



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## แบบสอบถาม

เรื่อง

ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการธุรกิจเซรามิกในจังหวัดลำปาง  
เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษี

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าอิสระของ นางสาวเกศลดา นาคสกุล  
รหัส 531532223 ตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความร่วมมือ  
จากท่าน โปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น พร้อมนี้  
ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

- คำชี้แจง** 1. ผู้ตอบแบบสอบถาม หมายถึง ผู้ประกอบการที่เป็นเจ้าของกิจการ ผู้จัดการ หุ่นส่วน  
ผู้จัดการ และ กรรมการผู้บริหาร
2. กรุณาตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจของท่านเอง โดยมีต้องค้นหาข้อมูล  
เพิ่มเติม หรือสอบถามจากผู้อื่น
3. กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องหน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริงเกี่ยวกับตัวท่าน  
เพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับคำตอบของท่านและตามความเป็นจริง

1. เพศ  1. เพศชาย  2. เพศหญิง
2. อายุ  1. ต่ำกว่า 30 ปี  2. อายุ 31 – 40 ปี  
 3. อายุ 41 – 50 ปี  4. มากกว่า 50 ปี
3. ระดับการศึกษาสูงสุด  1. ต่ำกว่าปริญญาตรี  2. ปริญญาตรี  
 3. ปริญญาโท  4. อื่นๆ ระบุ.....

4. สาขาที่จบการศึกษา

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. สาขาการบัญชี                     | <input type="checkbox"/> 2. สาขาบริหารธุรกิจ |
| <input type="checkbox"/> 3. สาขาเศรษฐศาสตร์/รัฐศาสตร์/กฎหมาย | <input type="checkbox"/> 4. อื่นๆ ระบุ.....  |

5. ตำแหน่งงานปัจจุบันในการบริหาร

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> 1. เจ้าของกิจการ    | <input type="checkbox"/> 2. หุ่นส่วนผู้จัดการ |
| <input type="checkbox"/> 3. กรรมการผู้จัดการ | <input type="checkbox"/> 4. ผู้จัดการทั่วไป   |

6. ประสบการณ์ในการทำงานเกี่ยวกับธุรกิจเซรามิก

- |   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 5 ปี | <input type="checkbox"/> 2. 5 - 10 ปี     |
| <input type="checkbox"/> 3. 11 - 15 ปี    | <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 15 ปี |

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับคำตอบของท่านและตามความเป็นจริง

1. ประเภทของธุรกิจ

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> 1. ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล | <input type="checkbox"/> 2. ห้างหุ้นส่วนจำกัด |
| <input type="checkbox"/> 3. บริษัทจำกัด                |   |

2. รายได้ของกิจการต่อปีของธุรกิจเซรามิก

- |   |
|---|
| <input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่า 1,800,000 บาท ต่อปี       |
| <input type="checkbox"/> 2. 1,800,001 – 10,000,000 บาท ต่อปี  |
| <input type="checkbox"/> 3. 10,000,001 – 30,000,000 บาท ต่อปี |
| <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 30,000,000 บาท ต่อปี      |

3. การจัดทำบัญชีในปัจจุบัน

- |  |
|--|
| <input type="checkbox"/> 1. จัดทำบัญชี และงบการเงินเอง           |
| <input type="checkbox"/> 2. จัดทำบัญชี และใช้บริการสำนักงานบัญชี |
| <input type="checkbox"/> 3. ใช้บริการสำนักงานบัญชีทั้งหมด        |

4. ลักษณะของธุรกิจเซรามิก

- 1. ผลิตสินค้าเพื่อส่งออกเพียงอย่างเดียว
- 2. ผลิตสินค้าเพื่อส่งออกและขายในประเทศ
- 3. ผลิตสินค้าเพื่อขายในประเทศเพียงอย่างเดียว

5. ในการประกอบธุรกิจเซรามิก กิจกรรมมีรายการดังต่อไปนี้หรือไม่

รายการ	มี	ไม่มี
1. การจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม		
2. เงินได้จากการประกอบธุรกิจเซรามิก ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย		
3. การจ้างทำของ กรณีมีการทำสัญญาจ้างทำของ		
4. การส่งออกเซรามิก โดยได้รับอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0		

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การเสียภาษีของธุรกิจเซรามิก

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องคำตอบว่า ถูก หรือ ผิด ในแต่ละข้อตามที่ท่านรู้และเข้าใจ (โดยผู้ตอบแบบสอบถาม ไม่ต้องพยายามหาคำตอบที่ถูกด้วยวิธีต่างๆเพิ่มเติม หรือสอบถามจากใคร เพราะจะทำให้ผลการสำรวจผิดพลาดได้)

1. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามประมวลรัษฎากร	ถูก	ผิด
1.1 ธุรกิจเซรามิกต้องยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ปีละ 2 ครั้ง ได้แก่ ภาษีเงินได้ครึ่งปี และภาษีเงินได้ประจำปี		
1.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ต้องยื่นแบบภายในระยะเวลา 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ด้วยแบบ ภ.ง.ด.51		
1.3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ต้องยื่นแบบภายในระยะเวลา 180 วันนับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ด้วยแบบ ภ.ง.ด.50		
1.4 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ผู้จ่ายเงินได้ต้องนำส่งค่าภาษีต่อสรรพากร ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงิน ด้วยแบบ ภ.ง.ด. 53		
1.5 ภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องยื่นแบบทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปด้วยแบบ ภ.พ.30		

2. หลักเกณฑ์การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ถูก	ผิด
2.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจเซรามิก คำนวณจากยอดกำไรสุทธิในแต่ละงวดบัญชี		
2.2 หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี แตกต่างกับหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชี		
2.3 ธุรกิจเซรามิก ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีที่มีผลการดำเนินงานขาดทุนในทางภาษี		
2.4 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 มีการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ		
2.5 รายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นในรอบบัญชี แม้ยังไม่ได้รับชำระต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบบัญชีนั่น		
2.6 การนำเงินของนิติบุคคลไปให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย ต้องถือเป็นรายได้ทางภาษี		
2.7 เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มล่าช้า ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีของธุรกิจเซรามิก		
2.8 ธุรกิจเซรามิก ต้องมีการส่งรายงานสินค้าคงเหลือ สำเร็จรูป และวัตถุดิบ (สต็อกสินค้า) ณ วันสิ้นงวดบัญชีให้กับสรรพากร		
2.9 รายจ่ายค่าจ้างคนพิการเข้าทำงาน สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษีได้เพิ่มอีก 1 เท่า		
2.10 ผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักเพื่อคำนวณกำไรเพื่อเสียภาษีสำหรับปีปัจจุบัน ได้แก่ ผลขาดทุนสุทธิทางภาษียกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี		
2.11 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี เป็นการเสียภาษีจากยอดกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิทั้งปี		
2.12 การประมาณการกำไรสุทธิในการเสียภาษีครึ่งปี ขาดไปเกินกว่าอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิจริง จะต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม		
2.13 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีที่ชำระแล้วในระหว่างปี สามารถขอคืนได้หากมีจำนวนมากกว่า จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี		

3. หลักเกณฑ์การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ถูก	ผิด
3.1 การหักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้ง ต้องมีการออกหนังสือใบรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย		
3.2 การจ่ายเงินได้ที่มีจำนวนตามสัญญาตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป จะต้องคำนวณ หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย		
3.3 เงินได้จากการจ้างทำของต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 3 ของ ยอดเงินค่าจ้างที่จ่าย		
3.4 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จ่ายเงินได้ประเภท ค่าจ้าง ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ต้องมีการหักภาษี ณ ที่จ่าย		
3.5 ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่ายระหว่างปีภาษี สามารถใช้เป็นเครดิต ภาษีในการคำนวณภาษีเงิน ได้นิติบุคคลครึ่งปีและประจำปี		
3.6 กรณีที่มีภาษีเงิน ได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย มากกว่าจำนวนภาษีเงิน ได้นิติ บุคคลประจำปี จะไม่สามารถขอคืนภาษีได้		

4. หลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	ถูก	ผิด
4.1 กิจกรรมที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1 ล้านบาทต่อปี มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม		
4.2 ผู้ประกอบการที่มีใช้บริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัด สามารถจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มได้		
4.3 แบบคำขอที่ใช้ในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ แบบ ภ.พ.01		
4.4 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของธุรกิจเซรามิค เกิดขึ้นเมื่อส่งมอบ สินค้า แม้ยังไม่ได้รับชำระเงิน		
4.5 มูลค่าของฐานภาษี หมายความว่ารวมถึงทรัพย์สินอื่นที่อาจคิดคำนวณได้เป็น เงิน		
4.6 ภาษีซื้อของใบกำกับภาษีซื้ออย่างย่อ สามารถนำมาเป็นภาษีซื้อขอคืนได้		
4.7 ปัจจุบันอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับกิจการขายสินค้าและให้บริการ เท่ากับ ร้อยละ 10		
4.8 กรณีกิจการมีภาษีซื้อสูงกว่าภาษีขาย ผู้ประกอบการมีสิทธิในการขอรับคืน เงินภาษีได้		

4. หลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)	ถูก	ผิด
4.9 ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้ ถือเป็นใบกำกับภาษี ต้องลงรายงานภาษีซื้อ/รายงานภาษีขาย		
4.10 ผู้ประกอบการมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบ ในแต่ละเดือน		

5. หลักเกณฑ์การเสียอากรแสตมป์	ถูก	ผิด
5.1 วิธีการเสียอากรแสตมป์สำหรับการทำตราสาร จะต้องชำระเป็นตัวเงิน เท่านั้น		
5.2 การทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคาร จะต้องเสียอากรแสตมป์		
5.3 การทำสัญญาจ้างทำของ ผู้รับจ้างมีหน้าที่ต้องเสียอากรและเป็นผู้จัดมา แสตมป์		
5.4 การทำสัญญาจ้างทำของจะต้องติดอากรแสตมป์ 1 บาท ของทุกจำนวนเงิน 1,000 บาทของค่าจ้างที่กำหนดไว้		

6. หลักเกณฑ์การเสียภาษีอื่นที่เกี่ยวข้อง	ถูก	ผิด
6.1 ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จะต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภายในวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี		
6.2 ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 12.5 ของค่ารายปี		
6.3 ภาษีป้าย จะต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภายในวันที่ 31 มีนาคม ของทุกปี		
6.4 ภาษีป้าย คำนวณจากขนาดพื้นที่ และประเภทของตัวอักษรบนป้าย		
6.5 ป้ายที่มีอักษรไทยปนกับอักษรต่างประเทศ หรือปนกับภาพ จะเสียภาษีใน อัตราเท่ากับป้ายที่เป็นอักษรไทยล้วน		

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะจากผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

1. ในการปฏิบัติงานท่านมีปัญหากับหลักเกณฑ์การเสียภาษีของธุรกิจในระดับใด

รายการ	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1.1 ผู้ประกอบการไม่มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการเสียภาษี					
1.2 กิจการเสียภาษีไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่ม					
1.3 ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้ไม่ทราบข้อกฎหมายและไม่เข้าใจในหลักปฏิบัติ					
1.4 กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรใหม่ๆ ค่าช้า					
1.5 เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับข้อมูลภาษีอากรได้ชัดเจน					
1.6 อื่นๆ โปรดระบุ ..... ..... .....					

2. ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการธุรกิจเซรามิกในจังหวัดลำปางเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษี

.....

.....

.....

**\*\* ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความกรุณาในการตอบแบบสอบถาม \*\***



## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – นามสกุล

นางสาวเกศลดา นาคสกุล

วัน เดือน ปี เกิด

5 มีนาคม พ.ศ. 2531

ประวัติการศึกษา

ปี 2553

บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ประสบการณ์

2553 – 2554

ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี

สำนักงานบัญชีไทยออดิเตอร์กรุ๊ป จังหวัดเชียงใหม่

2555 – 2556

นักวิชาการเงินและบัญชี

โรงพยาบาลสอง จังหวัดแพร่

2556 – ปัจจุบัน

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกำแพงเพชร จังหวัดกำแพงเพชร



มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
ht © by Chiang Mai University  
rights reserved