

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่
ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตนิคมอุตสาหกรรม
ภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

ผู้เขียน นางสาวนันทิยา อินบุรี

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียศิริเพชร ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เล่าหะวิสุทธิ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน การศึกษาโดยการรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิจากเอกสารและงานวิชาการที่เกี่ยวข้อง และการเก็บข้อมูลปฐมภูมิจากการใช้แบบสอบถามจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่อยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จำนวน 40 แห่ง เพื่อทราบระดับปัญหาที่ศึกษา

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี ระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี ดำรงตำแหน่งสมุห์บัญชี และผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน หากมีปัญหาข้อสงสัยในเรื่องภาษีอากรส่วนใหญ่จะหาคำตอบโดยการสอบถามจากผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีอากร

ผู้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการส่วนใหญ่ คือ ฝ่ายบัญชีของกิจการ สถานประกอบการส่วนใหญ่เป็นอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ มีระยะเวลาในการดำเนินการ 11 – 15 ปี มีทุนจดทะเบียน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท รายได้รวมของปีที่ผ่านมา น้อยกว่าหรือ เท่ากับ 500 ล้านบาท เป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งหมดคิดเป็นร้อยละ 50 และเป็น กิจการที่

ได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วนคิดเป็นร้อยละ 50 เช่นเดียวกัน จำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน และจำนวนบัตรส่งเสริมที่ได้รับในช่วงปัจจุบัน ส่วนใหญ่ได้รับต่ำกว่า 5 บัตร แต่จำนวนบัตรส่งเสริมสูงสุดที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบันคือ มากกว่า 15 บัตร

การศึกษาเกี่ยวกับปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ได้แยกประเด็นปัญหาดังนี้ การกำหนดวันที่เริ่มได้สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน การกำหนดรายได้ที่จะนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน การคำนวณหักรายจ่าย การเฉลี่ยรายได้ และการเฉลี่ยรายจ่าย การนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีภายใน 5 ปี การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ทรี แห่งประมวลรัษฎากรด้านการคำนวณรายได้ รายจ่าย และสินทรัพย์ การจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร การประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี และการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ทุกประเด็นปัญหาเหล่านี้พบว่ากิจการที่ตอบแบบสอบถามมีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และระดับน้อย

เมื่อจำแนกระดับปัญหาของกิจการตามทุนจดทะเบียนพบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท ซึ่งเป็นกิจการขนาดใหญ่ ปัญหาส่วนใหญ่อยู่ในระดับปานกลาง และระดับมาก แต่มีปัญหาในระดับมากที่สุด ได้แก่ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ทรี แห่งประมวลรัษฎากรด้านสินทรัพย์ ประเด็นความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ และเมื่อจำแนกปัญหาของกิจการตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบันพบว่า กิจการที่เคยได้รับบัตรส่งเสริมมากกว่า 15 บัตร ซึ่งเป็นกิจการที่เคยได้รับบัตรส่งเสริมจำนวนมากที่สุด ทุกประเด็นปัญหาพบว่า กิจการที่ตอบแบบสอบถามมีปัญหาอยู่ในระดับน้อย และไม่มีปัญหา

ทั้งนี้ ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วนมีปัญหาว่าการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งหมด ในประเด็นปัญหาด้านการเฉลี่ยรายได้ การเฉลี่ยรายจ่ายเพื่อนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนบางส่วน

ข้อเสนอแนะจากการศึกษา กรมสรรพากรและคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนควรมีการแนะนำให้ความรู้เกี่ยวกับประเด็นปัญหาที่กิจการมีระดับปัญหาการปฏิบัติมากสำหรับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้แก่ผู้ประกอบการที่ประกอบธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ทั้งนี้อาจเพื่อลดปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

Independent Study Title Net Profit Calculating Problems for Tax Paying of Investment
 Promotion Business in Northern Region Industrial Estate in
 Lamphun Province

Author Miss Nantiya Inburee

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Associate Professor Chusri Taesiriphet Chairperson

Assistant Professor Suvanna Laohavisudhi Member

Abstract

This independent study aims to examine problems on net profit calculation for tax payment of the investment promotion business in the Northern Region Industrial Estate in Lamphun Province. The study collects data from secondary datas and related academic papers. The primary data is collected by using questionnaires from concerned people who involve in net profit calculation for tax payment of 40 electronic companies in the estate.

The case studied people are mostly women during 31 – 40 years old. Who graduate from bachelor of accounting from universities. They are as accountants and accounting & financial managers. In case of any concerned problems raised up, accounting experts are approached for a consultation.

These investment promotion business are those old electrical production enterprises 11 – 15 years old running-up business which their registered capital below or about 100 million baht, and gross profit is below or about 500 million baht. About 50% of them are entirely promoted and the left 50% are party promoted. Most of the cases get the promotion cards below 5 but the maximum some get is 15 cards.

Aspects regarding to net profit calculation for tax payment are as of the first date to get the business promotion according to the card, an identification of income to be used for net profit calculation, an offset of expense, average income, average expense, a use of promoted investment business under the laws No. 65 code of revenue, expensation and assets including a report of financial sheets, financial data collection and maintenance, half-year business income tax estimate and a fill-up tax sheet. These all aspects of problems are faced at a middle or at the least degree for these promoted investment companies.

When categorizing a degree of those above-mentioned problems by registered capital, found a factory of its capital more than 1,000 million baht which is large enterprise face the problem at a high or medium level. The problem they face the most are about a calculation of net profit and loss, a trouble some on checking a left stock. And when considering to number of promotion cards they have ever received found that received cards more than 15 have less problem in every aspects or can say that they face the least or no problems.

In case of a net profit calculation for tax payment of party promoted companies, the researcher finds they face more problems than an entirely promoted one in identification of an average income and expenses for a net profit calculation.

The study suggests that the Revenue Department, Ministry of Finance and office of the Board of Investment should support these investment promotion business companies understanding of these problems concerning of net profit calculation for tax payment especially among those who have lots of problems. This is in an attempt to reduce quantities and aspects of these problem.