

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

ปัญหาภาณีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจร้านอาหาร

ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ผู้เขียน

อรพิน อินตะสาร

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์เพ็ญศรี ภู่อุทัย ประธานกรรมการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เสาหะวิสุทธิ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องปัญหาภาณีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจร้านอาหาร ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาด้านภาณีอากร ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจร้านอาหาร ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ และนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษา ไปใช้เป็นแนวทางในการ แก้ไขและป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเป็นแนวทางในการกำหนดปัญหา เพื่อประโยชน์ใน การวางแผนภาณีอากร

การศึกษาใช้วิธีออกแบบสอบถาม เฉพาะผู้ประกอบการธุรกิจร้านอาหาร ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ เฉพาะที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด 74 รายและบริษัทจำกัด 88 ราย และนำข้อมูลที่ได้มาทำการประมวลผล โดยใช้เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ โปรแกรมสถิติ สำเร็จรูป SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) ค่าสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์คือ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Means) และนำเสนอข้อมูลที่วิเคราะห์ใน ลักษณะข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

ปัญหาภาณีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจร้านอาหาร ได้จำแนกตามลักษณะภาณีอากรแต่ละประเภท รวมทั้งวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาณีอากรแยกตามลักษณะการจัดตั้งกิจการ ลักษณะการปฏิบัติงาน ทางด้านบัญชี ลักษณะของร้านอาหารที่เปิดดำเนินการ และจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ตอบ แบบสอบถาม

จากการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 25 – 34 ปี จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า สาขาบัญชี มีตำแหน่งเป็นกรรมการผู้จัดการ หรือหุ้นส่วนผู้จัดการ เป็นบริษัทจำกัดและมีทุนจดทะเบียนตั้งแต่ 500,000 – 1,000,000 บาท ในปีที่ผ่านมามีรายรับตั้งแต่ 1,000,000 – 5,000,000 บาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นร้านขายอาหารพร้อมเครื่องคั้นและมิดนตรีบรรเลง และกิจการมีผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเอง โดยส่วนใหญ่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ประเด็นทางด้านรายจ่าย ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหาในเรื่อง การขาดหลักฐานเกี่ยวกับรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริงแต่ไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับ ประเด็นทางด้านรายได้ มีปัญหาเกี่ยวกับกรณีสินค้าขาดจากรายงานสรรพากรถือเป็นรายได้ของกิจการ

ปัญหาภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยภาพรวมจะมีปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในเรื่องของความซับซ้อนในข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ทำให้เข้าใจยาก ต้องใช้เวลาอย่างมากในการตีความ และปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ส่วนใหญ่จะเป็นปัญหาเรื่องหลักเกณฑ์ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย

ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยรวมจะพบปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี ที่ต้องรับภาระภาษีขายในอัตราที่สูง เนื่องจากกิจการมีภาษีซื้อที่ขอคืนจำนวนน้อย ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษี เป็นปัญหาในเรื่องของใบกำกับภาษีขายที่กิจการต้องเสียเวลาในการออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปให้แก่ลูกค้าเพิ่มมากขึ้น และในส่วนของใบกำกับภาษีซื้อ กิจการมักจะเสียสิทธิในการขอคืนภาษีซื้อ เนื่องจากผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้กรณีที่ไม่ออกใบกำกับภาษีต้นฉบับสูญหาย

ปัญหาภาษีอากรอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจร้านอาหาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีปัญหาเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ และปัญหาเกี่ยวกับอากรแสตมป์ เนื่องจากไม่มีความรู้ ความเข้าใจในข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรดังกล่าว

ปัญหาด้านอื่นๆ พบว่า มีปัญหาเกี่ยวกับการที่เจ้าหน้าที่มักจะขอความร่วมมือในการจ่ายชำระภาษีในจำนวนที่สูงกว่าความเป็นจริง และปัญหาในการปฏิบัติงานปกติ ประจำวัน จะมีปัญหาเกี่ยวกับกรณีที่ถูกผลการของกิจการไม่เข้าใจในข้อกฎหมายภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ

แนวทางในการแก้ปัญหาที่สำคัญคือ การส่งเสริมให้กิจการส่งพนักงานเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับภาษีอากรให้มากขึ้น และกรมสรรพากรหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ควรจัดให้มีการอบรมเกี่ยวกับหัวข้อที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือในประเด็นที่ผู้ประกอบการมีข้อหาหรือ ควรจัดระบบการให้คำแนะนำที่เป็นมาตรฐาน เพื่อป้องกันความสับสนในการนำไปปฏิบัติ

Independent Study Title Tax Problems Related to Restaurant Business in Mueang District, Chiang Mai Province

Author Miss Orapin Intasarn

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Associate Professor Pensri Phooutai Chairperson

Assistant Professor Suvanna Laohawisudhi Member

ABSTRACT

The objective of this independent study entitled “ Tax Problems Related to Restaurant Business in Mueang District, Chiang Mai Province.” Was to study tax problems of restaurant business in Mueang District, Chiang Mai Province. Information from this study guide to correct and prevent possible tax problems, assign the problem to advantage tax planning.

The methodology of the study was by questionnaire, used to interview 74 business who are limited partnership, 88 business who are limited company. Especially in Mueang District, Chiang Mai Province. The data was analyzed by computer using SPSS for Windows and calculated in the form of percentage, frequency and means, presented as a descriptive statistics.

Tax problems related to restaurant business classify with type of tax include analysis type of register legally as juristic entities, type of account duty, type of restaurant and educate of entrepreneurs.

This research has discovered that most subjects answering the questionnaire are female, aged between 25 – 34 with Bachelor’s Degree in accounting and are partnerships or managing director, most restaurant are limited company and have registered capital between 500,000 – 1,000,000 baht. In 2004, had income from business between 1,000,000 – 5,000,000 baht. Almost

type of restaurant are food and drink restaurant with music, have accounting by employee and registered Value Added Tax (VAT).

Cooperate Income Tax problems, the entrepreneurs had many problems calculating net income about expenditures which the business had already paid in the past but weren't able to prove since they had no all foundation, about revenue which lose of goods sold Revenue Department are held that business income.

Withholding Tax problems, in the broad picture, problems are Withholding Tax of Cooperate about withholding tax law are complicate, difficult and take time to understand. The problems about Withholding Tax of Personal Income Tax are frequently changeable withholding tax law.

Value Added Tax (VAT), in the broad picture, problems are tax base was too high because entrepreneurs had few vat return. As for tax invoice problems are take time to perform sale invoice for customers, and lose of rights to refund tax return because original invoice are lose and supplier don't take the instead of invoice.

Other Tax problems related to restaurant business, most entrepreneurs have special business tax problems and duty problems because there are no comprehension and as mentioned tax law are difficult to understand.

Other problems found that Revenue Department's authority asked for paying too high income tax and internal problems of organizations, problems of personnels don't understand about tax law and practice.

To solve the problems are encourage to seminar on taxes, Revenue Department of related department must to instruct about changeable cases or when entrepreneurs have some question, must to use the standard of suggestion to prevent mistakes from practice.