

## บทที่ 1

### บทนำ

#### หลักการและเหตุผล

ธุรกิจโรงแรมเป็นธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับภาษีหลายประเภท เช่น ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีธุรกิจเฉพาะ ลักษณะทั่วไปของธุรกิจโรงแรม จะหมายถึง ธุรกิจที่ให้บริการพักรแรมเป็นการชั่วคราว นอกจากการให้พักรแรมแล้ว ยังให้บริการ กักตักการ รวมทั้งกิจการที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการประกอบกิจการ โรงแรมมีหลายประเภท เช่น การบริการ อาหารและเครื่องดื่ม ร้านค้าและพลาซ่าจำหน่ายสินค้า ศูนย์บริการสุขภาพ สถานบันเทิง การจัด ประชุมสัมมนา และงานนิทรรศการ การเงินและศูนย์รับฝากของ การบริการอื่นๆ ได้แก่ บริการซัก อบ รีด บริการนำเที่ยว เป็นต้น ทั้งนี้ผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรมอาจจะเป็นเจ้าของสิ่งปลูกสร้าง ทั้งหมดเอง หรือเป็นผู้เช่าสิ่งปลูกสร้างแล้วนำมาบริหาร หรือเป็นผู้บริหารให้กับเจ้าของโรงแรม

ส่วนในด้านรายจ่ายจะมีทั้งรายจ่ายเกี่ยวกับการก่อสร้าง ทรัพย์สิน ดังนั้นในกรณี ผู้ประกอบการเช่าทรัพย์สินของบุคคลอื่นมาประกอบกิจการ โรงแรม จะมีรายจ่ายเป็นค่าเช่า ซึ่ง อาจจะเป็นค่าเช่ารายเดือน หรือค่าเช่าที่สัมพันธ์กับรายได้ นอกจากนั้นยังมีรายจ่ายที่มีความสัมพันธ์ กับรายได้ เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง รายจ่ายค่าซื้อวัตถุดิบในการประกอบ อาหารและเครื่องดื่ม และยังมีรายจ่ายที่สัมพันธ์กับรายได้ เช่น ค่าจัดการ ค่าที่ปรึกษา ซึ่งรายจ่ายอื่น จะขึ้นอยู่กับลักษณะของการประกอบการและมาตรฐานของกิจการ โรงแรม เช่น รายจ่ายสำหรับ ผู้บริหาร โรงแรม รายจ่ายของพนักงาน โรงแรม รายจ่ายการส่งเสริมการขายของฝ่ายขาย (สำนัก มาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี, เทคนิคการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรม, 2549)

กรมสรรพากร มีภารกิจหลักในการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยใช้หลักประเมินภาษีด้วยตนเองของผู้เสียภาษี (Self Assessment) ดังนั้น เพื่อให้การบริหารการจัดเก็บภาษีเป็นไปด้วยดีและถูกต้อง ผู้ประกอบการยื่นชำระภาษีตาม ข้อเท็จจริง กรมสรรพากรจึงได้นำกลยุทธ์ในการบริหารจัดการเก็บภาษี โดยการปรับปรุงด้าน เทคโนโลยีและปรับเปลี่ยนกระบวนการทำงานในแนวทางการกำกับดูแลและให้บริการแก่ผู้เสียภาษี อย่างใกล้ชิดเป็นรายผู้ประกอบการและให้เป็นปัจจุบัน มีลักษณะการทำงานในส่วนของการ ให้บริการแนะนำแก่ผู้เสียภาษี การควบคุมติดตามการเสียภาษีให้ถูกต้อง รวมถึงการตรวจสอบภาษี อากรและการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม การกำกับดูแลและการให้บริการผู้เสียภาษีอย่างใกล้ชิด โดยการ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

บริหารจัดการเก็บภาษีในลักษณะนี้จะทำให้การจัดเก็บภาษีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบันมากขึ้นและเป็นการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการจัดเก็บภาษีเพื่อให้สอดคล้องกับสภาวะการณ์ที่แปรเปลี่ยนไป

การกำกับดูแลกิจการ โรงแรม เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาข้อมูลทั้งรายได้และรายจ่ายของกิจการ มีลักษณะการดำเนินกิจการที่แตกต่างไปจากกิจการประเภทอื่น เพื่อเป็นข้อมูลในการเข้าตรวจสอบสภาพกิจการอันถือเป็นงานหลักของการกำกับดูแล เพื่อทราบสภาพที่แท้จริงของกิจการ ว่ามีการยื่นแบบเสียภาษีไว้ถูกต้องเหมาะสมตามข้อเท็จจริงหรือไม่ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบเพื่อให้ทราบถึงข้อมูลอันเป็นข้อเท็จจริงที่จะนำไปคำนวณหารายรับของกิจการได้ เมื่อได้ตรวจสอบสภาพกิจการแล้วจะไม่ตรวจในรายกิจการนั้นซ้ำในปีงบประมาณเดียวกัน เว้นแต่มีเหตุอันเชื่อได้ว่าสภาพกิจการเปลี่ยนแปลงไป

ทั้งนี้ สำนักงานสรรพากรภาค 8 ประกอบด้วย สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา สำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน และสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน และมีผู้ประกอบการประเภทธุรกิจโรงแรมรวมทั้งสิ้นจำนวน 442 ราย ซึ่งในการกำกับดูแลของเจ้าหน้าที่มักพบปัญหาหลายประการ ดังนั้นผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาถึงปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมในท้องที่สรรพากรภาค 8 เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษา และเป็นแนวทางการปฏิบัติหน้าที่เสียภาษีให้ถูกต้องต่อไป

#### วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาถึงปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8

#### นิยามศัพท์

**ปัญหา** หมายถึง ปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรม ณ สถานที่ประกอบการของผู้ประกอบการ ซึ่งประกอบด้วย

1. ปัญหาความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการ
2. ปัญหาการตรวจสอบเอกสาร การจัดทำบัญชี และรายงาน
3. ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และการชำระภาษีของผู้ประกอบการ
4. ปัญหาที่พบเมื่อเข้าตรวจสอบสภาพกิจการ ณ สถานที่ประกอบการ

5. ปัญหาประเด็นความผิดด้านภาษีที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการขึ้นเสียภาษีอากร และจากการตรวจเพื่อพิจารณาคืนภาษี แยกตามประเภทภาษี

**ธุรกิจโรงแรม** หมายถึง สถานที่ที่จัดตั้งเพื่อรับสินจ้างสำหรับคนเดินทาง หรือ บุคคลที่ประสงค์จะหาที่อยู่หรือที่พักชั่วคราว เป็นสถานประกอบการที่ให้บริการห้องพัก ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการจัดหาที่พักชั่วคราว และสิ่งอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนทั่วไป หรือเฉพาะสมาชิกขององค์การ โดยได้รับค่าธรรมเนียมตอบแทน ตลอดจนการดำเนินกิจการกักตุนภาษี ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการจัดหาที่พักอาศัย

**สำนักงานสรรพากรภาค 8** หมายถึง หน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ภายในเขตความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรและกำกับดูแลผู้เสียภาษีเป็นรายผู้ประกอบการ การตรวจปฏิบัติการ และตรวจสอบภาษีอากร ประกอบด้วย

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน

**ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ**

1. ทำให้ทราบปัญหาในการเสียภาษีที่ผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรมปฏิบัติผิดพลาด ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของกฎหมาย เป็นผลให้เสียภาษีอากรไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน
2. สามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางให้ผู้ประกอบการ โรงแรมได้นำไปปฏิบัติเพื่อป้องกันการเกิดปัญหาทางภาษีอากร และเสียภาษีอากรอย่างถูกต้อง เหมาะสมตามความเป็นจริง