



**CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 49 VAT+SBT**

รวบรวมและเฉลยโดย อ.ณัฐสิทธิ์ สวนอนันตภูมิ [www.facebook.com/PenkawinCPA](http://www.facebook.com/PenkawinCPA) โทร 081-420-4412

สำนักงานเพ็ญกวิณ ชิพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด [www.tutorcpa.net](http://www.tutorcpa.net)

- ข้อ 2.1** บริษัท ก. ผลิตยางพาราและถุงมือแพทย์ ขายในประเทศและต่างประเทศ รวมถึงนำเข้าของบรรจุปลอดเชื้อเพื่อขายในประเทศ
- ก. การขายยางพารา ถุงมือแพทย์ในประเทศและต่างประเทศ การนำเข้าของบรรจุ เพื่อขายในไทย มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ อัตราเท่าใด (3p)
- ข. บริษัท ก. ได้รับคำสั่งซื้อของบรรจุปลอดเชื้อจากลูกค้าที่ญี่ปุ่น บริษัท ก. จึงว่าจ้างบริษัท A ในจีนให้ผลิตและส่งออกสินค้าดังกล่าวจากจีน ไปยังญี่ปุ่นโดยตรง บริษัทมีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ อย่างไร อัตราเท่าใด (2p)
- ค. บริษัท ข. ในไทย สั่งซื้อสินค้าจากบริษัท ก. แต่บริษัท ก. ไม่มีสินค้าตามที่บริษัท ข. ต้องการ บริษัท ก. จึงได้สั่งซื้อสินค้าจากบริษัท B ในอินเดีย และส่งออกสินค้าจากอินเดียมายังไทย บริษัท ก. ได้โอนสินค้าให้บริษัท ข. ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มและดำเนินพิธีการนำเข้าสินค้าดังกล่าว บริษัท ก. มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ จำนวนฐานภาษีอย่างไร และบริษัท ก. ต้องออกไปกำกับภาษีให้แก่บริษัท ข. หรือไม่ (3p)
- ง. บริษัท ข. นำภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระมาเครดิตภาษีขายได้หรือไม่ เพราะอะไร และใช้เอกสารใดประกอบ (2p)
- จ. บริษัท ก. ต้องการขยายการผลิต จึงได้สร้างอาคาร โรงงานและซื้อเครื่องจักร เพื่อผลิตยางพาราและถุงมือแพทย์ บริษัท ก. ไม่สามารถแยกได้ชัดเจนว่า อาคาร โรงงานและเครื่องจักรนำไปใช้ในการผลิตสินค้าที่เสียและไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มมากน้อยเพียงใด หากมีภาษีซื้อจากการสร้างอาคาร โรงงานและซื้อเครื่องจักร บริษัทจะนำภาษีซื้อดังกล่าวมาเครดิตภาษีขายได้หรือไม่ อย่างไร (3p)
- ข้อ 2.2** บริษัท โอมาโก้ต จำกัด ผลิตและขายเสื้อผ้าสำเร็จรูปให้แก่ผู้บริโภค รวมถึงขายให้แก่ห้างสรรพสินค้าเพื่อขายส่งและขายปลีก
- ฉ. บริษัทซื้อทองมาแจกเป็นรางวัลแก่พนักงาน เพื่อเป็นขวัญและกำลังใจให้แก่พนักงานที่ไม่เคยลาหยุด โดยพนักงานที่ทำงานมาแล้ว 4 ปีไม่เคยลาหยุดจะได้ทอง 1 บาท พนักงานที่ทำงานมาแล้ว 5 ปีไม่เคยลาหยุดจะได้ทอง 2 บาท บริษัทมีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ ต้องออกไปกำกับภาษีแก่พนักงานที่ได้รับทองหรือไม่ ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อทองมาแจกนำมาเครดิตภาษีขายได้หรือไม่ อย่างไร (3p)
- ช. บริษัท ได้จัดตั้งกองทุนเพื่อให้พนักงานที่เป็นสมาชิกกู้เงินเป็นสวัสดิการของพนักงาน โดยคิดดอกเบี้ยตามสมควร บริษัทมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่ (2p)
- ซ. บริษัทฝากขายสินค้าเสื้อผ้าแฟชั่นแก่ห้างสรรพสินค้าโดยไม่ได้แต่งตั้งห้างฯ เป็นตัวแทน บริษัทยังไม่ได้รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าแก่ห้างฯ จนกว่าจะขายแก่ลูกค้าและรับโอนเงินค่าสินค้าจากห้างฯ บริษัทมีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ และออกไปกำกับภาษีเมื่อใด (2p)

**งคำตอบ**

ก. สินค้า	ยางพารา		ถุงมือแพทย์		ของบรรจุปลอดเชื้อ	
	ขายในไทยที่มิใช่ส่งออก	ส่งออก	ขายในไทยที่มิใช่ส่งออก	ส่งออก	นำเข้า	ขายในไทยฯ
มีภาระ VAT?	ยกเว้น VAT ตาม ม.81 (1) (ก)*	เสีย VAT	เสีย VAT	เสีย VAT	เสีย VAT	เสีย VAT
อัตรา	---	0%	7%	0%	7%	7%

\* เนื่องจากการขายพืชผลทางการเกษตรที่ไม่ใช่การส่งออก ได้รับยกเว้น VAT แต่หากต้องการจดทะเบียน VAT ก็สามารถทำได้ตาม ม.81/3 (1)

- ข. การที่บริษัท ก. ได้รับคำสั่งซื้อของบรรจุปลอดเชื้อจากลูกค้าที่ญี่ปุ่น จึงว่าจ้างบริษัท A ในจีนให้ผลิตและส่งออกสินค้าดังกล่าวจากจีนไปยังญี่ปุ่น โดยตรงนั้น เห็นว่า บริษัท A ซึ่งอยู่นอกราชอาณาจักร ได้ส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าที่ญี่ปุ่น ที่อยู่นอกราชอาณาจักร โดยตรง โดย **ไม่ได้**กระทำการพิธีการศุลกากรนำสินค้าดังกล่าวเข้ามาในราชอาณาจักร และ **ไม่ได้**กระทำการพิธีการศุลกากรส่งสินค้าดังกล่าวออกนอกราชอาณาจักรแต่อย่างใด การขายสินค้าดังกล่าว ถือเป็นกรกระทำนอกราชอาณาจักร ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/2 บริษัท ก.จึง **ไม่ต้อง**เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากลูกค้าที่ญี่ปุ่น **ไม่ต้อง**ออกไปกำกับภาษี **ไม่ต้อง**นำมูลค่าของการขายสินค้ารวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และเมื่อบริษัท ก. ได้รับชำระเงินจากลูกค้าที่ญี่ปุ่น บริษัทออกใบเสร็จรับเงินค่าสินค้าเท่านั้น
- ค. การที่บริษัท ก. ได้ขายสินค้าให้แก่บริษัท ข. แต่สินค้าดังกล่าวได้นำเข้าจากประเทศอินเดีย และบริษัท ก. ได้โอนสินค้าให้บริษัท ข. ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มและดำเนินพิธีการนำเข้าสินค้าดังกล่าวนั้น **บริษัท ก. จึงไม่มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม** เพราะคำตอบแทนที่ **ได้รับ**จากการขายสินค้าดังกล่าว **ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษี** ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 40 ข้อ 2 (9) ทั้งนี้ บริษัท ก. จะต้องร้องขอให้บริษัท ข. ถ่ายสำเนาใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่ออกให้บริษัท ข. แล้วส่งมอบสำเนาให้แก่บริษัท ก. เพื่อเตรียมพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ในภายหลัง เมื่อได้รับยกเว้นฐานภาษี บริษัท ก. จึงไม่มีภาษีขายให้เรียกเก็บจากบริษัท ข. และ **ไม่ต้อง**ออกไปกำกับภาษีแก่บริษัท ข. แต่อย่างใด บริษัท ก. เรียกเฉพาะค่าสินค้าจากบริษัท ข. และออกไปเสร็จรับเงินเมื่อได้รับค่าสินค้าจากบริษัท ข. เท่านั้น
- ง. การที่บริษัท ข. ได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้าสินค้านั้น ภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว **ถือเป็นภาษีซื้อ (ม.77/1(18)(ก)) บริษัทมีสิทธินำมาเครดิตออกจากภาษีขายในเดือนที่ชำระ** โดยใช้ **ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่ออกให้บริษัท ข. เป็นเอกสารประกอบ**
- จ. การที่ **ไม่สามารถแยกได้ชัดเจนว่า** อาคาร โรงงานและเครื่องจักรนำไปใช้ในกิจการที่เสียและไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มมากน้อยเพียงใดนั้น หากเป็นอาคารฯ ให้บริษัทเฉลี่ยภาษีซื้อตามประมาณการการใช้พื้นที่อาคาร หากเป็นเครื่องจักร ให้บริษัทเฉลี่ยภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้ของแต่ละกิจการ และให้นำภาษีซื้อที่เฉลี่ยได้ตามส่วนของประมาณการการใช้พื้นที่อาคารหรือของรายได้สำหรับกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มมาหักออกจากภาษีขาย
- ฉ. การที่บริษัทซื้อทองมาแจกเป็นรางวัลแก่พนักงานนั้น **ถือเป็นกรขาย** บริษัทมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม **ความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบทอง** ให้แก่พนักงาน **บริษัทมีหน้าที่เรียกเก็บ** ภาษีมูลค่าเพิ่มจากพนักงาน แต่ **ไม่ปรากฏว่าบริษัทเรียกเก็บ** ภาษีมูลค่าเพิ่มจากพนักงาน บริษัทจึง **ไม่ต้องออกไปกำกับภาษี** ให้แก่พนักงาน อย่างไรก็ตาม บริษัทต้องลงรายการในรายงานภาษีขายภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ส่งมอบทองแก่พนักงาน ส่วนภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อทองมาแจกนั้น บริษัทสามารถ **นำมาเครดิตภาษีขายได้** เพราะเป็นภาษีซื้อที่เกี่ยวข้อง **โดยตรง** กับการประกอบกิจการ
- ช. การให้กู้เงินเป็นการประกอบกิจการเชิงธนาคารพาณิชย์ที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ อย่างไรก็ตาม การที่บริษัท ได้จัดตั้งกองทุนเพื่อให้พนักงานกู้เงินเป็นสวัสดิการนั้น บริษัท **ไม่ต้อง**นำดอกเบี้ยมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ แต่อย่างใด (ป.26/2534 ข้อ 5) นอกจากนี้ บริษัท **ไม่มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม** ด้วย เนื่องจากกิจการใดที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะย่อม **ไม่อยู่ใน** บังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/3
- ซ. การที่บริษัทฝากขายสินค้าแฟชั่นแก่ห้างสรรพสินค้าโดยไม่ได้แต่งตั้งห้างฯ เป็นตัวแทนนั้น **ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อบริษัทส่งมอบสินค้าแก่ห้างฯ** (ม.78 (1)) บริษัทมีหน้าที่เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากห้าง **ออกไปกำกับภาษีทันทีที่ส่งมอบสินค้าแก่ห้าง** และลงรายการในรายงานภาษีขายภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ส่งมอบสินค้าแก่ห้างฯ แม้บริษัทยัง **ไม่ได้**รับรู้รายได้และรับ **โอนเงินค่าสินค้า** จากห้างฯ ก็ตาม