



CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 51 VAT

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซิพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 2. บริษัท เพ็ญ จำกัด ประกอบกิจการจำหน่ายเครื่องใช้ไฟฟ้าพร้อมติดตั้ง ในร้านสะดวกซื้อ รวมถึงมีการให้บริการบำรุงรักษาสินค้าที่บริษัทได้จำหน่ายให้แก่ลูกค้าด้วย

สถาบันเพ็ญกวิน ซิพีเอ เป็นสถาบันที่มีผู้สละสิทธิ์สอบผ่านวิชากฎหมาย 2 มากที่สุดในประเทศ

ก. การให้บริการบำรุงรักษาสินค้านั้น ช่างของบริษัทจะเบิกอะไหล่และอุปกรณ์เครื่องมือจากบริษัท เพื่อใช้ในการให้บริการแก่ลูกค้า หากรถของช่างที่ให้บริการเกิดอุบัติเหตุ ทำให้อะไหล่และอุปกรณ์เครื่องมือชำรุดเสียหายหรือสูญหาย บริษัทต้องรับผิดชอบเองทั้งหมด เพราะบริษัทไม่ได้ทำประกันภัยไว้

1) ถ้าอะไหล่และอุปกรณ์เครื่องมือชำรุดเสียหาย บริษัทได้ตัดจ่ายทรัพย์สินหรืออะไหล่ออกจากคลังสินค้า บริษัทต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ หากต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานภาษีที่ใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม จะใช้มูลค่าสุทธิของทรัพย์สินและมูลค่าต้นทุนของอะไหล่ หรือจะใช้ราคาตลาดของทรัพย์สินและอะไหล่ (4p)

2) ถ้าอะไหล่และอุปกรณ์เครื่องมือสูญหาย บริษัทได้ตัดจ่ายทรัพย์สินหรืออะไหล่ออกจากคลังสินค้า บริษัทต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ หากต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานภาษีที่ใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม จะใช้มูลค่าสุทธิของทรัพย์สินและมูลค่าต้นทุนของอะไหล่ หรือจะใช้ราคาตลาดของทรัพย์สินและอะไหล่ (4p)

3) บริษัทเรียกค่าเสียหายจากพนักงานได้บางส่วน ค่าเสียหายดังกล่าว บริษัทต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ (2p)

ข. จากการตรวจนับสินค้าคงเหลือ กับรายงานสินค้าคงเหลือ กลางปี 65 พบว่า (5p)

1) สินค้าขาดไป 8 รายการ และพบสาเหตุว่า ในช่วง เม.ย.65 สินค้าที่อยู่ในสาขาของห้างสรรพสินค้า ได้ถูกโจรกรรม บริษัทได้แจ้งความต่อเจ้าหน้าที่ตำรวจ และเจ้าหน้าที่ตำรวจยังไม่พบตัวคนร้าย บริษัทต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ อย่างไร

2) สินค้าเกินมา 2 รายการ จึงปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง บริษัทต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ อย่างไร

ค. บริษัทถูกบริษัทฮ่องกง ฟ้องเรียกค่าเสียหาย เนื่องจากบริษัทใช้เครื่องหมายการค้าซ้ำหรือคล้ายคลึงกับเครื่องหมายการค้าของบริษัทฮ่องกง บริษัทจึงได้เข้าแจ้งบริษัท SK จดทะเบียนที่ฮ่องกง ให้เป็นที่ปรึกษากฎหมายและดำเนินการจัดการคดีที่ฮ่องกง บริษัท SK ได้ส่งพนักงานที่ปรึกษากฎหมายเข้ามาในไทย เพื่อรวบรวมหลักฐานและสอบถามข้อเท็จจริงเป็นระยะเวลา 1 สัปดาห์ จากนั้น บริษัท SK จะดำเนินการทั้งหมดที่ฮ่องกง บริษัทได้จ่ายค่าจ้างที่ปรึกษากฎหมายให้แก่บริษัท SK บริษัทมีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ เพราะอะไร (5p)

ธงคำตอบ

ก. 1) การที่อะไหล่และอุปกรณ์เครื่องมือชำรุดเสียหายนั้น บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใด เนื่องจากบริษัทยังไม่ได้ขายซากอะไหล่และอุปกรณ์เครื่องมือออกไปแต่อย่างใด แม้บริษัทได้ตัดจ่ายทรัพย์สินหรืออะไหล่ออกจากคลังสินค้าแล้วก็ตาม อย่างไรก็ตาม หากต่อมาบริษัทได้ขายซากอะไหล่และอุปกรณ์เครื่องมือออกไปเมื่อใด บริษัทต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้า เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มต่อกรมสรรพากร โดยคำนวณฐานภาษีตามราคาซื้อขายจริง เว้นแต่ราคาซื้อขายต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของอุปกรณ์ (ทรัพย์สิน) และอะไหล่ (4p)

2) การที่อะไหล่และอุปกรณ์เครื่องมือสูญหายนั้น ถือเป็นการจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สินที่มีไว้เพื่อใช้ในการกิจการ เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้า ตามมาตรา 77/1(8) และ (9) ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นในวันที่เกิดอุบัติเหตุ บริษัทจึงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากฐานภาษี ที่เป็นราคาตลาดของอุปกรณ์ (ทรัพย์สิน) หรืออะไหล่ที่สูญหาย ตามมาตรา 79 และมาตรา 79/3 (1)

3) การที่บริษัทเรียกค่าเสียหายจากพนักงานได้บางส่วนนั้น ค่าเสียหายดังกล่าว มิใช่มูลค่าที่บริษัทได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ ตามมาตรา 77/1(8) และ (10) จึงไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/2

ข. 1) การที่บริษัทตรวจนับสินค้าคงเหลือแล้วปรากฏว่า สินค้าขาดไป 8 รายการ จึงเข้าลักษณะสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ตามมาตรา 87(3) เมื่อไม่ปรากฏข้อเท็จจริงที่พิสูจน์ได้ว่าเกิดจากเหตุสุดวิสัย และแม้เจ้าหน้าที่ตำรวจยังไม่พบตัวคนร้าย ก็ต้องถือว่าสินค้าที่ขาดไปนั้นได้ขายไปแล้ว ตามมาตรา 77/1 (8) (จ) ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เกิดขึ้นเมื่อตรวจพบ บริษัทจึงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตาม มาตรา 77/2 (1) และต้องเสียเบี้ยปรับอีกสองเท่าของเงินภาษี ซึ่งคำนวณจากมูลค่าของฐานภาษีตามราคาตลาดของสินค้าในวันที่ตรวจพบตาม มาตรา 79/3 (3) และมาตรา 89 (10)

2) การที่สินค้าเกินมา 2 รายการ จึงปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องนั้น บริษัทไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากไม่ใช่กรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ จึงไม่ถือเป็นการขายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใด อย่างไรก็ตาม บริษัทต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2 พันบาท เนื่องจากเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีสินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ตามมาตรา 90 (14)

ค. การให้บริการในราชอาณาจักรที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้หมายถึง บริการที่ทำในราชอาณาจักร โดยไม่คำนึงว่าการให้บริการนั้นจะอยู่ในต่างประเทศหรือไม่ในราชอาณาจักร นอกจากนี้ การให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร ให้ถือว่าการให้บริการนั้นเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร อีกด้วย

การที่บริษัท SK ได้ส่งพนักงานที่ปรึกษากฎหมายเข้ามาในไทย เพื่อรวบรวมหลักฐานและสอบถามข้อเท็จจริงเป็นระยะเวลา 1 สัปดาห์นั้น ยังไม่ถือว่า บริษัทได้ให้บริการในประเทศไทย เพราะสาระสำคัญของการให้บริการคือการดำเนินการคดีแล้วเสร็จที่ต่างประเทศ

เมื่อปรากฏว่าบริษัท SK เป็นที่ปรึกษากฎหมายและรับผิดชอบในการดำเนินการจัดการคดีที่ฮ่องกง การกระทำดังกล่าว จึงเป็นการให้บริการที่ทำในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในต่างประเทศ ไม่เข้านิยามการให้บริการในราชอาณาจักร และไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แต่อย่างใด บริษัท SK จึงไม่มีหน้าที่เรียกเก็บและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับค่าจ้างที่ปรึกษากฎหมาย และการที่บริษัท SK ไม่มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงมีผลทำให้บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.พ.36 นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83/6 อีกด้วย