

ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 6(3/2549)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตรานัย)

วันที่ พฤศจิกายน 2549

เวลา - น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

รวม 2 หน้า

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

(ก) สินค้าของบริษัทแห่งหนึ่งได้ ถูกขโมย บริษัทได้ดำเนินการเข้าแจ้งความลงบันทึกไว้ที่ สถานีตำรวจแล้ว กรณีนี้บริษัทสามารถตัดบัญชีสินค้าที่ถูกขโมย เป็นการสูญหายเนื่องจากการ ประกอบกิจการได้หรือไม่ บริษัทสามารถออกไปกำกับภาษี ได้หรือไม่ และสามารถนำภาษีซื้อมา หักออกจากภาษีขาย ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้หรือไม่

(ข) ด.ช. แก้วแสน อายุ 5 ปี ได้รับรางวัลจากการส่งชิงโชค ชิงทองคำหนัก 200 บาท มูลค่า 940,000 บาท วันมารับรางวัลบิดามารดาของ ด.ช. แก้วแสน มารับรางวัลแทน บริษัทที่แจกรางวัลมี หน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ ในอัตราใด และออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย ในนามใคร และ บริษัทควรแนะนำให้คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในนามใครตอนสิ้นปี และควรจะยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 หรือ 91

(20 คะแนน)

แนวคำตอบ

(ก)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- มาตรา 65 ตรี คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 58/2538
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม มาตรา 77/1 (8)(จ), 77/2 (1)

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

กรณีสินค้าของบริษัทถูกขโมย และได้ดำเนินการแจ้งความลงบันทึกไว้ที่สถานีตำรวจแล้ว นั้นจะตัดบัญชีสินค้าที่ถูขโมยเป็นการสูญหาย เนื่องจากการประกอบกิจการไม่ได้ หากประสงค์จะตัดบัญชีสินค้าที่ถูขโมยเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน สามารถกระทำดังต่อไปนี้

1. กรณีที่สินค้าที่ถูขโมยได้มีการประกันภัยไว้ ผลเสียหายจากสินค้าถูขโมยอาจได้รับกลับคืนเนื่องจาก ได้ทำประกันภัยไว้ นั้น จะตัดเป็นรายจ่ายทันทีไม่ต้องห้ามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทจะต้องรายงานว่าจะได้รับค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัยเสียก่อน ถ้าผลเสียหายมากกว่าค่าชดใช้ผลต่างถือเป็นผลเสียหายที่มีสิทธิหักเป็นรายจ่ายได้ แต่ถ้าค่าชดใช้สูงกว่าความเสียหาย ผลต่างถือเป็นรายได้ ที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย

2. กรณีที่สินค้าสูญหายไม่มีการประกันภัย มูลค่าของต้นทุนที่เหลืออยู่ของสินค้า ถือเป็นผลเสียหายจากการประกอบกิจการ บริษัทมีสิทธิตัดเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี แต่บริษัทต้องมีหลักฐานที่เชื่อถือได้ว่าสินค้าสูญหายจริง เช่น ใบแจ้งความที่สถานีตำรวจ

สินค้าของบริษัทที่ถูขโมยถือเป็นการขายไปแล้วตามมาตรา 77/1 (8) (จ) แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทจึงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2(1) แต่บริษัทไม่ต้องจัดทำใบกำกับภาษีและสามารถนำภาษีที่ซื้อมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้

(ข)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- มาตรา 40 , 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

บริษัทที่แจกรางวัล เป็นนิติบุคคลซึ่งมีหน้าที่ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากรและคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 กล่าวคือ นิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 8 ให้แก่ผู้รับ ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เฉพาะที่เป็นรางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกันให้ หัก ภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5 และบริษัทมีหน้าที่หัก ภาษี ณ ที่จ่าย โดยออกหนังสือ

รับรองในนามบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ คือ ด.ช. เก้าแสน และบริษัทควรแนะนำให้คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในนาม ด.ช. เก้าแสน ในตอนสิ้นปี และยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 (เงินได้พึงประเมินทุกประเภท) เนื่องจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกฎหมาย มิได้ระบุนายู่ไว้เป็นข้อยกเว้น แต่การยื่นแบบ การเสียภาษีของผู้เยาว์ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการยื่นแบบรายการ คือ ผู้แทนโดยชอบธรรม ของผู้มีเงินได้ ในกรณีนี้คือ บิดามารดา ของ ด.ช. เก้าแสน มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 โดยยื่นในนามของผู้มีเงินได้คือ ด.ช. เก้าแสน