

ข้อสอบจำลอง  
ครั้งที่ 29 (3/2557)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 (อัตรัย)

วันที่ พฤศจิกายน 2557

เวลา

- น.

สถานที่ทดสอบ

-

ข้อสอบมี 3 ข้อ รวม 2 หน้า

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

ข้อ 1.

ก. เหตุการณ์ต่อไปนี้เกี่ยวกับประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีหัก ณ ที่จ่าย อย่างไร ถ้ามีจะต้องยื่นแบบอะไร ยื่นเมื่อไหร่ อย่างไร

บริษัท ทำดี จำกัด ประกอบกิจการขายจักรเย็บผ้าและให้บริการ ตัดเย็บ ต่อมาต้นปี 25 x1 ได้ทุบอาคารทิ้งเนื่องจากค้ำเค้น อาคารดังกล่าวยังมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีคงเหลือ และจะสร้างอาคารใหม่บนที่ดินเดิม

บริษัทได้กู้เงินจากบริษัทต่างประเทศ หลายล้านบาท เพื่อวัตถุประสงค์ประกอบธุรกิจ และก่อสร้างอาคารใหม่ อาคารมีมูลค่า 100 ล้านบาท โดยจ่ายดอกเบี้ยปีละครึ่งในเดือนธันวาคม คาดว่าจะแล้วเสร็จพร้อมใช้งานได้ปลาย 25x2 (10 คะแนน)

ข. บริษัท ให้บริการรับทำบัญชี วางระบบบัญชี และให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร โดยการให้บริการด้านการบัญชีแก่ผู้ว่าจ้างบางราย บริษัทต้องส่งพนักงานออกไปปฏิบัติงานนอกสถานที่ให้แก่บริษัทผู้ว่าจ้างซึ่งอยู่ต่างจังหวัด โดยการออกไปปฏิบัติงานนอกสถานที่ดังกล่าว บริษัทผู้ว่าจ้างและบริษัทฯตกลงกันว่าบริษัทผู้ว่าจ้างต้องรับภาระจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นให้กับพนักงานที่ออกไปปฏิบัติงานนอกสถานที่ให้แก่บริษัทผู้ว่าจ้าง โดยตรงตามอัตราที่บริษัทผู้ว่าจ้างกำหนดนอกเหนือจากค่าจ้างที่ตกลงกันได้

บริษัทฯ มีภาระภาษีนิติบุคคล และ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร สำหรับ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายต่างๆที่บริษัทผู้ว่าจ้างจ่าย (5 คะแนน)

ค. บริษัท ก. ไร่ ประกอบกิจการค้าปลีกและค้าส่ง ส่งออกพรมปูพื้น ให้เช่าพรมปูพื้น อุปกรณ์ทำความสะอาด เครื่องมือ เครื่องใช้ นำยาคำจัดฝุ่นใช้กับพรมปูพื้น และผลิตภัณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนให้บริการซักล้างทำความสะอาดและกำจัดฝุ่นในพรมปูพื้น บริษัทได้นำพรมปูพื้นไปให้บริการลูกค้าในลักษณะนำพรมปูพื้นไปวางไว้เพื่อใช้ในการซักฝุ่นหน้าสำนักงานหรือโรงงานของลูกค้า โดยจัดตารางเก็บพรมปูพื้นดังกล่าวมาทำความสะอาดสัปดาห์ละ 1 ครั้ง หรือ เดือนละ 2 ครั้ง ตามแต่จะตกลงกันในสัญญา การให้บริการลักษณะดังกล่าวจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร (5 คะแนน)

## แนวคำตอบข้อสอบจำลอง

ข้อ 1.

ก. การทูลอบอาคารและกู้เงินจากต่างประเทศมีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีหัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

- การทูลอบอาคาร แบ่ง 2 ช่วง ดังนี้

1) ช่วงก่อนทูลอบอาคาร บริษัทสามารถคำนวณค่าเสื่อมราคาอาคารตามระยะเวลาที่อาคารยังคงอยู่ก่อนทูลบทิ้ง ในรอบระยะเวลาบัญชีปี 25x1 ( ตามมาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 )

2) ณ วันที่ทูลอบอาคาร มูลค่าของอาคารที่ยังตัดไม่หมด (มูลค่าสุทธิตามบัญชี) บริษัทมีสิทธิ นำมูลค่าของทรัพย์สินส่วนที่ตัดไม่หมดไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ทั้งจำนวนในปี 25x1 ที่ทูลอบอาคารทิ้ง เนื่องจากรายจ่ายจากการซื้ออาคารไม่เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนที่จะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต่อไป

- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

1) ดอกเบี้ยจ่าย เงินกู้ยืมที่บริษัทฯ ต้องจ่ายให้ผู้ให้กู้ในต่างประเทศ จะถือเป็นรายจ่ายในการลงทุน หรือรายจ่ายในการหารายได้ให้พิจารณา ดังนี้

(1) การกู้ยืมมาเพื่อวัตถุประสงค์ในการประกอบธุรกิจของบริษัท เพื่อหาทำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมดังกล่าว ถือเป็นรายจ่ายในการหารายได้ของบริษัท

(2) การกู้ยืมเงินเพื่อก่อสร้างอาคารของบริษัท แบ่ง 2 ช่วง ดังนี้

- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่บริษัทจ่ายไปในช่วงการก่อสร้างจนถึงการก่อสร้างแล้วเสร็จ หรืออาคารพร้อมใช้งาน ปี 25X2 ให้ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะการลงทุน ( ตามมาตรา 65 ตรี (5) ) จะนำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิปี 25X1 ไม่ได้ แต่มีสิทธินำไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าของอาคาร เพื่อหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ ( ตามมาตรา 65 ทวิ (2) ประกอบกับพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 )

- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ต้องจ่ายไปหลังการก่อสร้างแล้วเสร็จ หรืออาคารพร้อมใช้งาน ปี 25X2 ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่จ่ายได้

2) ภาษี หัก ณ ที่จ่าย ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่บริษัทฯ จ่ายให้ผู้ให้กู้ในต่างประเทศถือเป็นประเภทเงินได้ 40 (1) ก ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 15 ( ตาม(2) (ข) ของบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด 3 ส่วน 3 แห่งประมวลรัษฎากร ) และนำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด. 54 ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ( ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร )

- อาคารที่สร้างใหม่ ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะการลงทุนประโยชน์ใช้สอยมากกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี ให้เริ่มหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้เมื่ออาคารก่อสร้างเสร็จและพร้อมใช้งาน ปี 25X2

สงวนลิขสิทธิ์ โดยอ.พัฒนา บุญสุข โปรดกดแชร์เพื่อรับเฉลยใน [www.facebook.com/tuecpa2](http://www.facebook.com/tuecpa2)

[www.tuecpa.com](http://www.tuecpa.com) โทร . 089-1600-632

ข. ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่บริษัทผู้ว่าจ้างจ่ายแทน มีภาวะภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

1) ภาษีเงินได้นิติบุคคล

เนื่องจากการปฏิบัติงานนอกสถานที่ของพนักงานบริษัท เพื่อให้บริการด้านการบัญชีแก่บริษัทผู้ว่าจ้าง โดยพนักงานยังคงได้รับเงินเดือนจากบริษัท จากการปฏิบัติงานนอกสถานที่ถือว่าพนักงานของบริษัท ได้ปฏิบัติงานให้แก่บริษัท ซึ่งเป็นนายจ้างและการที่บริษัทได้กำหนดค่าตอบแทนจากการให้บริการแก่ บริษัทผู้ว่าจ้างเป็นจำนวนแยกต่างหาก ดังนั้นเงินค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พักและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่บริษัทผู้ว่าจ้างจ่ายให้แก่พนักงาน โดยตรงจึงเป็นส่วนหนึ่งของค่าบริการ หรือค่าตอบแทนที่บริษัทผู้ว่าจ้างจ่ายให้แก่บริษัท นอกเหนือไปจากค่าบริการตามที่กำหนดไว้ในสัญญา และเข้าลักษณะเป็นประโยชน์อย่างอื่นที่บริษัทได้รับซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ( ตามม. 39 ) และเป็นรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากการที่บริษัทกระทำในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งบริษัทจะต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ( ตามม. 65 แห่งประมวลรัษฎากร )

2) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีบริษัทผู้ว่าจ้างจ่ายเงินค่าบริการ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พักและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ให้แก่พนักงานของบริษัท เนื่องจากการปฏิบัติงานนอกสถานที่ถือเป็นการจ่ายเงินค่าบริการให้แก่บริษัท และเนื่องจากค่าบริการที่บริษัทได้รับดังกล่าวเป็นค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามม. 40 (8) บริษัทผู้ว่าจ้างจึงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 3% ขึ้น ภ.ง.ด. 53 ภายใน 7 วันแต่สิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ( ตามมาตรา 8 แห่งคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 4/2528 ตามม. 40 )

ค. การให้บริการเช่าพรมปูพื้น บริษัทได้นำพรมปูพื้นไปให้บริการลูกค้าในลักษณะนำพรมปูพื้นไปวางไว้เพื่อใช้ในการตกแต่งหน้าสำนักงานหรือโรงงานของลูกค้า จะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

การให้บริการดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการให้เช่าทรัพย์สิน เนื่องจากบริษัทฯ ได้ส่งมอบการครอบครองทรัพย์สินที่ให้เช่าแก่ลูกค้าเพื่อให้ลูกค้าได้ใช้หรือได้รับประโยชน์ในทรัพย์สินที่เช่า (ตามม. 537 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์) เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สินเป็นเงินได้พึงประเมินตามม. 40(5)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร บริษัท ก.ไก่ จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 5 ของค่าเช่า ( ตามข้อ 6(2) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 )

สงวนลิขสิทธิ์ โดยอ.พัฒนา บุญสุข โปรดกดแชร์เพื่อรับเฉลยใน [www.facebook.com/tuecpa2](http://www.facebook.com/tuecpa2)

[www.tuecpa.com](http://www.tuecpa.com) โทร . 089-1600-632

PC Center

สงวนลิขสิทธิ์ โดยอ.พัฒนา บุญสุข โปรดกดแชร์เพื่อรับเฉลยใน [www.facebook.com/tuecpa2](http://www.facebook.com/tuecpa2)

[www.tuecpa.com](http://www.tuecpa.com) โทร . 089-1600-632