



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

## แบบสอบถาม

เรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

คำชี้แจง แบบสอบถามชุดนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระตามหลักสูตรปริญญา  
มหาบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจในกฎหมายภาษี  
เงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

ผู้ศึกษาจึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านได้ช่วยตอบแบบสอบถามชุดนี้ตามความเป็นจริง และ  
ขอได้โปรดตอบให้ครบทุกข้อ โดยข้อมูลที่ได้นำไปใช้ประโยชน์ในการศึกษาเท่านั้นผู้ศึกษา  
ขอรับรองว่าข้อมูลทั้งหมดจะถือเป็นความลับและจะไม่มีผลกระทบใดๆ ต่อผู้ตอบแบบสอบถาม

แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

ส่วนที่ 3 ข้อมูลปัญหาและข้อเสนอแนะ

(ผู้ตอบแบบสอบถามได้แก่ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจ จังหวัดเชียงใหม่เท่านั้น  
และกรุณาตอบแบบสอบถามโดยไม่ต้องเปิดตำรา หนังสือ หรือสอบถามผู้อื่น)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน  หากเป็นคำตอบอื่นๆ โปรดเขียนคำตอบลงในช่องว่าง

- |                        |   |  |
|------------------------|---|--|
| 1. เพศ                 | <input type="checkbox"/> ชาย              | <input type="checkbox"/> หญิง          |
| 2. อายุ                | <input type="checkbox"/> 20 - 30 ปี       | <input type="checkbox"/> 31 - 40 ปี    |
|                        | <input type="checkbox"/> 41 - 50 ปี       | <input type="checkbox"/> มากกว่า 50 ปี |
| 3. ระดับการศึกษาสูงสุด | <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี | <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี     |
|                        | <input type="checkbox"/> ปริญญาโท         | <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก     |

4 ประสพการณ์ด้านการทำบัญชี  น้อยกว่า 5 ปี

11 – 15 ปี

5 จำนวนแห่งที่รับเป็นผู้ทำบัญชี  น้อยกว่า 5 แห่ง

26 – 50 แห่ง

6 ประเภทของผู้ทำบัญชีที่ท่านขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (ตอบเพียงข้อเดียว)

ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ

ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ

ผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความรู้ความเข้าใจในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องคำตอบว่า ใช่ หรือ ไม่ใช่ หากไม่แน่ใจหรือไม่ทราบ

ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ไม่แน่ใจ

ความรู้ความเข้าใจในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
<b>1. การคำนวณกำไรสุทธิตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่น</b>			
1.1 รายได้จากการขายสินค้า ให้ถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีที่มีการส่งมอบสินค้า			
1.2 รายได้จากการให้บริการต่างๆ ไป ให้ถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีที่มีการให้บริการเสร็จสิ้นแม้จะยังไม่ได้รับชำระเงิน			
1.3 กิจการสามารถรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์อื่นได้เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร			
1.4 กิจการรับฝากขายสินค้า นำรายได้จากการขายสินค้ามารวมคำนวณเป็นรายได้เมื่อขายสินค้าได้			
1.5 กิจการค้าอสังหาริมทรัพย์ รับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระเงิน			
1.6 เงินที่กิจการให้เช่าอาคารได้รับจากผู้เช่าก่อนล่วงหน้า 2 เดือนตามเงื่อนไขในสัญญาไม่ถือเป็นรายได้			

ความรู้ความเข้าใจในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
<b>1. การคำนวณกำไรสุทธิตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่น (ต่อ)</b>			
1.7 <u>กิจการขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์โอนไปยังผู้ซื้อทันที</u> รับรู้รายได้จากการขายทั้งจำนวน			
1.8 <u>กิจการก่อสร้าง</u> จำนวนรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตาม อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ			
<b>2. หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ</b>			
2.1 <u>ค่าเสื่อมราคาทางบัญชีที่สูงกว่าทางภาษี</u> ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.2 <u>ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่ใช้สำหรับ</u> การวิจัยและพัฒนาสามารถหักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 40 ของ ต้นทุนนับแต่วันได้มา			
2.3 <u>ค่าเสื่อมราคาของรถยนต์นั่งที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง</u> จำนวน จากราคาทุนส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท			
2.4 <u>การนำเงินของกิจการไปให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย</u> ต้องถือเป็นรายได้ทางภาษีตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ ธนาคาร			
2.5 <u>ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์</u> ถือเป็นรายได้ทางภาษี			
2.6 <u>การตีราคาสินค้าคงเหลือ</u> ให้คำนวณราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า			
2.7 <u>การตัดจำหน่ายหนี้สูญจำนวน 500,000 บาท</u> ที่ได้ดำเนินการฟ้อง ลูกหนี้และศาลได้มีคำสั่งรับฟ้อง ไม่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.8 <u>รายได้จากการขายที่ดิน</u> ให้คำนวณตามราคาประเมินของ ที่ดินนั้นทุกกรณี			
2.9 <u>ภาษีขายที่ได้รับจากลูกค้า</u> ถือเป็นรายได้			
2.10 <u>ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับคืนจากกรมสรรพากร</u> ถือเป็นรายได้			

ความรู้ความเข้าใจในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
<b>3. หลักเกณฑ์รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตี</b>			
3.1 <u>รายจ่ายค่าสมาชิกสนามกอล์ฟสำหรับพนักงานของบริษัท</u> เป็นรายจ่ายต้องห้าม			
3.2 <u>การให้สิ่งของแก่ลูกค้ายู่อค่าเกินกว่า 2,000 บาท</u> ถือเป็น รายจ่ายต้องห้าม			
3.3 <u>ค่ารับรองส่วนที่เกินร้อยละ 0.3 ของรายได้รวม</u> ถือเป็น รายจ่ายต้องห้าม			
3.4 <u>ภาษีซื้อของค่ารับรองลูกค้า</u> เป็นรายจ่ายต้องห้าม			
3.5 <u>ค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่ม</u> เป็นรายจ่ายต้องห้าม			
3.6 <u>ค่าห้องสัมมนาและค่าห้องพักในการอบรมสัมมนาภายใน</u> <u>ประเทศที่จัดให้แก่ลูกจ้าง</u> ไม่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
3.7 <u>ผลขาดทุนเนื่องจากทรัพย์สินสูญหาย</u> ที่ยังไม่ได้รับการชดเชย จากบริษัทประกันภัยในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
3.8 <u>ผลขาดทุนสุทธิทางภาษียกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลา</u> <u>บัญชีปัจจุบัน</u> ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี			
3.9 <u>การบริจาคให้แก่สถาบันศึกษาของรัฐเท่านั้น</u> ถือเป็นรายจ่าย เพื่อการศึกษา			
3.10 <u>เงินโบนัสที่จ่ายจากกำไรสุทธิ</u> เป็นรายจ่ายต้องห้าม			

ความรู้ความเข้าใจในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
<b>4.เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล</b>			
4.1 <u>เงินปันผลที่ได้รับ</u> จากบริษัทที่ถือหุ้น ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลกึ่งหนึ่ง			
4.2 <u>ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อสร้างอาคาร</u> ที่เกิดขึ้นนับตั้งแต่วันที่อาคารพร้อมใช้งานตามวัตถุประสงค์ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			
4.3 <u>ซื้อคอมพิวเตอร์บริจาค</u> ให้สถานศึกษาของรัฐ สามารถหักเป็นรายจ่ายได้อีก 1 เท่า			
4.4 <u>ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาสวนเด็กเล่น</u> สามารถหักเป็นรายจ่ายได้อีก 1 เท่า			
4.5 <u>การบริจาคให้กับองค์การสาธารณกุศล</u> สามารถหักเป็นรายจ่ายได้ตามจริงไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิทางภาษี			
4.6 <u>กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน</u> ได้รับสิทธิหัก ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าขนส่งในประเทศได้ 2 เท่า			
4.7 <u>ดอกเบี้ยรับของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน</u> ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			
4.8 <u>เงินปันผลที่ได้รับจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน</u> ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล แม้จะไม่ได้อยู่ในระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			
4.9 <u>กิจการที่พ้นกำหนดเวลา</u> ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถนำผลขาดทุนที่เกิดระหว่างเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักออกจากกำไรสุทธิภายหลังได้แต่ไม่เกิน 8 ปี			
4.10 <u>ซื้อผ้าไหมให้แก่สภาเกษตรกรไทย</u> เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยหนาว ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			

ความรู้ความเข้าใจในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
<b>5. การยื่นแบบและชำระภาษี</b>			
5.1 บริษัทต้องยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลปีละ 2 ครั้ง			
5.2 แม้กิจการจะมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกน้อยกว่า 12 เดือน ก็ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี			
5.3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีคำนวณจากประมาณการกำไรสุทธิครึ่งปีแรก			
5.4 กิจการที่ประมาณการกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีต่ำไปเกินกว่าร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิทั้งปีต้องเสียเงินเพิ่มร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ			
5.5 หากกิจการยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีขาดไปร้อยละ 25 แต่ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิปีที่ผ่านมากิจการไม่ต้องยื่นเพิ่มเติม			
5.6 ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระไว้ครึ่งปี สามารถนำมาใช้เป็นเครดิตภาษีเมื่อสิ้นรอบบัญชี			
5.7 ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้ ถือเป็นเครดิตภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีและภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี			
5.8 ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้ หากไม่นำมาใช้เป็นเครดิตภาษีในรอบบัญชี ไม่สามารถขอคืนได้			
5.9 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภายในระยะเวลา 60 วัน ของครึ่งรอบบัญชี			

ส่วนที่ 3 ข้อมูลปัญหาและข้อเสนอแนะ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

1. ในการปฏิบัติงานท่านมีปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับใด

รายการ	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>1 ปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล</b>					
1.1 การคิดค่าเสื่อมราคา					
1.2 การรับรู้รายได้และรายจ่ายของแต่ละประเภทธุรกิจ					
1.3 การตีราคาสินค้าคงเหลือ					
1.4 การจำหน่ายหนี้สูญ					
1.5 การนำผลขาดทุนสะสมทางภาษีไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร					
1.6 รายจ่ายต้องห้ามทางภาษี					
1.7 รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มเติมทางภาษี					
1.8 สิทธิประโยชน์ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน					
1.9 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ					
1.10 การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล					
1.11 การหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย					
1.12 การประมาณการและการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี					
1.13 อื่นๆระบุ.....					



รายการ	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>2 ปัญหาอื่นๆ ในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล</b>					
2.1 ผู้ประกอบการไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำบัญชี					
2.2 ผู้ที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีไม่มีความรู้ทางบัญชี					
2.3 ผู้ทำบัญชีได้รับเอกสารไม่ครบถ้วน					
2.4 กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลเข้าใจยาก					
2.5 ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในเฉพาะส่วนที่รับผิดชอบ					
2.6 หลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีมีความแตกต่างกัน					
2.7 ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่เจ้าของกิจการกำหนด					
2.8 ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามคำแนะนำของสรรพากร					
2.9 ผู้ทำบัญชีไม่ได้ติดตามกฎหมายที่ออกมาใหม่					
2.10 อื่นๆระบุ.....					

2. ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเรื่องการพัฒนาของผู้ทำบัญชีให้มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

---



---



---



---



---

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความกรุณาในการตอบแบบสอบถาม  
 นักศึกษาปริญญาโท : นางสาวชนกานต์ จุลาสัย รหัสนักศึกษา 501532254  
 สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
 Copyright© by Chiang Mai University  
 All rights reserved

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ - สกุล	นางสาวชนกานต์ จุลาสัย
วัน เดือน ปี เกิด	23 พฤศจิกายน 2527
ประวัติการศึกษา	ปริญญาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
ปี 2550	
ประสบการณ์	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ปี 2550 – ปัจจุบัน	สำนักงานตรวจสอบบัญชีไทยออดิเตอร์กรุ๊ป

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
 Copyright© by Chiang Mai University  
 All rights reserved