอขายจากผู้ถือหุ้น

ข้อสอบปรนัย

ลองสำรวจดูแล้ว ข้อสอบปรนัยเฉพาะกฎหมายหลักทรัพย์ และกฎหมายภาษีอากร มีเพียง 5 ถึง 6 ข้อเท่านั้น ซึ่งถือว่าน้อยที่สุดเท่าที่เคยสำรวจมา ทุกข้อล้วนแต่อยู่ในสไลด์บรรยายทั้งสิ้น ไม่ว่าจะเป็น

- การหักภาษีในการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ต้องหักไว้ร้อยละ 1 ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นนิติบุคคล
- ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารที่ต้องเฉลี่ยตามพื้นที่การใช้งานภายในอาคาร
- รอบระยะเวลาบัญชีที่อาจน้อยกว่า 12 เดือน กรณีที่ร้องขออธิบดีให้เปลี่ยนวันสิ้นสุด
- การขายอสังหาริมทรัพย์ภายใน 5 ปีที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น