



CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 51 CIT

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีพีโอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 1. จงตอบคำถามต่อไปนี้

ก. บมจ.ดวงเดือน ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ได้ว่าจ้างสำนักงานกฎหมายแห่งหนึ่ง ให้ดำเนินการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้า มีค่าใช้จ่าย 2 ส่วน

ส่วนแรก ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบเครื่องหมายการค้า ว่ามีลักษณะซ้ำหรือคล้ายคลึงกับเครื่องหมายการค้าที่ได้มีผู้อื่นจดทะเบียนไว้ก่อนหรือไม่ โดยคิดค่าบริการเครื่องหมายการค้าละ 30,000 บาท

ส่วนสอง ค่าใช้จ่ายในการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้า เครื่องหมายการค้าละ 40,000 บาท

ค่าใช้จ่ายทั้งสอง สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่ เพราะเหตุใด (5p)

ข. ห้างหุ้นส่วนจำกัด ดวงดาว ได้รับการว่าจ้างให้จัดหารถยนต์ผู้พร้อมคนขับ เพื่อรับส่งผู้บริหารชาวสิงคโปร์ของบริษัท ดารา จำกัด จากที่พักมาบริษัทในช่วงเช้า และได้จอดรอคนขับไว้เพื่อให้บริการวิ่งรับส่งเอกสารหรือบริการอื่นๆ และให้รอรับผู้บริหารชาวสิงคโปร์จากบริษัทไปส่งที่ที่พักในช่วงเย็น ส่วนค่าทางด่วนและค่าน้ำมันนั้น บริษัทเป็นผู้รับผิดชอบ บริษัทต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับค่าจ้างดังกล่าวหรือไม่ อัตราเท่าใด (5p)

ค. บริษัท เพ็ญ จำกัด ประกอบธุรกิจให้เช่ารถยนต์นั่งผู้บริหาร มีทั้งให้เช่ารายเดือนและรายปี เมื่อปี 25x0 บริษัทได้เช่าซื้อรถยนต์นั่ง ยี่ห้อ Good Dog ราคา 3 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) วางเงินดาวน์ 30% จำนวน 900,000 บาท และผ่อนชำระ 48 งวด อัตราดอกเบี้ย 2% ต่อปี คิดเป็นเงินผ่อนงวดละ 47,250 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) บริษัทนำรายจ่ายข้างต้นมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่ (3p) และบริษัทสามารถหักค่าเสื่อมราคาแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีได้สูงสุดเท่าใด (7p)

ธ คำตอบ

สถาบันเพ็ญกวิน ซีพีโอ เป็นสถาบันเดียวที่ Big 4 ให้จัดติว วิชา กฎหมาย 1 2 การสอบบัญชี 1 และ 2 จนถึงปัจจุบัน

ก. ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบเครื่องหมายการค้า 30,000 บาท และค่าใช้จ่ายในการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้า 40,000 บาท รวมทั้งสิ้น 70,000 บาทต่อหนึ่งเครื่องหมายการค้า ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์เกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ต้องห้ามมิให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (5) แต่บริษัทมีสิทธินำไปหักเป็นค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ แต่ละรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในแต่ละเครื่องหมายการค้า กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ ตามมาตรา 65 ทวิ (2) ประกอบกับพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145 มาตรา 4 (4) คิดเป็นค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไม่เกิน 7,000 บาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ต่อหนึ่งเครื่องหมายการค้า

ข. การที่ห้างหุ้นส่วนได้รับการว่าจ้างให้จัดหารถยนต์ผู้พร้อมคนขับ และบริษัทมีอำนาจที่จะนำรถยนต์ผู้ไปใช้ประโยชน์ได้ตามต้องการตลอดทั้งวัน ไม่ว่าจะเป็นการรับส่งผู้บริหารเข้าเย็น รับส่งเอกสาร หรือใช้บริการอื่นๆ ถือได้ว่า ห้างหุ้นส่วนได้ส่งมอบการครอบครองรถยนต์ผู้ให้แก่บริษัทแล้ว และแม้ว่าคนขับรถจะเป็นตัวแทนของห้างหุ้นส่วนก็ตาม คนขับรถดังกล่าวก็ไม่มีอำนาจในการกำหนดเส้นทาง หรือไม่มีอำนาจที่จะตัดสินใจนำรถไปใช้ได้เอง หากแต่คนขับรถจะต้องปฏิบัติตามคำสั่งของบริษัทเท่านั้น ด้วยเหตุนี้ อำนาจการครอบครองรถยนต์ผู้จึงอยู่กับบริษัทแล้ว เป็นกรณีบริษัทผู้ว่าจ้างได้ใช้หรือได้รับประโยชน์ในรถยนต์ผู้ตามระยะเวลาที่ตกลงกัน ไว้ในสัญญา เข้าลักษณะเป็นการให้เช่าทรัพย์สิน ตามมาตรา 537 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทผู้จ่ายเงินจึงมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ 5 ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 ข้อ 6(2) และนำส่งภาษีดังกล่าว พร้อมยื่นแบบ ภ.ง.ด.53 ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่าย ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่บริษัทมีสำนักงานตั้งอยู่

ค. การที่บริษัทประกอบกิจการให้เช่ารถยนต์นั่งผู้บริหาร ซึ่งบริษัทได้จัดหารถยนต์นั่งเพื่อใช้ในการประกอบกิจการ โดยการเช่าซื้อนั้น รถยนต์นั่งดังกล่าวถือเป็นทรัพย์สินของบริษัท ซึ่งบริษัทต้องนำมูลค่าทั้งหมดที่จ่ายไป (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) เพื่อการได้มาซึ่งรถยนต์นั่งนั้น มาถือเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินทั้งสิ้น ไม่ว่าจะแยกเรียกเป็นเงินดาวน์บางส่วน เงินผ่อน ดอกเบี้ย หรืออย่างอื่นก็ตาม ดังนั้น บริษัทไม่สามารถนำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ จึงเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน อย่างไรก็ตาม บริษัทสามารถหักค่าเสื่อมราคาได้ ตามมาตรา 65 ทวิ (2) ประกอบพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145

การที่บริษัทประกอบกิจการให้เช่ารถยนต์นั่งนั้น บริษัทจึงสามารถหักค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนทั้งหมดของรถยนต์นั่ง ไม่ต้องถูกบังคับให้หักค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งล้านบาทแต่อย่างใด เข้าข้อยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145 มาตรา 5 (1) ซึ่งมูลค่าต้นทุนของรถยนต์นั่งที่เช่าซื้อนั้น ให้ถือตามราคาที่พึงต้องชำระทั้งหมด เท่ากับ 900,000 บาท บวกด้วย 47,250 บาทต่องวด x 48 งวด รวมทั้งสิ้น 3,168,000 บาท และบริษัทสามารถหักค่าเสื่อมราคาของรถยนต์นั่ง ในอัตราไม่เกินร้อยละ 20 ของมูลค่าต้นทุนของรถยนต์นั่งที่เช่าซื้อ แต่ต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อหรือราคาที่จะต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145 มาตรา 7

ค่าเสื่อมราคา ร้อยละ 20 ของ 3,168,000 บาท จึงเท่ากับ 633,600 บาท เกินกว่า 567,000 บาท (47,250 บาทต่องวด x 12 งวด) ซึ่งเป็นค่าเช่าซื้อหรือราคาที่จะต้องผ่อนชำระในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีจึงคิดได้สูงสุด เท่ากับ 567,000 บาท