

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ประเด็นความผิดและแนวปฏิบัติที่ถูกต้องในการเสียภาษี
อากรของสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล

ผู้เขียน รสริน ล้วงจันทร์

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ รองศาสตราจารย์ ดร. ณ เชียงใหม่
บทคัดย่อ

ในการศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประเด็นความผิดที่สถานบริการน้ำมัน
เชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคลปฏิบัติผิดพลาด ไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข
ของกฎหมายเป็นผลให้เสียภาษีอากรไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน จากการตรวจสอบของสำนักงาน
สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 และเพื่อศึกษาแนวปฏิบัติที่ถูกต้องในการเสียภาษีอากรของสถาน
บริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล เพื่อไม่ให้มีปัญหาต่าง ๆ ตามมาในภายหลัง และเสียภาษี
อากรนั้น ๆ มีจำนวนน้อยที่สุด โดยใช้ แนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่เป็นประกาศ
อธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 54 เรื่องกำหนดลักษณะและเงื่อนไขของการ
ประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการรายย่อย การออกไปกำกับภาษีของผู้ประกอบการจด
ทะเบียน ตามมาตรา 86/8 แห่งประมวลรัษฎากร และการเก็บรักษารายงาน ตามมาตรา 87/3 แห่ง
ประมวลรัษฎากร รวมทั้งทฤษฎี แนวคิดที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล อันประกอบด้วย การ
คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้เป็นไปตามเงื่อนไขตามมาตรา 65
ทวิ (1) – (14) แห่งประมวลรัษฎากร และเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตาม
มาตรา 65 ตริ (1) – (20) แห่งประมวลรัษฎากร และการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3
ตรส แห่งประมวลรัษฎากร

ระเบียบวิธีการศึกษา ใช้การสัมภาษณ์เชิงลึก เจ้าหน้าที่ที่ทำการตรวจสอบภาษีอากรของ
สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล จำนวน 5 คน เพื่อให้ทราบประเด็นความผิดในการเสีย
ภาษีอากร 3 ประเภท คือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้นิติบุคคล และ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
จากนั้น ได้ทำการวิเคราะห์ รายงานการตรวจสอบภาษี ของสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติ
บุคคล ระยะเวลา 4 ปี (ปีภาษี 2544 – 2547) จำนวน 52 ราย ซึ่งอยู่ในเขตท้องที่ความรับผิดชอบ

ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 เพื่อให้ทราบประเด็นความผิดของกิจการ จากนั้น ได้นำข้อมูลประเด็น ความผิดที่พบ มาสร้างแบบสัมภาษณ์ เชิงลึกจำนวน 15 ข้อ เพื่อทดสอบความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการเสียภาษีอากร ของผู้ประกอบการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล ที่เคยได้รับการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 จำนวน 2 ราย และทำการสรุปความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรแต่ละประเภทภาษี

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ100 มีความรู้ ความเข้าใจในการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ40 และร้อยละ 0 ถึง 50 ตามลำดับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title The Incorrect Points and Guideline for Tax Paying of Gasoline Stations which are Corporate Firms

Author Rosarin Luengchan

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisor Associate Professional Napaporn Na Chiangmai

ABSTRACT

The purposes of this independent study are to study the incorrect points in paying tax of petrol stations which are juristic person from inspecting by Chiang Mai Area Revenue Office 2 and to study the right performance in paying tax of petrol stations which are juristic person. The theories are used in this study are value added tax theory which is Director Announcement edition 54th about determination of sale and small service businesses, Revenue Code section 86/8 about issuing tax invoice of registered entrepreneurs, Revenue Code section 65 second (1)-(4) about net profit and loss calculation for paying tax, Revenue Code section 65 tri (1)-(20) about prohibitive expenditure and Revenue Code section 3 thirteenth about paying withholding tax.

The first stage of collection data was in-depth interview the five tax audit officers of Chiang Mai Area Revenue Office 2. The result of study found the incorrect points of value added tax payment, corporate tax payment, and withholding tax payment. The second stage was to analysis 4 years tax audit report of the 52 petrol stations of Chiang Mai Area Revenue Office 2 (2001 – 2004). And the third stage was in-depth interview the 2 petrol station accountants.

The result of this study found that the most respondents are understand on the corporate tax payment at the highest level (100%) , are understand on the value added tax payment and the withholding tax payment at low level are 40% and 0 - 50% respectively.