

## บทที่ 1

### บทนำ

#### หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 มีผลทำให้ผู้ประกอบการธุรกิจภายใต้การส่งเสริมการลงทุนได้รับสิทธิประโยชน์ต่างๆมากมายทั้งยกเว้นภาษีและลดหย่อนภาษี เช่น การยกเว้นอากรขาเข้า การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล การหักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า ค่าประปาสองเท่าของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การหักผลขาดทุนสะสมในช่วงที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอีก 5 รอบระยะเวลาถัดไป การอนุญาตให้หักเงินได้พึงประเมินในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จากการส่งออกผลิตภัณฑ์หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบโดยไม่รวมค่าประกันภัยและค่าขนส่งนอกประเทศ เป็นต้น แต่ภายใต้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่กิจการได้รับนั้น ปัญหาที่ผู้ประกอบการพบคือ หลักเกณฑ์ทางภาษีซึ่งสรรพากรได้กำหนดรายละเอียดไว้หลายประการ อาทิเช่น การเฉลี่ยรายได้ รายจ่าย ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ประกอบธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมต้องเป็นไปตามหลักการและเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการทั้งที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือการจัดทำบัญชีกำไรอากรเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้นนี้จึงมุ่งศึกษาถึงสิทธิประโยชน์ที่กิจการจะได้รับจากการได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตามพระราชบัญญัติการส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 และแนวปฏิบัติตามประกาศกรมสรรพากรเรื่องการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมลงทุน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติกรบัญชีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนต่อไป

#### วัตถุประสงค์ในการศึกษา

เพื่อศึกษาแนวปฏิบัติทางบัญชีตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนและประมวลรัษฎากร

## ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน และวิธีปฏิบัติทางบัญชีในการบันทึกบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายตลอดจนการจัดทำรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการลงทุนและการจัดทำบัญชีภาษีอากรสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยมีการศึกษาแนวปฏิบัติและปัญหาในทางปฏิบัติธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในจังหวัดเชียงใหม่

## วิธีการศึกษา

### 1. ศึกษาจากข้อมูลปฐมภูมิ โดย

1.1 สัมภาษณ์แบบเจาะลึกจากผู้ประกอบการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง จำนวน 3 ราย ในจังหวัดเชียงใหม่ โดยการคัดเลือกตัวอย่างเพื่อสัมภาษณ์นั้นจะพิจารณาจากประเภทของกิจการที่แตกต่างกัน

1.2 สังเกตวิธีการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของผู้ประกอบการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนข้างต้น

2. ศึกษาจากข้อมูลโดยใช้ข้อมูลทุติยภูมิ จากแหล่งข้อมูลต่างๆดังนี้ ข้อมูลจากเอกสารทางวิชาการ ซึ่งได้มาจากหน่วยงานต่างๆ เช่น สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน กรมสรรพากร และข้อมูลอื่นๆ ได้แก่ หนังสือ ตำราวิชาการ และวารสาร ตลอดจนแบบฟอร์มเอกสารและรายงานที่เกี่ยวข้องกับการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

## นิยามศัพท์

การส่งเสริมการลงทุน หมายถึง การส่งเสริมการลงทุนตาม พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520

ประมวลรัษฎากร หมายถึง กฎหมายที่ว่าด้วยการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร

## ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ทำให้ทราบขั้นตอน พิธีการ สิทธิประโยชน์ต่างๆที่กิจการจะได้รับจากการเป็นธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
2. ทำให้ทราบปัญหาทางภาษี และสิ่งที่กิจการพึงระมัดระวังในการเสียภาษีของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

3. ทำให้ทราบแนวทางในการจัดทำบัญชีภาษีอากรสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Chiang Mai University