

วิเคราะห์ข้อสอบ ครั้งที่ 20 (2/2554)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2
เฉพาะกฎหมายภาษี

ข้อสอบอัตนัย

มีข้อสังเกตว่า ข้อสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม แยกต่างหากจากกัน คนละข้อ จึงทำให้ไม่เกิดความสับสนสำหรับผู้เข้าสอบ แต่หากในอนาคตข้อสอบนำเอาภาษีทั้งสองมารวมถามในข้อเดียว ก็จะเพิ่มความยากขึ้นได้ และจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องเตรียมพร้อมไว้ก่อน

ข้อ 2. กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

ระดับง่าย ค่อนข้างง่าย ปานกลาง ค่อนข้างยาก ยาก

ข้อสอบแบ่งออกเป็น 4 ข้อย่อยๆ ละ 5 คะแนน ตอบผิดตรงได้ศูนย์แน่นอน ตอบถูกก็ขึ้นอยู่กับเหตุผลในการตอบ

1) ถามเกี่ยวกับการหักภาษีนำส่ง เมื่อจ่ายเงินให้แก่บริษัทจดทะเบียนในต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ตามมาตรา 70 แต่เนื่องจาก บริษัทต่างประเทศดังกล่าวประกอบกิจการโฆษณา จำนวนเงินที่จ่ายไปจึงเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8) ไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษีนำส่ง

มีข้อสังเกตว่า สภาไม่ได้ออกข้อสอบอัตนัยภาษีเงินได้ของบริษัทจดทะเบียนต่างประเทศมานานมาก (สี่ปีกว่า) แต่โชคดีที่ที่ผ่านมา สถาบันยังคงให้ความสำคัญกับเรื่องดังกล่าวมาโดยตลอด

2) ถามเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา ซึ่งเป็นครั้งแรกเลยที่เดียวที่สภานำเรื่องค่าเสื่อมราคามาออกเป็นอัตนัย คำตอบก็คือสามารถตัดค่าเสื่อมราคาได้ ร้อยละ 10 กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ หรืออัตราร้อยละ 100 หากด้วยจำนวนปีอายุการใช้ กรณีจำกัดอายุการใช้

3) ถามผลเสียหายจากการดำเนินงาน ตามมาตรา 65 ตี (12) ซึ่งข้อสอบเก่าเคยออกมาแล้ว คำตอบก็คือ ตัดเป็นรายจ่ายได้ในปีที่เกิดผลเสียหาย ไม่จำเป็นต้องรอให้ผลคลี่ถึงที่สุด (ตรงกับข้อสอบกวนมึนโฮ ที่เฉลยในห้องเรียน)

4) ถามการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ซึ่งบริษัทไม่ต้องยื่น เพราะในรอบระยะเวลาบัญชีปีแรก มีระยะเวลาไม่ถึง 12 เดือน

ข้อ 3. กฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม

ระดับง่าย ค่อนข้างง่าย ปานกลาง ค่อนข้างยาก ยาก

ข้อสอบแบ่งออกเป็น 5 ข้อย่อยๆ ละ 4 คะแนน ตอบผิดตรงได้ศูนย์แน่นอน ตอบถูกก็ขึ้นอยู่กับเหตุผลในการตอบ เป็นเรื่องเล็กกิจการ ผสมกับเรื่องความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อต้องห้าม ถือว่าค่อนข้างยากเลยทีเดียว

1) ตอบว่าบริษัทต้องแจ้งเลิกกิจการภายในสิบห้าวันนับจากวันเลิกประกอบกิจการ ซึ่งถือว่าเกินกำหนดแล้ว

2) ตอบว่าในวันที่เลิกกิจการ บริษัทได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินค้าและทรัพย์สินที่เหลืออยู่ในวันเลิกกิจการแล้ว เมื่อภายหลังจากวันเลิก ได้มีการขายออกไป ก็ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอีก

3) ตอบว่า ภาษีซื้อค่าก่อสร้างอาคารที่เคยนำไปหักจากภาษีขายไว้ ต่อมาได้มีการเลิกกิจการภายในระยะเวลา 3 ปี (ถือว่าขายภายใน 3 ปี) นั้น จึงเป็นภาษีซื้อต้องห้าม

4) ตอบว่า บริษัทได้ส่งมอบสินค้าตั้งแต่ก่อนเลิกกิจการ ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นแล้ว เมื่อต่อมาได้รับชำระหนี้ ก็ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอีก

5) ตอบว่า แม้แจ้งเลิกประกอบกิจการแล้ว บริษัทยังคงต้องรับผิดในฐานะเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนต่อไปจนกว่าอธิบดีกรมสรรพากรจะสั่งชี้ชื่อผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นออกจากทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม