

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

ในบทนี้จะกล่าวถึง การสรุปผลการศึกษา การอภิปรายผลการศึกษา ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาลในประเทศไทย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

#### สรุปผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาลในประเทศไทย ได้สรุปผลการศึกษาออกเป็น 4 ตอนคือ

ตอนที่ 1 ผลสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป

ตอนที่ 2 ผลสรุปเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตอนที่ 3 ผลสรุปเกี่ยวกับความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตอนที่ 4 ผลสรุปเกี่ยวกับปัญหาในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

#### ตอนที่ 1 ผลสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป

การศึกษาครั้งนี้ได้กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความสัมพันธ์กับกิจการในฐานะผู้จัดการบัญชีและกรรมการผู้จัดการบริษัทจำนวนเท่าๆกัน โดยพบว่าเป็นเพศหญิงมากที่สุด มีอายุระหว่าง 41-51 ปีมากที่สุด รองลงมาอายุ 31-40 ปี มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีมากที่สุด รองลงมาอยู่ในระดับสูงกว่าปริญญาตรี อายุการทำงาน 5 ปีขึ้นไปมากที่สุด รองลงมาอายุการทำงาน 3 - 5 ปี โดยผู้ตอบแบบสอบถามทำงานอยู่ในบริษัทที่มีทุนจดทะเบียน 100 ล้านบาทขึ้นไปมากที่สุด รองลงมามีทุนจดทะเบียน 5 ล้าน - 50 ล้านบาท โดยจัดตั้งมาเป็นระยะเวลามากกว่า 20 ปีมากที่สุด รองลงมามีระยะเวลาในการจัดตั้งตั้งแต่ 11 - 20 ปี บริษัทมีรายได้จากการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2545 มากกว่า 1,500 ล้านบาทมากที่สุด รองลงมาได้ตั้งแต่ 500 ล้าน - 1,000 ล้านบาท บริษัทมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่ 1 ตุลาคม - 30 กันยายนมากที่สุด รองลงมาในรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 พฤศจิกายน - 31 ตุลาคม โดยไม่มีภาษีที่ชำระมากที่สุด รองลงมาชำระภาษีตั้งแต่ 1 - 500,000 บาทต่อปี มีระบบการจัดทำบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์เพียงบางส่วนมากที่สุด รองลงมาใช้คอมพิวเตอร์ทั้งหมด

## ตอนที่ 2 ผลสรุปเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดว่าตัวเองมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก

ผลจากการศึกษาการศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีความรู้ ว่าเกณฑ์การรับรู้รายได้ในประมวลรัษฎากรใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นของรอบระยะเวลาบัญชีใดแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมเป็นรายได้ รองลงมาคือแบบ ภ.ง.ด.51 ต้องยื่นภายใน 2 เดือนนับแต่ครบกำหนดครั้งรอบบัญชีและแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี และรายจ่ายที่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษี และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ ว่า การให้โดยเสนห่า ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระได้ ยกเว้นค่าการกุศลสาธารณะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรทางภาษี รองลงมาคือ ค่ารับรองที่จะนำมาเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรได้ต้องมีจำนวนไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดรายได้หรือทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า และหากไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 และแบบ ภ.ง.ด. 51 ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดจะถูกปรับอาญา 2,000 บาทและเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน

เมื่อพิจารณาความรู้ความเข้าใจที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้เกี่ยวกับ เกณฑ์การรับรู้รายได้ตามประมวลรัษฎากรใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นของรอบระยะเวลาบัญชีใดแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมเป็นรายได้มากที่สุด รองลงมาคือ แบบภ.ง.ด.51 ต้องยื่นภายใน 2 เดือนนับแต่ครบกำหนดครั้งรอบบัญชีและแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี และนอกจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 30%แล้ว ปัจจุบันยังมีอัตราภาษี 10% ที่จัดเก็บจากกิจการวิเทศนกิจและ20% สำหรับธุรกิจ SMEsที่มีกำไรไม่เกิน1 ล้านบาท ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่ทราบเกี่ยวกับ การให้โดยเสนห่า ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรได้ ยกเว้นค่าการกุศลสาธารณะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรก่อนหักค่าการกุศล รองลงมาคือทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ให้หักค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท และค่ารับรองที่จะนำมาเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรต้องมีจำนวนไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดรายได้หรือทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

336.242

01950

e. 3

เลขหมู่.....

สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชี มีความรู้เกี่ยวกับรายจ่ายที่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษีมากที่สุด รองลงมาคือเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นของรอบระยะเวลาบัญชีใดแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมเป็นรายได้ และแบบ ภ.ง.ด.51 ต้องยื่นภายใน 2 เดือนนับแต่ครบกำหนดครั้งรอบบัญชีและแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่ทราบเกี่ยวกับหากประมาณการกำไรสุทธิครั้งรอบระยะเวลาบัญชีขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 โดยไม่มีเหตุอันควรต้องเสียเบี้ยปรับร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระขาดมากที่สุด รองลงมาคือหากไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด. 51 ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดจะถูกปรับอาญา 2,000 บาทและเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ค่ารับรองที่จะนำมาเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรต้องมีจำนวนไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดรายได้หรือทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า และการให้โดยเสน่หา ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรได้ ยกเว้นค่าการกุศลสาธารณะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 20 ของกำไรก่อนหักค่าการกุศล รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงหรือขยายออกซึ่งทรัพย์สิน ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรได้

### ตอนที่ 3 ผลสรุปเกี่ยวกับความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

สรุปผลการศึกษาออกเป็น 2 ส่วนคือ ส่วนที่ 1 ผลสรุปเกี่ยวกับความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในด้านกฎหมายและเกณฑ์ในการคำนวณภาษี และส่วนที่ 2 ผลสรุปเกี่ยวกับความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในด้านขั้นตอนในการชำระภาษี

#### 1. ผลสรุปเกี่ยวกับความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในด้านกฎหมายและเกณฑ์ในการคำนวณภาษี

ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ในระดับเห็นด้วยในเรื่องต่างๆ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกได้ดังนี้ ราคาและปริมาณขายน้ำตาลควรปล่อยไปตามกลไกการตลาดเพื่อให้มีกำไรมากขึ้น อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลปัจจุบันกำหนดที่ 30% เป็นอัตราที่สูงเกินไป และการที่น้ำตาลขาดจากรางานสต็อกในปริมาณไม่สูง ไม่ควรถือเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี

ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเฉยๆ โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกได้ดังนี้ รายได้จากการส่งออกน้ำตาลทราย ควรได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล นโยบายของกรมสรรพากรปัจจุบันให้เสียภาษีให้ถูกต้องวันนี้ ไม่มีภาษีย้อนหลัง เป็นนโยบายที่ดี และรายได้ค่าขายกากอ้อยไม่ควรนำมารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี เนื่องจากไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรง

ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วย โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกได้ดังนี้ รายจ่ายตามประเพณีในการค้าขายควรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศควรที่จะถือเป็นรายจ่ายเฉลี่ยได้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี และการที่ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ต้องมีการคิดดอกเบี้ยสำหรับการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทในเครือ เหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล

ในส่วนของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยมากที่สุดว่า การที่ประมวลรัษฎากรกำหนดอัตราการจ่ายค่ารับรองไว้ไม่ให้เกินที่กำหนดไม่เหมาะสมเนื่องจากโรงงานน้ำตาลมีการรับรองลูกค้ารายย่อยจำนวนมาก รองลงมาคือราคาและปริมาณขายน้ำตาลควรปล่อยไปตามกลไกการตลาด เพื่อให้มีกำไรมากขึ้น

ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยว่า รายจ่ายค่าซื้ออ้อยจากเกษตรกร ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ต้องมีหลักฐานในการจ่ายเงิน ทำให้ยากในทางปฏิบัติ รองลงมาคือ ถ้าไม่มีเจตนาในการหลีกเลี่ยงภาษีควรได้รับการยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลปัจจุบันกำหนดที่ 30% เป็นอัตราที่สูงเกินไป ในทางภาษีกำหนดให้นำผลขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 รอบมาถือเป็นรายจ่ายได้เหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล การที่น้ำตาลขาดจากรายงานสต็อกในปริมาณไม่สูงไม่ควรถือเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี รายได้ค่าขายกากอ้อยไม่ควรนำมารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเนื่องจากไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรง และรายได้จากการส่งออกน้ำตาลทราย ควรได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเฉยๆ ว่า อัตราการคิดเบี้ยปรับ เงินเพิ่มในทางภาษี ควรใช้อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate) รองลงมาคือ ไม่เหมาะสมที่ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาทางภาษีของเครื่องหีบอ้อยที่ 20% นโยบายของกรมสรรพากรปัจจุบันให้เสียภาษีให้ถูกต้องวันนี้ ไม่มีภาษีย้อนหลังเป็นนโยบายที่ดี และเกณฑ์การรับรู้รายได้ในทางภาษีของโรงงานน้ำตาล ไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์สิทธิ เนื่องจากเป็นสินค้าการเกษตร



ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยว่าภาษีกำหนดให้รายจ่ายในการต่อเติมลูกหีบไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในปีที่เกิดรายการได้ทั้งจำนวนเหมาะสมกับธุรกิจ รองลงมาคือ รายจ่ายตามประเพณีในการค้าขาย เช่น ค่าบัตรการกุศล ควรถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามในทางภาษี ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยอย่างยิ่งว่า ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ควรจะถือเป็นรายจ่ายเฉลี่ยได้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี รองลงมาคือ การที่ภาษีกำหนดให้ต้องมีการคิดดอกเบี้ยสำหรับการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทในเครือ เหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล

ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการบัญชีมีความเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยมากที่สุดว่า การที่น้ำตาลขาดจากโรงงานสต็อกในปริมาณไม่สูงไม่ควรถือเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี มีความเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยว่า อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลปัจจุบันกำหนดที่ 30% เป็นอัตราที่สูงเกินไป รองลงมาคือ ถ้าไม่มีเจตนาในการหลีกเลี่ยงภาษีควรได้รับการยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มนโยบายของกรมสรรพากรปัจจุบันให้เสียภาษีให้ถูกต้องวันนี้ ไม่มีภาษีย้อนหลัง เป็นนโยบายที่ดีและราคาและปริมาณขายน้ำตาล ควรปล่อยให้ตามกลไกการตลาด เพื่อให้มีกำไรมากขึ้น รายจ่ายค่าซื้ออ้อยจากเกษตรกร ภาษีกำหนดให้ต้องมีหลักฐานในการจ่ายเงิน ทำได้ยากในทางปฏิบัติ ในทางภาษีกำหนดให้นำผลขาดทุนสะสมมาไม่เกิน 5 รอบมาถือเป็นรายจ่ายได้ เหมาะสมกับธุรกิจ และภาษีกำหนดให้รายจ่ายในการต่อเติมลูกหีบ ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในปีที่เกิดรายการได้ทั้งจำนวนเหมาะสมกับธุรกิจ ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเฉย ๆ ว่า รายได้จากส่งออกน้ำตาลทราย ควรได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล รองลงมาคือ การที่ภาษีกำหนดอัตราการจ่ายค่ารับรองไว้ไม่ให้เกินที่กำหนด ไม่เหมาะสมเนื่องจากโรงงานน้ำตาลมีการรับรอง ถูกค่าธรรมเนียมจำนวนมาก เกณฑ์การรับรู้รายได้ในทางภาษีของโรงงานน้ำตาลไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์สิทธิ เนื่องจากเป็นสินค้าการเกษตร อัตราการคิดเบี้ยปรับเงินเพิ่มในทางภาษี ควรใช้อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate) รายได้ค่าขายกากอ้อย ไม่ควรนำมารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี เนื่องจากไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรง และไม่เหมาะสมที่ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาของเครื่องหีบอ้อยที่ 20% ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยว่า การที่ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ต้องมีการคิดดอกเบี้ยสำหรับการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทในเครือเหมาะสมกับโรงงานน้ำตาล รองลงมาคือ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ควรจะถือเป็นรายจ่ายเฉลี่ยได้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี และรายจ่ายตามประเพณีในการค้าขาย ควรถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร

## 2. ผลสรุปเกี่ยวกับความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในด้านขั้นตอนในการชำระภาษี

ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล : ด้านขั้นตอนการชำระภาษี มีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยในเรื่องต่างๆ โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ซับซ้อนยุ่งยากในการกรอก การกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันหลังจากวันสิ้นรอบบัญชี เป็นระยะเวลาที่สั้นไปสำนักงานสรรพากรควรมีที่จอดรถ เพื่อความสะดวกของผู้มาติดต่อ ขั้นตอนในการยื่นแบบแสดงรายการใช้เวลานาน และแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 มักจะส่งถึงบริษัทช้าเกินเวลายื่น

ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยในระดับเฉยๆ โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ สรรพากรควรที่จะเข้ามาตรวจสอบสภาพกิจการทุกปี เพื่อให้คำแนะนำด้านภาษี การให้บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความเป็นมิตร และคำอธิบายการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 มีเนื้อหาชัดเจนและเข้าใจง่าย

ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วย โดยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ การยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางอินเทอร์เน็ต มีขั้นตอนยุ่งยาก จำนวนสถานที่รับแบบแสดงรายการมีเพียงพอ และเมื่อมีปัญหาด้านภาษีเจ้าหน้าที่สรรพากรสามารถตอบคำถามได้ชัดเจน

ในส่วนของผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งกรรมการผู้จัดการมีความเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยว่า แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ซับซ้อนยุ่งยากในการกรอก ความคิดเห็นต่อการชำระภาษี เงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเฉยๆ ว่า คำอธิบายการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 มีเนื้อหาชัดเจนและเข้าใจง่าย รองลงมาคือ การกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันหลังจากวันสิ้นรอบบัญชี เป็นระยะเวลาที่สั้นไปสำนักงานสรรพากรควรมีที่จอดรถ เพื่อความสะดวกของผู้มาติดต่อ ขั้นตอนในการยื่นแบบแสดงรายการใช้เวลานาน แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 มักจะส่งถึงบริษัทช้าเกินเวลายื่น สรรพากรควรที่จะเข้ามาตรวจสอบสภาพกิจการทุกปี เพื่อให้คำแนะนำด้านภาษี การให้บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความเป็นมิตร และการยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางอินเทอร์เน็ต มีขั้นตอนยุ่งยาก ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยว่า เมื่อมีปัญหาด้านภาษีเจ้าหน้าที่สรรพากรสามารถตอบคำถามได้ชัดเจน

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งผู้จัดการบัญชีมีความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยมากที่สุดว่า แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ชับซ้อนยุ่งยาก ในการกรอก รองลงมาคือ การกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันหลังจาก วันสิ้นรอบบัญชี เป็นระยะเวลาที่สั้นไป และคำอธิบายการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 มีเนื้อหาชัดเจน และ เข้าใจง่าย ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเห็นด้วยว่า แบบแสดง รายการ ภ.ง.ด.50 มักจะส่งถึงบริษัทช้าเกินไป รongลงมาคือขั้นตอนในการยื่นแบบแสดงรายการใช้เวลานาน และ สำนักงานสรรพากรควรมีที่จอดรถ เพื่อความสะดวกของผู้มาติดต่อ ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับเฉยๆว่า สรรพากรควรที่จะเข้ามาตรวจสอบสภาพกิจการทุกปี เพื่อให้คำแนะนำด้านภาษี รองลงมาคือ การให้บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความเป็นมิตร ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยว่า จำนวนสถานที่รับแบบแสดงรายการมีเพียงพอ รองลงมาคือ การยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางอินเทอร์เน็ต มีขั้นตอนยุ่งยาก ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยในระดับไม่เห็นด้วยอย่างยิ่งว่า เมื่อมีปัญหาด้านภาษี เจ้าหน้าที่สรรพากรสามารถตอบคำถามได้ชัดเจน

#### ตอนที่ 4 ผลสรุปเกี่ยวกับปัญหาในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบมากที่สุดคือ วิธีการคำนวณไม่สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชี รองลงมาเป็น วิธีการคำนวณ ชับซ้อน ยากต่อการปฏิบัติ และกฎหมายไม่ชัดเจน ปัญหาที่ทำให้ธุรกิจน้ำตาส่วนใหญ่มีผลขาดทุน มากที่สุดคือ แหล่งเงินทุนเกิดจากการกู้ยืมมากกว่าเงินทุนภายใน รองลงมาเป็น การกำหนดราคาขายโดยรัฐบาล และการกำหนดปริมาณการขายโดยรัฐบาล

ปัญหาเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่พบมากที่สุดคือปัญหาในการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล รองลงมาเป็นปัญหาในการที่กฎหมายกำหนดให้ใช้อัตราภาษี เงินได้นิติบุคคลแบบคงที่ ปัญหาในการชำระเบี้ยปรับเงินเพิ่มของภาษีเงินได้นิติบุคคล และ ปัญหาในการคำนวณรายจ่ายเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่พบปัญหาเกี่ยวกับ การไปยื่นแบบแสดงรายการที่สำนักงานสรรพากร รองลงมาคือ การรับรู้ข่าวสารและกฎหมายใหม่เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล การนำกฎหมายภาษีมาใช้ในทางปฏิบัติ และเมื่อต้องการถามปัญหาภาษีกับเจ้าหน้าที่สรรพากร

ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่พบปัญหาจากการคำนวณรายจ่าย ปัญหาที่พบบมากที่สุด เป็นเรื่องเกี่ยวกับการซื้ออ้อยจากบุคคลธรรมดาจำนวนมาก ทำให้ยากในการหาหลักฐานมาพิสูจน์ ผู้รับ รองลงมาเป็นการคำนวณไม่สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชี การคำนวณค่ารับรองมีขั้นตอน ยุ่งยาก รายจ่ายค่าซ่อมแซมเครื่องจักรยากในการแยกเป็นรายจ่ายหรือต้นทุนสินทรัพย์ และ กฎหมายไม่ได้ระบุวิธีการคำนวณที่ชัดเจน

ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่พบปัญหาจากการที่กฎหมายกำหนดอัตราภาษีเงินได้ นิติบุคคลแบบคงที่ (Fixed Rate) ปัญหาที่พบบมากที่สุด คือ อัตราภาษีสูงไปทำให้แข่งขันใน ตลาดโลกไม่ได้ รองลงมาเป็นอัตราภาษีไม่แปรผันตามกำไร และอัตราภาษีสูงไปทำให้ต้นทุนสูง

ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ไม่พบปัญหาในการไปยื่นแบบแสดงรายการที่สำนักงานสรรพากร ปัญหาที่พบส่วนใหญ่เกี่ยวกับ การไม่มีป้ายแสดงขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการ รองลงมาเป็น วันและเวลาในการรับแบบสั้นเกินไป เจ้าหน้าที่ผู้รับแบบมีไม่เพียงพอ ไม่มีที่จอดรถหรือมีแต่ไม่เพียงพอ และเจ้าหน้าที่ไม่มีความเป็นมิตร

ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่พบปัญหาในการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี เงินได้นิติบุคคล ปัญหาที่พบบมากที่สุดคือ เปลี่ยนแปลงทุกปี ทำให้ยากในการกรอก รองลงมาเป็น ช่องที่กรอก ไม่เหมาะสมกับธุรกิจน้ำตาล มีรายละเอียดมากเกินไป และภาษาที่ใช้เข้าใจยาก

ผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาและไม่พบปัญหาเท่าๆกัน เมื่อต้องการถามปัญหาภาษี กับเจ้าหน้าที่สรรพากร ปัญหาที่พบบมากที่สุด คือสายโทรศัพท์ไม่ว่างหรือไม่มีผู้รับสาย รองลงมา เป็นเจ้าหน้าที่ตอบปัญหาไม่ชัดเจน เจ้าหน้าที่โอนสายโทรศัพท์ไปมา และเจ้าหน้าที่แจ้งว่าจะตอบ ในภายหลัง

ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ไม่พบปัญหาในการรับรู้ข่าวสารและกฎหมายใหม่ เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ปัญหาที่พบส่วนใหญ่เกี่ยวกับเอกสารเผยแพร่มีไม่เพียงพอ รองลงมา เป็น ไม่มีการจัดสัมมนาเพื่อชี้แจงรายละเอียด และเอกสารเผยแพร่เข้าใจยาก

ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่พบปัญหาในการชำระเบี้ยปรับ เงินเพิ่มของภาษีเงินได้ นิติบุคคล ปัญหาส่วนใหญ่คือวิธีการคำนวณยุ่งยาก รองลงมาเป็น เงินเพิ่มมีอัตราสูงกว่าอัตรา ดอกเบี้ยเงินกู้ และการพิจารณาลดหรืองดขึ้นกับดุลยพินิจของสรรพากรมากเกินไป



ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ไม่พบปัญหาในการนำกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลมาใช้ ปัญหาที่พบมากที่สุด คือภาษาที่ใช้เข้าใจยาก รองลงมาคือ มีการขัดแย้งในบางมาตราตีความได้หลายทาง ไม่เหมาะสมกับธุรกิจน้ำตาล และไม่จัดรวบรวมเป็นหมวดหมู่

### อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาลในประเทศไทย โดยแยกผลการศึกษาเป็นด้านความรู้ความเข้าใจในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ความคิดเห็นและปัญหาที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

#### ความรู้ความเข้าใจในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ที่ เกณฑ์ในการรับรู้รายได้ในประมวลรัษฎากรให้ใช้เกณฑ์สิทธิ ซึ่งเกณฑ์ดังกล่าวสอดคล้องกับวิธีการรับรู้รายได้ตามหลักการบัญชี ส่วนความรู้ในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิในทางภาษีด้านอื่นๆ ไม่สอดคล้องกับหลักการบัญชี ทำให้ผู้เสียภาษีเกิดความสับสน ต้องแปลงข้อมูลจากบัญชีมาเป็นข้อมูลทางภาษีอีกครั้งหนึ่ง ตามการอธิบายวิธีการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของ สutherland & Spence (2545) ที่กล่าวว่ากำไรหรือขาดทุนที่คำนวณตามวิธีการทางบัญชีอาจ แตกต่างจากกำไรหรือขาดทุนทางภาษี ซึ่งผลต่างนี้เองเป็นข้อที่ทำให้เกิดความสับสนในการคำนวณ ดังนั้นหากวิธีการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษีเหมือนกับวิธีการคำนวณกำไรสุทธิตามหลักการบัญชีแล้วจะไม่ทำให้ผู้เสียภาษีเกิดความสับสนในการคำนวณ

#### ความคิดเห็นและปัญหาที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

##### (ก) ด้านกฎหมายและเกณฑ์การคำนวณภาษี

จากการศึกษาความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติ

บุคคลด้านกฎหมายและเกณฑ์การคำนวณภาษีพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยในเรื่อง การที่ประมวลรัษฎากรกำหนดอัตราการจ่ายค่ารับรองไว้ไม่ให้เกิดที่ กำหนดไม่เหมาะสมเนื่องจากโรงงานน้ำตาลมีการรับรองลูกค้ารายย่อยจำนวนมาก ราคาและปริมาณขายน้ำตาลในประเทศ ควรปล่อยให้ไปตามกลไกการตลาดเพื่อให้บริษัทมีกำไรมากยิ่งขึ้น เนื่องจากปัจจุบันการกำหนดราคาขายน้ำตาลถูกกำหนดโดยรัฐบาล ทำให้ผู้เสียภาษีมักคิดว่า สังคมได้ประโยชน์ในการใช้น้ำตาลราคาถูก ดังนั้นบริษัทจึงพยายามหลบเลี่ยงภาษี

เนื่องจากคนมีกำไรน้อยจากถูกกำหนดราคาแล้วทำไมต้องจ่ายภาษีอีก ดังนั้นหากว่ารัฐปล่อยราคาน้ำตาลให้เป็นไปตามกลไกการตลาด โรงงานน้ำตาลจะมีทัศนคติต่อการเสียภาษีที่ดีขึ้น และเพื่อให้เป็นไปตามซึ่งโครงสร้างของระบบภาษีที่ดี และเป็นแนวทางเพื่อการพิจารณาจัดเก็บภาษีอากรแต่ละประเภทให้ดำเนินไปอย่างยุติธรรมและก่อประโยชน์ต่อสังคมส่วนรวม ตามที่อาร์ เอ มัสเกรฟ และ พี บี มัสเกรฟ (R.A. Musgrave & P.E. Musgrave) ได้กำหนดหลักการสำคัญไว้ว่าภาระภาษีหรือค่าใช้จ่ายของรัฐจะต้องกระจายแก่ประชาชนผู้เสียภาษีทุกคนอย่าง ยุติธรรม การเลือกเก็บภาษีแต่ละชนิดที่จัดเก็บจะต้องพยายามให้มีผลกระทบหรือผลเสียหายต่อการตัดสินใจในทางเศรษฐกิจหรือ การทำงานของกลไกตลาดน้อยที่สุด โครงสร้างของภาษีที่ใช้ใช้นั้นควรเอื้ออำนวยต่อการใช้นโยบายในการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจและช่วยส่งเสริมความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ นอกจากนี้ระบบของภาษีต่างๆ ที่ใช้จัดเก็บนั้นจะต้องเป็นที่แข็งแกร่งต่อผู้เสียภาษีและ การบริหารการจัดเก็บจะต้องเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บและภาระของผู้เสียควรจะอยู่ในอัตราที่ต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับเป้าหมายต่างๆ ในการจัดเก็บภาษี โดยจะต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษี และภาระหรือความเดือดร้อนของผู้เสียภาษีนั่นด้วย นอกจากนี้ ปรีดี บุญยัง ยังได้สรุปว่าการพยายามเสริมสร้างความสำนึกในการเสียภาษีโดยให้มองถึงประโยชน์ของเศรษฐกิจโดยส่วนรวม จะมีส่วนในการยกระดับความสมัครใจในการเสียภาษีอากรให้สูงขึ้น ซึ่งเป็นการเสริมสร้างความรู้สึที่ดีต่อระบบการเรียกเก็บภาษีอากรของรัฐ และเป็นการจูงใจให้มีการชำระภาษีมากขึ้น

ความคิดเห็นด้านกฎหมายและเกณฑ์การคำนวณภาษียังพบอีกว่าอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จัดเก็บในอัตราร้อยที่ 30% เป็นอัตราที่สูงไป ซึ่งสอดคล้องกับคำอธิบายการลดอัตราร้อยของ สุเทพ พงษ์พิทักษ์ ที่กล่าวว่า กิจกรรมวิเทศนกิจเป็นธุรกิจที่รัฐบาลสนับสนุนและมีวิธีการดำเนินงานที่ต่างจากธุรกิจอื่นเป็นอย่างมาก จึงลดอัตราร้อยเหลือ 10% สำหรับกิจการวิเทศนกิจ ดังนั้นหากเป็นธุรกิจที่รัฐบาลสนับสนุนและมีการดำเนินงานที่เฉพาะก็สามารถที่จะลดอัตราร้อยลงได้

#### (ข) ด้านขั้นตอนการชำระภาษี

ในด้านความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านขั้นตอนการชำระภาษีพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 50 มีความซับซ้อน ยุ่งยากในการกรอก ในระดับที่เห็นด้วย ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของอนันต์ บุญประเทือง ที่ศึกษาปัญหาที่ตรวจพบในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจในเมือง จังหวัดลำพูน ระหว่างปี 2533 - 2537 ผลการศึกษาพบว่า ปัญหาที่ตรวจพบในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลธุรกิจใน

อำเภอเมืองจังหวัดลำพูนระหว่างปี 2533 – 2537 มีปัญหาที่ตรวจพบจากการวิเคราะห์แบบแสดงรายการได้แก่ การกรอกแบบแสดงรายการในแบบและ/หรือแนบเอกสารไว้ไม่ครบถ้วน ปัญหาที่เกิดขึ้นอาจจะเป็นผลมาจากมีความซับซ้อนและความยุ่งยากของแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 50 ซึ่งการกรอกไม่ครบถ้วนนี้แสดงให้เห็นว่าแบบแสดงรายการเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ซับซ้อนยุ่งยาก ทำให้กรอกแบบแสดงรายการไม่ครบถ้วน และไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่ถูกต้อง จำนวนผิดพลาด ซึ่งทำให้ต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม

### ข้อค้นพบ

จากการศึกษาความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาลในประเทศไทย มีข้อค้นพบที่น่าสนใจ ดังนี้

#### ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้บริหารโรงงานน้ำตาลในประเทศไทยส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ว่าการให้โดยเสนหาไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในทางภาษีได้ ยกเว้นค่าการกุศลสาธารณะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรทางภาษี ค่ารับรองที่จะนำมาเป็นรายจ่ายทางภาษีต้องมีจำนวนไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดรายได้หรือทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า และหากไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 และแบบ ภ.ง.ด. 51 ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดจะถูกปรับอาญา 2,000 บาทและเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นความรู้เกี่ยวกับเรื่องการคำนวณรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรทั้งสิ้น

#### ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้บริหารโรงงานน้ำตาลในประเทศไทยส่วนใหญ่ ไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์ในการคำนวณภาษีและกฎหมายว่า รายจ่ายตามประเพณีในการค้าขาย ควรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ภาษีขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ควรที่จะถือเป็นรายจ่ายเฉลี่ยได้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี และการที่ภาษีกำหนดให้ต้องมีการคิดดอกเบี้ยสำหรับการกู้ยืมเงินระหว่างบริษัทในเครือ แต่เห็นด้วยว่าราคาและปริมาณขายน้ำตาล ควรปล่อยไปตามกลไกการตลาด เพื่อให้มีกำไรมากขึ้นและอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลปัจจุบันกำหนดที่ 30% เป็นอัตราที่สูงเกินไป ซึ่งแสดงถึงโครงสร้างของอุตสาหกรรมน้ำตาลที่มีรายจ่ายตามประเพณีการค้าที่แตกต่างจากอุตสาหกรรมอื่นๆ

ผู้บริหารโรงงานน้ำตาลในประเทศไทยส่วนใหญ่ มีความคิดเห็นที่ไม่เห็นด้วยในด้าน ขั้นตอนการชำระภาษีว่า การยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางอินเทอร์เน็ตมีขั้นตอนยุ่งยาก แต่เห็นด้วยว่า แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ชับซ้อนยุ่งยากในการกรอก และการกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันหลังจากวันสิ้นรอบบัญชี เป็นระยะเวลาที่สั้นไป

### ปัญหาที่พบในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้บริหาร โรงงานน้ำตาลในประเทศไทยส่วนใหญ่ พบปัญหาในการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ปัญหาในการที่กฎหมายกำหนดให้ใช้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบคงที่ ปัญหาในการชำระเบี้ยปรับเงินเพิ่มของภาษีเงินได้นิติบุคคล และปัญหาในการคำนวณรายจ่ายเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้บริหาร โรงงานน้ำตาลในประเทศไทย ไม่พบปัญหาเกี่ยวกับการไปยื่นแบบแสดงรายการที่สำนักงานสรรพากร การรับรู้ข่าวสารและกฎหมายใหม่เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล การนำกฎหมายภาษีมาใช้ในทางปฏิบัติ และเมื่อต้องการถามปัญหาภาษีกับเจ้าหน้าที่สรรพากร

ส่วนปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิที่ผู้บริหาร โรงงานน้ำตาลส่วนใหญ่ พบคือ วิธีการคำนวณไม่สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชี วิธีการคำนวณ ชับซ้อน ยากต่อการปฏิบัติ และกฎหมายไม่ชัดเจน

ปัญหาที่ทำให้ธุรกิจน้ำตาลส่วนใหญ่มีผลขาดทุนคือ แหล่งเงินทุนเกิดจากการกู้ยืมมากกว่าเงินทุนภายในและ การกำหนดราคาขายโดยรัฐบาลและปริมาณการขายโดยรัฐบาล

### ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษา ความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาลในประเทศไทย ผู้ทำการศึกษา มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

#### ข้อเสนอแนะต่อส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

1. เนื่องจากยังมีโรงงานน้ำตาลอีกเป็นจำนวนมาก ที่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในด้านการคำนวณรายจ่ายทางภาษี ดังนั้นกรมสรรพากร ควรเพิ่มการประชาสัมพันธ์ การแจกเอกสารเผยแพร่ และการจัดการอบรมเพื่อให้ความรู้ในการชำระภาษีที่ถูกต้องกับผู้เสียภาษี และเป็นที่ยังในการให้ข้อมูล คำแนะนำ ในกรณีที่ต้องการความ

ช่วยเหลืออย่างเป็นมิตร และควรสนับสนุนส่งเสริมให้ประชาชนเห็นความสำคัญในการชำระภาษี อย่างถูกต้อง

2. เพื่อเป็นการแก้ไขปัญหาในด้านวิธีการคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิเพื่อชำระภาษี และเพื่อสร้างความสมัครใจในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาลในประเทศไทย กรมสรรพากรต้องให้ความสำคัญในการสนับสนุน โดยการกำหนดหลักเกณฑ์ในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นการเฉพาะสำหรับโรงงานน้ำตาล ซึ่งมีปัจจัยที่ควบคุมไม่ได้ในหลายประการ เช่น สภาพดินฟ้าอากาศ และธรรมเนียมประเพณีปฏิบัติเฉพาะธุรกิจที่สั่งสมมานาน โดยให้หน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องและกลุ่มบริษัทที่ประกอบกิจการ โรงงานน้ำตาล ได้มาร่วมกันในการหาแนวทางที่สามารถทำให้เกิดผลในรูปธรรมได้ เช่น การลดภาษีการจำหน่ายน้ำตาลทรายภายในประเทศ และการงดเก็บภาษีส่งออกน้ำตาล เป็นต้น และหาแนวทางในการกำหนดวิธีการคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิตามประมวลรัษฎากรให้ใกล้เคียงกับหลักการบัญชีมากที่สุด เพื่อสะดวกในการคำนวณ และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

3. ปัญหาที่สำคัญของโรงงานน้ำตาลในประเทศไทยที่ยังมีผลขาดทุนต่อเนื่องและไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเกิดจากราคาขายที่ไม่เป็นไปตามกลไกการตลาด ดังนั้นรัฐบาลควรพิจารณาถึงวิธีการในการควบคุมราคาอย่างรอบคอบ หากเห็นว่าเหมาะสมก็ควรที่จะหา มาตรการอื่นในการช่วยเหลือ เช่น การพัฒนาปรับปรุงพันธุ์อ้อย ปรับปรุงระบบชลประทาน และปรับปรุงประสิทธิภาพในการผลิต เพื่อลดอัตราการสูญเสีย เพื่อให้มีผลผลิตที่มีคุณภาพและต้นทุนต่ำ เพื่อบรรเทาภาระหนี้สินจากแหล่งเงินกู้ภายนอก ให้โรงงานน้ำตาลมีกำไร

4. ในปัจจุบันมีการพัฒนาระบบการยื่นแบบแสดงรายการ โดยใช้การยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางอินเทอร์เน็ต เพื่อแก้ปัญหาในการยื่นแบบแสดงรายการล่าช้ามีผลทำให้เสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม อีกทั้งยังสามารถลดขั้นตอนในการไปยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากร ซึ่งเป็นแนวทางหนึ่งในการแก้ปัญหาในด้านขั้นตอนการชำระภาษี แต่ควรเพิ่มการประชาสัมพันธ์ เพื่อให้ความรู้ในการใช้และวิธีการที่ถูกต้องให้มากยิ่งขึ้น

#### ข้อเสนอแนะต่อโรงงานน้ำตาลในประเทศไทย

1. เนื่องจากยังมีโรงงานน้ำตาลอีกเป็นจำนวนมาก ที่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายจ่ายในการคำนวณกำไรขาดทุนเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้นจึงควรวางระบบบัญชีโดยการตั้งรหัสบัญชีสำหรับรายจ่ายประเภทต่างๆที่



เกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิตามประมวลรัษฎากร ไว้โดยเฉพาะ เพื่อสะดวกในการนำข้อมูลมาใช้ในการยื่นชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถูกต้อง

2. การคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิเพื่อชำระภาษี มีวิธีการคำนวณที่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญกับหลักการบัญชี ดังนั้น โรงงานน้ำตาลควรที่จะให้ที่ปรึกษาทางบัญชีหรือผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งเป็นบุคคลภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญทำการตรวจสอบภาษีที่จะยื่นชำระ เพื่อเป็นการลดปัญหาข้อผิดพลาดในการคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิเพื่อชำระภาษี

3. โรงงานน้ำตาลควรกำหนดวัน เพื่อให้พนักงานกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลล่วงหน้า เนื่องจากการศึกษาพบว่าแบบแสดงรายการกรอกยาก และต้องใช้เวลาในการคำนวณเพื่อชำระภาษีมาก เพื่อลดปัญหาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลล่าช้า มีผลให้เสียเบี้ยปรับเงินเพิ่มตามประมวลรัษฎากร และให้ความสำคัญกับการส่งพนักงานไปอบรมด้านภาษีอากร และศึกษาวิธีการยื่นแบบแสดงรายการอื่นๆ เช่น การยื่นแบบผ่านทางอินเทอร์เน็ต เพื่อลดขั้นตอนในการไปยื่นแบบแสดงรายการที่สำนักงานสรรพากร