

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาลในประเทศไทย ได้แบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

1.1 ข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งประกอบไปด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา อาชีพ และความสัมพันธ์กับกิจการ (ตารางที่ 1 - 5)

1.2 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับบริษัท ซึ่งประกอบไปด้วย ธุรกิจที่ประกอบการ ทุนจดทะเบียน ระยะเวลาการจัดตั้ง รายได้ รอบบัญชี ภาษีที่ชำระ และ การจัดทำบัญชี (ตารางที่ 6 - 11)

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประกอบด้วยความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ตั้งแต่ (ตารางที่ 12 - 13)

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประกอบด้วยความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในด้าน กฎหมายและเกณฑ์ในการคำนวณภาษี และด้านขั้นตอนในการชำระภาษี (ตารางที่ 14 - 15)

ส่วนที่ 4 ปัญหาในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประกอบด้วยปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิ ปัญหาที่ทำให้โรงงานน้ำตาลมีผลขาดทุน และปัญหาในด้านต่างๆ (ตารางที่ 16 - 26)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

1.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความสัมพันธ์กับกิจการ

ความสัมพันธ์กับกิจการ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ผู้จัดการแผนกบัญชี	46	50.0
กรรมการผู้จัดการ	46	50.0
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 1 ได้กำหนดให้ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้ที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชี คิดเป็นร้อยละ 50.0 และกรรมการผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 50.0

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	24	26.1
หญิง	68	73.9
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นเพศหญิงมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 73.9 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 26.1

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
18-30 ปี	12	13.0
31-40 ปี	34	36.9
41-50 ปี	43	46.7
51 ปีขึ้นไป	3	3.4
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีอายุระหว่าง 41-50 ปีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 46.7 รองลงมาคืออายุระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.9 อายุระหว่าง 18-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 13.0 และอายุ 51 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 3.4 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าประถมศึกษา	-	-
ประถมศึกษา	-	-
มัธยมศึกษาหรือ ปวช.	-	-
อนุปริญญาหรือ ปวส.	6	6.5
ปริญญาตรี	63	68.5
สูงกว่าปริญญาตรี	23	25.0
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 68.5 รองลงมาคือระดับสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 25.0 และระดับอนุปริญญาหรือ ปวส. คิดเป็นร้อยละ 6.5 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุการทำงาน

อายุการทำงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1 – 6 เดือน	-	-
6 เดือน – 3 ปี	16	17.4
3 – 5 ปี	33	35.9
5 ปีขึ้นไป	43	46.7
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีอายุการทำงาน 5 ปีขึ้นไปมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 46.7 รองลงมาคืออายุการทำงานระหว่าง 3-5 ปี คิดเป็นร้อยละ 35.9 และอายุการทำงานระหว่าง 6 เดือน -3 ปี คิดเป็นร้อยละ 17.4 ตามลำดับ

1.2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามทุนจดทะเบียนของบริษัท

ทุนจดทะเบียน	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 5 ล้านบาท	-	-
5,000,000 – 50,000,000 บาท	4	4.3
50,000,001 – 100,000,000 บาท	2	2.2
มากกว่า 100 ล้านบาท	86	93.5
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ทำงานในบริษัทที่มีทุนจดทะเบียน 100 ล้านบาทขึ้นไปมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 93.5 รองลงมา มีทุนจดทะเบียน 5,000,000 - 50,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.3 และทุนจดทะเบียน 50,000,001 - 100,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.2 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาในการจัดตั้งบริษัท

ระยะเวลาในการจัดตั้ง	จำนวน	ร้อยละ
0 - 5 ปี	2	2.2
6 - 10 ปี	4	4.3
11 - 20 ปี	20	21.7
มากกว่า 20 ปี	66	71.8
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ทำงานในบริษัทที่จัดตั้งมามากกว่า 20 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 71.8 รองลงมาเป็นบริษัทที่จัดตั้งมา 11 - 20 ปี คิดเป็นร้อยละ 21.7 จัดตั้งมา 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 4.3 และจัดตั้งมา 0 - 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 2.2 ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามรายได้จากการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี 2545

รายได้	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 500 ล้านบาท	14	15.2
ตั้งแต่ 500 ล้านบาท - 1,000 ล้านบาท	24	26.0
ตั้งแต่ 1,000 ล้านบาท - 1,500 ล้านบาท	18	19.6
มากกว่า 1,500 ล้านบาท	36	39.2
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ทำงานในบริษัทที่มีรายได้มากกว่า 1,500 ล้านบาทมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 39.2 รองลงมาคือรายได้ ตั้งแต่ 500 ล้านบาท - 1,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 26.0 รายได้ 1,000 ล้านบาท - 1,500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.6 และไม่เกิน 500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.2

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท

รอบระยะเวลาบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1 มกราคม – 31 ธันวาคม	-	-
1 ตุลาคม – 30 กันยายน	82	89.1
1 พฤศจิกายน – 31 ตุลาคม	10	10.9
อื่นๆ	-	-
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 9 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกเป็น อยู่ในบริษัทที่มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 ตุลาคม – 30 กันยายน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 89.1 รองลงมาเป็นบริษัทที่มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 พฤศจิกายน – 31 ตุลาคม คิดเป็นร้อยละ 10.9

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามภาษีที่ชำระของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2545

ภาษีที่ชำระ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่มีภาษีที่ชำระ	84	91.3
1 – 500,000 บาท	8	8.7
500,001 – 1,000,000 บาท	-	-
มากกว่า 1 ล้านบาท	-	-
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 10 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกเป็น อยู่ในบริษัทที่ไม่มีภาษีที่ชำระมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 91.3 รองลงมาคือมีภาษีที่ชำระ 1 – 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.7

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระบบการจัดทำบัญชีของบริษัท

ระบบการจัดทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ใช้คอมพิวเตอร์ทั้งระบบ	38	41.3
ใช้คอมพิวเตอร์บางส่วน	42	45.7
ทำบัญชีด้วยมือ	12	13.0
อื่นๆ	-	-
รวม	92	100.0

จากตารางที่ 11 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม อยู่ในบริษัทที่มีระบบการจัดทำบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์บางส่วนมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 45.7 รองลงมาเป็นผู้ที่ทำงานอยู่ในบริษัทที่มีระบบการจัดทำบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์ทั้งระบบ คิดเป็นร้อยละ 41.3 และอยู่ในบริษัทที่ทำบัญชีด้วยมือ คิดเป็นร้อยละ 13.0

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนก ตามระดับความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
มากที่สุด	7	7.6
มาก	34	37.0
ปานกลาง	33	35.9
น้อย	15	16.3
น้อยที่สุด	3	3.2
รวม	92	100.0
ค่าเฉลี่ย	4.00	
ความหมาย	มาก	

จากตารางที่ 12 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดว่าตนเองมีความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ในระดับมาก ร้อยละ 37.0 ระดับปานกลาง ร้อยละ 35.9 และระดับน้อย ร้อยละ 16.3

โดยมีระดับความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ซึ่ง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามความรู้ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ความรู้ต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	ความรู้ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล			
	ตอบถูก		ตอบผิด	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. นอกจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 30% แล้ว ปัจจุบันยังมีอัตราภาษี 10% ที่จัดเก็บจากกิจการวิเทศกรณกิจและ 20% สำหรับธุรกิจ SMEs ที่มีกำไรไม่เกิน 1 ล้านบาท	75	81.5	17	18.5
2. แบบ ภ.ง.ด.51 ต้องยื่นภายใน 2 เดือนนับแต่ครบกำหนดครั้งรอบบัญชีและแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี	81	88.0	11	12.0
3. หากไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 และ 51 ภายในระยะเวลาที่ประมวลรัษฎากรกำหนดจะถูกปรับอาญา 2,000 บาทและเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน	55	59.8	37	40.2
4. หากประมาณการกำไรสุทธิครั้งรอบระยะเวลาบัญชีขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 โดยไม่มีเหตุอันควรต้องเสียเบี้ยปรับร้อยละ 25 ของภาษีที่ชำระขาด	64	69.6	28	30.4
5. เกณฑ์การรับรู้รายได้ในประมวลรัษฎากรให้ใช้เกณฑ์สิทธิโดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นของรอบระยะเวลาบัญชีใดแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมเป็นรายได้	84	91.3	8	8.7
6. ค่ารับรองที่จะนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษีต้องมีจำนวนไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดรายได้หรือทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า	48	52.2	44	47.8
7. ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ให้หักค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท	56	60.9	36	39.1
8. รายจ่ายที่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษี	79	85.9	13	14.1

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามความรู้ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ต่อ)

ปัจจัย	ความรู้ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล			
	ตอบถูก		ตอบผิด	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
9. การให้โดยเสน่หา ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายได้ ยกเว้นค่าการกุศลสาธารณะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 20 ของกำไรก่อนหักการกุศล	42	45.7	50	54.3
10. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงหรือขยายออกซึ่งทรัพย์สิน ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษีได้	58	63.0	34	37.0

หมายเหตุ: เฉลยคำตอบที่ถูกต้องของแต่ละข้อในภาคผนวก ข.

จากตารางที่ 13 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทราบว่า เกณฑ์การรับรู้รายได้ในประมวลรัษฎากรให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นของรอบระยะเวลาบัญชีใดแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนี้นมารวมเป็นรายได้ คิดเป็นร้อยละ 91.3 เป็นอันดับแรก รองลงมาคือแบบ ภ.ง.ด.51 ต้องยื่นภายใน 2 เดือนนับแต่ครบกำหนดครั้งรอบบัญชีและแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 88.0 และ รายจ่ายที่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษี คิดเป็นร้อยละ 85.9 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามไม่ทราบว่า การให้โดยเสน่หา ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายได้ ยกเว้นค่าการกุศลสาธารณะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรก่อนหักการกุศลตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 54.3 เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ค่ารับรองที่จะนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษีต้องมีจำนวนไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดรายได้หรือทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า คิดเป็นร้อยละ 47.8 และหากไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดจะถูกปรับอาญา 2,000 บาทและเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน คิดเป็นร้อยละ 40.2 ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านกฎหมายและเกณฑ์การคำนวณภาษี

ความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวนและร้อยละในแต่ละระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย/ ความหมาย
	เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วย	เฉยๆ	ไม่เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	
1.เกณฑ์การรับรู้รายได้ตามประมวลรัษฎากรของโรงงานน้ำตาล ไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์สิทธิ	3 (3.3)	26 (28.3)	24 (26.1)	32 (34.8)	7 (7.6)	2.85 เลขๆ
2. รายได้ค่าขายกากอ้อย ไม่ควรนำมารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี เนื่องจากไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรง	2 (2.2)	24 (26.1)	54 (56.5)	10 (10.9)	4 (4.3)	3.17 เลขๆ
3. รายได้จากการส่งออกน้ำตาลทราย ควรได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	12 (13.0)	38 (41.3)	22 (23.9)	20 (21.7)	0 (0.0)	3.45 เลขๆ
4. การที่ภาษีกำหนดให้ต้องมีการคิดดอกเบี้ยสำหรับการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทในเครือเหมาะสมกับกิจการ โรงงานน้ำตาล	0 (0.0)	0 (0.0)	22 (23.9)	29 (31.5)	41 (44.6)	1.79 ไม่เห็นด้วย
5. ราคาและปริมาณขายน้ำตาล ควรปล่อยไปตามกลไกการตลาด เพื่อให้มีกำไรมากขึ้น	45 (48.9)	23 (25.0)	20 (21.7)	4 (4.3)	0 (0.0)	4.18 เห็นด้วย
6. การที่น้ำตาลขาดจากรายงานสต็อกในปริมาณไม่สูงไม่ควรถือเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	35 (38.0)	34 (37.0)	17 (18.5)	6 (6.5)	0 (0.0)	4.06 เห็นด้วย
7. รายจ่ายค่าซื้ออ้อยจากเกษตรกร ประมวลรัษฎากร กำหนดให้ต้องมีหลักฐานในการจ่ายเงิน ทำให้ยากในทางปฏิบัติ	27 (29.3)	45 (48.9)	18 (19.6)	2 (2.2)	0 (0.0)	4.05 เห็นด้วย
8. การที่ประมวลรัษฎากรกำหนดอัตราการจ่ายค่ารับรองไว้ไม่ให้เกินที่กำหนด ไม่เหมาะสม เนื่องจากโรงงานน้ำตาลมีการรับรองลูกค้ารายย่อยจำนวนมาก	28 (30.4)	39 (42.4)	25 (27.2)	0 (0.0)	0 (0.0)	4.03 เห็นด้วย

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านกฎหมายและเกณฑ์การคำนวณภาษี (ต่อ)

ความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวนและร้อยละในแต่ละระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย/ ความหมาย
	เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วย	เฉยๆ	ไม่เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	
9. ประมวลรัษฎากรกำหนดให้รายจ่ายในการต่อเติมลูกหีบ ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในปีที่เกิดรายการได้ทั้งจำนวนเหมาะสมกับธุรกิจ	7 (7.6)	37 (40.2)	12 (13.0)	32 (34.8)	4 (4.3)	3.12 เห็นด้วย
10. ไม่เหมาะสมที่ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ของเครื่องหีบอ้อยที่ 20%	1 (1.1)	13 (14.1)	49 (53.3)	26 (28.3)	3 (3.3)	2.81 เฉยๆ
11. ประมวลรัษฎากรกำหนดให้นำผลขาดทุนสะสมมาไม่เกิน 5 รอบมาถือเป็นรายจ่ายได้เหมาะสมกับธุรกิจ	15 (16.3)	45 (48.5)	24 (26.1)	8 (8.7)	0 (0.0)	3.72 เห็นด้วย
12. รายจ่ายตามประเพณีในการค้าขาย ควรถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	2 (2.2)	5 (5.4)	19 (20.7)	27 (29.3)	39 (42.4)	1.95 ไม่เห็นด้วย
13. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ควรที่จะถือเป็นรายจ่ายเฉลี่ยได้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	0 (0.0)	4 (4.3)	18 (19.6)	32 (34.8)	38 (41.3)	1.87 ไม่เห็นด้วย
14. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลปัจจุบัน กำหนดที่ 30% เป็นอัตราที่สูงเกินไป	26 (28.3)	48 (52.2)	18 (19.6)	0 (0.0)	0 (0.0)	4.08 เห็นด้วย
15. อัตราการคิดเบี่ยปรับ เงินเพิ่มในทางภาษี ควรใช้อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate)	8 (8.7)	22 (23.9)	37 (40.2)	20 (21.7)	5 (5.4)	3.08 เฉยๆ
16. ถ้าไม่มีเจตนาในการหลีกเลี่ยงภาษีควรได้รับการยกเว้นเบี่ยปรับและเงินเพิ่ม	25 (27.2)	42 (45.7)	22 (23.9)	3 (3.3)	0 (0.0)	3.97 เห็นด้วย
17. นโยบายของกรมสรรพากรปัจจุบันให้เสียภาษีให้ถูกต้องวันนี้ ไม่มีภาษีย้อนหลังเป็นนโยบายที่ดี	10 (11.9)	24 (26.1)	52 (56.5)	4 (4.3)	2 (2.2)	3.40 เฉยๆ

จากตารางที่ 14 พบว่าความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านกฎหมายและเกณฑ์การคำนวณภาษี มีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยในเรื่องต่างๆ โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ราคาและปริมาณขายน้ำตาลควรปล่อยไปตามกลไกการตลาด เพื่อให้มีกำไรมากขึ้น อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลปัจจุบันกำหนดที่ 30% เป็นอัตราที่สูงเกินไป การที่น้ำตาลขาดจากรายงานสต็อกในปริมาณไม่สูง ไม่ควรถือเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี รายจ่ายค่าซื้ออ้อยจากเกษตรกร ภาษีกำหนดให้ต้องมีหลักฐานในการจ่ายเงิน ทำให้ยากในทางปฏิบัติ การที่ภาษีกำหนดอัตราการจ่ายรับรองไว้ไม่ให้เกินที่กำหนดไม่เหมาะสมเนื่องจากโรงงานน้ำตาลมีการรับรองลูกค้ารายย่อยจำนวนมาก ถ้าไม่มีเจตนาในการหลีกเลี่ยงภาษีควรได้รับการยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ในทางภาษีกำหนดให้นำผลขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 รอบมาถือเป็นรายจ่ายได้เหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล และภาษีกำหนดให้รายจ่ายในการต่อเติมลูกหีบไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในปีที่เกิดรายการได้ทั้งจำนวนเหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล

ส่วนความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลด้านกฎหมายและเกณฑ์การคำนวณภาษี มีค่าเฉลี่ยในระดับเฉยๆ โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ รายได้จากการส่งออกน้ำตาลทราย ควรได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล นโยบายของกรมสรรพากรปัจจุบันให้เสียภาษีให้ลูกต้องวันนี้ ไม่มีภาษีย้อนหลัง เป็นนโยบายที่ดี รายได้ค่าขายกากอ้อย ไม่ควรนำมารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี เนื่องจากไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรง อัตราการคิดเบี้ยปรับ เงินเพิ่มในทางภาษี ควรใช้อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate) เกณฑ์การรับรู้รายได้ในทางภาษีของโรงงานน้ำตาล ไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์สิทธิ เนื่องจากเป็นสินค้าการเกษตร และไม่เหมาะสมที่ใช้อัตรากำหนดราคาทางภาษีของเครื่องหีบอ้อยที่ 20%

ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลด้านกฎหมายและเกณฑ์การคำนวณภาษี มีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วย โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ รายจ่ายตามประเพณีในการค้าขายควรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ควรที่จะถือเป็นรายจ่ายเฉลี่ยได้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี และการที่ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ต้องมีการคิดดอกเบี้ยสำหรับการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทในเครือ เหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความคิดเห็น
ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านขั้นตอนการชำระภาษี

ความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษี เงิน ได้นิติบุคคล	จำนวนและร้อยละในแต่ละระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย/ ความ หมาย
	เห็นด้วย มากที่สุด	เห็นด้วย	เฉยๆ	ไม่เห็น ด้วย	ไม่เห็น ด้วย อย่างยิ่ง	
1. การยื่นแบบแสดงรายการผ่านทาง อินเทอร์เน็ต มีขั้นตอนยุ่งยาก	2 (2.2)	13 (14.2)	20 (22.7)	45 (48.9)	12 (13.0)	2.43 ไม่เห็น ด้วย
2. การกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันหลังจากวันสิ้นรอบ บัญชี เป็นระยะเวลาที่สั้นไป	15 (16.3)	47 (51.1)	25 (27.2)	5 (5.4)	0 (0.0)	3.78 เห็นด้วย
3. แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ซับซ้อนยุ่ง ยากในการกรอก	39 (42.4)	45 (48.9)	8 (8.7)	0 (0.0)	0 (0.0)	4.34 เห็นด้วย
4. แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 มักจะส่งถึง บริษัทช้าเกินเวลายื่น	12 (13.0)	33 (39.9)	41 (44.6)	6 (6.5)	0 (0.0)	3.55 เห็นด้วย
5. คำอธิบายการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 มีเนื้อ หาชัดเจนและเข้าใจง่าย	0 (0.0)	14 (15.2)	49 (53.3)	14 (15.2)	15 (16.3)	2.67 เฉยๆ
6. จำนวนสถานที่รับแบบแสดงรายการมี เพียงพอ	0 (0.0)	9 (9.8)	39 (42.4)	32 (34.8)	12 (13.0)	2.49 ไม่เห็น ด้วย
7. สำนักงานสรรพากรควรมีที่จอดรถ เพื่อ ความสะดวกของผู้มาติดต่อ	7 (7.6)	40 (43.5)	45 (48.9)	0 (0.0)	0 (0.0)	3.59 เห็นด้วย
8. ขั้นตอนในการยื่นแบบแสดงรายการใช้ เวลานาน	11 (12.0)	33 (35.9)	48 (52.2)	0 (0.0)	0 (0.0)	3.59 เห็นด้วย
9. เมื่อมีปัญหาด้านภาษี เจ้าหน้าที่สรรพากร สามารถตอบคำถามได้ชัดเจน	0 (0.0)	0 (0.0)	7 (7.6)	36 (39.1)	49 (53.3)	1.54 ไม่เห็น ด้วย
10. สรรพากรควรที่จะเข้ามาตรวจสอบสภาพกิจ การทุกปี เพื่อให้คำแนะนำด้านภาษี	0 (0.0)	16 (17.4)	51 (55.5)	18 (19.6)	7 (7.6)	2.83 เฉยๆ
11. การให้บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรมี ความเป็นมิตร	0 (0.0)	18 (19.6)	37 (40.2)	28 (30.4)	9 (9.8)	2.69 เฉยๆ

จากตารางที่ 15 พบว่าความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลด้านขั้นตอนการชำระภาษี มีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยในเรื่องต่างๆ โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ชับซ้อนยุ่งยากในการกรอก การกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันหลังจากวันสิ้นรอบบัญชี เป็นระยะเวลาที่สั้นไปสำนักงานสรรพากรควรมีที่จอดรถ เพื่อความสะดวกของผู้มาติดต่อ ขั้นตอนในการยื่นแบบแสดงรายการใช้เวลานาน และแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 มักจะส่งถึงบริษัทช้าเกินเวลาขึ้น

ส่วนความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านขั้นตอนการชำระภาษี มีค่าเฉลี่ยในระดับหลายๆ โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ สรรพากรควรที่จะเข้ามาตรวจสอบสภาพกิจการทุกปี เพื่อให้คำแนะนำด้านภาษี การให้บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความเป็นมิตร และคำอธิบายการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 มีเนื้อหาชัดเจนและเข้าใจง่าย

ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านขั้นตอนการชำระภาษี มีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วย โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ การยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางอินเทอร์เน็ต มีขั้นตอนยุ่งยาก จำนวนสถานที่รับแบบแสดงรายการมีเพียงพอ และเมื่อมีปัญหาด้านภาษีเจ้าหน้าที่สรรพากรสามารถตอบคำถามได้ชัดเจน

ส่วนที่ 4 ปัญหาที่พบเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตารางที่ 16 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อนำมาชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาล

ปัญหา	จำนวน	ร้อยละ
วิธีการคำนวณซับซ้อน ขาดต่อการปฏิบัติ	48	52.2
การคำนวณไม่สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชี	52	56.5
กฎหมายไม่ชัดเจน	21	22.8
อื่นๆ	-	-

หมายเหตุ จากผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อนำมาชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาล จำนวน 92 คน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

จากตารางที่ 16 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อนำมาชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คือ การคำนวณไม่สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 56.5 รองลงมาเป็น วิธีการคำนวณซับซ้อน ขาดต่อการปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 52.2 และกฎหมายไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ 22.8 ตามลำดับ

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาที่โรงงานน้ำตาลส่วนใหญ่มีผลขาดทุน

ปัญหา	จำนวน	ร้อยละ
การกำหนดปริมาณการขายโดยรัฐบาล	34	36.9
การกำหนดราคาขายโดยรัฐบาล	42	45.6
แหล่งเงินทุนเกิดจากการกู้ยืมมากกว่าเงินทุนภายใน	72	78.2
อื่นๆ	-	-

หมายเหตุ จากผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาที่ทำให้ธุรกิจน้ำตาลส่วนใหญ่มีผลขาดทุน จำนวน 92 คน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

จากตารางที่ 17 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาที่ทำให้ธุรกิจน้ำตาลส่วนใหญ่มีผลขาดทุน มากที่สุดคือ แหล่งเงินทุนเกิดจากการกู้ยืมมากกว่าเงินทุนภายใน คิดเป็นร้อยละ 78.2 รองลงมาเป็น การกำหนดราคาขายโดยรัฐบาล คิดเป็นร้อยละ 45.6 และการกำหนดปริมาณการขายโดยรัฐบาล คิดเป็นร้อยละ 36.9 ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปัญหาในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปัญหา	ไม่พบปัญหา		พบปัญหา	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ปัญหาในการคำนวณรายจ่ายเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	45	49.0	47	51.0
2. ปัญหาในการที่กฎหมายกำหนดให้ใช้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบคงที่ (30%)	38	41.3	54	58.7
3. ปัญหาในการไปยื่นแบบแสดงรายการที่สำนักงานสรรพากร	51	55.4	41	44.6
4. ปัญหาในการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล	32	34.8	60	65.2
5. ปัญหาเมื่อต้องการถามปัญหาภาษีกับเจ้าหน้าที่สรรพากร	46	50.0	46	50.0
6. ปัญหาในการรับรู้ข่าวสารและกฎหมายใหม่เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	50	54.3	42	45.7
7. ปัญหาในการชำระเบี้ยปรับเงินเพิ่มของภาษีเงินได้นิติบุคคล	43	46.7	49	53.3
8. ปัญหาในการนำกฎหมายภาษีมาใช้ในทางปฏิบัติ	48	52.2	44	47.8

จากตารางที่ 18 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุดคือ ปัญหาในการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 65.2 รองลงมาเป็น ปัญหาในการที่กฎหมายกำหนดให้ใช้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบคงที่ (30%) คิดเป็นร้อยละ 58.7 ปัญหาในการชำระเบี้ยปรับเงินเพิ่มของภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 53.3 และปัญหาในการคำนวณรายจ่ายเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 51.0 ตามลำดับ

ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่พบปัญหาเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คือ ปัญหาในการไปยื่นแบบแสดงรายการที่สำนักงานสรรพากร คิดเป็นร้อยละ 55.4 รองลงมาคือ ปัญหาในการรับรู้ข่าวสารและกฎหมายใหม่เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 54.3 ปัญหาในการนำกฎหมายภาษีมาใช้ในทางปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 52.2 และปัญหาเมื่อต้องการถาม ปัญหาภาษีกับเจ้าหน้าที่สรรพากร คิดเป็นร้อยละ 50.0 ตามลำดับ



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 19 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปัญหาที่พบในการ
คำนวณรายจ่ายเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

รายการต่าง ๆ ในการคำนวณรายจ่ายเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
การซื้ออ้อยจากบุคคลธรรมดาจำนวนมาก ทำให้ยากในการหาหลักฐานมาพิสูจน์ผู้รับ	24	51.1
รายจ่ายค่าซ่อมแซมเครื่องจักร ยากในการแยกเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนสินทรัพย์	6	12.8
การคำนวณค่ารับรองมีขึ้นตอนยุ่งยาก	8	17.0
กฎหมายไม่ได้ระบุวิธีการคำนวณที่ชัดเจน	5	10.6
การคำนวณไม่สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชี	22	46.8
อื่นๆ	-	-

หมายเหตุ : จากผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาในการคำนวณรายจ่ายเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจำนวน
47 คน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

จากตารางที่ 19 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการคำนวณรายจ่ายเพื่อชำระ
ภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คือการซื้ออ้อยจากบุคคลธรรมดาจำนวนมาก ทำให้ยากในการหาหลักฐาน
มาพิสูจน์ผู้รับ คิดเป็นร้อยละ 51.1 รองลงมาเป็น การคำนวณไม่สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชี
คิดเป็นร้อยละ 46.8 การคำนวณค่ารับรองมีขึ้นตอนยุ่งยาก คิดเป็นร้อยละ 17.0 รายจ่ายค่าซ่อมแซม
เครื่องจักร ยากในการแยกเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนสินทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 13.0 และกฎหมายไม่ได้
ระบุวิธีการคำนวณที่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ 10.6 ตามลำดับ

ตารางที่ 20 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปัญหาที่พบในการที่
ประมวลรัษฎากรกำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบคงที่ (30%)

ปัญหาที่พบ	จำนวน	ร้อยละ
อัตราภาษีสูงไปทำให้ต้นทุนสูง	12	22.2
อัตราภาษีไม่แปรผันตามกำไร	15	27.8
อัตราภาษีสูงไป แข่งขันในตลาดโลกไม่ได้	54	100.0
อื่นๆ	-	-

หมายเหตุ จากผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาในการที่กฎหมายกำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบ
คงที่ (30%) จำนวน 54 คน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

จากตารางที่ 20 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการที่ประมวลรัษฎากรกำหนด
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบคงที่ (30%) มากที่สุดคือ อัตราภาษีสูงไปแข่งขันในตลาดโลกไม่ได้
คิดเป็นร้อยละ 100.0 รองลงมาเป็น อัตราภาษีไม่แปรผันตามกำไร คิดเป็นร้อยละ 27.8 และอัตรา
ภาษีสูงไปทำให้ต้นทุนสูง คิดเป็นร้อยละ 22.2 ตามลำดับ

ตารางที่ 21 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปัญหาที่พบในการไปยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลที่สำนักงานสรรพากร

ปัญหาที่พบ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่มีที่จอดรถ หรือมีแต่ไม่เพียงพอ	7	17.1
ไม่มีป้ายแสดงขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการ	26	63.4
เจ้าหน้าที่ผู้รับแบบมีไม่เพียงพอ	8	19.5
วันและเวลาในการรับแบบสั้นเกินไป	15	36.6
เจ้าหน้าที่ไม่มีความเป็นมิตร	2	4.9
อื่นๆ	-	-

หมายเหตุ จากผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาในการไปยื่นแบบแสดงรายการที่สำนักงานสรรพากร จำนวน 41 คน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

จากตารางที่ 21 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการไปยื่นแบบแสดงรายการที่สำนักงานสรรพากรมากที่สุด คือ ไม่มีป้ายแสดงขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการ คิดเป็นร้อยละ 63.4 รองลงมาเป็น วันและเวลาในการรับแบบสั้นเกินไป คิดเป็นร้อยละ 36.6 เจ้าหน้าที่ผู้รับแบบมีไม่เพียงพอ คิดเป็นร้อยละ 19.5 ไม่มีที่จอดรถ หรือมีแต่ไม่เพียงพอ คิดเป็นร้อยละ 17.1 และเจ้าหน้าที่ไม่มีความเป็นมิตร คิดเป็นร้อยละ 4.9 ตามลำดับ

ตารางที่ 22 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปัญหาที่พบในการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปัญหาที่พบ	จำนวน	ร้อยละ
ช่องที่กรอกไม่เหมาะสมกับธุรกิจน้ำตาล	28	46.7
เปลี่ยนแปลงทุกปี ทำให้ยากในการกรอก	45	75.0
มีรายละเอียดมากเกินไป	25	41.7
ภาษาที่ใช้เข้าใจยาก	4	6.7
ตัวหนังสือเล็กเกินไป	-	-
อื่นๆ	-	-

หมายเหตุ จากผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาในการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 60 คน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

จากตารางที่ 22 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คือ เปลี่ยนแปลงทุกปี ทำให้ยากในการกรอก คิดเป็นร้อยละ 75.0 รองลงมาเป็น ช่องที่กรอกไม่เหมาะสมกับธุรกิจน้ำตาล คิดเป็นร้อยละ 46.7 มีรายละเอียดมากเกินไป คิดเป็นร้อยละ 41.7 และภาษาที่ใช้เข้าใจยาก คิดเป็นร้อยละ 6.7 ตามลำดับ

ตารางที่ 23 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปัญหาที่พบเมื่อต้องการถามปัญหาภาษีกับเจ้าหน้าที่สรรพากร

ปัญหาที่พบ	จำนวน	ร้อยละ
สายโทรศัพท์ที่ไม่ว่างหรือไม่มีผู้รับสาย	28	60.9
เจ้าหน้าที่แจ้งว่าจะตอบในภายหลัง	6	13.0
เจ้าหน้าที่ตอบปัญหาไม่ชัดเจน	12	26.0
เจ้าหน้าที่เรียกค่าใช้จ่ายในการตอบปัญหา	-	-
เจ้าหน้าที่โอนสายโทรศัพท์ไปมา	11	23.9
อื่นๆ	-	-

หมายเหตุ : จากผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาที่พบเมื่อต้องการถามปัญหาภาษีกับเจ้าหน้าที่สรรพากร ในการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจำนวน 46 คน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

จากตารางที่ 23 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาเมื่อต้องการถามปัญหาภาษีกับเจ้าหน้าที่สรรพากรมากที่สุด คือสายโทรศัพท์ที่ไม่ว่างหรือไม่มีผู้รับสาย คิดเป็นร้อยละ 60.9 รองลงมาคือเจ้าหน้าที่ตอบปัญหาไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ 26.0 เจ้าหน้าที่โอนสายโทรศัพท์ไปมา คิดเป็นร้อยละ 23.9 และเจ้าหน้าที่แจ้งว่าจะตอบในภายหลัง คิดเป็นร้อยละ 13.0 ตามลำดับ

ตารางที่ 24 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปัญหาที่พบในการรับรู้ข่าวสารและกฎหมายใหม่ เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปัญหาที่พบ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่มีการประชาสัมพันธ์โดยสื่อ เช่นวิทยุ โทรทัศน์	-	-
เอกสารเผยแพร่มีไม่เพียงพอ	35	83.3
ไม่มีการจัดสัมมนาเพื่อชี้แจงรายละเอียด	8	19.0
เอกสารเผยแพร่เข้าใจยาก	2	4.8
พนักงานบริษัท ไม่มีเวลาในการศึกษา	-	-
อื่นๆ	-	-

หมายเหตุ จากผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาในการรับรู้ข่าวสารและกฎหมายใหม่ เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 42 คน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

จากตารางที่ 24 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการรับรู้ข่าวสารและกฎหมายใหม่ เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คือ เอกสารเผยแพร่มีไม่เพียงพอ คิดเป็นร้อยละ 83.3 รองลงมาเป็น ไม่มีการจัดสัมมนาเพื่อชี้แจงรายละเอียด คิดเป็นร้อยละ 19.0 และเอกสารเผยแพร่เข้าใจยาก คิดเป็นร้อยละ 4.8 ตามลำดับ

ตารางที่ 25 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปัญหาที่พบในการชำระ เบี้ยปรับ เงินเพิ่มของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปัญหาที่พบ	จำนวน	ร้อยละ
เงินเพิ่มมีอัตราสูงกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินกู้	18	36.7
มีวิธีการคำนวณยุ่งยาก	19	38.8
การพิจารณาลดหรือคืนกับดุลยพินิจของสรรพากร มากเกินไป	16	32.7
อื่นๆ	-	-

หมายเหตุ จากผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาในการชำระเบี้ยปรับ เงินเพิ่มของภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 49 คน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

จากตารางที่ 25 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการชำระเบี้ยปรับ เงินเพิ่มของ ภาษีเงินได้นิติบุคคล มากที่สุดคือ มีวิธีการคำนวณยุ่งยาก คิดเป็นร้อยละ 38.8 รองลงมาเป็น เงินเพิ่มมีอัตราสูงกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ คิดเป็นร้อยละ 36.7 และการพิจารณาลดหรือคืนกับดุลย พินิจของสรรพากรมากเกินไป คิดเป็นร้อยละ 32.7 ตามลำดับ

ตารางที่ 26 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปัญหาที่พบในการนำประมวลรัชฎากรรมมาใช้ในทางปฏิบัติ

ปัญหาที่พบ	จำนวน	ร้อยละ
ตีความได้หลายทาง	12	27.3
ไม่เหมาะสมกับธุรกิจน้ำตาล	7	15.9
มีการขัดแย้งในบางมาตรา	15	34.0
ภาษาที่ใช้เข้าใจยาก	22	50.0
ไม่จัดรวบรวมเป็นหมวดหมู่	3	6.8
อื่นๆ	-	-

หมายเหตุ จากผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาในการนำกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลมาใช้ จำนวน 44 คน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

จากตารางที่ 26 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามในการศึกษานี้พบปัญหาในการในการนำกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลมาใช้มากที่สุด คือภาษาที่ใช้เข้าใจยาก คิดเป็นร้อยละ 50.0 รองลงมาคือ มีการขัดแย้งในบางมาตรา คิดเป็นร้อยละ 34.0 ตีความได้หลายทาง คิดเป็นร้อยละ 27.3 ไม่เหมาะสมกับธุรกิจน้ำตาล คิดเป็นร้อยละ 15.9 และไม่จัดรวบรวมเป็นหมวดหมู่ คิดเป็นร้อยละ 6.8 ตามลำดับ

ส่วนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของกรรมการผู้จัดการและผู้จัดการแผนกบัญชี

ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ค่าเฉลี่ย และร้อยละความรู้ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงานคือ กรรมการผู้จัดการและผู้จัดการแผนกบัญชี

ความรู้ต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	ความรู้ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล			
	กรรมการผู้จัดการ		ผู้จัดการแผนกบัญชี	
	ตอบถูก	ตอบผิด	ตอบถูก	ตอบผิด
1. นอกจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 30% แล้ว ปัจจุบันยังมีอัตราภาษี 10% ที่จัดเก็บจากกิจการวิเทศธุรกิจและ 20% สำหรับธุรกิจ SMEs ที่มีกำไรไม่เกิน 1 ล้านบาท	36 (78.3)	10 (21.7)	39 (84.8)	7 (15.2)
2. แบบ ภ.ง.ด.51 ต้องยื่นภายใน 2 เดือนนับแต่ครบกำหนดครั้งรอบบัญชี และแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี	38 (82.6)	8 (17.4)	43 (93.5)	3 (6.5)
3. หากไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายในระยะเวลาที่กำหนดจะถูกปรับอาญา 2,000 บาทและเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน	26 (56.5)	20 (43.5)	29 (63.0)	17 (37.0)
4. หากประมาณการกำไรสุทธิครั้งรอบระยะเวลาบัญชีขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 โดยไม่มีเหตุอันควรต้องเสียเบี้ยปรับร้อยละ 25 ของภาษีที่ชำระขาด	26 (56.5)	20 (43.5)	28 (60.9)	18 (39.1)
5. เกณฑ์การรับรู้รายได้ในทางภาษีใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นของรอบระยะเวลาบัญชีใดแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมเป็นรายได้	40 (87.0)	6 (13.0)	44 (95.7)	2 (4.3)
6. ค่ารับรองที่จะนำมาเป็นรายจ่ายทางภาษีต้องมีจำนวนไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดรายได้หรือทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า	19 (41.3)	27 (58.7)	29 (63.0)	17 (37.0)
7. ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ให้หักค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท	14 (30.4)	32 (69.6)	42 (91.3)	4 (8.7)
8. รายจ่ายที่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณภาษี	33 (71.7)	13 (28.3)	46 (100.0)	0 (0.0)
9. การให้โดยเสน่หา ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในทางภาษีได้ ยกเว้นค่าการกุศลสาธารณะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 20 ของกำไรทางภาษี	7 (15.2)	39 (84.8)	35 (76.0)	11 (24.0)
10. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงหรือขยายออกซึ่งทรัพย์สิน ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายได้	23 (50.0)	23 (50.0)	35 (76.0)	11 (24.0)
ค่าเฉลี่ย	26.2	19.8	37.0	9.0

หมายเหตุ : จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งกรรมการผู้จัดการจำนวน 46 คนและผู้จัดการแผนกบัญชีจำนวน 46 คน

จากตารางที่ 27 เมื่อพิจารณาความรู้ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทราบเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ในทางภาษีใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นของรอบระยะเวลาบัญชีใดแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมเป็นรายได้ มากที่สุด รองลงมาคือ แบบ ภ.ง.ด.51 ต้องยื่นภายใน 2 เดือนนับแต่ครบกำหนดครั้งรอบบัญชีและแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี และนอกจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 30% แล้ว ปัจจุบันยังมีอัตรภาษี 10% ที่จัดเก็บจากกิจการวิเทศนกิจและ 20% สำหรับธุรกิจ SMEs ที่มีกำไรไม่เกิน 1 ล้านบาท

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการส่วนใหญ่ไม่ทราบเกี่ยวกับการให้โดยเสน่หา ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในทางภาษีได้ ยกเว้นค่าการกุศลสาธารณะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรทางภาษี รองลงมาคือ ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ให้หักค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท และค่ารับรองที่จะนำมาเป็นรายจ่ายทางภาษีต้องมีจำนวนไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดรายได้หรือทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชี ทราบว่ารายจ่ายที่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณภาษี มากที่สุด รองลงมาคือเกณฑ์ การรับรู้รายได้ในทางภาษีใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นของรอบระยะเวลาบัญชีใดแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมเป็นรายได้ และภ.ง.ด.51 ต้องยื่นภายใน 2 เดือนนับแต่ครบกำหนดครั้งรอบบัญชีและแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชี ไม่ทราบว่าหากประมาณการกำไรสุทธิครั้งรอบระยะเวลาบัญชีขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 โดยไม่มีเหตุอันควรต้องเสียเบี้ยปรับร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระขาดมากที่สุด รองลงมาคือหากไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 และแบบ ภ.ง.ด. 51 ภายในระยะเวลาที่กำหนดจะถูกปรับอาญา 2,000 บาทและเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ค่ารับรองที่จะนำมาเป็นรายจ่ายทางภาษีต้องมีจำนวนไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดรายได้หรือทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า และการให้โดยเสน่หา ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในทางภาษีได้ ยกเว้นค่าการกุศลสาธารณะถือเป็นรายจ่ายได้ ไม่เกินร้อยละ 20 ของกำไรทางภาษี รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงหรือขยายออกซึ่งทรัพย์สิน ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในทางภาษีได้

จากการเปรียบเทียบความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงิน ได้นิติบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความรู้มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการในทุกๆด้าน

ตารางที่ 28 แสดงค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านกฎหมายและเกณฑ์การคำนวณภาษีของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกเป็นกรรมการผู้จัดการและผู้จัดการแผนกบัญชี

ความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	
	กรรมการ ผู้จัดการ	ผู้จัดการ แผนกบัญชี
1.เกณฑ์การรับรู้รายได้ตามประมวลรัษฎากรของโรงงานน้ำตาล ไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์สิทธิ เนื่องจากเป็นสินค้าการเกษตร	2.55 (เฉยๆ)	3.15 (เฉยๆ)
2. รายได้ค่าขายกากอ้อย ไม่ควรนำมารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องจากไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรง	3.58 (เห็นด้วย)	2.76 (เฉยๆ)
3. รายได้จากการส่งออกน้ำตาลทราย ควรได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	3.50 (เห็นด้วย)	3.40 (เฉยๆ)
4. การที่ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ต้องมีการคิดดอกเบี้ยสำหรับการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทในเครือ เหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล	1.20 (ไม่เห็นด้วย อย่างยิ่ง)	2.38 (ไม่เห็นด้วย)
5. ราคาและปริมาณขายน้ำตาล ควรปล่อยไปตามกลไกการตลาด เพื่อให้มีกำไรมากขึ้น	4.54 (เห็นด้วย มากที่สุด)	3.82 (เห็นด้วย)
6. การที่น้ำตาลขาดจากรายงานสต็อกในปริมาณ ไม่สูงไม่ควรถือเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	3.62 (เห็นด้วย)	4.50 (เห็นด้วย มากที่สุด)
7. รายจ่ายค่าซื้ออ้อยจากเกษตรกร ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ต้องมีหลักฐานในการจ่ายเงิน ทำได้ยากในทางปฏิบัติ	4.28 (เห็นด้วย)	3.82 (เห็นด้วย)
8. การที่ประมวลรัษฎากรกำหนดอัตราการจ่ายค่ารับรองไว้ไม่ให้เกินที่กำหนด ไม่เหมาะสมเนื่องจากโรงงานน้ำตาลมีการรับรองลูกค้ารายย่อยจำนวนมาก	4.68 (เห็นด้วย มากที่สุด)	3.38 (เฉยๆ)
9. ประมวลรัษฎากรกำหนดให้รายจ่ายในการต่อเติมลูกหีบ ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในปีที่เกิดรายการ ได้ทั้งจำนวนเหมาะสม	2.48 (ไม่เห็นด้วย)	3.76 (เห็นด้วย)

ตารางที่ 28 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านกฎหมายและเกณฑ์การคำนวณภาษี ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกเป็นกรรมการผู้จัดการและผู้จัดการแผนกบัญชี (ต่อ)

ความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	
	กรรมการ ผู้จัดการ	ผู้จัดการ บัญชี
10. ไม่เหมาะสมที่ใช้อัตราค่าเสื่อมราคา 20% ตามประมวล รัษฎากรกับเครื่องหีบอ้อย	3.00 (เฉยๆ)	2.62 (เฉยๆ)
11. ประมวลรัษฎากรกำหนดให้นำผลขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 รอบมาถือเป็นรายจ่ายได้ เหมาะสมกับ โรงงานน้ำตาล	3.64 (เห็นด้วย)	3.80 (เห็นด้วย)
12. รายจ่ายตามประเพณีในการค้าขาย ควรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษี	2.00 (ไม่เห็นด้วย)	1.84 (ไม่เห็นด้วย)
13. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ควรจะถือเป็น รายจ่ายเฉลี่ยได้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	1.41 (ไม่เห็นด้วย อย่างยิ่ง)	2.33 (ไม่เห็นด้วย)
14. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลปัจจุบันกำหนดที่ 30% เป็นอัตราที่ สูงเกินไป	3.72 (เห็นด้วย)	4.44 (เห็นด้วย)
15. อัตราการคิดเบี่ยปรับ เงินเพิ่มใน ควรใช้อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate)	3.38 (เฉยๆ)	2.78 (เฉยๆ)
16. ถ้าไม่มีเจตนาในการหลีกเลี่ยงภาษีควร ได้รับการยกเว้นเบี่ย ปรับและเงินเพิ่ม	3.84 (เห็นด้วย)	4.10 (เห็นด้วย)
17. นโยบายของกรมสรรพากรปัจจุบันให้ เสียภาษีให้ถูกต้องวันนี้ ไม่มีภาษีย้อนหลัง เป็นนโยบายที่ดี	2.84 (เฉยๆ)	3.96 (เห็นด้วย)

หมายเหตุ จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการจำนวน 46 คนและตำแหน่ง
ผู้จัดการแผนกบัญชีจำนวน 46 คน

จากตารางที่ 28 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยมากที่สุดว่า การที่ประมวลรัษฎากรกำหนดอัตรารายจ่ายค่ารับรองไว้ไม่ให้เกินที่กำหนด ไม่เหมาะสมเนื่องจากโรงงานน้ำตาลมีการรับรองลูกค้ารายย่อยจำนวนมาก รองลงมาคือ ราคาและปริมาณขายน้ำตาล ควรปล่อยไปตามกลไกการตลาด เพื่อให้มีกำไรมากขึ้น

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ มีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยว่า รายจ่ายค่าซื้ออ้อยจากเกษตรกร ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ต้องมีหลักฐานในการจ่ายเงิน ทำได้ยากในทางปฏิบัติ รองลงมาคือ ถ้าไม่มีเจตนาในการหลีกเลี่ยงภาษีควรได้รับการยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลปัจจุบันกำหนดที่ 30% เป็นอัตราที่สูงเกินไป ประมวลรัษฎากรกำหนดให้นำผลขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 รอบมาถือเป็นรายจ่ายได้เหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล การที่น้ำตาลขาดจากรายงานสต็อกในปริมาณไม่สูงไม่ควรถือเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี รายได้ค่าขายกากอ้อยไม่ควรนำมารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี เนื่องจากไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรง และรายได้จากการส่งออกน้ำตาลทรายควรได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเฉยๆว่า อัตราการคิดเบี้ยปรับ เงินเพิ่มควรใช้อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate) รองลงมาคือ ไม่เหมาะสมที่ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาตามประมวลรัษฎากร 20% ของเครื่องหีบอ้อย นโยบายของกรมสรรพากรปัจจุบันให้เสียภาษีให้ถูกต้องวันนี้ ไม่มีภาษีย้อนหลังเป็นนโยบายที่ดี และเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามประมวลรัษฎากรของโรงงานน้ำตาลไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์สิทธิ เนื่องจากเป็นสินค้าการเกษตร

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยว่า ประมวลรัษฎากรกำหนดให้รายจ่ายในการต่อเติมลูกหีบ ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในปีที่เกิดรายการ ได้ทั้งจำนวนเหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล รองลงมาคือ รายจ่ายตามประเพณีในการค้าขายควรถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษี

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยอย่างยิ่งว่า ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศควรถือเป็นรายจ่ายเฉลี่ยได้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี รองลงมาคือ การที่ภาษีกำหนดให้ต้องมีการคิดดอกเบี้ยสำหรับการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทในเครือ เหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยมากที่สุดว่า การที่น้ำตาลขาดจากรายงานสต็อกในปริมาณไม่สูงไม่ควรถือเป็นรายได้เพื่อชำระภาษี

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยว่า อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลปัจจุบันกำหนดที่ 30% เป็นอัตราที่สูงเกินไป รองลงมาคือ ถ้าไม่มีเจตนาในการหลีกเลี่ยงภาษีควรได้รับการยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม นโยบายของกรมสรรพากรปัจจุบันให้เสียภาษีให้ถูกต้องวันนี้ ไม่มีภาษีย้อนหลัง เป็นนโยบายที่ดี ราคาและปริมาณขายน้ำตาล ควรปล่อยไปตามกลไกการตลาด เพื่อให้มีกำไรมากขึ้น รายจ่ายค่าซื้ออ้อยจากเกษตรกร ภาษีกำหนดให้ต้องมีหลักฐานในการจ่ายเงินทำได้ยากในทางปฏิบัติ ประมวลรัษฎากรกำหนดให้นำผลขาดทุนสะสมมาไม่เกิน 5 รอบมาถือเป็นรายจ่ายได้ เหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล และประมวลรัษฎากรกำหนดให้รายจ่ายในการต่อเติมลูกหีบ ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในปีที่เกิดรายการได้ทั้งจำนวนเหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเฉย ๆ ว่า รายได้จากการส่งออกน้ำตาลทราย ควรได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล รองลงมาคือ การที่ประมวลรัษฎากรกำหนดอัตราการจ่ายค่ารับรองไว้ไม่ใ้เกินที่กำหนดไม่เหมาะสมเนื่องจากโรงงานน้ำตาลมีการรับรองลูกค้ารายย่อยจำนวนมาก เกณฑ์การรับรู้รายได้ตามประมวลรัษฎากรของโรงงานน้ำตาลไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์สิทธิ เนื่องจากเป็นสินค้าการเกษตร อัตราการคิดเบี้ยปรับเงินเพิ่มควรใช้อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate) รายได้ค่าขายกากอ้อยไม่ควรนำมารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี เนื่องจากไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรง และไม่เหมาะสมที่ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาทางภาษีของเครื่องหีบอ้อยที่ 20%

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยว่า การที่ภาษีกำหนดให้ต้องมีการคิดดอกเบี้ยสำหรับการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทในเครือเหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล รองลงมาคือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศควรจะเป็นรายจ่ายเฉลี่ยได้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี และรายจ่ายตามประเพณีในการค้าขายควรถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษี

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการและผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วย ว่ารายจ่ายค่าซื้ออ้อยจากเกษตรกร ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ต้องมีหลักฐานในการจ่ายเงิน ทำได้ยากในทางปฏิบัติ ประมวลรัษฎากรกำหนดให้นำผลขาดทุนสะสมมาไม่เกิน 5 รอบมาถือเป็นรายจ่ายได้ เหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลปัจจุบันกำหนดที่

30% เป็นอัตราที่สูงเกินไป และถ้าไม่มีเจตนาในการหลีกเลี่ยงภาษีควรได้รับการยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการและผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชี มีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลค่าเฉลี่ยในระดับเลข ๆ ว่า เกณฑ์การรับรู้รายได้ตามประมวลรัษฎากรของโรงงานน้ำตาลไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์สิทธิ เนื่องจากเป็นสินค้าการเกษตร ไม่เหมาะสมที่ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาทางภาษีของเครื่องหีบอ้อยที่ 20% และอัตราการคิดเบี้ยปรับ เงินเพิ่มในทางภาษี ควรใช้อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 29 แสดงค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านขั้นตอนการชำระภาษี ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกเป็นกรรมการผู้จัดการและผู้จัดการแผนกบัญชี

ความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	
	กรรมการผู้จัดการ	ผู้จัดการแผนกบัญชี
1. การยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางอินเทอร์เน็ต มีขั้นตอนยุ่งยาก	2.50 (เฉยๆ)	2.36 (ไม่เห็นด้วย)
2. การกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วัน หลังจากวันสิ้นรอบบัญชี เป็นระยะเวลาที่สั้นไป	3.00 (เฉยๆ)	4.56 (เห็นด้วยมากที่สุด)
3. แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ซับซ้อนยุ่งยากในการกรอก	3.72 (เห็นด้วย)	4.96 (เห็นด้วยมากที่สุด)
4. แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 มักจะส่งถึงบริษัทช้าเกินเวลายื่น	2.74 (เฉยๆ)	4.36 (เห็นด้วย)
5. คำอธิบายการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 มีเนื้อหาชัดเจนและเข้าใจง่าย	3.38 (เฉยๆ)	1.96 (เห็นด้วยมากที่สุด)
6. จำนวนสถานที่รับแบบแสดงรายการมีเพียงพอ	2.60 (เฉยๆ)	2.38 (ไม่เห็นด้วย)
7. สำนักงานสรรพากรควรมีที่จอดรถ เพื่อความสะดวกของผู้มาติดต่อ	3.00 (เฉยๆ)	4.18 (เห็นด้วย)
8. ขั้นตอนในการยื่นแบบแสดงรายการใช้เวลานาน	2.84 (เฉยๆ)	4.34 (เห็นด้วย)
9. เมื่อมีปัญหาด้านภาษี เจ้าหน้าที่สรรพากรสามารถตอบคำถามได้ชัดเจน	1.63 (ไม่เห็นด้วย)	1.45 (ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง)

ตารางที่ 29 แสดงค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านขั้นตอนการชำระภาษี ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกเป็นกรรมการผู้จัดการและผู้จัดการแผนกบัญชี (ต่อ)

ความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล	
	กรรมการผู้จัดการ	ผู้จัดการแผนกบัญชี
10. สรรพากรควรที่จะเข้ามาตรวจสอบสภาพกิจการทุกปี เพื่อให้คำแนะนำด้านภาษี	2.69 (เฉลี่ย)	2.97 (เฉลี่ย)
11. การให้บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความเป็นมิตร	2.54 (เฉลี่ย)	2.84 (เฉลี่ย)

หมายเหตุ จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการจำนวน 46 คนและตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีจำนวน 46 คน

จากตารางที่ 29 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยว่า แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ซับซ้อนยุ่งยากในการกรอก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ มีความคิดเห็นต่อการชำระภาษี เงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเฉลี่ย ๆ ว่า คำอธิบายการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 มีเนื้อหาชัดเจนและเข้าใจง่าย รองลงมาคือ การกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันหลังจากวันสิ้นรอบบัญชี เป็นระยะเวลาที่สั้นไป สำนักงานสรรพากรควรมีที่จอดรถ เพื่อความสะดวกของผู้มาติดต่อ ขั้นตอนในการยื่นแบบแสดงรายการใช้เวลานาน แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 มักจะส่งถึงบริษัทช้าเกินเวลายื่น สรรพากรควรที่จะเข้ามาตรวจสอบสภาพกิจการทุกปี เพื่อให้คำแนะนำด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความเป็นมิตร และการยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางอินเทอร์เน็ต มีขั้นตอนยุ่งยาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยว่า เมื่อมีปัญหาด้านภาษี เจ้าหน้าที่สรรพากรสามารถตอบคำถามได้ชัดเจน

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยมากที่สุดว่า แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ชับซ้อนยุ่งยากในการกรอก รองลงมาคือ การกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันหลังจากวันสิ้นรอบบัญชี เป็นระยะเวลาที่สั้นไป และคำอธิบายการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 มีเนื้อหาชัดเจนและเข้าใจง่าย

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยว่า แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 มักจะส่งถึงบริษัทช้าเกินไป เวลายื่น รองลงมาคือขั้นตอนในการยื่นแบบแสดงรายการใช้เวลานาน และ สำนักงานสรรพากรควรมีที่จอดรถ เพื่อความสะดวกของผู้มาติดต่อ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเฉย ๆ ว่า สรรพากรควรที่จะเข้ามาตรวจสอบสภาพกิจการทุกปี เพื่อให้คำแนะนำด้านภาษี รองลงมาคือ การให้บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความเป็นมิตร

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยว่า จำนวนสถานที่รับแบบแสดงรายการมีเพียงพอ รองลงมาคือ การยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางอินเทอร์เน็ต มีขั้นตอนยุ่งยาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยอย่างยิ่งว่า เมื่อมีปัญหาด้านภาษีเจ้าหน้าที่สรรพากรสามารถตอบคำถามได้ชัดเจน

เมื่อเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการและผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชี พบว่ามีค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในเรื่องต่าง ๆ ส่วนใหญ่อยู่ในระดับต่างกันยกเว้นเรื่องดังต่อไปนี้ที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการและผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับเฉยๆเหมือนกัน คือ สรรพากรควรที่จะเข้ามาตรวจสอบสภาพกิจการทุกปี เพื่อให้คำแนะนำด้านภาษี และการให้บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความเป็นมิตร