



## แนวข้อสอบหมวดวิชากฎหมายภาษีและทฤษฎีภาษี

นักศึกษาโรงเรียนภาษี รุ่นที่ 14 (1/2554)

สอบวันเสาร์ที่ 30 กรกฎาคม 2554 เวลา 09.00 – 12.00 น.

ณ ห้อง Boardroom 4 โซน C ชั้น 3 ศูนย์การประชุมแห่งชาติสิริกิติ์

ข้อสอบมี 4 ข้อ ข้อ ให้เลือกทำเพียง 3 ข้อ ข้อละ 33.33 คะแนน (รวมทั้งสิ้น 100 คะแนน) เวลารวม 3 ชั่วโมง  
หนังสือที่นำเข้าห้องสอบได้

1. ประมวลรัษฎากรฉบับอิเล็กทรอนิกส์ (อาจดาวน์โหลดใส่ Note book)
2. คำอธิบายประมวลรัษฎากรปี 2554
3. การบัญชีภาษีอากรชั้นสูง
4. การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มชั้นสูง / สามารถนำเครื่องคำนวณเข้าห้องสอบได้

### ข้อ 1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

โจทก์ให้วิเคราะห์กรณีศึกษาของบุคคลธรรมดา (นักเทนนิสมืออาชีพ) ซึ่งมีเงินได้ จากการแข่งขัน ทั้งในประเทศและนอกประเทศ... จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แก่กรมสรรพากรของไทยในยอดใดหรือไม่อย่างไร (มาตรา 41)

ในการตอบคำถามหากจะได้คะแนนทะเล 100 คะแนน ควรต้องอธิบายถึงแนวคิดของหลักแหล่งเงินได้ (Source Rule) และหลักถิ่นที่อยู่ (Residence rules) แล้วค่อยวิเคราะห์โจทก์ เพื่อวินิจฉัยว่าบุคคลท่านนี้ต้องเสียภาษีเงินได้ตามมาตราใด อย่างไร

### ข้อ 2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

โจทก์มี 2 ข้อ ย่อย

- (1) ให้วินิจฉัยว่าบริษัท (ผู้จ่ายเงิน) จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ค่าจ้างทำของ (ค่าซ่อมรถ จากฐานจำนวนเท่าใด) ดู ทป.4/2528 ข้อ 8 (2)
- (2) ให้วิเคราะห์โจทก์ เพื่อวินิจฉัยว่าจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในกรณี การส่งเสริมการขาย ตามคำสั่งกรมสรรพากร ทป. 4/2528 หรือไม่ ในกรณีที่บริษัทจัดแคมเปญขายสินค้าพร้อมของแถมให้แก่ผู้ซื้อ (N User) , บริษัทที่ซื้อสินค้าไปใช้, และบริษัทที่ซื้อสินค้าไปขายต่อ (ดู ทป.4/2528 ข้อ 12/2)

### ข้อ 3 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

โจทก์ จะให้วิเคราะห์ว่าประเด็นภาษี 4 กรณี (4ข้อย่อย) ต่อไปนี้จะต้องมีการบวกกลับหรือหักออก จากกำไรสุทธิทางบัญชี (GAAP Profit) เพื่อให้ได้ยอดกำไรสุทธิทางภาษี (Taxable Profit) หรือไม่อย่างไร

- (1) บริษัทซื้อรถกระบะ 2 คัน มาแจกรางวัลชิงโชค
- (2) บริษัทซื้อเครื่องจักร บวก VAT 7%
- (3) ผลขาดทุนจากการลงทุน ในราคา PAR 10 บาท เหลือหุ้นละ 1 บาท
- (4) บริษัทได้รับเงินปันผล (มาตรา 65 ทวิ (10) )

#### ข้อ 4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม

โจทย์ให้นักศึกษาอธิบายความหมายของคำ 4 คำ

- (1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษี
- (2) หลักต้นทาง (Origin Principle) กับหลักปลายทาง (Destination Principle) แตกต่างกันอย่างไ  
ในมุมมองของ VAT – International Trade
- (3) การขายสินค้า / ให้บริการในราชอาณาจักร ต่างจากนอกราชอาณาจักรอย่างไร  
(มาตรา 77/2, VAT ฉบับที่ 105 , ป.104/2544)
- (4) ให้อธิบายความหมาย

ภาษีขาย - ภาษีซื้อ = ภาษีที่ต้องชำระ
--------------------------------------

ในการตอบคำถามควรอธิบายแนวคิด / อธิบายโดยอ้างอิงกฎหมาย / พร้อมยกตัวอย่างประกอบได้ด้วยก็จะสมบูรณ์ยิ่งและ  
ได้คะแนนทะเล 100

.....