



CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 53 CIT

รวบรวมและเฉลยโดย อ.ณัฐสิทธิ์ สวนอนันตภูมิ www.facebook.com/PenkawinCPA โทร 081-420-4412

สำนักงานเพนกวิ้น ซีพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 1.1 บริษัท ตู๋ห่าว จำกัด จดทะเบียนตามกฎหมายไทย มี บมจ.รวมไทย จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง 99.99% ก. บริษัท ตู๋ห่าว ได้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมแห่งหนึ่ง ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายหลักทรัพย์ และได้รับส่วนแบ่งกำไร จำนวน 500,000 บาท ซึ่งบริษัท ได้ถือหน่วยลงทุนไว้ไม่น้อยกว่า 3 เดือนก่อนได้รับส่วนแบ่งกำไร และถือไม่น้อยกว่า 3 เดือนหลังได้รับส่วนแบ่งกำไร บริษัท ตู๋ห่าว ต้องนำส่วนแบ่งกำไรมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่ และได้รับลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่ อย่างไร (6p)

ข. บริษัท ตู๋ห่าว ได้นำส่วนแบ่งกำไรตามข้อ ก. มาจ่ายเงินปันผลให้แก่ บมจ.รวมไทย จำนวน 400,000 บาท ทั้งนี้ บมจ.รวมไทย ได้ถือหุ้นในบริษัท ตู๋ห่าว ไม่น้อยกว่า 3 เดือนก่อนได้รับเงินปันผล และถือหุ้นไม่น้อยกว่า 3 เดือนหลังได้รับเงินปันผล บมจ.รวมไทย ต้องนำเงินปันผลมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่ และได้รับลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่ อย่างไร (4p)

ข้อ 1.2 บริษัท ทรงอย่างทรุด จำกัด ผลิตและจำหน่ายสินค้าเพื่อสุขภาพ บริษัทมีรายจ่ายต่อไปนี้ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร

ค. ค่าตอบแทนสำหรับการเป็นตัวแทนจำหน่ายนำผักและผลไม้แก่เพียงผู้เดียว ที่จ่ายแก่บริษัท A ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย (3p)

ง. เงินเดือนผู้จัดการฝ่ายเทคนิค ที่ส่งไปให้บริการแก่บริษัท B ที่ต่างประเทศ ตามสัญญาให้บริการ มีระยะเวลา 4 เดือน จ่ายโดยวิธี โอนเงินเดือนร้อยละ 80 เข้าบัญชีเงินฝากในประเทศไทย และร้อยละ 20 เข้าบัญชีเงินฝากที่ต่างประเทศ (4p)

จ. ค่าส่งเสริมการขายจากการซื้อสินค้าสะสมตามเป้า ให้แก่ร้านอาหารและโรงแรมในไทย ซึ่งซื้อสินค้าของบริษัท ไปให้บริการแก่ลูกค้า (3p)

ธงคำตอบ **เพนกวิ้น ซีพีเอ เป็นสถาบันที่มีสิทธิสอบผ่าน กฎหมาย 1 2 การสอบบัญชี 1 และ 2 มากที่สุดเป็นอันดับ 1 ของประเทศ**

ก. ตามมาตรา 39 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้หมายรวมรวมถึง กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ดังนั้น กองทุนรวมจึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องนำรายได้ดอกเบี้ยตามมาตรา 40(4)(ก) มารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล อัตราร้อยละ 15

เงินส่วนแบ่งกำไร ที่ได้รับจากกองทุนรวม ถือเป็นเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจาก “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” อันเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ข) หากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยได้รับส่วนแบ่งกำไรจากกองทุนรวม **ให้นำส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งหนึ่งของจำนวนที่ได้** ทั้งนี้ บริษัทดังกล่าวต้องถือหน่วยลงทุนไว้ไม่น้อยกว่า 3 เดือนนับแต่วันที่ได้ลงทุนถึงวันที่มีเงินได้และไม่โอนหน่วยลงทุนไปก่อน 3 เดือนนับแต่วันที่มิมีเงินได้

แต่หากบริษัทถือหน่วยลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหน่วยลงทุนทั้งหมดในกองทุนรวม และกองทุนรวมไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทแล้ว บริษัทก็จะได้รับยกเว้นไม่ต้องนำส่วนแบ่งกำไรจากกองทุนรวมมาคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวน

การที่บริษัท ตู๋ห่าว ได้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวม และได้รับส่วนแบ่งกำไร จำนวน 500,000 บาทนั้น เมื่อปรากฏว่าบริษัท ได้ถือหน่วยลงทุนไม่น้อยกว่า 3 เดือนก่อนได้รับส่วนแบ่งกำไร และถือไม่น้อยกว่า 3 เดือนหลังได้รับส่วนแบ่งกำไร บริษัท ตู๋ห่าว จึงนำส่วนแบ่งกำไรจากกองทุนรวมมาคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งหนึ่งของจำนวนที่ได้ หรือเพียง 250,000 บาทเท่านั้น **ถือว่าได้รับการลดหย่อน ตามมาตรา 65 ทวิ (10)**

อย่างไรก็ตาม กรณีดังกล่าว **ไม่เข้าข้อยกเว้นตามมาตรา 65 ทวิ (10) (ข)** เนื่องจากไม่ปรากฏข้อเท็จจริงว่า บริษัท ตู๋ห่าว ได้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมตั้งแต่ร้อยละ 25 ของหน่วยลงทุนทั้งหมดในกองทุนรวม แม้ว่ากองทุนรวมจะไม่ได้เข้ามาถือหุ้นในบริษัทก็ตาม

ข. ตามมาตรา 65 ทวิ (10) (ก) ยังให้สิทธิประโยชน์แก่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ที่ไม่ต้องนำเงินปันผลจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยมารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวน โดยไม่คำนึงว่า บริษัทจดทะเบียนฯ จะถือหุ้นเป็นสัดส่วนมากน้อยเพียงใด แต่ทั้งนี้ บริษัทจดทะเบียนจะต้องถือหุ้นไว้ไม่น้อยกว่า 3 เดือนนับแต่วันที่ได้นับมาถึงวันที่มีเงินได้ และไม่โอนหุ้นไปก่อน 3 เดือนนับแต่วันที่มิมีเงินได้

การที่ **บมจ.รวมไทย เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** ได้รับเงินปันผลจำนวน 400,000 บาทนั้น เมื่อปรากฏว่า บมจ.รวมไทย ได้ถือหุ้นในบริษัท ตู๋ห่าว ไม่น้อยกว่า 3 เดือนก่อนได้รับเงินปันผล และถือหุ้นไม่น้อยกว่า 3 เดือนหลังได้รับเงินปันผล บมจ.รวมไทย จึง **ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจำนวน 400,000 บาทมารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวน** ตามมาตรา 65 ทวิ (10) (ก)

ค. ค่าตอบแทนสำหรับการเป็นตัวแทนจำหน่าย ซึ่งบริษัทฯ จ่ายให้แก่บริษัท A ซึ่งมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) บริษัทฯ จึงมีหน้าที่ต้อง **หักภาษีร้อยละ 15** จากเงินค่าตอบแทนดังกล่าว **ตามมาตรา 70** แล้วนำส่งกรมสรรพากร พร้อมกับยื่นแบบ **ภ.ง.ด.54** ภายใน **7 วันนับแต่สิ้นเดือนที่จ่าย**

ง. ผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาแยกพิจารณาได้ 2 กรณี คือ

1) **แหล่งเงินได้เกิดในประเทศไทย (หลักแหล่งเงินได้)** ได้แก่ ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในประเทศไทย หรือเนื่องจากกิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย ต้องเสียภาษีเงินได้ **ไม่ว่าเงินได้นั้นจะจ่ายในหรือนอกประเทศ** (มาตรา 41 วรรคหนึ่ง)

2) **แหล่งเงินได้เกิดนอกประเทศไทย (หลักถิ่นที่อยู่)** ได้แก่ ผู้ที่อยู่ในประเทศไทยถึง 180 วัน ที่มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ และได้นำเงินได้นั้นเข้ามาในประเทศไทยในปีเดียวกัน (มาตรา 41 วรรคสองและสาม)

การที่ผู้จัดการฝ่ายเทคนิค **ได้รับเงินเดือนจากนายจ้างในประเทศไทยนั้น** ให้ถือว่าผู้จัดการมีแหล่งเงินได้เกิดในประเทศไทย เนื่องจากกิจการของนายจ้างในประเทศไทย แม้ผู้จัดการจะทำหน้าที่งานในต่างประเทศก็ตาม **บริษัทจึงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย** ตามมาตรา 50 (1) โดยไม่คำนึงว่า **บริษัทจะจ่ายเงินเดือนในไทย (80%) หรือต่างประเทศ (20%)**

ทั้งนี้ ให้คูณเงินเดือนที่จ่ายด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย เพื่อให้ได้จำนวนเงินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี แล้วหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน เป็นเงินได้สุทธิ คำนวณภาษีตามอัตราที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ (อัตราขั้นบันได) จากนั้น นำภาษีที่คำนวณได้หารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

จ. การที่ร้านอาหารและโรงแรมในไทย ซื้อสินค้าเพื่อสุขภาพของบริษัทไปให้บริการแก่ลูกค้า **ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อนำสินค้าไปขายต่อ** **ไม่มีลักษณะเป็นตัวแทนจำหน่าย** หากแต่สินค้าเพื่อสุขภาพร้านอาหารและโรงแรมซื้อไปนั้น เป็นส่วนหนึ่งของการให้บริการ จึงถือว่า **ร้านอาหารและโรงแรมเป็นผู้ประกอบการที่นำสินค้าของบริษัทไปใช้ในการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง** โดยมี **ได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ** เมื่อบริษัทได้จ่ายค่าส่งเสริมการขายจากการซื้อสินค้าสะสมตามเป้า ให้แก่ร้านอาหารและโรงแรมดังกล่าว จึง **ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีร้อยละ 3** ของค่าส่งเสริมการขายแต่อย่างใด **เข้าข้อยกเว้น** ตามข้อ 12/2 วรรคท้าย ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528