

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	ช
สารบัญตาราง	ญ
บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ในการศึกษา	2
ขอบเขตการศึกษา	2
วิธีการศึกษา	2
ประชากรที่ศึกษา	2
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	3
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้	3
นิยามศัพท์เฉพาะ	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	5
ขั้นตอนการขอรับการส่งเสริมการลงทุน	5
สิทธิประโยชน์สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520	8
แนวปฏิบัติทางภาษีตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน	10
การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	26
บทที่ 3 ธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน	28
ความเป็นมา และลักษณะทั่วไปและสถานภาพของนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ	28
การแบ่งเขตการลงทุนและหลักเกณฑ์การให้สิทธิและประโยชน์ทางด้านภาษีอากร	28
สิทธิประโยชน์สำหรับผู้ประกอบอุตสาหกรรม	29

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน	31
บทที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูล	35
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	36
ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ	41
ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	49
บทที่ 5 สรุป อภิปราย และข้อเสนอแนะ	96
สรุปผลการศึกษา	96
อภิปรายผลการศึกษา	98
ข้อเสนอแนะ	99
บรรณานุกรม	100
ภาคผนวก	102
ภาคผนวก ก. ตัวอย่างแนวปฏิบัติทางภาษีตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน	103
ภาคผนวก ข. แบบสอบถาม	116
ประวัติผู้เขียน	126

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1	17
3.1	32
4.1	36
4.2	36
4.3	37
4.4	37
4.5	38
4.6	38
ด้านภาษีอากร	
4.7	39
หาคำตอบข้อสงสัยในเรื่องภาษี	
4.8	39
ที่ปรึกษาด้านกฎหมายภาษีอากร	
4.9	40
4.10	41
นิติบุคคลของกิจการ	
4.11	42
ของบุคลากรฝ่ายบัญชี	
4.12	43
4.13	44
ดำเนินการ	
4.14	44
ของกิจการ	
4.15	45
ดำเนินงานในปีที่ผ่านมา	

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.16 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานประกอบการจำแนกตามการได้รับการส่งเสริมการลงทุน	45
4.17 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานประกอบการจำแนกตามผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมาของกิจการส่วนที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	46
4.18 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานประกอบการจำแนกตามผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมาของกิจการส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	46
4.19 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานประกอบการจำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน (พ.ศ.2528 – พ.ศ.2547)	47
4.20 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานประกอบการจำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่ได้รับในช่วงปัจจุบัน (พ.ศ.2539 – พ.ศ.2547)	48
4.21 ปัญหาการกำหนดวันที่เริ่มได้สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน	49
4.22 ปัญหาการกำหนดวันที่เริ่มได้สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน จำแนกตามทุนจดทะเบียน	49
4.23 ปัญหาการกำหนดวันที่เริ่มได้สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน จำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน	50
4.24 ปัญหาการกำหนดครายได้ที่จะนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	51
4.25 ปัญหาการกำหนดครายได้ที่จะนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จำแนกตามทุนจดทะเบียน	53
4.26 ปัญหาการกำหนดครายได้ที่จะนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน	56
4.27 ปัญหาการคำนวณหักรายจ่าย การเฉลี่ยรายได้ รายจ่าย	59
4.28 ปัญหาการคำนวณหักรายจ่าย การเฉลี่ยรายได้ รายจ่าย จำแนกตามทุนจดทะเบียน	61
4.29 ปัญหาการคำนวณหักรายจ่าย การเฉลี่ยรายได้ รายจ่าย จำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน	63

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.30 ปัญหาการนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลัง ระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีภายใน 5 ปี	65
4.31 ปัญหาการนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลัง ระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีภายใน 5 ปี จำแนกตามทุนจดทะเบียน	66
4.32 ปัญหาการนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลัง ระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีภายใน 5 ปี จำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคย ได้รับจนถึงปัจจุบัน	67
4.33 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65ทวิ และมาตรา 65ตรีแห่งประมวล รัษฎากรด้านการคำนวณรายได้	68
4.34 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65ทวิ และมาตรา 65ตรีแห่ง ประมวลรัษฎากรด้านการคำนวณรายได้ จำแนกตามทุนจดทะเบียน	69
4.35 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65ทวิ และมาตรา 65ตรีแห่ง ประมวลรัษฎากรด้านการคำนวณรายได้ จำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคย ได้รับจนถึงปัจจุบัน	71
4.36 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65ทวิ และมาตรา 65ตรีแห่ง ประมวลรัษฎากรด้านการคำนวณรายจ่าย	73
4.37 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65ทวิ และมาตรา 65ตรีแห่ง ประมวลรัษฎากรด้านการคำนวณรายจ่าย จำแนกตามทุนจดทะเบียน	76

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.38 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65ทวิ และมาตรา 65ตรีแห่งประมวลรัษฎากรด้านการคำนวณรายจ่าย จำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน	80
4.39 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65ทวิ และมาตรา 65ตรีแห่งประมวลรัษฎากรด้านสินทรัพย์	84
4.40 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65ทวิ และมาตรา 65ตรีแห่งประมวลรัษฎากรด้านสินทรัพย์ จำแนกตามทุนจดทะเบียน	86
4.41 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65ทวิ และมาตรา 65ตรีแห่งประมวลรัษฎากรด้านสินทรัพย์ จำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน	88
4.42 ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร	90
4.43 ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร จำแนกตามทุนจดทะเบียน	91
4.44 ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร จำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน	92
4.45 ปัญหาในการประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี และปัญหาในการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50	93
4.46 ปัญหาในการประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี และปัญหาในการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จำแนกตามทุนจดทะเบียน	94
4.47 ปัญหาในการประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี และปัญหาในการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จำแนกตามจำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน	95