

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

กรมสรรพากรรับภาระการจัดเก็บภาษีให้รัฐในอัตราเพิ่มสูงมาโดยตลอด และสามารถจัดเก็บภาษีได้สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด ปรากฏตามรายละเอียด ผลการจัดเก็บจริงเทียบกับประมาณการ ย้อนหลัง 5 ปี ตามตารางที่ 1.1

ตารางที่ 1.1 แสดงการเปรียบเทียบผลการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร กับประมาณการรายได้ตามที่ได้รับจัดสรรจากกระทรวงการคลัง ปีงบประมาณ 2543 – 2547

ปีงบประมาณ	ประมาณการ	จัดเก็บได้จริง	ผลการจัดเก็บจริง เปรียบเทียบกับ ประมาณการ	
			จำนวน(ล้านบาท)	ร้อยละ
2543	480,800 (1.96)	461,321 (8.38)	17,842	4.02
2544	490,210 (5.06)	499,881 (8.88)	9,671	1.973
2545	515,000 (8.54)	544,280 (15.32)	29,281	5.69
2546	559,000 (17.89)	627,682 (22.91)	89,580	16.65
2547	659,000	771,496	68,682	17.07

ที่มา: กรมสรรพากร (2547)

ดังนั้น การจะจัดเก็บภาษีอากรให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ด้วยอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรจำนวน 20,674 คน นั้นจำเป็นต้องมีการวางแผน ปรับปรุงกระบวนการทำงาน และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ให้มากขึ้น เพื่อการจัดเก็บภาษีให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยให้ผู้เสียภาษีสามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้และสามารถแข่งขันได้ทั้งในและต่างประเทศ การดำเนินการ จัดเก็บให้ได้ตามเป้าหมายมีความจำเป็นมากต่อกรมสรรพากรและรัฐบาล เมื่อกรมสรรพากรรับเป้าหมายจัดเก็บจากกระทรวงการคลัง ได้จัดสรรให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีสังกัดกรมสรรพากรทั่วประเทศแยกเป็นรายภาคและกระจายเป็นรายสำนักงานสรรพากรพื้นที่ (สำนักงานสรรพากรจังหวัดเดิม) ตามสัดส่วนการจัดเก็บในอดีตที่ผ่านมา โดยแยกเป็นการจัดเก็บภาษี 7 ประเภท ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ออกรแสตมป์ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม และรายได้อื่น ๆ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางซึ่งอยู่ในเขตรับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรภาค 8 เมื่อได้รับจัดสรรประมาณการจัดเก็บจากกรมสรรพากร ได้ทำการประมาณการกระจายไปยังทุกพื้นที่และแต่ละพื้นที่ที่กระจายการจัดเก็บไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา(สำนักงานสรรพากรอำเภอเดิม) โดยแยกเป็นรายประเภทแบบแสดงรายการที่จัดเก็บและเป็นรายประเภทภาษี ซึ่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ได้ดำเนินวางแผนการจัดเก็บให้สอดคล้องกับประมาณการที่ได้รับ ซึ่งเมื่อทำการวิเคราะห์ผลการจัดเก็บย้อนหลัง 5 ปีของสำนักงานสรรพากรภาค 8 ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2543 ถึง ปีงบประมาณ 2547 แยกเป็นรายสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ภาค 8 จำนวน 8 พื้นที่ พบว่าในทุกสำนักงานสรรพากรพื้นที่สามารถจัดเก็บได้เกินกว่าเป้าหมายที่กำหนดโดยตลอด ปรากฏรายละเอียดตามตาราง ที่ 1.2

ตารางที่ 1.2 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรจำแนกเป็นรายสำนักงานสรรพากรพื้นที่
ในท้องที่ภาค 8

หน่วย : ล้านบาท
(ร้อยละ)

หน่วยงาน	ปีงบประมาณ					
	2543	2544	2545	2546	2547	รวม 5 ปี
เชียงใหม่	2,002.27 (35.76)	2,094.32 (33.94)	2,297.01 (33.54)	2,601.48 (36.16)	2,725.62 (33.48)	11,720.70 (34.52)
ลำปาง	821.162 (14.67)	834.31 (13.52)	958.081 (13.99)	1,108.51 (15.41)	1,184.86 (14.55)	4,906.92 (14.45)
ลำพูน	878.42 (15.68)	1,294.79 (20.98)	1,449.71 (21.17)	1,229.69 (17.09)	1,511.29 (18.56)	6,363.90 (18.74)
เชียงราย	744.703 (13.3)	754.883 (12.23)	812.755 (11.87๖)	830.805 (11.55)	983.035 (12.08)	4,126.18 (12.15)
เชียงใหม่(สาขา)	425.442 (7.6)	460.265 (7.46)	499.703 (7.3)	584.417 (8.12)	823.967 (10.12)	2,793.79 (8.23)
แพร่	306.807 (5.48)	298.817 (4.84)	337.043 (4.92)	321.715 (4.47)	356.217 (4.38)	1,620.60 (4.77)
พะเยา	191.887 (3.43)	199.347 (3.23)	224.338 (3.28)	227.376 (3.16)	245.205 (3.01)	1,088.15 (3.2)
น่าน	155.233 (2.77)	159.442 (2.58)	184.659 (2.7)	201.163 (2.8)	212.626 (2.61)	913.123 (2.69)
แม่ฮ่องสอน	73.347 (1.31)	74.191 (1.2)	85.05 (1.24)	88.276 (1.23)	97.755 (1.2)	409.206 (1.23)
รวมผลจัดเก็บ	5,599.27 (100)	6,170.37 (100)	6,848.35 (100)	7,193.43 (100)	8,140.57 (100)	33,951.99 (100)

ที่มา: กรมสรรพากร. สำนักแผนภาษี (2547)

จากข้อมูลในตารางที่ 1.2 จะเห็นได้ว่าจังหวัดที่มีผลจัดเก็บสูงสุดได้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ และรองลงมาได้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูนและลำปาง ตามลำดับ ดังนั้นการจะจัดเก็บภาษีของสำนักงานสรรพากร ภาค 8 ให้ได้ตามเป้าหมายผลการจัดเก็บของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางมีผลกระทบต่อภาพรวมดังนั้นเมื่อพิจารณาถึงการจัดเก็บของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2543-2547 จะเห็นว่าได้รับจัดสรรประมาณการจัดเก็บเพิ่มสูงขึ้นมาโดยตลอดและสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางก็สามารถจัดเก็บภาษีได้ตามเป้าหมายโดยตลอดเช่นกัน ปรากฏตามรายละเอียดข้อมูลผลจัดเก็บเทียบกับประมาณการ ดังตารางที่ 1.3

ตารางที่ 1.3 แสดงการเปรียบเทียบผลการจัดเก็บภาษีของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง กับประมาณการรายได้ตามที่รับจัดสรรจากสำนักงานสรรพากรภาค 8 ปีงบประมาณ 2543 - 2547

ปีงบประมาณ	ประมาณการ	จัดเก็บได้จริง	ผลการจัดเก็บจริง เปรียบเทียบกับประมาณการ	
			จำนวน (ล้านบาท)	ร้อยละ
2543	480,800 (1.96)	461,321 (8.38)	17,842	4.02
2544	490,210 (5.06)	499,881 (8.88)	9,671	1.973
2545	515,000 (8.54)	544,280 (15.32)	29,281	5.69
2546	559,000 (17.89)	627,682 (22.91)	89,580	16.65
2547	659,000	771,496	68,682	17.07

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (2547)

จากการพิจารณาผลการจัดเก็บแยกเป็นประเภทการจัดเก็บพบว่า ภาษีที่จัดเก็บได้ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางอันดับหนึ่งได้แก่ การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา รองลงมาได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้นิติบุคคลตามลำดับ ปรากฏรายละเอียดการจัดเก็บแยกเป็นรายประเภทภาษี ตามตารางที่ 1.4

ตารางที่ 1.4 แสดงผลการจัดเก็บภาษีสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางแยกเป็นรายประเภทภาษี
สำหรับปีงบประมาณ 2543- 2547

หน่วย : ล้านบาท
(ร้อยละ)

ประเภทภาษี	ปีงบประมาณ				
	2543	2544	2545	2546	2547
1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	359.206	378.410	402.013	454.055	515.554
	-	(5.35)	(6.24)	(12.95)	(13.54)
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	157.434	164.90	196.51	214.60	241.994
	-	(4.74)	(19.17)	(9.20)	(12.77)
3. ภาษีการค้า	0.000	0.111	0.027	0.000	0.000
	-	(38717.13)	(-75.67)	(-100.00)	(-100.00)
4. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	262.546	254.687	318.730	392.925	360.116
	-	(-2.99)	(25.15)	(23.28)	(-8.35)
5. ภาษีธุรกิจเฉพาะ	21.028	13.263	13.572	13.553	25.854
	-	(-36.93)	(2.32)	(-0.13)	(90.76)
6. อากรแสดมปี	19.740	21.546	25.841	31.868	39.976
	-	(9.15)	(19.94)	(23.32)	(25.44)
7. รายได้อื่น	1.237	1.390	1.377	1.509	1.361
	-	(12.34)	(-0.92)	(9.63)	(-9.83)
รวมทุกประเภทภาษี	821.192	834.310	958.073	1108.508	1,184.860
	-	(1.60)	(14.83)	(15.70)	(6.89)

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (2547)

จากข้อมูลผลการจัดเก็บในตารางที่ 1.4 เมื่อพิจารณาถึงหลักการจัดเก็บภาษี จะพบว่า การจัดเก็บภาษีมีหลักจัดเก็บสองอย่างคือ ภาษีที่จัดเก็บ โดยอัตโนมัติ และภาษีที่จัดเก็บ ตามความพยายามในการจัดเก็บของรัฐบาล จากการพิจารณาแล้วว่าหากต้องการเพิ่มประสิทธิภาพ การจัดเก็บให้มากขึ้นจะต้องพิจารณาในประเภทกิจการที่เป็นกิจการหลักในการจัดเก็บของจังหวัด ซึ่งมีผลกระทบการจัดเก็บในประเภทภาษีจัดเก็บสูงสุด 3 ลำดับ จากการพิจารณาแล้วพบว่ากิจการ ที่มี ผลกระทบต่อการจัดเก็บคือผู้ประกอบการประเภทนิติบุคคลเป็นผู้ประกอบการที่มีส่วน เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและ อากรแสตมป์ ดังนั้น กิจการของผู้ประกอบการนิติบุคคล สามารถขยายผล การจัดเก็บได้ครอบคลุมทุกประเภทภาษีและใช้อัตรากำลังเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่อย่างจำกัด ดำเนินการ ให้มีประสิทธิภาพ

จากการวิเคราะห์กิจการที่เป็นหลักในการจัดเก็บภาษีของจังหวัดลำปางซึ่งเป็นเมือง อุตสาหกรรม การจัดเก็บจากกิจการอุตสาหกรรมจึงเป็นบทบาทที่สำคัญ และ กิจการอุตสาหกรรม ส่วนใหญ่เป็นนิติบุคคล ดังนั้นเมื่อวิเคราะห์จากการจัดเก็บในจังหวัดลำปาง พบว่าผลการจัดเก็บ ทุกประเภทภาษีของผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล ประกอบด้วย ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีอื่น ๆ ซึ่งในปีงบประมาณ 2546 มีสัดส่วนการจัดเก็บ เกินกว่าร้อยละ 50 ของการจัดเก็บทั้งหมด และเมื่อพิจารณานิติบุคคลในพื้นที่สำนักงานสรรพากร พื้นที่ลำปาง แยกเป็นกลุ่มธุรกิจแล้วพบว่าจังหวัดลำปางเป็นเมืองอุตสาหกรรมการผลิต เมื่อพิจารณา การจัดเก็บภาษีของกิจการผู้ผลิตโดยใช้ฐานการยื่นแบบ ปีงบประมาณ 2546 พบว่าการจัดเก็บภาษี จากอุตสาหกรรมการผลิตประเภทนิติบุคคลในจังหวัดลำปาง จำนวน 171 ราย สามารถจัดเก็บภาษี คิดเป็นร้อยละ 45.41 ของการจัดเก็บภาษีของนิติบุคคลทั้งหมด และคิดเป็นร้อยละ 27.13 ของ ผลการจัดเก็บรวม ปรากฏตามรายละเอียดผลการจัดเก็บ ตามตารางที่ 1.5

ตารางที่ 1.5 แสดงผลการจัดเก็บภาษีของนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตเปรียบเทียบกับ
ผลการจัดเก็บของนิติบุคคลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ปี 2546

หน่วย : บาท

รายการ	นิติบุคคลทั้งหมด	นิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิต
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	76,453,297.96	32,172,851.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	368,606,268.70	200,126,025.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	141,172,698.83	60,743,748.00
ภาษีอื่น ๆ	43,124,817.75	7,734,584.31
รวม	629,357,083.24	300,777,208.31
ผลจัดเก็บรวม	1,108,508,210.00	1,108,508,210.00
อัตราร้อยละต่อผลจัดเก็บรวม	56.78	27.13
จำนวนนิติบุคคลจดมูลค่าเพิ่ม	1,349 ราย	171 ราย
จำนวนนิติบุคคลไม่จดมูลค่าเพิ่ม	849 ราย	-
จำนวนนิติบุคคลรวม	2,198 ราย	171 ราย

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (2546)

ดังนั้นจากการพิจารณาแล้วเห็นว่ากิจการผู้ผลิตเป็นหน่วยภาษีหน่วยใหญ่ที่จะส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บให้ได้ตามเป้าหมายที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ จึงมีความสนใจที่จะศึกษากิจการในกลุ่มผู้ประกอบการนิติบุคคลที่เป็นผู้ผลิต โดยเมื่อทำการแยกกลุ่มอุตสาหกรรมออกเป็นกลุ่มตามลักษณะกิจการที่ใกล้เคียงกัน และสามารถแยกกลุ่มอุตสาหกรรมได้เป็นกลุ่มใหญ่ๆ ดังนี้

1. กลุ่มอุตสาหกรรมเหมืองแร่ ประกอบด้วย การทำเหมืองแร่ การทำเหมืองหิน การขุดกรวดทราย การขุดดินเหนียวและดินขาว และการทำเหมืองแร่อื่น ๆ จำนวน 27 ราย
2. กลุ่มการผลิตอาหาร ประกอบด้วยกลุ่มการผลิต และแปรรูป ถนอมอาหารประเภทเนื้อสัตว์ การผลิตและแปรรูป ถนอมรักษา ประเภทผักผลไม้ ผลิตอาหารจากสัตว์น้ำ ผลิตแป้ง ผลิต

น้ำตาลทราย ผลิตน้ำแข็ง ผลิตสุราและเครื่องดื่ม ผลิตอาหารสำหรับสัตว์ และการผลิตผลิตภัณฑ์อาหารอื่น ๆ จำนวน 17 ราย

3. กลุ่มผลิตภัณฑ์จากไม้ ประกอบด้วย โรงเลื่อย โรงอบและไสไม้ การผลิตไม้อัด และไม้แผ่นเคลือบ การผลิตเฟอร์นิเจอร์จากไม้, หวาย และไม้ไผ่ การผลิตผลิตภัณฑ์จากไม้ การผลิตเยื่อกระดาษ ผลิตภัณฑ์จากกระดาษ สิ่งพิมพ์ การผลิตผลิตภัณฑ์จากไม้อื่นๆ จำนวน 39 ราย

4. กลุ่มการผลิตเซรามิก ประกอบด้วย การผลิตผลิตภัณฑ์เซรามิก การผลิตเครื่องใช้ในครัวและเครื่องตกแต่งเซรามิก การผลิตสุขภัณฑ์เซรามิก การผลิตอิฐ กระเบื้อง ปูนซีเมนต์ การผลิตเซรามิกและผลิตภัณฑ์จากปูนซีเมนต์อื่น ๆ จำนวน 71 ราย

5. กลุ่มการผลิตอื่นๆ ประกอบด้วย การผลิตสิ่งทอ การผลิตเสื้อผ้าเครื่องแต่งกาย การผลิตเครื่องจักร เครื่องยนต์ การผลิตอื่นๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้ในที่อื่น ๆ จำนวน 17 ราย

รวมจำนวนของผู้ประกอบการนิติบุคคล ประเภทอุตสาหกรรมการผลิต ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ในปีงบประมาณ 2546 มีจำนวนรวม 171 ราย และสามารถแยกการจัดเก็บเป็นรายกิจการ ตามรายละเอียดในตารางที่ 1.6

ตารางที่ 1.6 แสดงผลการจัดเก็บภาษีของผู้ประกอบการนิติบุคคล ประเภทอุตสาหกรรมการผลิต ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางสำหรับปีงบประมาณ 2543 - 2547

หน่วย : บาท

ปีงบประมาณ \ ประเภท	2543		2544		2545		2546		2547	
	ราย	ภาษี	ราย	ภาษี	ราย	ภาษี	ราย	ภาษี	ราย	ภาษี
เหมืองแร่	29	24,533,359.07	26	23,673,001.23	28	31,022,143.29	27	33,869,675.16	32	31,744,204.43
ผลิตอาหาร	15	12,005,309.49	14	14,302,127.19	15	29,083,907.82	17	46,060,228.98	19	35,396,834.78
ผลิตภัณฑ์จากไม้	33	15,341,466.45	37	20,054,072.05	37	25,682,664.05	39	25,104,357.13	38	17,754,904.48
ผลิตเซรามิก	59	108,714,372.94	63	96,002,239.20	67	139,992,790.37	71	190,666,907.70	86	138,815,812.79
ผลิตอื่นๆ	13	5,363,453.36	17	5,164,065.43	16	5,936,041.45	17	5,076,039.34	18	5,837,243.64
รวมกิจการอุตสาหกรรม	149	165,957,961.31	157	159,195,505.10	163	231,717,546.98	171	300,777,208.31	193	229,549,000.12
ผลจัดเก็บรวมทุกประเภท		821,192,173		834,310,281		958,072,717		1,108,508,210		1,184,858,000
ร้อยละต่อผลจัดเก็บรวม		20.21		19.08		24.19		27.13		19.37

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (2547)

จากภาวะการจัดเก็บภาษีได้ข้อจำกัดด้านงบประมาณและกำลังคน เห็นว่าหากจะใช้ ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ต่อผลจัดเก็บโดยรวมของจังหวัดลำปางภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ให้สำเร็จตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมสรรพากรในปีปัจจุบันและ ปี ต่อ ๆ ไป ดังนั้นจึงสนใจที่จะวิเคราะห์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการผู้ผลิตทั้งหมด ไม่ว่าจะ เป็นอุตสาหกรรมผลิตเพื่อการส่งออกหรือขายในประเทศ เพื่อให้ทราบลักษณะทั่วไปของ กิจการเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นว่ามีกิจการใดบ้างที่ประกอบการแล้วมีผลกำไรหรือขาดทุนเพื่อ นำผลของผู้ประกอบการที่มีกำไรสุทธิมาพิจารณาวิเคราะห์หาประสิทธิภาพ การจัดเก็บของกิจการ อุตสาหกรรมการผลิตเปรียบเทียบในประเภทอุตสาหกรรมเดียวกันและในอุตสาหกรรมประเภทอื่น เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับเจ้าหน้าที่ ใช้เป็นข้อปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีให้เกิดความเป็นธรรมและ เป็นมาตรฐานเดียวกัน และเพื่อให้ทราบว่า มีปัจจัยใดบ้างที่มีผลต่อกำไรสุทธิของกิจการ ที่มีผลต่อ การจัดเก็บภาษีของกิจการอุตสาหกรรมการผลิต และ เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคของ ผู้เสียภาษีในด้านที่เกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติของกรมสรรพากร ที่อาจทำให้ผู้เสียภาษีเกิดปัญหาในการ ดำเนินธุรกิจหรือไม่อย่างไร เพื่อนำปัญหาและอุปสรรคมาช่วยเหลือหากเป็นปัญหาในข้อกฎหมาย จะได้พิจารณาเสนอแนะในระดับกรมสรรพากร เพื่อประโยชน์กับผู้เสียภาษีโดยรวมได้

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

- 1) เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิต ในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง
- 2) เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ ของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง
- 3) เพื่อศึกษาถึงประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการนิติบุคคล ประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง
- 4) เพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรค ในการจัดเก็บของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

เพื่อให้ทราบลักษณะทั่วไปของกิจการนำมาวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นว่ามีกิจการใดบ้างที่ประกอบการแล้วมีผลกำไรหรือขาดทุนและเพื่อให้ทราบปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปางโดยนำผลของผู้ประกอบการที่มีกำไรสุทธิมาพิจารณาวิเคราะห์หาประสิทธิภาพการจัดเก็บของกิจการซึ่งนำมาสู่การจัดเก็บภาษีนิติบุคคลของกิจการและเพื่อให้ทราบถึงประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีนิติบุคคลของกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปางและทราบถึงปัญหาและอุปสรรคของผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตของนิติบุคคลในจังหวัดลำปาง เพื่อนำผลที่ศึกษา มาใช้เป็นข้อมูลสำหรับเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางและของหน่วยงานในกรมสรรพากร เพื่อปรับปรุงการทำงานให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน สำหรับกิจการที่มีลักษณะใกล้เคียงกัน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บให้ถูกต้อง อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อนำปัญหาและอุปสรรคต่างๆมาแก้ไข หรือเสนอแนะให้กับกรมสรรพากรเพื่อปรับปรุงให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและความต้องการของผู้เสียภาษี และสนับสนุนให้ผู้เสียภาษีสามารถแข่งขันได้ เป็นผลให้จัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ให้เกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กรมสรรพากรกำหนด และใช้สำหรับนักศึกษาและประชาชนผู้ที่สนใจเรื่องนี้โดยทั่วไป

1.4 ขอบเขตการศึกษา

ในการศึกษารั้งนี้เป็นการศึกษาประสิทธิภาพ ในการจัดเก็บภาษีเงิน ได้นิติบุคคล เฉพาะกลุ่มผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตประเภทนิติบุคคลในท้องที่ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางทั้งผู้ประกอบการทั่วไปและผู้ประกอบการส่งออก จากรายชื่อผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ในปีภาษี 2546

1.5 นิยามศัพท์ที่ใช้ในการศึกษา

ปีปฏิทิน หมายถึง รอบระยะเวลา 1 ปี เริ่มนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม สิ้นสุดวันที่ 31

ธันวาคมของทุกปี

รอบระยะเวลาบัญชี หมายถึง รอบปีภาษีของนิติบุคคลซึ่งมี 12 เดือน

นิติบุคคล หมายถึง บริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนสามัญ

นิติบุคคล

ผู้ประกอบการ หมายถึง ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่จังหวัดลำปาง ทั้งผู้ผลิตเพื่อการส่งออกและผลิตขายในประเทศ

งบการเงิน หมายถึง งบแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ ประกอบด้วย งบดุล และงบกำไรขาดทุน

มาตรา 65 ทวิ หมายถึง เงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิ ตาม ประมวลรัษฎากร

มาตรา 65 ตริ หมายถึง เงื่อนไขรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิตาม ประมวลรัษฎากร

แบบ ภ.ง.ด. 50 หมายถึง แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล (ประจำปี)

แบบ ภ.พ. 30 หมายถึง แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

SMEs หมายถึง กิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่มีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5 ล้านบาท

สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง หมายถึง หน่วยงานบริหารส่วนภูมิภาค ของกรมสรรพากรที่ประจำอยู่ตามจังหวัดต่างๆ โดยมีสรรพากรพื้นที่เป็นหัวหน้าในการบริหาร หน่วยงาน(เดิมเรียกว่าสำนักงานสรรพากรจังหวัดลำปาง)

สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางคือ หน่วยจัดเก็บระดับจังหวัดมีหน่วยงานที่ รับผิดชอบระดับอำเภอเรียกว่า สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา จำนวน 11 สาขา ประกอบด้วย

- 1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองลำปาง
- 2) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาห้างฉัตร
- 3) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเถิน
- 4) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเกาะคา
- 5) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแจ้ห่ม
- 6) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสบปราบ
- 7) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่พริก
- 8) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ทะ
- 9) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาวังเหนือ
- 10) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขางาว
- 11) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่เมาะ