

## บทที่ 1

### บทนำ

#### หลักการและเหตุผล

ในช่วงที่ผ่านมากฎหมายภาษีอากรได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะเห็นได้จากคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.155/2549 เรื่องการใช้เกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (กรมสรรพากร, 2552: ออนไลน์) ประกอบกับรัฐบาลได้ออกมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจ และใช้นโยบายทางการคลังในการส่งเสริมสิทธิประโยชน์ทางภาษีให้แก่ผู้ประกอบการ และมีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 473) พ.ศ. 2551 ได้แก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์ วิธีการเงื่อนไข และอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินบางกรณี ได้แก่ ทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมีไว้ในประกอบการกิจการของตนเอง และทรัพย์สินอย่างอื่นนอกจากที่ดินและสินค้าของกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) ที่ได้ซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมีไว้ในประกอบการกิจการของตนเอง (กรมสรรพากร, 2552: ออนไลน์) ซึ่งมีหลักเกณฑ์การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแตกต่างจากหลักบัญชีที่รับรองทั่วไป

การจัดทำบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ ผู้ทำบัญชีจึงต้องมีความรู้ทั้งทางด้านบัญชีและทางด้านภาษีอากร เพราะในการจัดทำงบการเงินต้องจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและต้องนำกำไรสุทธิตามหลักทางบัญชีมาปรับปรุงให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีตามหลักเกณฑ์ในประมวลรัษฎากรและกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง เพื่อคำนวณจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ ซึ่งหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณกำไรสุทธิตามหลักบัญชีกับภาษีอากรมีความแตกต่างกันอยู่มาก ดังนั้นจึงเป็นหน้าที่ของผู้ทำบัญชีในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากรตามแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50)

จังหวัดพิษณุโลกถือเป็นศูนย์กลางการค้า บริการ และคมนาคมของสี่แยกอินโดจีน มีสถานประกอบการกิจการค้าขนาดใหญ่ ทั้งค้าส่งและค้าปลีกที่ทันสมัยครบวงจร (กลุ่มงานข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานจังหวัดพิษณุโลก, 2552: ออนไลน์) เป็นที่ตั้งของสำนักงานสรรพากรภาค 7 ซึ่งมีพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 8 จังหวัด ได้แก่ จังหวัดพิษณุโลก จังหวัดอุตรดิตถ์ จังหวัดสุโขทัย จังหวัดตาก จังหวัดกำแพงเพชร จังหวัดพิจิตร จังหวัดเพชรบูรณ์ และจังหวัดนครสวรรค์ ในปีงบประมาณ 2552 จัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากจังหวัดพิษณุโลกมากที่สุด คือจำนวน 489,068 ล้านบาท (กรมสรรพากร, 2552: ออนไลน์) และปัจจุบันมีสถานประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคลมากที่สุดในเขตภาคเหนือตอนล่าง คือ จำนวน 2,499 ราย เป็นบริษัทจำกัดจำนวน 580 ราย ห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน 1,886 ราย และห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลจำนวน 33 ราย (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดพิษณุโลก กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2552: ออนไลน์) ซึ่งล้วนต้องการผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจทั้งการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาถึงความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก เพื่อได้ข้อมูลเป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก ให้มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร เพื่อเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างถูกต้องต่อไป

#### วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก

#### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิ ทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชี ในจังหวัดพิษณุโลก
2. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก ให้มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร เพื่อเป็นประโยชน์ต่อบริษัทที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อไป

## นิยามศัพท์

**ความรู้ความเข้าใจ** หมายถึง ความสามารถในการจำและเข้าใจรายละเอียดของข้อมูลต่างๆ ที่บุคคลได้สะสมไว้ และถ่ายทอดต่อๆ กันมาตลอดจนสามารถที่จะสื่อความหมาย แปลความตีความ ขยายความ หรือแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับเรื่องต่างๆ หลังจากที่ได้รับข่าวสารเกี่ยวกับเรื่องนั้นๆ แล้ว (วันเพ็ญ สายชล, 2549)

**หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร** หมายถึง หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ทวิ และตรี และการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากรตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50)

**ผู้ทำบัญชี** หมายถึง ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ และผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved