

ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 20 (2/2554)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 (อัตรัย)

วันที่ -

เวลา - น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

ข้อ 3. จงตอบคำถามดังต่อไปนี้

- 1) บริษัท โสດคืออำนาจ จำกัด ได้ว่าจ้างบริษัท Take me out จำกัด เพื่อจัดทำโฆษณา ซึ่งบริษัท Take me out จำกัด เป็นนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่างประเทศ ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งประเทศที่จดทะเบียนไม่ได้ทำอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย เมื่อบริษัท โสດคืออำนาจ จำกัด จ่ายค่าจ้างแก่บริษัท Take me out จำกัด บริษัท โสດคืออำนาจ จำกัด ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเพื่อนำส่งหรือไม่ อย่างไร

☐ **หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง**

ประมวลรัษฎากร มาตรา 70

ข้อหารือสรรพากร กค. 0811/02158 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2541

☐ **อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ**

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเสียภาษี โดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในอัตราร้อยละ 15 ยกเว้นเฉพาะเงินปันผลตามมาตรา 40 (4)(ข) ที่ให้หักในอัตราร้อยละ 10 แล้วนำส่งสรรพากรท้องถิ่นที่พร้อม กับยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.54 ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่ จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น

จากโจทย์ บริษัท Take me out จำกัด เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินค่าโฆษณาที่จ่ายจากประเทศไทย แต่เนื่องจากเงินค่าโฆษณาดังกล่าว เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) ไม่ใช่เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ถึง 40 (6) บริษัท Take me out จำกัด จึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และบริษัท โสດคืออำนาจ จำกัด ผู้จ่ายค่าโฆษณาจึงไม่ต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินแล้วนำส่งพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 70 แต่ประการใด ทั้งนี้ โดยไม่คำนึงว่า บริษัท Take me out จำกัด จะเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศไทยที่มีหรือไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย

- 2) บริษัท รักไม่กลัว กลัวไม่รัก จำกัด ได้จ้างให้นายคิด ซึ่งเป็นโปรแกรมเมอร์ให้เขียนโปรแกรมคอมพิวเตอร์แก่บริษัทฯ โดยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตกเป็นของบริษัทฯ ตามกฎหมายลิขสิทธิ์ อยากรทราบว่าบริษัทฯ สามารถตัดค่าลิขสิทธิ์หรือค่าเสื่อมราคาเพื่อถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่ อย่างไร

☐ **หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง**

ประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ทวิ (2)

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วย การหักค่าลิขสิทธิ์และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน(ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 มาตรา 4 (4)

☐ **อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ**

ค่าลิขสิทธิ์และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขและอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145 กำหนดอัตราการหักค่าลิขสิทธิ์และค่าเสื่อมราคา สำหรับต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กู๊ดวิลล์ เครื่องหมายการค้า สิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ ให้ใช้ร้อยละ 10 และกรณีจำกัดอายุการใช้ ให้ใช้ร้อยละ 100 หักด้วยจำนวนปีอายุการใช้

จากโจทย์ บริษัท รักไม่กลัว กลัวไม่รัก จำกัด ได้ว่าจ้างให้นายคิด ซึ่งเป็นโปรแกรมเมอร์ เขียนโปรแกรมคอมพิวเตอร์แก่บริษัทฯ โดยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ถือเป็นลิขสิทธิ์ของผู้ว่าจ้างตามกฎหมายลิขสิทธิ์ เมื่อโปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ และให้ประโยชน์แก่บริษัทฯ เกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี จึงถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน บริษัทฯ ไม่สามารถนำค่าจ้างทั้งจำนวนไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ แต่บริษัทฯ สามารถทยอยตัดรายจ่ายเป็นค่าลิขสิทธิ์หรือค่าเสื่อมราคาเพื่อถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งโดยทั่วไป โปรแกรมคอมพิวเตอร์จะมีอายุการใช้งานไม่นานมาก จึงถือเป็นกรณีจำกัดอายุการใช้ โดยให้หักค่าลิขสิทธิ์หรือค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ 100 หักด้วยจำนวนปีอายุการใช้

มีข้อสังเกตว่า โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามโจทย์ มิใช่โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย การหักค่าลิขสิทธิ์และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน(ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 มาตรา 4 จัตวา วรรคท้าย ที่หักค่าลิขสิทธิ์หรือค่าเสื่อมราคาภายในสามรอบระยะเวลาบัญชี ทั้งนี้ เนื่องจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามมาตรา 4 จัตวา วรรคท้าย ผู้ใช้โปรแกรมไม่ใช่เจ้าของลิขสิทธิ์ในโปรแกรมคอมพิวเตอร์

- 3) บริษัท เพ็ญกวีนิ จำกัด ถูกโจรกรรมสินค้ามูลค่า 600,000 บาท ในปี 2553 สินค้าดังกล่าวไม่ได้ทำประกันภัยไว้ การดำเนินคดีถึงที่สุดในปี 2554 อยากทราบว่าบริษัทฯ สามารถบันทึกสินค้าที่ถูกโจรกรรมดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ และค่าใช้จ่ายดังกล่าวถือเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2553 หรือปี 2554

☐ **หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง**

ประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ตี (12)

ข้อหาหรือสรรพากร กค 0706/5555 30 มิถุนายน 2549

☐ **อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ**

ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ตี (12) กำหนดให้ ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มกันใดๆ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

จากโจทย์ บริษัท เพ็ญกวีนิ จำกัด ถูกโจรกรรมสินค้า มูลค่า 600,000 บาท ทำให้บริษัทฯ ได้รับความเสียหาย กรณีถือได้ว่าเป็นผลเสียหายอันเนื่องมาจากการประกอบกิจการ หากผลเสียหายดังกล่าว บริษัทฯ ไม่อาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มกันใดๆ บริษัทฯ มีสิทธินำจำนวนเงินดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตี(12) แห่งประมวลรัษฎากร โดยบริษัทฯ ต้องลงเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผลเสียหายดังกล่าวเกิดขึ้น ซึ่งได้แก่รอบระยะเวลาบัญชี 2553 ที่บริษัทฯ ถูกโจรกรรมสินค้าซึ่งเป็นเหตุให้บริษัทฯ ได้รับความเสียหาย มิใช่ในรอบระยะเวลาบัญชี 2554 ที่การดำเนินคดีความสิ้นสุดลงแต่อย่างใด

อนึ่ง หากการดำเนินคดีถึงที่สุดในปี 2554 แล้ว บริษัทฯ ได้รับชดเชยค่าเสียหายจากผู้กระทำความผิด บริษัทฯ ต้องนำเงินที่ได้รับมาถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

- 4) บริษัท ลูคไค์เลฟ จำกัด จดทะเบียนบริษัทเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2554 บริษัทต้องยื่นแบบแสดงรายการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี หรือ ภ.ง.ด. 51 ของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2554 หรือไม่ อย่างไร

☐ **หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง**

ประมวลรัษฎากร มาตรา 67 ทวิ วรรคท้าย

“ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีแรก หรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายน้อยกว่าสิบสองเดือน”

☐ อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการได้ครบรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว จะต้องยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.51 ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด แสดงประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ หรือแสดงการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือน เพื่อเสียภาษีภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของหกเดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หากการยื่นแบบดังกล่าว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีภาระต้องเสียภาษีแล้ว ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้นๆ ทั้งนี้ ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 67 ทวิ

อย่างไรก็ตาม การยื่นรายการและชำระภาษีสำหรับงวดหกเดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ไม่ใช่บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีแรก (เริ่มตั้งกิจการ) หรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้าย (เลิกกิจการ) ที่มีกำหนดเวลาน้อยกว่า 12 เดือน ตามมาตรา 67 ทวิ วรรคท้าย รวมถึงกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับอนุญาตให้เปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีและรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมีระยะเวลา 6 เดือนพอดีหรือน้อยกว่า 6 เดือน ก็ไม่ต้องยื่นรายการเสียภาษีสำหรับงวดหกเดือนแรกเช่นกัน

จากโจทย์ บริษัท ลูกโลกเลิฟ จำกัด จดทะเบียนบริษัทเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2554 และประสงค์จะมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัท จึงมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกเพียง 9 เดือนเศษ ซึ่งน้อยกว่า 12 เดือน บริษัทจึงไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี หรือ ภ.ง.ด. 51 ของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2554 แต่ประการใด