

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ปัญหาภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับศูนย์บริการทางรถยนต์  
ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่

ผู้เขียน นางสาวศิริกุล สุขชะนิวาสน์

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์เพ็ญศรี ภู่อุทัย

ประธานกรรมการ

อาจารย์วิสุทธร จิตอารี

กรรมการ

### บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องปัญหาภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับศูนย์บริการทางรถยนต์ ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประเด็นภาษีอากรของธุรกิจศูนย์บริการทางรถยนต์ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ และนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาวิเคราะห์เพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาภาษีอากร

การศึกษาใช้วิธีออกแบบสอบถามโดยใช้แบบสอบถาม จำนวน 2 ชุดคำถาม เพื่อใช้สำหรับสัมภาษณ์ผู้ประกอบการ เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด 7 ราย และบริษัทจำกัด 5 ราย ส่วนอีก 1 ชุดคำถามสำหรับชุดคำถามแรกจะทำการสัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีของศูนย์บริการทางรถยนต์ประกอบด้วย ผู้ทำบัญชี เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ผู้สอบบัญชี ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้จัดการ สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล จะใช้โปรแกรมสถิติสำเร็จรูป SPSS for Windows ค่าสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ยเลขคณิต โดยนำเสนอข้อมูลที่วิเคราะห์ในลักษณะข้อมูลเชิงพรรณนา

จากการศึกษา สำหรับแบบสอบถามที่ใช้สัมภาษณ์ผู้ประกอบการ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศชาย มีอายุมากกว่า 40 ปี วุฒิการศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับปริญญาตรี และทำงานในตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการ/กรรมการผู้จัดการ

ส่วนแบบสอบถามสำหรับผู้เกี่ยวข้องทางบัญชีของศูนย์บริการทางรถยนต์นั้น พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 25-30 ปี วุฒิการศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับปริญญาตรี โดยส่วนใหญ่จบการศึกษาในสาขาการบัญชี และทำงานเป็นพนักงานบัญชี

ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร โดยเฉพาะเรื่องการตรวจนับสินค้าคงเหลือของศูนย์บริการยารยนต์ ส่วนปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามจะพบปัญหาเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี

ปัญหาภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย โดยเฉพาะเรื่องการไม่สามารถจำแนกประเภทของเงินได้พึงประเมินได้ว่าเป็นเงินได้พึงประเมินใด เนื่องจากเงินได้พึงประเมินมีหลายประเภท ส่วนปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามจะพบปัญหาในกรณีที่ผู้มีเงินได้ไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ทำให้ศูนย์บริการยารยนต์ต้องเป็นผู้รับภาระภาษีแทน

ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยเฉพาะการจดทะเบียนและการแจ้งเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม มีขั้นตอนยุ่งยาก สำหรับปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี โดยเฉพาะกรณีที่ศูนย์บริการยารยนต์มีการให้ส่วนลดหรือการจัดรายการส่งเสริมการขายให้แก่ลูกค้า ส่วนปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีพบปัญหาในกรณีออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้ลูกค้าแล้วต่อมาลูกค้ากลับมากขอให้ออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ทำให้เสียเวลาในการตรวจสอบและเกิดข้อขัดข้องของยอดขายได้ ส่วนปัญหาในการจัดทำรายงานและการยื่นแบบแสดงรายการ พบปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง

ปัญหาภาษีอากรอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับศูนย์บริการยารยนต์ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีปัญหาเกี่ยวกับ ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ และภาษีท้องถิ่น เนื่องจากไม่มีความรู้ ความเข้าใจในข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรดังกล่าว

สำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาภาษี ที่สำคัญที่สุด คือ ผู้ประกอบการจะต้องให้ความสำคัญในการจัดการด้านภาษีอากร เพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจทางกฎหมายภาษี อีกทั้งควรจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีไว้คอยให้คำแนะนำ แก้ไขปัญหาทางภาษีอากร และจัดการวางแผนภาษีอากร ซึ่งจะช่วยให้กิจการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และประหยัดภาษี โดยไม่อาศัยการหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงภาษี

**Independent Study Title** Tax Problems Related to Tire Service Center in Amphoe Mueang Chiang Mai

**Author** Miss Sirikul Sukkanivast

**Degree** Master of Accounting

**Independent Study Advisory Committee**

Associate Professor Pensri Phooutai Chairperson

Lecturer Wisutorn Chitarree Member

**ABSTRACT**

The objective of this independent study entitled “Tax Problems Related to Tire Service Center in Amphoe Mueang Chiang Mai” was to study tax problems Related to Tire Service Center in Amphoe Mueang Chiang Mai. Data got from this study was analyzed to solve tax problem and to get guidelines for tax planning design.

The methodology of the study was by 2 sets of questionnaire, one was used to interview Tire Service Center entrepreneurs which consisted of 7 limited partnerships and 5 limited companies. and the other was used for interview accounting related persons of Tire Service Center as accountant, revenue department officer, auditor, assistant auditor and assistant manager. After interviewing, data were analyzed by Statistic Software SPSS for Windows using frequency, percentage and means, presented as descriptive statistics.

This study found that the most of the respondents in questionnaire set for entrepreneurs were male, the age of them aged over 40 years with the highest degree of the Bachelor level and worked as partnerships manager.

The questionnaire designed for accounting related persons of Tire Service Center was analyzed and found that the most subjects answering the questionnaire were female the age of them were between 25-30 years. Mostly, respondents got the highest degree of the Bachelor level which majored on accounting and worked as accountant.

As for Corporate Income Tax (CIT) problems, the accounting related persons had many problems about calculating taxable net income, especially for the inventory in the warehouse of

Tire Service Center. The balance amount of products left between in the warehouse and in the report was not the same, the Revenue Code assumed that the excess was income of business. In addition, they also had problems to fill in the Corporate Income Tax form.

As for Withholding Tax problems, the respondents had problems about Corporate Withholding Tax particularly in case that the tax payers couldn't classify type of income because income have many type. And Personal Withholding Tax the respondents had problems in case that the tax payers didn't allow to deduct this tax so the entrepreneur had to absorb them.

As for Value Added Tax (VAT) problems, there were problems about registration for being Value Added Tax entrepreneur and the process to register and change information was complicated and difficult to follow their steps. As for Tax Base problems, the respondents had two main problems, one was for the case that Tire Service Center gave sale discount and sale promotion for clients. The other was for not receiving tax invoice. In case of invoice, there were problems about giving abbreviated tax invoice to customers and they went back for full tax invoice. This wasted time and overlapped sales volume. Additionally, problem of purchase tax invoice and Value Added Tax form were on a very small scale.

As for other tax problems in Tire Service Center, most respondents also had problems about Special Business Tax s, Custom Duty and Local Tax because of lacking in comprehensions about these Tax laws.

For the guidelines to solve tax problems, the most important subject was the encouragement of entrepreneurs in taxation management for increasing tax knowledge. Moreover, the entrepreneurs should hire tax specialist to consult and solve tax problems as well as set tax planning. And seminars on taxes should be held annually so the companies will be legal, completed and safe for tax by not avoiding tax