

ชื่อเรื่อง การค้นคว้าแบบอิสระ ปัญหาภาษีที่เกี่ยวข้องกับการส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการทางชายแดนด้านจังหวัดเชียงราย

ชื่อผู้เขียน นางสาวหฤทัย อ้นตระกูล

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

อาจารย์ธานี	ศิริสกุล	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ บุญเรือง	เจริญศรี	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สุวรรณมา	เลาะห์วิสุทธิ์	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง ปัญหาภาษีที่เกี่ยวข้องกับการส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการทางชายแดนด้านจังหวัดเชียงราย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาภาษีที่เกิดขึ้นกับผู้ประกอบการส่งออกสินค้าทางชายแดนด้านจังหวัดเชียงราย

การศึกษาใช้วิธีออกแบบสอบถามเฉพาะผู้ประกอบการส่งออกสินค้าทางชายแดนด้านจังหวัดเชียงราย และจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในจังหวัดเชียงราย เฉพาะที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย จำนวน 60 ราย แล้วนำข้อมูลมาทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติต่าง ๆ ประกอบด้วย ค่าความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ยเลขคณิต

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จดทะเบียนเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ร้อยละ 51.67 และบริษัทจำกัด 48.33 โดยเป็นเพศชาย ร้อยละ 45 และเป็นเพศหญิง ร้อยละ 55 ทั้งนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 31 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 48.33 รองลงมาคืออายุ 41 – 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 23.33 การศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 55 สำหรับตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการซึ่งมีจำนวนเท่ากับ สมุห์บัญชีหรือพนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 33.33 รองลงมาเป็นผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 21.67 และในปี 2543 มีรายได้จากการส่งออกสินค้าน้อยกว่า 2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.33 รองลงมา

คือ 2 – 4.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.33 ซึ่งส่วนใหญ่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า ร้อยละ 53.33 รองลงมาคือ ลาว ร้อยละ 25 และจีน ร้อยละ 21.67

- ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการมีปัญหาในด้านต่าง ๆ ดังนี้ ผู้ประกอบการมีปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษีในระดับปานกลาง โดยเฉพาะเรื่องของฐานภาษีในการส่งออก และอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดภาระแก่กิจการ และมีปัญหาระดับมากเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนปัญหาใบกำกับภาษีและการจัดทำรายงาน มีปัญหาระดับมากในเรื่องที่ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษีจะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น

ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ประกอบการมีปัญหาในด้านต่าง ๆ ดังนี้ โดยภาพรวม ผู้ประกอบการมีปัญหาระดับปานกลางเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ในเรื่องที่ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย โดยภาพรวมผู้ประกอบการมีปัญหาระดับมากในเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานจากผู้รับ

ปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป โดยภาพรวม ผู้ประกอบการมีปัญหาระดับมาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องของการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก อีกทั้งยังมีการประชาสัมพันธ์น้อยและซ้ำเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง จึงทำให้บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกฎหมายและใช้ปฏิบัติ

Independent Study Title	Tax Problems Related with Exports from Border Areas in Chiang Rai Province		
Author	Miss Haruthai Huntrakul		
Master of Accounting			
Examining Committee	Lecturer Thane	Sirisakula	Chairman
	Assistant Professor Boonruang	Chareonsri	Member
	Assistant Professor Suvanna	Laohawisudhi	Member

ABSTRACT

The objective of this independent study entitled “Tax Problems Related with Exports from Border Areas in Chiang Rai Province” was to study tax problems of exporters in Chiang Rai.

The methodology of the study was questionnaire, used to interview 60 businesses who are exporters in border of Chiang Rai and have registered legally as juristic entities, limited companies or partnerships. After interviewing, data were analyzed using frequency, percentage and means.

This study found that 51.67 percent of the businesses have partnerships, and 48.33 percent were limited companies. 45 percent of respondents were male. The age of the respondents was as follows : 48.33 percent of them were between 31 – 40 years of age, 23.33 percent were between 41 – 50 years of age. It was also found that 55 percent had a bachelor degree. Most of their positions were partnerships as much as chief accountants which was 33.33 percent, 21.67 percent were managers. In 2000, 33.33% of the respondents had income from exportation less than 2 millions baht which 28.33% had an income of between 2 – 4.9 millions baht. A breakdown of exported merchandise follows: 53.33 percent were exported to Burma, another 25 percent to Laos and the other 21.67 percent to China.

The problems the entrepreneurs had regarding Value Add Tax (VAT) were of an average level about tax base and tax responsibilities. Particularly about tax base in exportation and tax rate (7 percent) which was too high that it resulted in causing business problems and difficulties to register, to hand in a tax return filing forms. The problems about tax invoice and records of VAT were hard to solve because sellers didn't issue tax invoices or customer had to pay more if he wanted a tax invoices.

Cooperate Income Tax Problem (CIT), in the broad picture, the entrepreneurs had average level problems about submitting of forms; filling in too much information, complicated, difficult to understand and easy to make mistakes. Income and Expenditure Calculation Problems, in the broad picture, the entrepreneurs had many problems about expenditures which the business had already paid in the past but weren't able to prove since they had no all receipts.

Other tax problems, included, entrepreneurs having a great level of problems, about frequently changeable rules. Moreover, there was little information about tax laws changes; therefore, the accountant can't understand the law and don't know how to use them.