

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฎ
บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ในการศึกษา	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
บทที่ 2 ทฤษฎี แนวความคิด และวิธีดำเนินการศึกษา	4
แนวความคิดเกี่ยวกับหลักภาษีอากรที่ดี	4
ทฤษฎีภาระภาษี	5
หลักการทั่วไปของภาษีเงินได้นิติบุคคล	6
การกำหนดฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร	7
แนวความคิดในการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากร	17
สรุปสาระสำคัญจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	18
นิยามศัพท์	18
วิธีดำเนินการศึกษา	19
บทที่ 3 การตรวจสอบโดยวิธีการออกหมายเรียก ของฝ่ายสืบสวนและตรวจสอบภาษีอากร	
สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย	20
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภาษีอากร	20
หลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบ	21
การออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีอากร	27
การบริหารงานของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย	29

สารบัญ (ต่อ)

บทที่ 4 การวิเคราะห์ประเด็นความผิดที่ตรวจพบจากการออกหมายเรียกตรวจสอบ ภาษีเงินได้นิติบุคคล	38
ผลจากการออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล	38
ลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบและสาเหตุของประเด็นความผิด	60
บทที่ 5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ	76
บทสรุปจากการศึกษา	76
ข้อสังเกตของผู้ศึกษา	83
ข้อเสนอแนะ	84
บรรณานุกรม	86
ภาคผนวก	88
ภาคผนวก ก คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528 เรื่องการใช้เกณฑ์สิทธิในการ คำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	89
ภาคผนวก ข เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิและมาตรา 65 ตริ	94
ภาคผนวก ค คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	111
ภาคผนวก ง คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.101/2544 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	118
ภาคผนวก จ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้และภาษีการค้า (ฉบับที่ 4) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่ายมีบัญชีพิเศษ	129
ภาคผนวก ฉ แบบฟอร์มที่ใช้ในการตรวจสอบภาษีโดยการออกหมายเรียก	133
ประวัติผู้เขียน	139

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
1. แสดงสรุปผลการออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีเงินได้ นิติบุคคลที่ตรวจสอบเสร็จ ระหว่างปี พ.ศ. 2540 – 2542	39
2. แสดงประเภทธุรกิจที่ออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล และตรวจสอบเสร็จระหว่าง ปี พ.ศ. 2540 - 2542	40
3. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท ค้าอสังหาริมทรัพย์	42
4. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท โรงแรม	43
5. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท รับเหมาก่อสร้าง	44
6. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท จำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	45
7. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท ผลิตซีเมนต์บล็อก	46
8. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท โรงไม้หิน	46
9. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท จำหน่ายรถจักรยานยนต์	48
10. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท จำหน่ายรถยนต์	49
11. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง	50
12. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท จำหน่ายเครื่องประดับอัญมณี	51

สารบัญตาราง (ต่อ)

13. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท ผลิตน้ำแข็ง น้ำดื่ม	52
14. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท จำหน่ายอะไหล่รถยนต์	53
15. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท ห้องเย็น	54
16. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท โรงสีข้าว	55
17. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท จำหน่ายปุ๋ย	56
18. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท จำหน่ายยางรถยนต์	57
19. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท จำหน่ายเครื่องใช้ไฟฟ้า	58
20. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบของธุรกิจประเภท จำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค	59
21. แสดงลักษณะประเด็นความผิดที่เจ้าพนักงานตรวจพบระหว่าง ปี พ.ศ. 2540 - 2542 และสาเหตุที่มาของประเด็นความผิด	61
22. แสดงสรุปลักษณะประเด็นความผิดที่ตรวจพบและข้อควรปฏิบัติแก่ธุรกิจ	76

สารบัญภาพ

รูป	หน้า
1. แผนผังการจัดบุคลากรในหน่วยงานฝ่ายตรวจสอบภาษี	23
2. แผนผังการจัดองค์กร สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย ระหว่างปี พ.ศ. 2540 –2542	31
3. แผนผังการจัดการทำงานของฝ่ายสืบสวนและตรวจสอบภาษีอากร สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย	32