

THE PROBLEMS IN CORPORATE INCOME TAX, VAT, AND WITHHOLDING INCOME TAX OF CONTRACTOR BUSINESS IN RAYONG

Atchara Srikanchama^{1*}, Pongprot Chatraphorn², Sakchai Chanrueng¹, Ornicha Pothong¹

¹Graduate School of Commerce, Burapha University, Chon Buri 20131, Thailand

²Faculty of Commerce and Accountancy Chulalongkorn University, Bangkok 10330, Thailand

ABSTRACT

This research has the objective to study the guidelines for tax practices regarding corporate tax, VAT, and withholding income tax for contractor business in Rayong. The samples for this study are 401 limited partnerships and limited companies who are in contractor business under the supervision of Revenues Department Rayong Office. Data were collected from questionnaire. Data were then analyzed using descriptive statistics of frequency and percentage during October 1, 2012 to March 2013 to achieve the said objective.

This study reveals that the samples have incorrect understanding or don't understand about different types of taxes for contractor business like revenue recognition for both corporate income tax and VAT tax point, expense recognition, self-understanding of practitioners, tax payment process, and fairness in tax payment, which can be summarized as follows.

Regarding revenue recognition, business owners still are unclear about accrual basis, tax point, and compensation received from corporate lending.

Regarding expense recognition, business owners still are unclear about what characteristics are the restricted input tax, and characteristics of restricted expenses according to Rule #65 C.

Regarding practitioners and tax payment process, this involves operating officers of the businesses, if tax practitioners and accountants are not knowledgeable enough, it will create mistakes which result in additional taxes and tax penalties.

Regarding fairness in tax payment which depends on each individual. If operating officers of the businesses have good feelings towards tax officers, they will feel good about the tax officers. But if they are not treated well, they will have bias and feel bad towards tax officers.

The errors that occur with corporate income tax, VAT and withholding income tax of contractor business in Rayong usually are the results of the lack of understanding in tax criteria of the Revenue Code. Therefore, relevant people should study and try to understand the criteria and conditions.

Keywords: Corporate income tax, vat, withholding income tax, contractor business, Rayong

*Corresponding author: E-mail address: atchara.ko@rd.go.th

ปัญหาทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างในเขตจังหวัดระยอง

อัจฉรา ศรีขันชะมา¹, พงศ์พรต ฉัตรภรณ์², ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง¹, อรนิชา โปธิทอง¹

¹วิทยาลัยพณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา ชลบุรี 20131, ประเทศไทย

²คณะพณิชยศาสตร์และการบัญชี, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, กรุงเทพมหานคร 10330, ประเทศไทย

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดระยอง กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มี 401 หน่วยงาน ส่วนจำกัดและบริษัทจำกัดที่อยู่ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างภายใต้การกำกับดูแลของรายได้กรมสำนักงานระยองเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลแล้วใช้สถิติเชิงพรรณนาของค่าเฉลี่ยและร้อยละในระหว่าง 1 ตุลาคม พ.ศ. 2555 ถึง มีนาคม พ.ศ. 2556 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้แสดงให้เห็นว่ากลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจไม่ถูกต้องหรือไม่เข้าใจเกี่ยวกับความแตกต่างของภาษีสำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเช่นรับรู้ว่ารายได้สำหรับรายได้ภาษีทั้งองค์กรและจุดภาษีมูลค่าเพิ่มรับรู้ว่าใช้จ่ายในความเข้าใจตนเองของผู้ปฏิบัติงานกระบวนการการชำระเงินภาษีและเป็นธรรม ในการชำระเงินภาษีซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

การรับรู้ว่ารายได้ที่เจ้าของธุรกิจยังคงมีความชัดเจนเกี่ยวกับเกณฑ์คงค้าง, จุดภาษีและค่าตอบแทนที่ได้รับจากการปล่อยสินเชื่อกิจการ

การรับรู้ว่าใช้จ่ายที่เจ้าของธุรกิจยังคงมีความชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งที่มีลักษณะเป็นภาษีซื้อที่ถูกจำกัด และลักษณะของค่าใช้จ่ายที่จำกัดตามกฎหมาย

การปฏิบัติงานและขั้นตอนการชำระเงินภาษีนี้เกี่ยวข้องกับเจ้าหน้าที่ในการดำเนินงานของธุรกิจถ้าผู้ปฏิบัติงานภาษีและบัญชีที่ไม่ได้มีความรู้มากพอที่จะสร้างความผิดพลาดซึ่งมีผลในการเพิ่มภาษีและบทลงโทษภาษี

ความเป็นธรรมในการเสียภาษีซึ่งขึ้นอยู่กับแต่ละบุคคล ถ้าเจ้าหน้าที่ในการดำเนินงานของธุรกิจที่มีความรู้สึกที่ดีต่อเจ้าหน้าที่ภาษีที่พวกเขาจะรู้สึกดีกับเจ้าหน้าที่ภาษี แต่ถ้าพวกเขาจะไม่ได้รับการปฏิบัติอย่างดีพวกเขาจะมีอคติและความรู้สึกที่ไม่ดีต่อเจ้าหน้าที่ภาษี

ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นกับรายได้ภาษีนิติบุคคลภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดระยองมักจะเป็นผลมาจากการขาดความเข้าใจในเกณฑ์ภาษีอากรของประมวลรัษฎากร ดังนั้นคนที่เกี่ยวข้องควรศึกษาและพยายามที่จะทำความเข้าใจหลักเกณฑ์และเงื่อนไข

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, หัก ณ ที่จ่ายธุรกิจรายได้ภาษีเหมา, ระยอง

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

รัฐบาลในปัจจุบันมีหน้าที่หลายประการในการทำให้ประชาชนอยู่ดีมีสุข นอกจากจะมีหน้าที่ในการรักษาความสงบภายในประเทศและป้องกันการรุกรานจาก

ประเทศอื่นแล้ว ยังมีหน้าที่ในการบริหารจัดการดูแลและส่งเสริมการสาธารณสุข การศึกษา การเกษตร การอุตสาหกรรม การสื่อสาร การพลังงาน และการพาณิชย์อื่น ๆ อีกด้วย

การเก็บภาษีอากร นอกจากมีวัตถุประสงค์ในการหารายได้เพื่อให้เพียงพอกับค่าใช้จ่ายของรัฐบาลแล้ว ในปัจจุบันภาษีอากรเป็นเครื่องมือสำคัญของรัฐบาลในการกระจายรายได้ รวมถึงส่งเสริมความเจริญเติบโตทางธุรกิจ การค้า ช่วยรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ ช่วยควบคุมการบริโภคของประชาชนหรือเพื่อตอบสนองนโยบายบางประการของรัฐบาล อาทิเช่น ส่งเสริมการศึกษาสวัสดิการทางสังคม และสวัสดิการอื่น ๆ เป็นต้น

รัฐธรรมนูญเกือบทุกฉบับมักบัญญัติให้ประชาชนมีหน้าที่ต้องเสียภาษีอากรตามที่กฎหมายบัญญัติในการบัญญัติกฎหมายภาษีอากรที่ได้นั้น มีหลักการบางประการที่ควรคำนึงถึง เพื่อให้ประชาชนมีความสมัครใจในการเสียภาษีอากรและให้กฎหมายดังกล่าวใช้บังคับได้อย่างมีประสิทธิภาพ ภาษีอากรที่ดีควรมีลักษณะดังนี้

1. มีความเป็นธรรม ประชาชนควรมีหน้าที่เสียภาษีอากรให้แก่รัฐบาล โดยพิจารณาถึงความสามารถในการเสียภาษีอากรของประชาชนแต่ละคน ประกอบกับการพิจารณาถึงผลประโยชน์ที่ประชาชนแต่ละคนได้รับเนื่องจากการดูแลคุ้มครองของรัฐบาล

2. มีความแน่นอนและชัดเจน ประชาชนสามารถเข้าใจความหมายได้โดยง่าย และเป็นการป้องกันมิให้เจ้าพนักงานใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ

3. มีความสะดวก วิธีการและกำหนดเวลาในการเสียภาษีอากรควรต้องคำนึงถึงความสะดวกของผู้เสียภาษีอากร

4. มีประสิทธิภาพ ประหยัดรายจ่ายทั้งของผู้จัดเก็บและผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร ทำให้จัดเก็บภาษีอากรได้มากโดยมีค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บน้อยที่สุด

5. มีความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ พยายามไม่ให้เกิดการเก็บภาษีอากรมีผลกระทบต่อการทำงานของกลไกของตลาด หรือมีผลกระทบน้อยที่สุด

6. อำนวยรายได้ สามารถจัดเก็บภาษีอากรได้อย่างเป็นกอบเป็นกำ มีรายได้เพียงพอต่อการใช้จ่ายเพื่อดำเนินกิจการตามหน้าที่ของรัฐบาล

7. มีความยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงเพิ่มหรือลดจำนวนภาษีอากรให้เหมาะสมกับสถานการณ์ได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว

ภาษีอากรซึ่งเป็นแหล่งรายได้สำคัญของรัฐบาลนั้น จำแนกได้หลายประเภท กฎหมายที่ให้อำนาจรัฐในการจัดเก็บภาษีอากรก็มีหลายฉบับ และมีหน่วยงานของรัฐหลายหน่วยงานทำหน้าที่ควบคุมและรับผิดชอบในการจัดเก็บภาษีอากรประเภทต่าง ๆ เหล่านี้

การจำแนกแยกแยะภาษีอากรประเภทต่าง ๆ เพื่อจัดให้เป็นหมวดหมู่นั้น ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ในการจำแนก และสามารถจำแนกได้หลายวิธี แต่วิธีที่ควรทราบคือ การจำแนกประเภทภาษีอากรโดยพิจารณาจากลักษณะในการรับภาระภาษีอากร

การจำแนกประเภทภาษีอากรโดยพิจารณาจากลักษณะการรับภาระภาษีอากรนี้ แบ่งภาษีอากรออกเป็น 2 ประเภทใหญ่ๆ คือ

1. ภาษีทางตรง ได้แก่ ภาษีที่ภาระภาษีตกแก่บุคคลที่กฎหมายประสงค์จะให้รับภาระ หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งก็คือ ผู้เสียภาษีผลภาระไปให้ผู้อื่นได้ยาก ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคล

2. ภาษีทางอ้อม ได้แก่ ภาษีที่ภาระภาษีไม่แน่ว่าจะตกแก่บุคคลที่กฎหมายประสงค์จะให้รับภาระหรือไม่ หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งคือ ผู้เสียภาษีสามารถผลภาระไปให้ผู้อื่นได้ง่าย เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีศุลกากร ภาษีสรรพสามิต

การเสียภาษีของธุรกิจให้บริการรับเหมาเฉพาะ เป็นการสร้างรายได้ให้แก่รัฐบาลวิธีหนึ่ง ซึ่งถ้าผู้ประกอบการธุรกิจให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างมีการปฏิบัติทางบัญชีและภาษีที่ถูกต้องและแสดงผลการดำเนินงานที่แท้จริงของธุรกิจ ก็จะทำให้ธุรกิจมีกำไรที่จะเสียภาษีเพื่อให้รัฐบาลนำภาษีที่ได้ไปก่อให้เกิดประโยชน์กับประเทศในด้านต่าง ๆ และในการยื่นแบบชำระภาษีประเภทต่าง ๆ ดังกล่าว ควรให้มีความสอดคล้องถูกต้องไปกับกฎหมายประมวลรัษฎากรไม่ว่าจะเป็นในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แต่ในปัจจุบันธุรกิจให้บริการรับเหมาเฉพาะยังไม่สะท้อนให้เห็นถึงการดำเนินงานที่แท้จริง ทั้งยังปฏิบัติไม่ถูกต้องและไม่สอดคล้องกับประมวลรัษฎากร ทั้งนี้อาจเกิดจากหลายสาเหตุ อาทิเช่น การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีหรือการขาดความรู้ความเข้าใจของ

ผู้ประกอบการเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่ระบุไว้ในประมวลรัษฎากร

จากผลเหตุดังกล่าวข้างต้นทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาถึงปัญหาทางภาษีที่เกิดขึ้นของผู้ประกอบการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างเพื่อให้ทราบถึงปัญหาจะได้กำกับดูแลชี้แจง และแนะนำรวมถึงการให้ความรู้ความเข้าใจกับผู้ประกอบการ เพื่อให้ผู้ประกอบการปฏิบัติให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายประมวลรัษฎากร ซึ่งจะเป็นการทำให้ผู้ประกอบการสามารถวางแผนการดำเนินธุรกิจเพื่อให้ได้ผลกำไรสูงสุด รวมถึงการมี Maximize Shareholder สูงสุดด้วย อีกทั้งยังเป็นการเพิ่มรายได้ให้กับรัฐบาลอันจะเป็นประโยชน์แก่ประเทศชาติโดยรวมต่อไป

วัตถุประสงค์ในการวิจัย

เพื่อศึกษาปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของผู้ประกอบการที่มีรายได้จากการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างในด้าน

1. วิธีการรับรู้รายได้
2. วิธีการรับรู้รายจ่าย
3. ความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติ
4. กระบวนการในการชำระภาษี
5. ความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี

สมมติฐานในการวิจัย

ลักษณะของการประกอบกิจการจะส่งผลกระทบต่อระดับปัญหาในทางปฏิบัติทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้จากการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างที่แตกต่างกันซึ่งผู้ทำการวิจัยได้ตั้งสมมติฐานดังนี้

H1: เพศที่แตกต่างกันส่งผลกระทบต่อระดับปัญหาในการปฏิบัติทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

H2: อายุที่แตกต่างกันส่งผลกระทบต่อระดับปัญหาในการปฏิบัติทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

H3: ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันส่งผลกระทบต่อระดับปัญหาในการปฏิบัติทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

H4: สถานะภาพของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลกระทบต่อระดับปัญหาในการปฏิบัติทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

H5: ลักษณะของกิจการที่แตกต่างกันส่งผลกระทบต่อระดับปัญหาในการปฏิบัติทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

H6: ระยะเวลาการดำเนินกิจการที่แตกต่างกันส่งผลกระทบต่อระดับปัญหาในการปฏิบัติทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

H7: ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันส่งผลกระทบต่อระดับปัญหาในการปฏิบัติทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

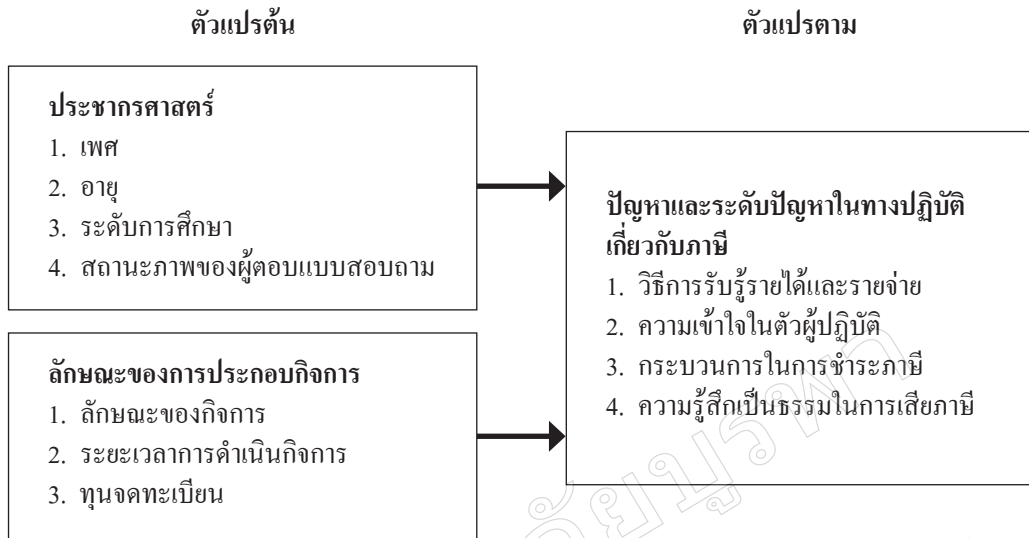
ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เพื่อศึกษาแนวทางการปฏิบัติทางภาษีของผู้ประกอบการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างในจังหวัดระยอง โดยในการทำวิจัยได้ทำการศึกษาในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. ด้านการรับรู้รายได้
2. ด้านการรับรู้รายจ่าย
3. ด้านความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน
4. ด้านกระบวนการชำระภาษี
5. ความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี

การทำวิจัยในครั้งนี้ใช้วิธีการเก็บข้อมูลโดยการจัดทำแบบสอบถามเพื่อให้ทราบถึงปัญหาต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการประสบมาเป็นผลสรุปของการวิจัยดังกล่าว ซึ่งใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม พ.ศ. 2555-เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1-2 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ได้ทราบปัญหาของธุรกิจให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่าง และหาทางแก้ปัญหที่เกิดขึ้นทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างรวมถึงเป็นประโยชน์แก่ผู้ที่สนใจด้านภาษีอากร ที่สนใจประกอบธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างให้ปฏิบัติตนให้ถูกต้องเพื่อไม่ให้ต้องเสียภาษีย้อนหลัง
2. ทำให้มีสัมพันธภาพกับผู้เสียภาษีของกรมสรรพากร ได้ทราบถึงปัญหาและแนวทางการแก้ไข รวมถึงแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่าง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลผู้ประกอบการธุรกิจรวมถึงใช้เป็นแนวทางในการออกกฎหมายหรือระเบียบวิธีปฏิบัติให้มีความสอดคล้องไปกับการปฏิบัติงานจริงของธุรกิจ

แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากร

ภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ภาษีอากรประเภทหนึ่งที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร ที่จัดเก็บจากเงินได้

ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและกฎหมายได้กำหนดหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขต่าง ๆ ในการคำนวณภาษี เพื่อให้ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีปฏิบัติ (กรมสรรพากร, 2555)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Add Tax) หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนของการผลิตและการจำหน่ายสินค้าหรือบริการ โดยมูลค่าที่เพิ่มขึ้นเป็นมูลค่าของส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนในการผลิต และการจัดจำหน่ายสินค้าหรือการให้บริการ นั่นก็คือ ผลต่างระหว่างราคาของสินค้าหรือบริการในการผลิตหรือจัดจำหน่าย กับ ราคาของสินค้าหรือบริการที่ซื้อมาเพื่อใช้ในการผลิตหรือในการจัดจำหน่ายสินค้าหรือบริการ (อนุพงษ์ เจริญคุณ, 2555)

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เป็นภาระหน้าที่ของผู้ประกอบการทั้งกรณีที่เป็นผู้จ่ายเงินได้ซึ่งมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่ง และผู้มีเงินได้ที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งต้องปฏิบัติให้ถูกต้องและครบถ้วนอยู่เสมอ ทั้งนี้เพื่อที่จะป้องกันมิให้เกิดปัญหาและความเสียหายต่อธุรกิจ

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายแบ่งเป็น (มหาวิทยาลัย หอการค้า, 2555)

1. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ กรณีที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลทั้งที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของไทย หรือที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายของต่างประเทศและประกอบกิจการใน ประเทศไทย ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร จากรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ทั้งนี้เฉพาะ การจ่ายเงินได้ครั้งหนึ่ง ๆ มีจำนวนตั้งแต่ 1,000 บาท ขึ้นไป

2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทริ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลมีเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ไม่ว่าจะได้รับ จากบุคคลใด ๆ ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1.0 ในขณะที่ทำการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม

3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมิได้ ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ได้รับเงินได้ตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่าย จากหรือในประเทศไทยจากบุคคลใด ๆ ไม่ว่าจะเป็นคน ในภาคเอกชนหรือบุคคลในภาครัฐบาลต้องเสียภาษีเงิน ได้นิติบุคคลโดยให้ผู้จ่ายเงินหักภาษี ณ ที่จ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

4. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ กรณีที่ประมวลรัษฎากร ให้อำนาจอธิบดีกรมสรรพากร ในอันที่จะออกคำสั่งให้ ผู้จ่ายเงินได้ที่ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย ให้เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 144 ซึ่ง ในปัจจุบันเป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/ 2528 เช่นเดียวกับกรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ เฉพาะ การจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับตามสัญญารายหนึ่ง ๆ มีจำนวนตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไปได้แก่

ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับการให้บริการรับเหมา เฉพาะอย่าง

ธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่าง เป็นธุรกิจ ที่มีมักจะประสบปัญหาในการจับคู่ประเภทรายได้และ รายจ่ายให้อยู่ในหมวดหมู่เดียวกัน

ส่วนสำคัญที่ควรทราบในการดำเนินธุรกิจการ ให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่าง เพื่อประโยชน์ในการ จัดทำบัญชีและภาษีอากร มีดังนี้

1. การรับงานจากลูกค้าควรมีการตรวจสอบ ความน่าเชื่อถือของลูกค้าในระดับหนึ่ง หากลูกค้ารายใดมี สถานะความมั่นคงของกิจการหรือระบบการหมุนเวียน เงินสดไม่ดี ก็ไม่ควรให้เครดิตในการชำระหนี้ควรเก็บ ค่าบริการเป็นเงินสดก่อนที่จะไปให้บริการ หรือหากจำเป็น จะต้องให้เครดิตในการชำระเงินก็ไม่ควรให้ระยะเวลานาน เกินไป เพราะอาจเกิดหนี้สูญได้

2. การศึกษาความเป็นไปได้ของงานที่ได้รับ

3. การควบคุมต้นทุนหลักจากการประกอบกิจการ หากไม่มีการควบคุมอาจเกิดรายจ่ายที่ไม่ควรจ่ายตาม มา ก็ได้

4. งานบัญชีและการเงิน การดำเนินธุรกิจการ ให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่าง สิ่งที่จะขาดไม่ได้ก็คง เหมือนการทำธุรกิจทั่วไปก็คือการจัดทำบัญชีและการเงิน ของกิจการ เมื่อกิจการได้รับงานจากลูกค้าแล้วก็ต้องมี การจัดทำระบบบัญชีและการเงินเพื่อประโยชน์ในการ จัดเก็บรายรับและรายจ่ายให้สอดคล้องกัน และจะ ได้วางแผนการดำเนินการธุรกิจในอนาคต

5. งานด้านภาษีอากร ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินธุรกิจ ประเภทใดก็ตามจะต้องมีการวางแผนด้านภาษีอากรให้ กิจการเสียภาษีอย่างประหยัดและถูกต้องตามกฎหมาย ภาษีอากร ไม่ว่าจะเป็นด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้ นิติบุคคล รวมถึงภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หรือภาษีอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และควรศึกษาข้อหาหรือของกรมสรรพากร เป็นแนวทางในการปฏิบัติด้วย

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สุนีย์ ชัยภิญโญ (2532) ได้ศึกษาเรื่อง ความแตกต่าง ระหว่างหลักการบัญชีกับทบทวนบัญชีแห่งประมวลรัษฎากร

ในการคำนวณกำไรสุทธิของนิติบุคคล ผลการศึกษาพบว่ามีความแตกต่างระหว่างหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางบัญชีกับทบทวนบัญชีแห่งประมวลรัษฎากรในหลายเรื่องด้วยกันอันอาจมีผลทำให้งบแสดงฐานะทางการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานต่างไปอย่างมีสาระสำคัญ อันักบัญชีปฏิบัติตามทบทวนบัญชีแห่งประมวลรัษฎากร แทนการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป นักบัญชีส่วนใหญ่เลือกปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป โดยให้เหตุผลว่าต้องการให้งบการเงินแสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการถูกต้องตามหลักการทางบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป แต่ได้พบว่าความได้เปรียบเสียเปรียบทางภาษีอากรมีผลต่อการเลือกใช้วิธีปฏิบัติของนักบัญชี กล่าวคือ เมื่อวิธีปฏิบัติตามหลักการบัญชี ทำให้กิจการต้องเสียเปรียบในเรื่องภาษีอากร ร้อยละ 48.00 ของนักบัญชีจะเลือกปฏิบัติตามทบทวนบัญชีแห่งประมวลรัษฎากร ในขณะที่ร้อยละ 44.00 ของนักบัญชีเลือกปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป จากผลการศึกษาได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปัญหาในหลายประเด็น ซึ่งข้อเสนอแนะส่วนใหญ่เป็นไปในแนวที่ให้มีการแก้ไขประมวลรัษฎากรให้สอดคล้องกับหลักการทางบัญชีมากยิ่งขึ้น

บุญชัย วรธนโกมล (2541) ได้ศึกษาเรื่อง ระบบบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ผลการศึกษาพบว่า การแบ่งอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจ เมื่อเปรียบเทียบกับหลักการทางบัญชีที่นำเสนอ ยังมีข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน ทำให้ระบบบัญชีที่ใช้อยู่ยังไม่ถูกต้องรัดกุมเพียงพอ อันจะเป็นสาเหตุแห่งการขาดการควบคุมภายในที่ดีลักษณะของระบบบัญชี ที่มีประสิทธิภาพถูกต้องตรงตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและกฎหมายภาษีอากร ซึ่งจะก่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ควรมีการจัดโครงสร้างองค์กรเสนอผังบัญชีและรหัสบัญชีเพื่อให้มีการจัดหมวดหมู่บัญชีอย่างมีระเบียบและได้รับความสะดวกในการบันทึกรายการทางบัญชี ตลอดจนผังทางเดินเอกสารในเรื่องของระบบการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ระบบการเบิกวัสดุอุปกรณ์ ระบบเงินเดือนและค่าแรง ระบบการรับชำระหนี้ ระบบเงินสดจ่าย และระบบเงินสดย่อย

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรที่ทำการศึกษาได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด ที่ประกอบธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างในเขตจังหวัดระยอง ซึ่งอยู่ในการค้ากับคูแผลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง ธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างในที่นี้หมายถึง

1. การรับเหมาซ่อมบำรุง
2. การรับเหมาติดตั้งเครื่องมือเครื่องจักร ที่อยู่ในโรงงานอุตสาหกรรม

3. การรับเหมาจัดหาแรงงาน เป็นต้น ซึ่งมีจำนวนรายชื่อผู้ประกอบการตามข้อมูลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง ณ วันที่ 5 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 รวมทั้งสิ้น 401 ราย แบ่งเป็น

ห้างหุ้นส่วนจำกัด	จำนวน 183 ราย
บริษัทจำกัด	จำนวน 218 ราย

การเลือกกลุ่มตัวอย่างใช้วิธีสุ่มแบบมีชั้นภูมิ โดยเลือกตามสัดส่วนของขนาดของแต่ละชั้นภูมิ ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่าง ได้แก่ เจ้าของกิจการ พนักงานบัญชีของกิจการ ผู้จัดการของกิจการ และสำนักงานบัญชี ใช้วิธีการจากการประมาณการค่าร้อยละ โดยคำนวณได้จากสมการ

$$n = \frac{Z^2 \pi (1-\pi)}{E^2}$$

ซึ่งได้ขนาดตัวอย่างอย่างน้อย 196 ตัวอย่าง จึงจะสามารถประมาณค่าร้อยละโดยมีระดับความเชื่อมั่น 95 % ซึ่งผู้วิจัยจัดส่งแบบสอบถามให้กับผู้ประกอบการจำนวน 220 ราย ได้รับแบบสอบถามกลับมาจำนวน 206 ราย คิดเป็นจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับกลับมาร้อยละ 93.64

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย/ สถิติวิเคราะห์ข้อมูล

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามที่ทำขึ้นนี้มีทั้งคำถามแบบเปิด (Open Ended Question) และคำถามแบบปิด (Close Ended Question) โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปจำนวน ข้อ 9 ข้อ ประกอบด้วยคำถามในด้านต่าง ๆ ดังนี้

1. เพศ
2. อายุ
3. ระดับการศึกษา
4. สถานะของผู้ตอบแบบสอบถาม
5. ลักษณะของกิจการ
6. ระยะเวลาของการดำเนินการกิจการ
7. ทุนจดทะเบียน

ส่วนที่ 2 ปัญหาและระดับของปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1. ด้านการรับรู้รายได้

1.1 กิจการไม่เข้าใจว่ารายได้ที่ควรรับรู้ในปีภาษีนั้น ๆ ต้องรวมรายได้ที่ได้รับเงินสดในปีนั้นๆ และที่ยังไม่ได้รับเงินสดในปีนั้น ๆ

1.2 กิจการไม่เข้าใจว่าการที่กิจการมีการให้ผู้ถือหุ้นกู้ยืมเงิน ต้องมีการคิดค่าตอบแทน เนื่องจากกิจการประกอบกิจการเพื่อหวังผลกำไร

1.3 กิจการยังไม่เข้าใจว่าจุดความรับผิดชอบของภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อไหร่

1.4 กิจการต้องเข้าใจว่าการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ต้องออกไปกำกับภาษีใบลดหนี้ และใบเพิ่มหนี้ ทุกครั้งเมื่อมีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเกิดขึ้น ถึงแม้ว่าลูกค้าจะไม่ได้อะไรก็ตาม

2. ด้านการรับรู้รายจ่าย

2.1 กิจการไม่เข้าใจว่ารายจ่ายที่ควรรับรู้ในปีภาษีนั้น ๆ ต้องรวมรายจ่ายที่ได้มีการจ่ายเงินในปีภาษีนั้น และที่ยังไม่ได้จ่ายเงินในปีภาษีนั้น

2.2 กิจการไม่เข้าใจการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับรถยนต์นั่งไม่เกิน 10 คน ว่าต้องปฏิบัติอย่างไร

2.3 กิจการไม่ควรนำรายจ่าย ที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการมาบันทึกเป็นรายจ่ายของกิจการ

2.4 กิจการไม่เข้าใจว่าภาษีซื้อต้องห้ามมีลักษณะอย่างไร

2.5 กิจการไม่รู้ข่าวสารสำคัญที่ต้องมีในใบกำกับภาษีมีอะไรบ้าง

2.6 กิจการไม่เข้าใจคำว่า “ค่ารับรอง” นั้นมีลักษณะอย่างไร และสามารถนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

ของกิจการได้อย่างไร

2.7 กิจการไม่เข้าใจว่าในการหักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่งอย่างไร และหักในอัตราเท่าไร เช่น กรณีเงินได้ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรากำหนด การเช่าสังหาริมทรัพย์และอสังหาริมทรัพย์ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 5 และการหักค่าจ้างหรือค่าบริการต้องหักภาษีในอัตราร้อยละ 3 เป็นต้น

3. ด้านความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน

กิจการมักจะไม่ค่อยเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายตามประมวลรัษฎากร จึงทำให้ในบางครั้งกิจการมักจะต้องชำระภาษีเพิ่มเติมกรณีที่คำนวณภาษีไม่ถูกต้อง

4. ด้านกระบวนการในการชำระภาษี

4.1 กิจการมักสับสนถึงระยะเวลาในการยื่นแบบประเภทต่าง ๆ และบางครั้งไม่เข้าใจว่าจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราเท่าไร

4.2 กิจการมักไม่ค่อยเข้าใจขั้นตอนในการยื่นแบบชำระภาษีในแต่ละประเภท

5. ด้านความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี

กิจการมักคิดว่าการจัดเก็บภาษีไม่ได้ใช้หลักความเป็นธรรม จึงทำให้ไม่อยากเสียภาษี หรือเสียแต่ก็เสียไม่ถูกต้อง

แบบสอบถามปัญหาและระดับปัญหาในทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่าง แบ่งเป็น 5 ระดับ ดังนี้

มากที่สุด	ระดับคะแนน 4
มาก	ระดับคะแนน 3
ปานกลาง	ระดับคะแนน 2
น้อย	ระดับคะแนน 1
น้อยที่สุด	ระดับคะแนน 0

สรุปผลการวิจัย

วัตถุประสงค์ของการศึกษาเพื่อศึกษาปัญหาทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างในเขตจังหวัดระยอง ในด้านของการรับรู้รายได้ การรับรู้รายจ่าย ความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน กระบวนการ

ในการชำระภาษี และความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี

การสรุปผลการวิจัยแบ่งออกเป็น 3 ส่วนคือ

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

2. การวิเคราะห์ระดับของปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในด้านการรับรู้รายได้ การรับรู้รายจ่าย ความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน กระบวนการในการชำระภาษี และความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี

3. การวิเคราะห์เปรียบเทียบระดับปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในด้านการรับรู้รายได้ การรับรู้รายจ่าย ความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน กระบวนการในการชำระภาษี และความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษีการแสดงปัญหา และระดับของปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปที่เกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามมากที่สุดพบว่า

1. เป็นเพศหญิง ร้อยละ 69.90
2. มีอายุระหว่าง 30-40 ปี ร้อยละ 54.40
3. มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ร้อยละ 55.30
4. สถานะของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นเจ้าของกิจการ ร้อยละ 42.70
5. ลักษณะของกิจการเป็นบริษัทจำกัด ร้อยละ 57.30
6. มีระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ 5-10 ปี ร้อยละ 46.10
7. มีทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท ร้อยละ 55.80

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ระดับของปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในด้านการรับรู้รายได้ การรับรู้รายจ่าย ความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน กระบวนการในการชำระภาษี และความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี

การแสดงระดับของปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ในแต่ละด้านสรุปผลได้ดังนี้

1. ระดับของปัญหาในเรื่อง การรับรู้ด้านรายได้ จะมีปัญหามากที่สุดในเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ภาษีขาย) ทุกครั้งเมื่อได้รับชำระค่าบริการเว้นแต่จะมีการออกใบกำกับภาษีขายหรือได้ใช้บริการ มีค่าเฉลี่ย 4.13

2. ระดับของปัญหาในเรื่อง การรับรู้รายจ่าย จะมีปัญหามากที่สุดในเรื่องการตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อ อยู่เสมอ และจะส่งใบกำกับภาษีซื้อที่มีข้อความไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องไปให้ผู้ออกใบกำกับภาษีออกใบกำกับภาษีให้ใหม่ให้ถูกต้องก่อนจะบันทึกภาษีซื้อเพื่อขอคืนภาษี อยู่เสมอ มีค่าเฉลี่ย 4.23

3. ระดับของปัญหาในเรื่อง ความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน จะมีปัญหามากที่สุดในเรื่องการถูกประเมินภาษีเพิ่มเติมเนื่องจากความเข้าใจผิดในการคำนวณภาษี ค่าเฉลี่ย 3.49

4. ระดับของปัญหาในเรื่อง กระบวนการในการชำระภาษี จะมีปัญหามากที่สุดในเรื่องระยะเวลาในการยื่นแบบเสียภาษีในแต่ละประเภท ค่าเฉลี่ย 3.86

5. ระดับของปัญหาในเรื่อง ความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี จะมีปัญหามากที่สุดในเรื่องความยินดีที่จะเสียภาษีด้วยความเต็มใจ ค่าเฉลี่ย 3.91

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบระดับปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในด้านการรับรู้รายได้ การรับรู้รายจ่าย ความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน กระบวนการในการชำระภาษี และความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี

การวิเคราะห์เปรียบเทียบระดับปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ในแต่ละด้านสรุปผลได้ดังนี้

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างเพศกับปัญหาในด้านต่าง ๆ เป็นดังนี้

1. ด้านการรับรู้รายได้ ในภาพรวม เพศชายและเพศหญิงมีการรับรู้รายได้ที่แตกต่างกัน โดยเพศชายเป็นเพศที่มีปัญหาในด้านการรับรู้เรื่องรายได้มากกว่าเพศหญิง

1.2 ด้านการรับรู้รายจ่าย ในภาพรวม เพศชายและเพศหญิงมีการรับรู้รายจ่ายที่ไม่แตกต่างกัน

1.3 ด้านความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงานในภาพรวม เพศชายและเพศหญิงมีความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน

1.4 ด้านกระบวนการในการชำระภาษีในภาพรวม เพศชายและเพศหญิงมีความเข้าใจแตกต่างกัน โดยเพศชายจะมีปัญหามากกว่าเพศหญิง

1.5 ด้านความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี ในภาพรวม เพศชายและเพศหญิงมีความรู้สึกแตกต่างกัน กับการเป็นธรรมในการชำระภาษี โดยเพศชายจะมีความรู้สึกไม่ดีต่อการเสียภาษีมากกว่าเพศหญิง

2. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างอายุกับปัญหาในด้านต่าง ๆ เป็นดังนี้

2.1 ด้านการรับรู้รายได้ในภาพรวมอายุในแต่ละช่วงมีการรับรู้รายได้ที่ไม่แตกต่างกัน

2.2 ด้านการรับรู้รายจ่าย ในภาพรวม อายุในแต่ละช่วงมีการรับรู้รายจ่ายที่ไม่แตกต่างกัน

2.3 ด้านความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงานในภาพรวม อายุในแต่ละช่วงมีการรับรู้รายได้ที่แตกต่างกัน โดยอายุช่วง 51 ปีขึ้นไปมักมีปัญหามากที่สุด

2.4 ด้านกระบวนการในการชำระภาษี อายุในแต่ละช่วงมีการรับรู้รายได้ที่ไม่แตกต่างกัน

2.5 ด้านความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี ในภาพรวมอายุในแต่ละช่วงมีการรับรู้รายได้ที่แตกต่างกัน โดยอายุช่วง 51 ปีขึ้นไป

3. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการศึกษากับปัญหาในด้านต่าง ๆ เป็นดังนี้

3.1 ด้านการรับรู้รายได้ ในภาพรวม ระดับการศึกษาที่มีความแตกต่างกันในการรับรู้รายได้

3.2 ด้านการรับรู้รายจ่าย ในภาพรวม ระดับการศึกษาที่มีความแตกต่างกันในการรับรู้รายจ่าย

3.3 ด้านความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน ในภาพรวม ระดับการศึกษาแตกต่างกันในตัวผู้ปฏิบัติงาน

3.4 ด้านกระบวนการในการชำระภาษี ระดับการศึกษาที่มีความแตกต่างกันในเรื่องของการชำระภาษี

3.5 ด้านความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี ในภาพรวม ระดับการศึกษาไม่มีความแตกต่างกันในเรื่องความรู้สึกเป็นธรรมในการชำระภาษี

4. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสถานะผู้ตอบแบบสอบถามกับปัญหาในด้านต่าง ๆ เป็นดังนี้

4.1 ด้านการรับรู้รายได้ ในภาพรวม สถานะ

ของผู้ตอบแบบสอบถามแตกต่างกันในการรับรู้รายได้

4.2 ด้านการรับรู้รายจ่าย ในภาพรวม สถานะของผู้ตอบแบบสอบถามแตกต่างกันในการรับรู้รายจ่าย

4.3 ด้านความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน ในภาพรวม สถานะของผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาก็ใกล้เคียงกัน

4.4 ด้านกระบวนการในการชำระภาษี สถานะของผู้ตอบแบบสอบถามไม่แตกต่างกัน

4.5 ด้านความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี ในภาพรวม สถานะของผู้ตอบแบบสอบถามมีความแตกต่างกัน

5. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของกิจการกับปัญหาในด้านต่าง ๆ เป็นดังนี้

5.1 ด้านการรับรู้รายได้ ในภาพรวม ลักษณะของกิจการไม่ว่าจะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือบริษัทจำกัด มีความแตกต่างกันในเรื่องของการรับรู้รายได้

5.2 ด้านการรับรู้รายจ่าย ในภาพรวม ลักษณะของกิจการของห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด จะมีความแตกต่างกันในการรับรู้รายจ่าย

5.3 ด้านความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงานในภาพรวม ลักษณะของกิจการมีปัญหาก็ใกล้เคียงกัน

5.4 ด้านกระบวนการในการชำระภาษี ลักษณะของกิจการมีความแตกต่างกัน ซึ่งความแตกต่างที่เกิดขึ้นก็มีลักษณะคล้ายกับในเรื่องของการรับรู้รายจ่ายเช่นกัน

5.5 ด้านความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี ในภาพรวม ลักษณะของกิจการมีความแตกต่างกัน ซึ่งความแตกต่างที่เกิดขึ้นก็มีลักษณะคล้ายกับในเรื่องของการรับรู้รายจ่ายเช่นกัน

6. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างระยะเวลาในการดำเนินกิจการกับปัญหาในด้านต่าง ๆ เป็นดังนี้

6.1 ด้านการรับรู้รายได้ ในภาพรวม ระหว่างระยะเวลาในการดำเนินกิจการทำให้มีความแตกต่างกันในการรับรู้รายได้

6.2 ด้านการรับรู้รายจ่าย ในภาพรวม ระหว่างระยะเวลาในการดำเนินกิจการมีความแตกต่างกันในการรับรู้รายจ่าย

6.3 ด้านความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงาน ใน

ภาพรวม ระหว่างระยะเวลาในการดำเนินกิจการมีปัญหาใกล้เคียงกัน

6.4 ด้านกระบวนการในการชำระภาษี ระหว่างระยะเวลาในการดำเนินกิจการ มีความแตกต่างกัน

6.5 ด้านความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี ในภาพรวม ระหว่างระยะเวลาในการดำเนินกิจการไม่มีความแตกต่างกัน

7. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างทุนจดทะเบียนกับปัญหาในด้านต่าง ๆ เป็นดังนี้

7.1 ด้านการรับรู้รายได้ ในภาพรวม ทุนจดทะเบียนมีความแตกต่างกันในด้านการรับรู้รายได้

7.2 ด้านการรับรู้รายจ่าย ในภาพรวม ทุนจดทะเบียนมีความแตกต่างกันในด้านการรับรู้รายจ่าย

7.3 ด้านความเข้าใจในตัวผู้ปฏิบัติงานในภาพรวม ทุนจดทะเบียนมีปัญหาใกล้เคียงกัน

7.4 ด้านกระบวนการในการชำระภาษี ทุนจดทะเบียนมีความแตกต่างกัน

7.5 ด้านความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษี ในภาพรวม ทุนจดทะเบียนไม่แตกต่างกัน

สรุปผลความแตกต่างเกี่ยวกับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พบว่า ปัจจัยที่มีผลทำให้เกิดปัญหาทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย คือ

1. เพศเพศชายและเพศหญิงมีความคิดที่แตกต่างกัน โดยเพศชายจะเป็นเพศที่มีปัญหามากกว่าเพศหญิง นั่นอาจเกิดจากเพศหญิงมีแนวโน้ม และความต้องการที่จะส่งและรับข่าวสารมากกว่าเพศชาย ในขณะที่เพศชายไม่ได้มีความต้องการที่จะส่งและรับข่าวสารเพียงอย่างเดียวเท่านั้น แต่มีความต้องการที่จะสร้าง ความสัมพันธ์อันดีให้เกิดขึ้นจากการรับและส่งข่าวสารนั้นด้วย นอกจากนี้ เพศหญิงและเพศชายมี ความแตกต่างกันอย่างมากในเรื่องความคิด ค่านิยม และทัศนคติ ทั้งนี้เพราะวัฒนธรรม และ สังคมจะกำหนดบทบาทและกิจกรรมของคนสองเพศไว้ต่างกัน

2. อายุ ความแตกต่างในเรื่องของอายุ ไม่ได้มีส่วนทำให้เกิดความแตกต่างในด้านภาษี นั่นเป็นเพราะ

ในการหาความรู้เพิ่มเติมไม่ว่าจะเป็นในเรื่องของภาษีอากรประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะมียาอยู่ในช่วงใดก็สามารถหาความรู้เพิ่มเติมได้ตลอดเวลา

3. ระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน ส่งผลทำให้ปัญหาที่เกิดขึ้นด้านภาษีต่างกัน โดยคนที่มีระดับการศึกษาที่สูงกว่าจะหาวิธีการแก้ปัญหาทางด้านภาษี หรือหาข้อมูลเพื่อจะตอบปัญหาภาษีได้ดีกว่าผู้ที่มีระดับการศึกษาที่ต่ำกว่า

4. สถานะของผู้ตอบแบบสอบถาม เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามถ้าเป็นเจ้าของกิจการหรือผู้จัดการ จะมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะของการประกอบกิจการของธุรกิจแต่ไม่มีความรู้ในด้านการทำบัญชี ภาษีหรือความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากร แต่ผู้ทำบัญชีและสำนักงานบัญชีเป็นผู้ที่ทำบัญชีตามเอกสารของกิจการ แต่อาจไม่เข้าใจในลักษณะการประกอบธุรกิจ ดังนั้น ความคิดของผู้เป็นเจ้าของ กับผู้ทำบัญชีจึงมีความแตกต่างกันในปัญหาที่เกิดขึ้นทางด้านภาษี

5. ลักษณะของกิจการ เนื่องจากผู้ประกอบการมักคิดว่าการที่ห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัดเริ่มต้นด้วยจำนวนของผู้ก่อตั้งที่ต่างกัน จึงคิดว่าการประกอบธุรกิจต้องแตกต่างกัน ซึ่งตามข้อเท็จจริงห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด มีการปฏิบัติทางภาษีในด้านต่าง ๆ ที่ไม่แตกต่างกัน จะแตกต่างกันก็เพียงแต่ ถ้าห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือบริษัทจำกัดใดเป็นธุรกิจขนาดย่อมหรือเรียกว่า SMEs จะได้รับยกเว้นกำไรสุทธิ 150,000 บาทและมีอัตราภาษีเป็นช่วงแต่ต้องมีเงินไขว่ ต้องเป็นธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท แต่ธุรกิจใดไม่เข้าตามเงื่อนไขก็ต้องเสียภาษีในอัตราเดียวจากกำไรสุทธิทั้งจำนวน

6. ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ เนื่องจากธุรกิจที่มีการประกอบกิจการมาเป็นระยะเวลานานกว่าย่อมจะประสบปัญหาทางด้านภาษีมากกว่าธุรกิจที่มีระยะเวลาในการดำเนินกิจการน้อยกว่า

7. ทุนจดทะเบียน อาจเกิดจากผู้ประกอบการคิดว่าธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่าต้องจัดทำเอกสารทางบัญชีหรือมีข้อปฏิบัติที่มากกว่าธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนที่น้อยกว่าแต่ตามข้อเท็จจริงแล้ว ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันไม่มีความแตกต่างกันในเรื่องของการปฏิบัติทางภาษีแต่อย่างใด

อภิปรายผล

1. จะเห็นได้ว่าในเรื่องเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม เพศชายจะเป็นเพศที่มีปัญหามากกว่าเพศหญิงในการปฏิบัติทางภาษีด้านต่างๆ นั่นเป็นเพราะความแตกต่างทางเพศ ทำให้บุคคลมีพฤติกรรมของการติดต่อสื่อสารต่างกัน คือ เพศหญิงมีแนวโน้ม และความต้องการที่จะส่งและรับข่าวสารมากกว่าเพศชาย ในขณะที่เพศชาย ไม่ได้มีความต้องการที่จะส่งและรับข่าวสารเพียงอย่างเดียวเท่านั้น แต่มีความต้องการที่จะสร้าง ความสัมพันธ์อันดีให้เกิดขึ้น จากการรับและส่งข่าวสารนั้นด้วย นอกจากนี้เพศหญิงและเพศชายมี ความแตกต่างกันอย่างมากในเรื่องความคิด ค่านิยม และทัศนคติ ทั้งนี้เพราะวัฒนธรรมและ สังคม จะกำหนดบทบาทและกิจกรรมของคนสองเพศไว้ต่างกัน

2. จะเห็นได้ว่าในเรื่องอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม จะไม่ค่อยมีความแตกต่างกันในการปฏิบัติทางภาษี ด้านต่างๆ เพราะถ้าในการปฏิบัติงานผู้ที่ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดีและปฏิบัติ ได้อย่างถูกต้อง ก็จะไม่เกิดข้อผิดพลาดในทางภาษีไม่ว่า ผู้ปฏิบัติงานนั้นจะมีช่วงอายุเท่าใด

3. จะเห็นได้ว่าในเรื่องของระดับการศึกษา จะมีความแตกต่างกันในการปฏิบัติทางภาษีด้านต่าง ๆ นั่น เพราะผู้ที่มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับสูงจะมีประสบการณ์ ในเรื่องของการทำงาน ประกอบกับการได้รับความรู้เพิ่มเติม จากการศึกษาหาความรู้ในระดับที่สูงขึ้นไป ทำให้ความคิด ในด้านต่างๆ รวมถึงในเรื่องของภาษีต่างจากผู้ที่มีระดับการศึกษาที่อยู่ในระดับต่ำลงมา

4. จะเห็นได้ว่าในเรื่องของสถานะของผู้ตอบแบบสอบถาม จะมีความแตกต่างกันในการปฏิบัติทางภาษี ด้านต่างๆ นั่นเพราะเจ้าของกิจการและผู้จัดการเป็นผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกิจ ซึ่งจะมีความถนัดในเรื่องของการปฏิบัติงานหน้างาน อาทิเช่น การหาลูกค้า การกำหนดข้อตกลง ในการทำธุรกิจต่างๆกับลูกค้า แต่อาจไม่มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับภาษี สำหรับผู้ที่ทำบัญชีและสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำบัญชี ซึ่งจัดทำบัญชีตามเอกสาร มุมมองในด้านภาษี จึงแตกต่างกัน

5. จะเห็นได้ว่าในเรื่องของลักษณะของกิจการ จะมี

ความแตกต่างกันในการปฏิบัติทางภาษีด้านต่าง ๆ อาจเป็นเพราะผู้ประกอบการคิดว่าห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัท จำกัด มีความแตกต่างกันในเรื่องของจำนวนผู้เริ่มก่อตั้ง ขอบเขตความรับผิดชอบในภาระหนี้สินต่างๆ จึงทำให้เข้าใจว่า ในเรื่องภาษีก็น่าจะมีความแตกต่างกัน

6. จะเห็นได้ว่าในเรื่องของระยะเวลาในการดำเนิน กิจการ จะมีความแตกต่างกันในการปฏิบัติทางภาษีด้านต่าง ๆ นั่นเพราะธุรกิจที่มีการดำเนินกิจการมาเป็นระยะเวลานาน ก็จะประสบปัญหาต่าง ๆ รวมถึงรับทราบการแก้ไขปัญหา ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจ แต่สำหรับธุรกิจที่มีระยะเวลาในการดำเนินการกิจการไม่มากนักก็จะประสบปัญหา การดำเนินการธุรกิจน้อยกว่าธุรกิจที่มีระยะเวลาในการ ดำเนินงาน

7. จะเห็นได้ว่าในเรื่องของทุนจดทะเบียน จะมีความแตกต่างกันในการปฏิบัติทางภาษีด้านต่าง ๆ จริง ๆ แล้ว กิจการที่มีทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกัน ในทางปฏิบัติ ในด้านภาษีด้านต่าง ๆ มีการปฏิบัติที่ไม่แตกต่างกัน แต่ปัจจุบันจะมีความแตกต่างกันในเรื่องของอัตราภาษีเงิน ได้นิติบุคคลซึ่งธุรกิจที่เรียกว่า SME จะมีการยกเว้น กำไรสุทธิช่วงแรกคือ 150,000 บาท และอัตราภาษีก็จะ แบ่งเป็นช่วงตามกำไรสุทธิ แต่สำหรับกิจการที่ไม่ได้อยู่ ในกลุ่มของ SME จะมีอัตราภาษีเดียวและไม่ได้รับยกเว้น กำไรสุทธิในช่วงแรกเท่านั้น

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

การวิจัยครั้งนี้ทำขึ้นเพื่อศึกษาปัญหาในทางปฏิบัติ เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงิน ได้หัก ณ ที่จ่ายในด้านการรับรายได้การรับรายจ่ายความเข้าใจ ในตัวผู้ปฏิบัติงาน กระบวนการในการชำระภาษี และ ความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษีของธุรกิจการให้บริการ รับเหมาเฉพาะอย่างในเขตจังหวัดระยอง แต่เนื่องจาก เวลาอันจำกัดจึงอาจทำการวิจัยยังไม่ครบในบางประเด็นที่ เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะ อย่าง สุดท้ายนี้หวังเป็นอย่างยิ่งว่างานนิพนธ์ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์สำหรับผู้ที่สนใจนำข้อมูลไปใช้ในการ ศึกษาวิจัยในครั้งต่อไป

บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2546). คำสั่งกรมสรรพากร. เข้าถึงได้จาก <http://www.rd.go.th/publish/13729.0.html>
- _____. (2555). ภาษีเงินได้นิติบุคคล. เข้าถึงได้จาก <http://www.rd.go.th/publish/308.0.html>
- บุญชัย วรรณโกมล. (2541). ระบบบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง. ปัญหาพิเศษบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาบริหารธุรกิจ, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- มหาวิทยาลัยหอการค้า. (2555). ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก http://www2.thaiedunet.com/UTCC/php/scorm/toc.php?cdocType=showDetailsChapter&CourseID=UTCC0010037&RegID=2931&scoid=2&prev_sco=1&next_sco=3
- สุนีย์ ชัยภิญโญ. (2532). ความแตกต่างระหว่างหลักการบัญชีหลักการบัญชีกับทฤษฎีแห่งประมวลรัษฎากรในการคำนวณกำไรสุทธิของนิติบุคคล. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- อนุพงษ์ เจริญคุณ. (2555). ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม: Value Added Tax. เข้าถึงได้จาก <http://www.anupong.blogspot.com/2012/01/value-added-tax.html>