

ข้อสอบจำลอง
ครั้งที่ 8 (2/2550)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตรานัย)

วันที่ กรกฎาคม 2550

เวลา - น.

สถานที่สอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 แผ่น

แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

.....
ตามประมวลรัษฎากร

- 1). ได้กำหนดไว้อย่างไร สำหรับการเช่าทรัพย์สิน เช่น ค่าเช่า เงินประกัน ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ในกรณีผู้ให้เช่าและผู้เช่า
- 2). วิธีการรับรู้รายได้ รายจ่าย สำหรับรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง ด้านผู้ขาย ผู้ให้เช่าและผู้ซื้อ ในแต่ละกรณีไว้อย่างไร
- 3). ดอกเบี้ย สำหรับเงินลงทุน กำหนดไว้อย่างไร

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง

1)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ท.ป.4/2548 และ ป.73/2541

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

ตามประมวลรัษฎากรมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการเช่าทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

สมมติว่า ผู้ให้เช่าเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

	ผู้ให้เช่า	ผู้เช่า
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ท.ป. 4/2548)	- ขอเครดิตภาษีคืนสิ้นปี	- ให้ออกภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 5 %
ค่าเช่า	- ให้นำรายได้ค่าเช่าไปรวมกับ รายได้ของกิจการเพื่อคำนวณภาษี เงินได้นิติบุคคลสิ้นปี	- สามารถบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายได้
เงินประกัน (ป. 73/2541)	- ให้นำเงินประกันที่เรียกเก็บจาก ผู้เช่ามารวมคำนวณเป็นรายได้ใน รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มให้เช่า ทรัพย์สินหรือจะนำรายได้นั้นมา มาเฉลี่ยตามส่วนแบ่งจำนวนปี ตามสัญญา และนำมารวมเป็น รายได้ในแต่ละรอบระยะเวลา บัญชีที่เริ่มให้เช่าทรัพย์สินก็ได้	- สามารถบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายได้

2)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ท.ป.1/2548 , ท.ป. 155/2549

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

การรับรู้รายได้ - รายจ่าย กรณีเช่าซื้อรถยนต์นั่งหรือโดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง

	การรับรู้รายได้	การรับรู้รายจ่าย
1. ผู้ขาย	1. การคำนวณรายได้ (จากการขายรถยนต์)ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้นำ รายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลา บัญชีนั้น	-

<p>2. ผู้ให้ เช่าซื้อ</p>	<p>1. การคำนวณรายได้ (ค่าเช่าซื้อ) ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบ ระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 1/2528 ข้อ 2)</p> <p>2. การคำนวณรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการธนาคาร ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ กิจการเงินทุน ธุรกิจเงินทุนหลักทรัพย์ และ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ในกรณีรายได้ส่วนที่ เป็นดอกเบี้ยสำหรับรอบระยะเวลาหลังจากที่ ได้ผิดนัดชำระติดต่อกันเป็นเวลาเกิน 3 เดือน แล้ว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะ นำดอกเบี้ยส่วนนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับชำระก็ได้ (คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 155/2549 ข้อ 3.1)</p>	<p>1. การคำนวณรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคลให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำ รายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวข้องกับรายได้แม้จะยังไม่ได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวม คำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชี นั้น (คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.1/2528 ข้อ 2)</p>
<p>3. ผู้เช่าซื้อ</p>		<p>1. ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่ เกิน 10 คน โดยรถยนต์นั่งให้หักค่าสีหรือ และค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุน เฉพาะ ส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท (พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145 พ.ศ.2527 มาตรา 5)</p>

3) ดอกเบี้ยสำหรับเงินลงทุน (ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยตัวเงิน)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ท.ป. 4/2548 ข้อ 4 (1) , มาตรา 65 , มาตรา 40 (4) , มาตรา 50 (2) (ข)

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

- ดอกเบี้ยสำหรับเงินลงทุน ถือเป็นรายได้จากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี การคำนวณรายได้ ให้ใช้เกณฑ์สิทธิโดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชี นั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

- ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย กำหนดดังนี้

ผู้จ่ายเงินได้	ผู้มีเงินได้	อัตรา	แบบ
- ธนาคารหรือสถาบันการเงินที่กฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น ฯ	- บุคคลธรรมดา	15 %	ภ.ง.ด. 2 ขึ้นภายในเดือนมกราคมของปีถัดไป
	- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในไทย	1 %	ภ.ง.ด.53

** ถ้าผู้จ่ายเงินได้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นไม่ต้องหัก