

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันน้ำมันถือเป็นปัจจัยสำคัญในการดำเนินชีวิตประจำวัน ไม่ว่าจะเป็นด้านอุตสาหกรรม เกษตรกรรม พาณิชยกรรม และบุคคลทั่วไป ดังนั้นเมื่อมีผู้บริโภคน้ำมันมากขึ้น ผู้จำหน่ายย่อมมีมากตามไปด้วย ไม่ว่าจะเป็นผู้ผลิต ผู้ค้าน้ำมัน สถานีตัวแทนจำหน่ายน้ำมัน ดังนั้นเมื่อน้ำมันมีความสำคัญต่อการดำเนินชีวิตประจำวัน จึงถือเป็นเชื้อเพลิงประเภทหนึ่งที่ใช้ในการควบคุมดูแลของหน่วยงานภาครัฐต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นทางด้านราคา คุณภาพ และการดำเนินธุรกิจ เช่น ในการควบคุมดูแลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า สำนักงานบริหารส่วนจังหวัด สำนักงานพลังงานแห่งชาติ กรมสรรพากร เป็นต้น ซึ่งหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องนั้น ยังมีระเบียบให้ผู้ประกอบการสถานีบริการตัวแทนจำหน่ายน้ำมัน จัดทำรายงานตามรูปแบบการจัดเก็บภาษีของสำนักงานบริหารส่วนจังหวัด (ยกเว้นปริมณฑล) การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน) เป็นต้น เพื่อการรองรับการเปลี่ยนแปลงในการก้าวไปสู่การดำเนินธุรกิจในรูปแบบของสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน โดยต้องพัฒนาการให้บริการ การบริหารงาน การบริหารเงินให้มีประสิทธิภาพ สิ่งหนึ่งที่ต้องได้รับการพัฒนา คือ การศึกษาปัญหาภาษี เนื่องจากธุรกิจค้าน้ำมันประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน มีภาระภาษีหลายประเภทที่เกี่ยวข้องซึ่งโดยหลักประกอบด้วย ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีบำรุงท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการจัดทำในรูปแบบของการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับทางด้านภาษีอากร ซึ่งมักจะประสบปัญหาเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน การจัดทำรายงานและเอกสารประกอบต่าง ๆ แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เงื่อนไข กฎเกณฑ์ ข้อบังคับที่ต้องปฏิบัติ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละส่วน รวมทั้งภาษีอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่จะต้องศึกษาถึงปัญหาภาษีอากรของธุรกิจสถานีบริการจำหน่ายน้ำมัน เพื่อหาแนวทางในการแก้ไขและหาแนวทางปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการค้าน้ำมัน สถานีบริการจำหน่ายน้ำมันต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาปัญหาภาณีอากรที่เกิดขึ้นในธุรกิจของผู้ประกอบการค้าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในเขตพื้นที่ จังหวัดเชียงราย
2. เพื่อศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการวางแผนและการตัดสินใจด้านการตลาดของผู้ประกอบการค้าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในเขตพื้นที่ จังหวัดเชียงราย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อทราบถึงปัญหาภาณีอากรที่เกิดขึ้นในธุรกิจผู้ประกอบการค้าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในเขตพื้นที่ จังหวัดเชียงราย
2. เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาทางภาณีอากรที่เกิดขึ้น สำหรับผู้ประกอบการค้าน้ำมันประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในจังหวัดเชียงราย

นิยามศัพท์

ปัญหาภาณีอากร หมายถึง ปัญหาที่เกี่ยวข้องกับภาษีตามประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง พระราชกฤษฎีกา ที่ขึ้นอยู่กับกรมสรรพากร

ผู้ประกอบการค้าน้ำมัน หมายถึง ผู้ค้าน้ำมันตามที่ได้จดทะเบียนเป็นผู้ค้าน้ำมันตามมาตรา 11 แห่ง พระราชบัญญัติการค้าค้าน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2545

สถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน หมายถึง สถานที่ให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ของผู้ค้าน้ำมัน ตามพระราชบัญญัติการค้าค้าน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2545