

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

ในการศึกษาเรื่อง “ปัญหาภาณีอากรเกี่ยวกับธุรกิจของผู้ประกอบการค่าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในเขตพื้นที่ จังหวัดเชียงราย” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาภาณีต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับผู้ประกอบการค่าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในจังหวัดเชียงราย ซึ่งได้ทำการศึกษาโดยอาศัยเครื่องมือรวบรวมข้อมูล คือแบบสอบถาม ผ่านกลุ่มตัวอย่างจำนวน 183 ราย ประกอบด้วยบุคคลธรรมดา/คณะบุคคล/ห้างหุ้นส่วนสามัญ นิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด และประเภทบริษัทจำกัด และนำข้อมูลที่ได้รับมาทำการวิเคราะห์ โดยใช้ค่าสถิติ คือ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ยเลขคณิต

สรุปผลการศึกษา

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 183 ราย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชายจำนวน 96 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.46 และเป็นเพศหญิง จำนวน 87 ราย คิดเป็นร้อยละ 47.54 โดยส่วนใหญ่อายุระหว่าง 31 – 40 ปี รองลงมาคืออายุระหว่าง 41 – 50 ปี มีการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 44.81 รองลงมา คือระดับอนุปริญญา/ปวส. คิดเป็นร้อยละ 26.78

และจัดตั้งเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายไทย ประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นร้อยละ 59.02 รองลงมา อยู่ในรูปของบุคคลธรรมดา/คณะบุคคล/ห้างหุ้นส่วนสามัญ คิดเป็นร้อยละ 26.77 โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีตำแหน่งเป็น หุ้นส่วนผู้จัดการ มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 43.72 รองลงมาคือตำแหน่งเป็น เจ้าของกิจการ/หุ้นส่วนสามัญ คิดเป็นร้อยละ 26.78

และมีขนาดของสถานีบริการซึ่งพิจารณาจากมิเตอร์หัวจ่าย โดยมี 1 – 10 มิเตอร์หัวจ่ายมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 62.84 รองลงมาคือ 11 – 20 มิเตอร์หัวจ่าย คิดเป็นร้อยละ 33.88 และมียอดขายต่อเดือน ไม่เกิน 100,000 ลิตร เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นร้อยละ 45.91 รองลงมา มียอดขายต่อเดือน 100,001 – 200,000 ลิตร คิดเป็นร้อยละ 39.34

ส่วนที่ 2 ข้อมูลของปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม

ระดับของปัญหา : ปานกลาง

1. ปัญหาเกี่ยวกับอัตราภาษี การจดทะเบียน และการยื่นแบบแสดงรายการ

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาเกี่ยวกับอัตราภาษี การจดทะเบียน และการยื่นแบบแสดงรายการของภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยรวม ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.97 โดยส่วนใหญ่จะมีปัญหาที่คล้ายคลึงกันในส่วนของ อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ที่จัดเก็บในปัจจุบัน เป็นอัตราที่สูงเกินไป ไม่เหมาะสม และ เรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีกระบวนการที่ยุ่งยาก และ ใช้เวลานานกว่าจะได้รับคืน

2. ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงานต่าง ๆ

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาเกี่ยวกับ ใบกำกับภาษี และการจัดทำรายงานต่าง ๆ โดยรวม ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.93 โดยส่วนใหญ่จะมีปัญหาที่คล้ายคลึงกันในส่วนของ การคำนวณส่วนสูญเสีย จากการระเหยของน้ำมันตามสภาพปกติ ประมวลรัษฎากรให้คำนวณได้ไม่เกินร้อยละ 0.5 ของปริมาณน้ำมันที่ขายผ่านมิเตอร์หัวจ่ายในช่วง 3 เดือน นับแต่เดือนที่มีการขายเกิดขึ้น เป็นอัตราและระยะเวลาที่ไม่เหมาะสม และ ต้องทำรายงานการเปลี่ยนแปลงมิเตอร์หัวจ่ายเมื่อมีเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่ทำให้มิเตอร์หัวจ่ายมีการเปลี่ยนแปลงเช่น การซ่อมแซมมิเตอร์หัวจ่าย การหมุนกลับของตัวเลขมิเตอร์หัวจ่าย

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล

ระดับของปัญหา : ปานกลาง

1. ปัญหาเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการ

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาเกี่ยวกับ การยื่นแบบแสดงรายการของภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยรวม ในระดับ ปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.67 โดยส่วนใหญ่จะมีปัญหาที่คล้ายคลึงกันในส่วนของ รูปแบบของแบบแสดงรายการ (ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.51) มีรายละเอียดมาก มีความยุ่งยากซับซ้อน ทำความเข้าใจได้ยาก ทำให้กรอกข้อมูลผิด และ การยื่นแบบแสดงรายการ และเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลมีบ่อยครั้งเกินไป ควรมีแค่ปีละ 1 ครั้ง

2. ปัญหาเกี่ยวกับกฎเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาเกี่ยวกับกฎเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยรวม ในระดับ ปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.92 ซึ่งส่วนใหญ่จะมีปัญหาที่คล้ายคลึงกันในส่วน ของ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับทางอาญาและภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณจากฐานกำไรสุทธิ ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษี แต่ทางบัญชีถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน ทำให้กำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีอากรไม่เท่ากัน และ การถูกเจ้าพนักงานประเมินรายได้ดอกเบี้ยเพิ่มจากกรณีกิจการให้กู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ยหรือมีดอกเบี้ยแต่ต่ำกว่าราคาตลาดสำหรับเงินที่ให้กู้ยืมแก่ หุ่นส่วน กรรมการ เจ้าของ หรือพนักงาน

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีบำรุงท้องถิ่น

ระดับของปัญหา : มาก

1. ปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บและอัตราภาษี

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บและอัตราภาษีของภาษีบำรุงท้องถิ่น โดยรวม ในระดับ มาก มีค่าเฉลี่ย 4.39 โดยส่วนใหญ่จะมีปัญหาที่คล้ายคลึงกันในส่วน ของ อัตราภาษีบำรุงท้องถิ่นที่จัดเก็บจากผู้ประกอบการค่าน้ำมันในปัจจุบันเป็นอัตราที่ไม่เหมาะสม สูงไป และ การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นใช้หลักคิดจากการรับน้ำมันเข้า ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักจรรยาบรรณ เนื่องจากผู้ประกอบการยังไม่ได้ขายและรับเงินจากการขายแต่ต้องเสียภาษีเลย เมื่อมีการรับน้ำมันเข้า

ระดับของปัญหา : ปานกลาง

1. ปัญหาเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการ

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการของภาษีบำรุงท้องถิ่น โดยรวม ในระดับ ปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 4.02 ซึ่งโดยส่วนใหญ่จะมีปัญหาที่คล้ายคลึงกันในส่วน ของ แบบฟอร์มแสดงรายการที่ต้องจัดทำและนำส่งเป็นประจำทุกเดือนมีความซ้ำซ้อนกัน ควรออกแบบฟอร์มแสดงรายการให้ง่ายต่อการจัดทำและให้ข้อมูลที่ครบถ้วน

อภิปรายผล

ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการค้าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในเขตพื้นที่ จังหวัดเชียงราย โดยส่วนใหญ่มีปัญหาเกี่ยวกับอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่จัดเก็บในอัตราร้อยละ 7 โดย เห็นว่าเป็นอัตราที่สูงเกินไป และเรื่องการขอกินภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีกระบวนการตรวจสอบที่ยุ่งยาก ใช้เวลานานกว่าที่ที่จะได้รับคืน อีกทั้ง อัตราการสูญเสีย(ระเหย) ของน้ำมันที่เป็นอัตราการสูญเสียที่ไม่เหมาะสมกับสถานะความเป็นจริง

ปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้ประกอบการค้าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในเขตพื้นที่ จังหวัดเชียงราย โดยส่วนใหญ่มีปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในเรื่องของ การยื่นแบบแสดง รายการที่มีความละเอียด ยุ่งยาก ซับซ้อน เข้าใจยาก ในรายละเอียดของแบบแสดงรายการภาษีเงิน ได้นิติบุคคลครึ่งปี ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี และปัญหาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายทางบัญชีและทางภาษีที่มีแนวปฏิบัติที่แตกต่างกัน ทำให้ถูกประเมินภาษีเพิ่ม โดยมีเบี้ยปรับและเงินเพิ่มด้วย

ปัญหาเกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องถิ่น

ผู้ประกอบการค้าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในเขตพื้นที่ จังหวัดเชียงราย โดยส่วนใหญ่มีปัญหาเกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องถิ่น ในปัญหาเกี่ยวกับแบบฟอร์มที่ ซ้ำซ้อนกันไม่สะดวกในการจัดทำ และอัตราภาษีบำรุงท้องถิ่นที่สูงเกินไป ไม่สอดคล้องกับการ ดำเนินธุรกิจเนื่องจากเสียจากจำนวนน้ำมันที่ซื้อมา แทนที่จะเสียจากน้ำมันที่จำหน่าย ซึ่ง ผิด ลักษณะของภาษีอากรที่ดี ตามทฤษฎีภาษีอากร

ข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง “ปัญหาภาษีอากรเกี่ยวกับธุรกิจของผู้ประกอบการค้าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในเขตพื้นที่ จังหวัดเชียงราย” พบปัญหาภาษีอากรต่าง ๆ ซึ่งอาจแก้ไขหรือป้องกันได้ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

เนื่องจากการสั่งซื้อน้ำมันบางครั้ง อาจมีการสั่งซื้อน้ำมันค่อนข้างมาก ทำให้บางเดือนอาจมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ทำให้มีการขอคืนภาษีซื้อ แต่ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มักไม่ขอคืน เนื่องจากมีความล่าช้าในการขอคืน ดังนั้นทำธุรกิจขาดสภาพคล่องในการดำเนินงาน อาจจำเป็นต้องมีการวางแผนภาษี และจัดท่างบกระแสเงินสด เพื่อความปลอดภัยในการบริหารงาน

และเนื่องจากน้ำมันแต่ละชนิด มีอัตราการระเหยไม่เหมือนกัน เช่น น้ำมันเบนซิน มีอัตราการระเหยค่อนข้างไว อัตราการระเหยที่น่าจะสูงกว่าอัตราร้อยละ 0.5 ซึ่งทำให้การสูญเสีย น้ำมันระเหย มีผลต่างที่ต้องนำไปคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม อีกทั้งเรื่องสภาพอากาศตามเขตพื้นที่ต่าง ๆ อาจส่งผลต่ออัตราการระเหยของน้ำมันต่างกัน ดังนั้นควรมีการศึกษาเรื่องของอัตราการระเหยของน้ำมัน เพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์การคำนวณส่วนสูญเสีย การระเหยของน้ำมันตามสภาพปกติของประมวลรัษฎากรใหม่

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

แบบฟอร์มในการกรอกแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล ควรแบ่งตามรูปแบบงบการเงิน และให้มีการบวกลบต่อท้าย เพื่ออำนวยความสะดวกของผู้ประกอบการในการคำนวณภาษี การนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล 2 ครั้งต่อปี ทำให้กิจการขาดสภาพคล่องเนื่องจากอาจขาดการณหรือประมาณการคลาดเคลื่อน ทำให้ต้องมีค่าใช้จ่ายในส่วนของ เบี้ยปรับ เงินเพิ่มในกรณียื่นภาษีขาดไป

ภาษีบำรุงท้องถิ่น

อัตราภาษีบำรุงท้องถิ่นค่อนข้างสูง เป็นการแบกภาระแก่ผู้บริโภคเนื่องจากทำให้ต้นทุนสูง ควรที่จะมีการปรับลดอัตราภาษีบำรุงท้องถิ่นลง และการจัดทำรายงานควรที่จะใช้รูปแบบเดียวกับรายงานของสรรพากรมาพิจารณา ปัจจุบันมีการจัดทำรายงานที่ซ้ำซ้อนซึ่งสร้างความยุ่งยากในการจัดทำ และเพิ่มต้นทุนในการดำเนินงานแก่ผู้ประกอบการ

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

ในการศึกษา “ปัญหาภาษีอากรเกี่ยวกับธุรกิจของผู้ประกอบการค่าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน ในเขตพื้นที่ จังหวัดเชียงราย” ครั้งนี้ ได้ศึกษาเฉพาะ มิติของผู้ประกอบการเท่านั้น จึงทำให้ผลของการศึกษาออกมาในแนวความคิด หรือมิติแต่ด้านผู้ประกอบการ โดยเฉพาะแต่ระดับผู้บริหารในกิจการ ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติและเป็นผู้ที่เสียประโยชน์ การศึกษาครั้งต่อไป หากมีการศึกษาในมิติของ เจ้าหน้าที่สรรพากร หรือผู้บังคับใช้ประมวลรัษฎากร ด้วย จะทำให้เห็นอีกด้านหนึ่งของปัญหาเดียวกัน หรืออาจศึกษาเพิ่มในมิติของระดับปฏิบัติงานซึ่งไม่ใช่แต่ผู้บริหารเพียงอย่างเดียว ซึ่งอาจทำให้เห็นปัญหาภาษีอากรที่เกี่ยวกับธุรกิจของผู้ประกอบการค่าน้ำมัน ประเภทสถานีให้บริการจำหน่ายน้ำมัน รอบด้านขึ้น

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved