

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

การศึกษาครั้งนี้เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม และศึกษาจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่อยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 40 แห่ง

สรุปผลการศึกษา

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี ระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี ดำรงตำแหน่งสมทบบัญชี คุณวุฒิสูงสุดของบุคลากรฝ่ายบัญชี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี และเป็นผู้ที่ได้รับการอบรมด้านภาษีอากร

หากมีปัญหาค่าสงสัยในเรื่องภาษีอากรส่วนใหญ่จะหาคำตอบโดยการสอบถามจากผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีอากร และการใช้บริการที่ปรึกษาด้านกฎหมายภาษีอากรส่วนใหญ่ใช้บริการจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร และเป็นสมาชิกวารสารของสรรพากร

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานประกอบการ

ผู้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการส่วนใหญ่ คือ ฝ่ายบัญชีของกิจการ สถานประกอบการส่วนใหญ่เป็นอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ มีระยะเวลาในการดำเนินการ 11 – 15 ปี มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท รายได้รวมของปีที่ผ่านมาน้อยกว่าหรือเท่ากับ 500 ล้านบาท กิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งหมดคิดเป็น ร้อยละ 50 และได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน คิดเป็นร้อยละ 50 เช่นเดียวกัน ผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมาของกิจการส่วนใหญ่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนส่วนใหญ่มีกำไรสุทธิ เช่นเดียวกัน จำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน (พ.ศ.2528 – พ.ศ.2547) และจำนวนบัตรส่งเสริมที่ได้รับในช่วงปัจจุบัน (พ.ศ.2539 – พ.ศ.2547) ส่วนใหญ่ได้รับต่ำกว่า 5 บัตร

ส่วนที่ 3 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งแยกเป็นประเด็นปัญหาด้านการกำหนดวันที่เริ่มได้สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน การกำหนดรายได้ที่จะนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ด้านการคำนวณหักรายจ่าย การเฉลี่ยรายได้ และการเฉลี่ยรายจ่าย การนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีภายใน 5 ปี การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ทรี แห่งประมวลรัษฎากรด้านการคำนวณรายได้ รายจ่าย และสินทรัพย์ ด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร ด้านการประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี และการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ทุกประเด็นปัญหาเหล่านี้ส่วนใหญ่โดยรวมมีปัญหาในระดับปานกลาง และระดับน้อย

เมื่อจำแนกตามทุนจดทะเบียนพบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท ซึ่งเป็นกลุ่มโรงงานที่มีจำนวนทุนจดทะเบียนสูงสุดและเป็นกลุ่มโรงงานขนาดใหญ่ที่สุด ส่วนใหญ่มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง แต่มีบางประเด็นปัญหาที่มีปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ทรี แห่งประมวลรัษฎากรด้านสินทรัพย์ในประเด็นความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ และมีบางประเด็นปัญหาที่มีปัญหาอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ปัญหาการเฉลี่ยรายได้จากการจำหน่ายเครื่องจักรส่วนประกอบอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้และทรัพย์สินกรณีได้ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย(กรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน) ปัญหาด้านการคำนวณรายได้ดอกเบี้ยในส่วนที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ปัญหาด้านการเฉลี่ยรายได้ประเภทดอกเบี้ยหรือรายได้ของผู้อื่นที่เกิดจากการได้อันเป็นปกติธุระในการประกอบกิจการ กรณีที่ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย (กรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน) ปัญหาการคำนวณหักรายจ่ายเป็น 2 เท่าสำหรับค่าขนส่งค่าไฟฟ้าและน้ำประปาของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ปัญหาการเฉลี่ยรายได้เพื่อนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม(กรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน) ปัญหาด้านอัตราค่าเสื่อมทางบัญชีไม่เท่ากับอัตราค่าเสื่อมทางภาษี ปัญหาด้านหนี้สูญทางบัญชีไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษี ปัญหาด้านการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย ปัญหาด้านการตีราคาสินค้าคงเหลือ ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร

เมื่อจำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบันพบว่า โรงงานที่เคยได้รับบัตรส่งเสริมมากกว่า 15 บัตร ซึ่งเป็นกลุ่มโรงงานที่เคยได้รับบัตรส่งเสริมมากที่สุด ส่วนใหญ่มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย และไม่มีปัญหา

อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน โดยใช้แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องมาอภิปรายผลการศึกษา ดังนี้

ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนพบว่า มีปัญหามากกว่าการคำนวณกำไรสุทธิของกิจการปกติที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในประเด็นปัญหาด้านการกำหนดวันที่เริ่มได้สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน ปัญหาด้านการกำหนดรายได้ที่จะนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ปัญหาด้านการเฉลี่ยรายได้เพื่อนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน และปัญหาด้านการเฉลี่ยรายจ่ายเพื่อนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน

และในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วนพบว่า มีปัญหามากกว่าการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งหมด ในประเด็นปัญหาด้านการเฉลี่ยรายได้จากการจำหน่ายเครื่องจักรส่วนประกอบอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้และทรัพย์สินกรณีได้ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย ปัญหาด้านการเฉลี่ยรายได้ประเภทดอกเบี้ยหรือรายได้จากดอกเบี้ยอื่นที่เกิดจากการได้อันเป็นปกติธุระในการประกอบกิจการกรณีได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย ปัญหาด้านการเฉลี่ยรายได้เพื่อนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน และปัญหาด้านการเฉลี่ยรายจ่ายเพื่อนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน

เมื่อจำแนกระดับปัญหาตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบันพบว่า โรงงานที่เคยได้รับบัตรส่งเสริมมากกว่า 15 บัตร ซึ่งเป็นกลุ่มโรงงานที่เคยได้รับบัตรส่งเสริมมากที่สุด ส่วนใหญ่มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย และไม่มีปัญหา ซึ่งอาจเนื่องมาจากผู้ประกอบการมีประสบการณ์มากในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ข้อเสนอแนะ

1. กรมสรรพากรและคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ควรมีการแนะนำให้ความรู้เกี่ยวกับประเด็นปัญหาที่พบจากการศึกษาในระดับมากในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี สำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้แก่ผู้ประกอบการที่ประกอบธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
2. ผู้ประกอบการควรศึกษาและจัดวางระบบในการตรวจนับสินค้าคงเหลือในปัจจุบันเพื่อค้นหาสิ่งที่เป็นปัญหา แล้วทำการปรับปรุงแก้ไข จนสามารถทำให้การตรวจนับสินค้าคงเหลือมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved