ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การวิเคราะห์ประเด็นความผิด ที่ตรวจพบจากการออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย

ชื่อผู้เขียน นางสาวเดือนเพ็ญ ธเนศราภา

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

อาจารย์ธานี	ศิริสกุล	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ บุญเรือง	เจริญศรี	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สุวรรณา	เลาหะวิสุทธิ์	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง "การวิเคราะห์ประเด็นความผิดที่ตรวจพบจากการออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย" มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิธีการตรวจสอบโดยการออกหมายเรียก ระหว่างปี พ.ศ. 2540-2542 ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย และวิเคราะห์ประเด็นความผิดต่างๆ ที่ตรวจพบโดยเจ้าพนักงานตรวจสอบภาษี นอกจากนั้นยังได้ให้ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องแก่ผู้ประกอบการประเภทธุรกิจต่างๆ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความผิดพลาดเหล่านั้นอีก

ข้อมูลที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ได้รวบรวมจากรายงานผลการตรวจสอบโดยการออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล ระหว่างปี พ.ศ. 2540-2542 ซึ่งสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย ได้จัดทำเสนอผลการปฏิบัติงานแก่สำนักงานสรรพากรภาค 8 เป็นรายเดือน ผลการศึกษาพบว่าจากการออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล ในช่วงเวลาดังกล่าว เจ้าพนักงานตรวจสอบภาษีสามารถตรวจสอบนิติบุคคลเสร็จในจำนวน 60 ราย โดยแยกออกเป็นประเภทธุรกิจต่างๆ จำนวน 18 ประเภทธุรกิจ ผลการตรวจสอบพบความผิดทั้ง 60 ราย คิดเป็นอัตราร้อยละ 100 ของจำนวนรายที่ตรวจเสร็จ ประเด็นความผิดที่เจ้าพนักงานตรวจพบเป็นประเด็นความผิดที่เกิดขึ้นซ้ำๆ กันส่วนใหญ่ได้แก่ การรับรู้รายได้ไว้ไม่ถูกต้อง อันเป็นสาเหตุทำให้แสดงยอดรายรับไว้ขาดหรือต่ำกว่าความเป็นจริง มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ การให้กู้ยืมเงินโดยไม่มีค่าตอบแทน ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ไม่ถูกต้อง ไม่มีการจัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหัก

ภาษี ณ ที่จ่าย และการนำรายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรของกิจการมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

ข้อสังเกตของผู้ศึกษาที่เกี่ยวกับนิติบุคคลในท้องที่จังหวัดเชียงราย พบว่าเป็นนิติบุคคลขนาดเล็กและขนาดกลางมีลักษณะการบริหารงานแบบครอบครัว ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญกับข้อมูลทางบัญชีและการเสียภาษีอากรไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ข้อกฎหมาย และการจัดทำบัญชีมีข้อบกพร่องไม่เป็นไปตามกฎหมายประมวลรัษฎากร นิติบุคคลส่วนใหญ่ใช้บริการการทำบัญชีและยื่นแบบชำระภาษีของสำนักงานบัญชี นอกจากนี้พบว่าในส่วนของหลักกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลยากต่อการตีความหรือทำความเข้าใจ ซึ่งเป็นประเด็นที่ขัดแย้งกันในการตีความระหว่างผู้ประกอบการกับเจ้าพนักงานตรวจสอบภาษี

ข้อแนะนำของผู้ศึกษาได้แก่การที่ผู้บริหารควรศึกษาทำความเข้าใจให้ทราบถึงภาระภาษีของธุรกิจและควรให้ความสำคัญกับการวางแผนภาษี อีกทั้งควรเปลี่ยนทัศนคติใหม่โดยถือว่าการเสียภาษีอากรที่ประหยัดที่สุดหมายถึง การเสียภาษีให้ถูกต้องครบถ้วนและควรจัดหาพนักงานบัญชีที่มีความรู้ ความชำนาญ เป็นผู้จัดทำบัญชีของนิติบุคคล การปฏิบัติที่ดีที่สุดของผู้ประกอบการเมื่อพบปัญหาจากการตีความกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างนิติบุคคลกับเจ้าพนักงานตรวจสอบภาษี ควรจัดทำหนังสือสอบถามปัญหาข้อกฎหมายกับกรมสรรพากรโดยตรง

Independent Study Title The Analysis of the Incorrect Point Found from the Corporate Income Tax Summons Investigated by Chiang Rai Revenue Office

Author Miss Daunphen Thanessrapa

Master of Accounting

Examining Committee

Lecturer Thanee	Sirisakula	Chairman
Assist.Prof.Boonruang	Chareonsri	Member
Assist.Prof.Suvanna	Laohawisudhi	Member

Abstract

The purposes of this independent study entitled "The Analysis of the Incorrect Point Found from the Corporate Income Tax Summons Investigated by Chiang Rai Revenue Office"are to study the procedure created for verifying by summon issuance which had been conducted by Chiang Rai Revenue Office during the year 1997-1999, to analyze various kinds of incorrect issue found by officers who are responsible for tax verification, and to provide a great deal of business who handle with various kinds of business with appropriate and correct guidelines to prevent the re-occurrence of those mentioned mistakes.

The data used for the analysis is collected and derived from the report revealing the summon issuance to verify the income tax involving with companies during the year 1997-1999. Previously, the Chiang Rai Revenue Office, furthermore, conducted the result derived from the correct duty performance, and monthly proposed it to the Regional Revenue Office 8. In addition, the researcher discovers that as for the summon issuance conducted in the period of time mentioned above to verify the income tax involving with juristic persons, the officers responsible for tax verification are able to completely finish their duty by verifying 60 companies. The mentioned figure can be divided into 18 different kinds of business. Considerably, it is found that all of them (100%) conducted incorrect mistakes. Often and repeatedly, most of the issues taken into account as incorrect actions are exemplified as the incorrect income acknowledgement bringing about the income representation which is considered either lacking or less than usual, insufficiency of inventory found in inventory and raw material reports, contribution a loan with neither interest, nor withholding tax on incorrect withholding tax payment, lack of the conducting of special account indicating the withholding tax, and taking advantage of non – operating expense not taken into account as the expenses of the company for the net profit calculation.

In regard to the researcher's observation, it is discovered that the companies in Chiang Rai provincial area are characterized in both small and medium enterprise. Aside from this, their duty in administration is domestically done. The administrators, furthermore, take neither accounting data, nor tax payment such important roles. They, at worst, do not realize the criterion of law. Additionally, it is also found that there are some deficiencies in account conducting, not in accordance with the Revenue Law Code. Most of companies, on the other hand, gain the account pursuance service, and submit the tax payment forms certified by accounting firm. The researcher also learns that the interpretation of legal criterion in respect to the income tax for companies is excessively difficult. Likewise, it is believed that gaining such exquisite and profound realization in the mentioned criterion tends to hardly happen. This troublesome issue brings about the contradictory interpretation between companies and officers who are responsible for tax verification.

Furthermore, the researcher would like to provide some suggestions. For instance, all of administrators had best correctly learn and profoundly realize the business tax duty. They ought to take tax planning as one of the most important roles, and should also alter their old and conventional attitude by accounting that the most economical tax payment means that which is completely, accurately, and correctly done. The administrators had best seek for some qualified, knowledgeable, and expert accountants to deal with the companies' account pursuance. Moreover, whenever facing troubles on the contradictory interpretation of income tax law for companies between the officers responsible for tax verification and companies, The creation of significant papers to directly interrogate any legal trouble with Revenue Department is recommended as the best practice for all of the business.