

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

กรมสรรพากรเป็นหน่วยงานหลักในกระทรวงการคลังในการจัดเก็บรายได้ภาษีอากรเพื่อนำมาใช้จ่ายในการบริหารประเทศ และเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์สำคัญทางเศรษฐกิจด้านต่างๆ กรมสรรพากรยังมีส่วนสำคัญในการดำเนินการทางด้านการจัดเก็บภาษีอากรเพื่อสนับสนุนและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของภาคธุรกิจเอกชนอีกด้วย

นับตั้งแต่ประเทศไทย ประสบกับวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจ ตั้งแต่ปี 2540 กรมสรรพากรมีเป้าหมายการจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น กรมสรรพากรสามารถจัดเก็บภาษีได้สูงกว่าประมาณการในปีงบประมาณ 2544 – 2547 โดยในปีงบประมาณ 2544 จัดเก็บได้สูงกว่าประมาณการถึง 9,798 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2545 สูงกว่าประมาณการ 29,183 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2546 สูงกว่าประมาณการ 88,830 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2547 สูงกว่าประมาณการ 163,626 ล้านบาท (ตารางที่ 1.1)

ตารางที่ 1.1 ภาษีที่จัดเก็บได้จริงเปรียบเทียบกับประมาณการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร ในปีงบประมาณ 2544 - 2547

หน่วย : ล้านบาท

| ปีงบประมาณ | ภาษีที่จัดเก็บได้จริง | ประมาณการจัดเก็บ | สูงกว่า ประมาณการจัดเก็บภาษี |
|------------|-----------------------|------------------|---------------------------------|
| 2544 | 499,798 | 490,000 | 9,798 |
| 2545 | 544,183 | 515,000 | 29,183 |
| 2546 | 627,830 | 538,000 | 88,830 |
| 2547 | 771,626 | 608,000 | 163,626 |

ที่มา : สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (2547)

กรมสรรพากรมีแนวทางหลักที่ทำให้การจัดเก็บภาษีอากรบรรลุเป้าหมาย คือ การเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี โดยการให้บริการที่ดีเพื่อเพิ่มความสมัครใจในการเสียภาษี การเร่งปรับปรุงการบริหารงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้จัดการระบบข้อมูลข่าวสาร

ที่เรียกว่า Information Technology (IT) เป็นแกนนำในการให้บริการผู้เสียหายด้านต่าง ๆ การกำกับดูแลการเสียหายให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันเพื่อลดภาระและปัญหาการตรวจสอบภาษีอากรย้อนหลัง รวมทั้งการให้บริการยื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อเพิ่มช่องทางการให้บริการใหม่ ๆ แก่ผู้เสียหายให้รวดเร็ว เป็นการลดขั้นตอนของงาน ตลอดจนการปรับกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ทำให้กรมสรรพากรสามารถจัดเก็บภาษีได้สูงกว่าประมาณการตั้งแต่ปีงบประมาณ 2544 - 2547 และบรรลุเป้าหมายการจัดเก็บภาษี ทำให้กระทรวงการคลังสามารถนำรายได้จากการจัดเก็บภาษีอากรดังกล่าวไปใช้จ่ายในการพัฒนาระบบเศรษฐกิจของประเทศโดยการส่งเสริมกิจกรรมเศรษฐกิจของประชาชน พี่นฟูและพัฒนาเศรษฐกิจระดับรากหญ้า เช่น การจัดตั้งกองทุนหมู่บ้าน จัดตั้งธนาคารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก เพื่อพัฒนาผู้ประกอบการเดิมและ เพิ่มจำนวนผู้ประกอบการใหม่อย่างเป็นระบบ เพื่อสร้างและรักษาฐานการผลิต การจ้างงาน การสร้างรายได้ การส่งออก และเป็นแกนหลักในการสร้างความเติบโตและเสถียรภาพทางเศรษฐกิจในอนาคต จะเห็นได้ว่าการจัดเก็บภาษีอากรมีส่วนในการฟื้นฟูเศรษฐกิจในช่วงที่ผ่านมา และช่วยเสริมสร้างความแข็งแกร่งของฐานะการคลัง

กรมสรรพากรจึงได้ปรับกระบวนการทศน์ เพื่อรองรับสถานการณ์และการเปลี่ยนแปลงและภารกิจในการจัดเก็บภาษีที่เพิ่มมากขึ้น โดยกำหนดยุทธศาสตร์ของกรมสรรพากรในช่วง 5 ปีข้างหน้า (ปี 2547 - ปี 2551) คือ ให้ประชาชนเป็นศูนย์กลาง เน้นเรื่องการบริหารเพื่อให้ผู้เสียหายได้รับบริการที่ดี รวดเร็ว ด้วยระบบงานที่มาตรฐานสากล เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ จัดเก็บภาษีที่ทั่วถึงเป็นธรรม และสร้างฐานรายได้ภาษีของประเทศที่ยั่งยืนต่อไป โดยที่กรมสรรพากรได้จัดทำยุทธศาสตร์ขึ้น 3 ยุทธศาสตร์ ดังนี้คือ

ยุทธศาสตร์ที่ 1 : IT เป็นแกนนำหลักคั่นองค์กร มีเป้าหมายสำคัญเพื่อให้กรมสรรพากรเป็นผู้นำการใช้ IT และมีระบบงานมาตรฐานสากล ทำให้ผู้เสียหายได้รับบริการที่ดี รวดเร็ว ด้วยต้นทุนที่ต่ำลง สามารถเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

ยุทธศาสตร์ที่ 2 : บริการผู้เสียหายแบบมีเจ้าภาพเพื่อสร้างความสมัครใจในการเสียหาย มีเป้าหมายเพื่อให้ผู้เสียหายได้รับบริการที่ดี รวดเร็ว ตั้งแต่การเสียหายแบบ Online บริการจดทะเบียนทาง Internet การคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การกำกับดูแลและให้คำแนะนำเป็นรายผู้ประกอบการ โดยทีมกำกับดูแล

ยุทธศาสตร์ที่ 3 : ดำรงติดตามธุรกิจนอกระบบภาษี มีเป้าหมายเพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความทั่วถึง เป็นธรรม ช่วยให้การแข่งขันของภาคเอกชนอยู่บนพื้นฐานที่เท่าเทียมกันมากขึ้น รัฐมีรายได้สูงขึ้นโดยไม่เป็นภาระของผู้ประกอบการที่เสียหายถูกต้องแล้ว ตลอดจนเป็นการสร้างฐานภาษีที่ยั่งยืน

จากแผนยุทธศาสตร์ดังกล่าวข้างต้น กรมสรรพากรได้นำนโยบายการให้บริการที่รวดเร็ว และสร้างความสนใจในการเสียภาษี โดยเฉพาะด้านการนำระบบ IT เข้ามาใช้ในการบริหารงานจัดเก็บภาษี การให้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ซึ่งเดิมการชำระภาษีอากรของผู้เสียภาษีสามารถชำระได้ ณ หน่วยงานของกรมสรรพากรเท่านั้น โดยในกรุงเทพมหานครสามารถชำระได้ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ซึ่งตั้งอยู่ ณ สำนักงานเขตต่าง ๆ และในจังหวัดอื่น ๆ สามารถชำระได้ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ซึ่งตั้งอยู่ ณ ที่ว่าการอำเภอหรือที่ว่าการกิ่งอำเภอต่าง ๆ แต่ปัจจุบันกรมสรรพากรได้เปิดให้บริการผู้เสียภาษีให้ได้รับความสะดวกมากที่สุด จึงได้เพิ่มสถานที่รับชำระภาษีและวิธีการชำระภาษีเพื่อให้ผู้เสียภาษีสามารถเลือกที่จะชำระภาษีได้ตามความสะดวก โดยปัจจุบันสามารถยื่นแบบแสดงรายการเพื่อชำระภาษีได้ 4 วิธี ดังนี้

- 1) การยื่นแบบแสดงรายการ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา โดยชำระเป็นเงินสดหรือเช็ค
- 2) การยื่นแบบแสดงรายการทางไปรษณีย์ โดยการส่งแบบแสดงรายการภาษีพร้อมกับเช็คหรือธนาคัตหรือตั๋วแลกเงินทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ซึ่งกรณีนี้จะทำได้เฉพาะผู้เสียภาษีที่มีภูมิลำเนาอยู่ในกรุงเทพมหานคร และเป็นการชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยเป็นการยื่นแบบแสดงรายการภายในกำหนดเวลาและชำระภาษีทั้งจำนวนเท่านั้น
- 3) การยื่นแบบแสดงรายการผ่านธนาคารพาณิชย์ โดยการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีอากรด้วยเงินสด หรือโดยการให้ธนาคารตัดโอนบัญชีเงินฝากที่ผู้เสียภาษีได้เปิดไว้กับสาขาธนาคารนั้น หรือชำระโดยเช็ค ณ ธนาคารพาณิชย์ จำนวน 15 ธนาคาร ทั้งสำนักงานใหญ่และสำนักงานสาขาทั่วประเทศ โดยอาจชำระภาษีอากรทั้งจำนวนหรือผ่อนชำระ (หากเข้าหลักเกณฑ์การผ่อนชำระของกรมสรรพากร) ซึ่งการชำระภาษีอากรผ่านธนาคารพาณิชย์นี้สามารถทำได้เฉพาะการชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยเป็นการยื่นแบบแสดงรายการภายในกำหนดเวลา และยื่นโดยใช้แบบแสดงรายการภาษีซึ่งติดแถบชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ซึ่งกรมสรรพากรเป็นผู้จัดพิมพ์เท่านั้น
- 4) การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต ได้เริ่มให้บริการตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2544 สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) และจนถึงปัจจุบันนี้ได้ขยายการให้บริการสำหรับแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ.40) แบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด 1,2,3,53,54) แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36) แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด91,94,90) และแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด50,51,52,55) ซึ่งครอบคลุมทุกประเภทภาษี วัตถุประสงค์เพื่อเป็นการเพิ่มทางเลือกในการชำระภาษีให้กับผู้เสีย

ภาษี ขณะเดียวกันเป็นการตอบสนองนโยบาย e-Government ของรัฐบาล และ นโยบาย e-Revenue ของกรมสรรพากร

การให้บริการขึ้นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร เป็นการ ให้บริการขึ้นแบบและชำระภาษี โดยผู้เสียภาษีเป็นผู้ป้อนข้อมูลที่จะต้องกรอกในแบบแสดง รายการที่ได้รับอนุญาตให้ยื่นผ่านทางอินเทอร์เน็ต แทนการกรอกแบบและยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีด้วยกระดาษ พร้อมชำระภาษีโดยใช้คำสั่งทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ธนาคาร โอนเงินค่าภาษีให้ กรมสรรพากร เป็นทางเลือกใหม่อีกทางหนึ่งที่ไม่บังคับ แต่ช่วยให้ผู้เสียภาษีที่สนใจเลือกใช้ บริการเพื่อความสะดวกมากยิ่งขึ้น ในขณะที่การขึ้นแบบและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขายังคงมีอยู่ตามปกติ

เมื่อพิจารณาประเภทภาษีที่กรมสรรพากรจัดเก็บ สามารถจำแนกออกเป็น 7 ประเภท คือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ภาษีธุรกิจ เฉพาะ อากรแสดมปี และรายได้อื่น ๆ ซึ่งในภาษีที่กรมสรรพากรจัดเก็บ ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็น ประเภทภาษีที่จัดเก็บได้มากที่สุด รองลงมา คือ ภาษีเงินได้นิติบุคคล และ ภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา ตามลำดับ (ตารางที่ 1.2)

ตารางที่ 1.2 ผลการจัดเก็บภาษีอากรแยกตามประเภทของภาษีของกรมสรรพากร ในปีงบประมาณ 2544 – 2547

| ประเภทภาษี | 2544 | | 2545 | | 2546 | | 2547 | |
|------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 215,318 | 43.08 | 228,196 | 41.93 | 261,181 | 41.67 | 316,383 | 41.00 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคล | 149,667 | 29.95 | 170,415 | 31.32 | 208,604 | 33.28 | 261,784 | 33.93 |
| ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | 101,149 | 20.24 | 108,371 | 19.91 | 116,968 | 18.66 | 134,786 | 17.47 |
| ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม | 17,154 | 3.43 | 19,128 | 3.51 | 21,772 | 3.47 | 31,936 | 4.14 |
| ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 12,852 | 2.57 | 13,715 | 2.52 | 12,749 | 2.03 | 19,763 | 2.56 |
| อากรแสดมปี | 3,410 | 0.68 | 4,122 | 0.76 | 5,242 | 0.84 | 6,703 | 0.87 |
| รายได้อื่น ๆ | 248 | 0.05 | 236 | 0.04 | 314 | 0.05 | 271 | 0.04 |
| รวม | 499,798 | 100 | 544,183 | 100 | 626,830 | 100 | 771,626 | 100 |

ที่มา : สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (2547)

จากผลการจัดเก็บภาษีอากรแยกตามประเภทภาษีของกรมสรรพากร ในปีงบประมาณ 2544 – 2547 มีผลการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภทเพิ่มขึ้นทุกปี และภาษีที่จัดเก็บได้มากที่สุดคือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งการจัดเก็บภาษีที่เพิ่มขึ้นนั้น อาจเป็นผลจากการการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี โดยการให้บริการที่ดีเพื่อเพิ่มความสนใจในการเสียภาษี รวมทั้งการให้บริการยื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อเพิ่มช่องทางการให้บริการใหม่ ๆ แก่ผู้เสียภาษีให้รวดเร็ว โดยกรมสรรพากรได้เริ่มให้บริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2544 และให้บริการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตสำหรับผู้เสียภาษีประเภทนิติบุคคล ครั้งแรกเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2545 โดยให้บริการสำหรับแบบแสดงรายการภาษี ภ.ง.ด 51 ซึ่งเป็นการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี และแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด 50 รอบระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม 2545 – 31 ธันวาคม 2545 ยื่นภายในวันที่ 30 พฤษภาคม 2546 ซึ่งเมื่อพิจารณาผลการจัดเก็บภาษีของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ในปีงบประมาณ 2544 – 2547 มีผลการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภทเพิ่มขึ้นทุกปี ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นประเภทภาษีที่จัดเก็บได้มากที่สุด รองลงมา คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามลำดับ (ตารางที่ 1.3)

ตารางที่ 1.3 ผลการจัดเก็บภาษีอากรแยกตามประเภทของภาษีของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ในปีงบประมาณ 2544 – 2547

| ประเภทภาษี | 2544 | | 2545 | | 2546 | | 2547 | |
|------------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 716.61 | 41.65 | 783.57 | 34.12 | 865.31 | 33.27 | 1,111.92 | 33.31 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคล | 385.31 | 22.39 | 513.85 | 22.38 | 587.04 | 22.57 | 705.81 | 21.15 |
| ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | 541.13 | 31.45 | 851.06 | 37.06 | 967.53 | 37.20 | 1,187.36 | 35.57 |
| ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 43.79 | 2.54 | 55.44 | 2.41 | 64.92 | 2.50 | 187.13 | 5.61 |
| อากรแสตมป์ | 30.91 | 1.80 | 89.90 | 3.91 | 113.91 | 4.38 | 141.73 | 4.25 |
| รายได้อื่น ๆ | 2.57 | 0.15 | 2.64 | 0.11 | 2.52 | 0.10 | 3.75 | 0.11 |
| รวม | 1,720.59 | 100 | 2,296.46 | 100 | 2,601.24 | 100 | 3,337.70 | 100 |

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 (2547)

จากผลการจัดเก็บภาษีอากรแยกตามประเภทภาษี ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ในปีงบประมาณ 2544 – 2547 ดังกล่าว ส่วนหนึ่งอาจเนื่องมาจากการให้บริการยื่นแบบผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร มีส่วนทำให้ผู้เสียภาษีมองความสะดวกในการยื่นแบบแสดงรายการ และเป็นสิ่งจูงใจที่ทำให้ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการเพิ่มมากขึ้น สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ได้มีผู้ทำการศึกษาตัวกำหนดที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ประกอบการในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบอินเทอร์เน็ตในท้องที่อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ และปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ แล้ว แต่ภาษีเงินได้นิติบุคคลยังไม่มีผู้ทำการศึกษา

สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด 50 และ ภ.ง.ด 51 เป็นประเภทแบบแสดงรายการที่มีหน้าที่ยื่นแบบ คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการกิจการในประเทศไทย ซึ่งมีจำนวนผู้เสียภาษีมากกว่านิติบุคคลที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประเภทอื่น ผู้ประกอบการนิติบุคคลต้องแสดงรายละเอียดด้านรายได้ ต้นทุนขาย กำไรขั้นต้น ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร กำไรสุทธิ ตลอดจนการคำนวณภาษีที่ละเอียดตามแบบฟอร์มของแบบแสดงรายการ

จากข้อมูลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ซึ่งมีสำนักงานสาขาจำนวน 12 แห่ง พบว่าในปี 2547 นิติบุคคลที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด 51,50 ทั้งหมดประมาณ 7,200 ราย ในจำนวนนี้เป็นนิติบุคคลที่ยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต จำนวน 122 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.69 เป็นนิติบุคคลที่ยื่นแบบแสดงรายการผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา จำนวน 7,078 ราย คิดเป็นร้อยละ 98.31 ของนิติบุคคลที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด 51, 50 ในปี 2547 ทั้งหมด (ตารางที่ 1.4) และเห็นได้ว่าผู้ประกอบการบริษัทจำกัดใช้บริการยื่นแบบรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านระบบอินเทอร์เน็ต มีสัดส่วนที่น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา และน้อยกว่าสัดส่วนที่ผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านระบบอินเทอร์เน็ตเปรียบเทียบกับผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา การให้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร เป็นบริการที่ใหม่สำหรับผู้ประกอบการและผู้ประกอบการอาจขาดความรู้ความเข้าใจ หรือมีปัญหาและอุปสรรคในการใช้บริการ จึงทำให้มีผู้ใช้บริการน้อยกว่าการยื่นแบบผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

ตารางที่ 1.4 จำนวนนิติบุคคลที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด 51, 50 ในปี 2547
ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1

หน่วย : ราย

| ประเภทนิติบุคคล ที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด 51, 50 | ยื่นแบบผ่าน อินเทอร์เน็ต | ยื่นแบบผ่าน สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา | รวม |
|---|-----------------------------|---|--------------|
| 1. บริษัทจำกัด | | | |
| - จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | 51 | 2,749 | 2,800 |
| - ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | 11 | 1,189 | 1,200 |
| รวม | 62 | 3,938 | 4,000 |
| 2. ห้างหุ้นส่วนจำกัด | | | |
| - จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | 49 | 2,151 | 2,200 |
| - ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | 11 | 989 | 1,000 |
| รวม | 60 | 3,140 | 3,200 |
| รวมทั้งสิ้น | 122 | 7,078 | 7,200 |

ที่มา : กรมสรรพากร. สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ (2547)

ดังนั้น จึงเป็นเรื่องที่น่าศึกษาเป็นอย่างยิ่งว่าผู้ที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลกลุ่มที่ใช้วิธีการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และกลุ่มที่ใช้วิธีการยื่นแบบผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ถูกต้องหรือไม่ และมีปัจจัยใดบ้างที่มีผลต่อการเลือกใช้วิธีการยื่นแบบทั้งกลุ่มที่ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และกลุ่มที่ยื่นแบบผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ตลอดจนปัญหาและอุปสรรคในการยื่นแบบแสดงรายการ

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

- 1) เพื่อทดสอบถึงความรู้ความเข้าใจของบริษัทจำกัด ในการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1
- 2) เพื่อวิเคราะห์ถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ของบริษัทจำกัด ในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1
- 3) เพื่อวิเคราะห์ถึงปัญหาและอุปสรรค ของบริษัทจำกัด ในการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา

เพื่อนำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผนและบริหารจัดการจัดเก็บภาษี ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.4 ขอบเขตของการศึกษา

ในการศึกษารั้งนี้ มีขอบเขตที่จะศึกษาจากผู้ประกอบการจดทะเบียนประเภทบริษัทจำกัด ในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ที่เป็นบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มี หน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ภ.ง.ด 51, ภ.ง.ด 50 โดยจำแนกเป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่มบริษัทจำกัด ที่ยื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบอินเทอร์เน็ต และกลุ่มบริษัทจำกัดที่ยื่นแบบแสดงรายการผ่าน สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำหนดการยื่นแบบแสดงรายการภาษี เงินได้นิติบุคคล ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2547 – 31 ธันวาคม 2547

1.5 นิยามศัพท์

สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 หมายถึงหน่วยงานบริหารส่วนภูมิภาคของ กรมสรรพากรที่ประจำอยู่ตามจังหวัดต่างๆ โดยมีสรรพากรพื้นที่เป็นหัวหน้าในการบริหาร หน่วยงาน (เดิมเรียกว่าสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่)

สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 คือ หน่วยจัดเก็บระดับจังหวัดมีสำนักงาน สรรพากรพื้นที่สาขาในความดูแลรับผิดชอบ 12 สำนักงานพื้นที่สาขา ประกอบด้วย

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองเชียงใหม่
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองเชียงใหม่(สาขา)
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสารภี
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาหางดง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสันป่าตอง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาจอมทอง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาฮอด
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสะเมิง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่แจ่ม
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาอมก๋อย
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาดอยเต่า
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาดอยหล่อ

ภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึงภาษีที่จัดเก็บจากนิติบุคคล หรือ หน่วยภาษีที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ กิจกรรมร่วมค้าหรือกิจการที่ดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไร รวมทั้งมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบการมีรายได้บางกรณี การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจะจัดเก็บจากฐานภาษี 4 ประเภท คือ ฐานกำไรสุทธิ ยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศ และการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ ฐานภาษีที่สำคัญคือ ฐานกำไรสุทธิ

ผู้ประกอบการจดทะเบียน หมายถึงผู้ประกอบการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 85 หรือมาตรา 85/1 หรือที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวตามมาตรา 85/3

บริษัทจำกัด หมายถึง บริษัท ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการกิจการในประเทศไทยตามมาตรา 66 แห่งประมวลรัษฎากร

รอบระยะเวลาบัญชี หมายถึงรอบระยะเวลาบัญชีบัญชี ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยทั่วไป ต้องคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิหรือรายรับก่อนหักรายจ่ายที่ได้จากหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ๆ ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีปกติกำหนดให้มี 12 เดือน เริ่มตั้งแต่วันที่นายทะเบียนรับจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลเป็นต้นไป (โดยทั่วไปรอบระยะเวลาบัญชีปกติ จะเริ่มตั้งแต่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม)

แบบแสดงรายการ ภ.จ.ด 50 เป็นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ใช้สำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการกิจการในประเทศไทยตามมาตรา 66 วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร โดยต้องยื่นแบบและชำระภาษีภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียาได้หรือไม่

แบบแสดงรายการ ภ.จ.ด 51 เป็นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ที่ใช้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องจัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามมาตรา 67 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร โดยต้องยื่นแบบและชำระภาษีภายในสองเดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี