

ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 14 (2/2552)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตร้อย)

วันที่ -

เวลา - น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

ข้อ 3. ให้ตอบคำถามดังต่อไปนี้

(1) ก. ค่าปรับที่บริษัทต้องรับผิดชอบเพราะไม่ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย สามารถนำมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรได้หรือไม่ เพราะเหตุใด

(5 คะแนน)

ข. พนักงานขับรถส่งสินค้าของบริษัท ถูกปรับเนื่องจากขับรถผิดกฎจราจรในขณะที่ปฏิบัติงานให้บริษัท ค่าปรับดังกล่าว สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรได้หรือไม่ เพราะเหตุใด

(5 คะแนน)

(2) ค่ารับรองและค่าบริการที่นำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ โดยไม่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตาม ม.65 ตี

(4) ตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 143 ว่าด้วยภาษีเงินได้ มีหลักเกณฑ์ที่สำคัญอย่างไร

(10 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 14 (2/2552)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตรณ์)

ข้อ 3.

(1) ก.

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ประมวลรัษฎากร

มาตรา 65 ตี (6) เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

มาตรา 50 ทวิ ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้.....

มาตรา 35 ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา 17 มาตรา 50 ทวิหรือมาตรา 51 เว้นแต่จะแสดงได้ว่ามีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

ค่าปรับที่บริษัทต้องรับผิดชอบเพราะไม่ได้ออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย เป็นค่าปรับทางอาญา ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรได้ ตามมาตรา 65 ตี (6)

ข.

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ตี (6) เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ 10/2528 เรื่อง เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และค่าปรับทางอาญาตามมาตรา 65 ตี (6) แห่งประมวลรัษฎากร

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

พนักงานขับรถส่งสินค้าของบริษัท ถูกปรับเนื่องจากขับรถผิดกฎจราจรในขณะที่ปฏิบัติงานให้บริษัท ค่าปรับดังกล่าวเป็นค่าปรับตามพระราชบัญญัติจราจรทางบก พ.ศ.2522 ถือเป็นค่าปรับทางอาญา แต่มีปัญหาว่าค่าปรับดังกล่าว ต้องห้ามมิให้นำมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร ตามมาตรา 65 ตี (6) หรือไม่

กรณีปัญหาดังกล่าว คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ได้มีคำวินิจฉัยที่ 10/2528 เห็นว่า การห้ามนำเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญามาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 ตี (6) เป็นการตัดสิทธิผู้เสียภาษีอากร ฉะนั้น จึงต้องวินิจฉัยคำว่า “เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา” ตามความหมายอย่างแคบ กล่าวคือ หมายถึงเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญาตามประมวลรัษฎากรเท่านั้น

ดังนั้น ค่าปรับทางอาญาตามกฎหมายอื่นนอกจากประมวลรัษฎากร เช่น ค่าปรับเนื่องจากข้อผิดกฎหมายจราจร ตามพระราชบัญญัติจราจรทางบก ในระหว่างข้อผิดขนส่งสินค้าเพื่อกิจการของบริษัท จึงสามารถนำมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรได้

(2)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ตรี (4) ค่ารับรองหรือค่าบริการส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง กฎกระทรวง ฉบับที่ 143

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

มาตรา 65 ตรี (4) กำหนดให้ ค่ารับรองหรือค่าบริการส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ไม่ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

ตามกฎกระทรวงฉบับที่ 143 กำหนดหลักเกณฑ์ที่ให้ค่ารับรองหรือค่าบริการถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ดังต่อไปนี้

1) ค่ารับรองหรือค่าบริการนั้น ต้องเป็นค่ารับรองหรือค่าบริการอันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป และบุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือรับบริการต้องมีลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เว้นแต่ลูกจ้างดังกล่าวจะมีหน้าที่เข้าร่วมในการรับรองหรือการบริการนั้นด้วย

2) ค่ารับรองหรือค่าบริการ ต้อง

(1) เป็นค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการที่จะอำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าดูมหรสพ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกีฬา เป็นต้น หรือ

(2) เป็นค่าสิ่งของที่ให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือรับบริการไม่เกินคนละ 2,000 บาท ในแต่ละคราวที่มีการรับรองหรือการบริการ

3) จำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใด ในรอบระยะเวลาบัญชี หรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ทั้งนี้รายจ่ายที่จะนำมาหักได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท

4) ค่ารับรองหรือค่าบริการนั้น ต้องมีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือส่งจ่ายค่ารับรอง หรือค่าบริการนั้นด้วย และต้องมีใบรับหรือหลักฐานของผู้รับสำหรับเงินที่จ่ายเป็นค่ารับรองหรือเป็นค่าบริการ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้รับเงินไม่มีหน้าที่ต้องออกไปรับตามประมวลรัษฎากร