



CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 49 CIT

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

สำนักงานเพ็ญกวิ้น ซีพีโอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

- ข้อ 1.** บริษัท เพ็ญกวิ จำกัด เป็นบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์ ทุนจดทะเบียน 50 ล้านบาท ประกอบธุรกิจให้เช่ารถยนต์โดยสาร เกิน 10 ที่นั่ง
- 1.1** เมื่อวันที่ 1 ก.พ.44 บริษัททำสัญญาให้เช่ารถตู้แก่ หจก.เม็ยชนะ ระยะเวลา 1 ปี ค่าเช่าเดือนละ 50,000 บาท หากยกเลิกสัญญาก่อนครบกำหนด หจก.ต้องจ่ายเงินชดเชยอัตรา 30% ของค่าเช่าที่เหลือ ต่อมา เมื่อ 1 ส.ค.44 หจก.ได้ยกเลิกสัญญาเช่า หจก.ได้จ่ายเงินชดเชย จำนวน 90,000 บาท
- ก.** ค่าเช่าและค่าชดเชยดังกล่าว บริษัทมีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่ (2p)
- ข.** ค่าเช่าและค่าชดเชยดังกล่าว หจก.ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ ถ้าหัก อัตราเท่าใด (3p)

1.2 ระหว่างปี 44 บริษัทได้ซื้อและขายรถยนต์จำนวน 2 คัน และบริษัทคิดค่าเสื่อมราคาอัตรา 20% ดังนี้

| ประเภท | วันที่ซื้อ | วัตถุประสงค์ | ราคาซื้อ | วันที่ขาย | ราคาขาย |
|------------------------|------------|-------------------------|-----------------------------|-----------|-------------|
| รถตู้หือ Good Dog | 1 มี.ค.44 | ให้ลูกค้าเช่า | 1.3 ล้านบาท (ยังไม่รวม VAT) | 12 พ.ค.44 | 1.1 ล้านบาท |
| รถยนต์นั่งหือ Good Cat | 1 เม.ย.44 | รถประจำตำแหน่งผู้บริหาร | 1.5 ล้านบาท (ยังไม่รวม VAT) | 24 ส.ค.44 | 1.2 ล้านบาท |

- ค.** ให้คำนวณค่าเสื่อมราคา ของรถตู้หือ Good Dog และรถยนต์นั่งหือ Good Cat เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (5p)
- ง.** ให้คำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการขายรถตู้หือ Good Dog และรถยนต์นั่งหือ Good Cat เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (5p)
- 1.3** ช่วง พ.ค.44 บริษัทซื้อหุ้น บมจ.อัลฟา ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาด และบริษัทเบต้า ซึ่งไม่ได้จดทะเบียนในตลาด เพื่อต้องการรับเงินปันผล แต่ไม่ต้องการมีอำนาจควบคุมหรือบริหารงานใดๆ และต้องการถือหุ้นเป็นระยะเวลา 3 ปี ปรากฏว่าเมื่อ ธ.ค.44 บริษัทได้รับเงินปันผลจาก บมจ.อัลฟา จำนวน 600,000 บาท และจากบริษัทเบต้า จำนวน 400,000 บาท บริษัทยังไม่ขายหุ้นทั้งสอง แต่จะถือต่อไปให้ครบ 3 ปี
- จ.** เงินปันผลดังกล่าว มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่ เพียงใด และต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ ถ้าหัก อัตราเท่าใด (5p)

ธงคำตอบ

- ก.** บริษัทมีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งค่าเช่าและค่าชดเชย เนื่องจาก **ค่าเช่าเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (5)** เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน ส่วน**ค่าชดเชยเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8)** เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ใน (1) ถึง (7) บริษัทจึงต้องนำ**เงินได้ทั้งสองมารวมคำนวณกำไรสุทธิ**เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล อัตรา 20% ของกำไรสุทธิ โดยยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 พร้อมชำระภาษี (ถ้ามี) ต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
- ข.** หจก.ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับ**ค่าเช่า อัตรา 5%** ของค่าเช่า 50,000 บาท คิดเป็น 2,500 บาท **ตามแบบ ภ.ง.ด.53** แสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย พร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา **ส่วนค่าชดเชย** จำนวน 90,000 บาทนั้น หจก.**ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย**แต่อย่างใด เพราะ ท.ป.4 ไม่ได้กำหนดให้ต้องหัก
- ค.** **คำนวณค่าเสื่อมราคา** ดังนี้

| ประเภท | วันที่ซื้อ | วันที่ขาย | ระยะเวลา | ราคา (ไม่รวม VAT) | มูลค่าต้นทุนที่หัก ค่าเสื่อมราคาได้ | คำนวณ |
|------------|------------|-----------|----------|-------------------|-------------------------------------|--|
| รถตู้ | 1 มี.ค.44 | 12 พ.ค.44 | 73 วัน | 1.3 ล้านบาท | 1.3 ล้านบาท * | 73/365 x 20% x 1,300,000 = 52,000 บาท |
| รถยนต์นั่ง | 1 เม.ย.44 | 24 ส.ค.44 | 146 วัน | 1.5 ล้านบาท | 1.0 ล้านบาท ** | 146/365 x 20% x 1,000,000 = 80,000 บาท |

- * **ภาษีซื้อของรถตู้** จำนวน 91,000 บาท สามารถนำไปหักจากภาษีขายได้ **ไม่เป็นภาษีซื้อต้องห้าม แต่เป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตี (6 ทวิ)** จึง**ไม่สามารถนำมาคำนวณเป็นต้นทุนของรถตู้เพื่อหักค่าเสื่อมราคา** ต้นทุนที่หักค่าเสื่อมราคาได้จึงเป็นราคาครรถ์ 1.3 ล้านบาทเท่านั้น
- ** **รถยนต์นั่งดังกล่าว** นำไปใช้เป็นรถประจำตำแหน่งผู้บริหาร จึง **ไม่เข้าข้อยกเว้นสำหรับรถยนต์นั่งซึ่งมิใช่ใช้ในกิจการให้เช่ารถยนต์** บริษัทจึงต้อง**หักค่าเสื่อมราคา**ของรถยนต์นั่ง**จากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท** ตามพรฎ ฉบับที่ 145 ข้อ 5 และแม้ภาษีซื้อของรถยนต์นั่งเป็นภาษีซื้อต้องห้าม และสามารถนำไปรวมเป็นต้นทุนของรถยนต์นั่งเพื่อหักค่าเสื่อมราคา แต่ต้นทุนที่รวมได้ (1,500,000 + 105,000 = 1,605,000) เกินกว่ามูลค่าต้นทุนที่กฎหมายยอมให้หักค่าเสื่อมราคาได้ จึงให้ใช้มูลค่าต้นทุนเพียง 1,000,000 บาท
- ง.** **คำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการขายรถยนต์** ดังนี้

| ประเภท | ต้นทุนขาย | ค่าเสื่อมราคาสะสม | สุทธิ | ราคาขาย | กำไร (ขาดทุน) จากการขาย |
|------------|--------------|-------------------|---------------|-------------|-------------------------|
| รถตู้ | 1.3 ล้านบาท | 52,000 บาท | 1,248,000 บาท | 1.1 ล้านบาท | (148,000) |
| รถยนต์นั่ง | 1.0 ล้านบาท* | 80,000 บาท | 920,000 บาท | 1.2 ล้านบาท | 280,000 |

- * **มูลค่าต้นทุนของรถยนต์นั่งเฉพาะส่วนที่เกิน คั่นละหนึ่งล้านบาท (1.5 ล้านบาท – 1.0 ล้านบาท) เป็นรายจ่ายต้องห้าม ตาม ม.65 ตี(20) +พรฎ 315**
- ฉ.** บริษัทมีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากเงินปันผล และต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายดังนี้

| ผู้จ่าย | เงินปันผลที่ได้รับ | ได้รับยกเว้น | ภาระภาษีเงินได้ | หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราเท่าใด |
|-------------|--------------------|--------------|-----------------|----------------------------------|
| บมจ.อัลฟา | 600,000 บาท | กึ่งหนึ่ง* | 300,000 บาท | หัก 10% ** |
| บริษัทเบต้า | 400,000 บาท | กึ่งหนึ่ง* | 200,000 บาท | หัก 10% ** |

- * **ได้รับยกเว้นตามมาตรา 65 ทวิ (10)** เนื่องจากบริษัทเพ็ญกวิ เป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และ **ได้รับเงินปันผลจาก บมจ.อัลฟา และบริษัทเบต้า** ซึ่งเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นอกจากนี้ บริษัทเพ็ญกวิ ได้ถือหุ้นใน บมจ.อัลฟา และบริษัทเบต้ามาแล้วถึง 3 เดือนนับแต่วันที่ถือหุ้นมาถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว (พ.ค.64 ถึง ธ.ค.64) และยังไม่ได้ออนหุ้นไปก่อน 3 เดือนนับแต่วันที่มีเงินได้ (ถือต่อไปให้ครบ 3 ปี) อย่างไรก็ตาม บริษัทเพ็ญกวิ **ไม่ได้รับยกเว้นรายได้เงินปันผลทั้งหมด** เนื่องจากบริษัทเพ็ญกวิเพียงต้องการถือหุ้นเพื่อรับเงินปันผล ไม่ต้องการมีอำนาจควบคุมหรือบริหารงานใดๆ หรือ**ถือน้อยกว่าร้อยละ 25** ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัททั้งสอง
- ** **ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินปันผล ตามมาตรา 40 (4) (ข) หักภาษี ณ ที่จ่าย** โดยคำนวณหักไว้ อัตราร้อยละ 10.0 กรณีจ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (ท.ป.4/2528 ข้อ 5)