

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดระยะเวลาตามที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด ซึ่งต้องไม่น้อยกว่าสามปีแต่ไม่เกินแปดปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น และในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร โดยมีหลักเกณฑ์กำหนดไว้หลายประการ อาทิ รายได้ที่นำไปคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการซึ่งจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการทั้งที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล การนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นต้น

ภายใต้หลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากรและตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนทำให้เกิดปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ วันที่เริ่มได้สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน รายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน การหักรายจ่ายเป็นสองเท่าสำหรับค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปาของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การหักเงินในการติดตั้งหรือก่อสร้างสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมออกจากกำไรสุทธิ การหักเงินได้พึงประเมินจำนวนร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออก และการนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลังระยะเวลาที่ได้รับการยกเว้นภาษีภายในห้าปี

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้นนี้ ผู้ศึกษาจึงมุ่งศึกษาถึงปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน เพื่อนำผลการวิเคราะห์มาเป็นแนวทางในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้ถูกต้องต่อไป

วัตถุประสงค์ในการศึกษา

เพื่อศึกษาถึงปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาเกี่ยวกับปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยมีการศึกษาจากธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ประกอบกิจการในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

วิธีการศึกษา

1. ศึกษาจากข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้แก่ การรวบรวมจากเอกสารที่เกี่ยวข้องทางวิชาการซึ่งได้มาจากหน่วยงานต่างๆ เช่น สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน กรมสรรพากร และข้อมูลอื่นๆ ได้แก่ หนังสือ ตำราวิชาการ และวารสาร

2. ศึกษาจากการเก็บข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้แก่ การเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามโดยสอบถามจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่อยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จำนวนทั้งสิ้น 40 แห่งเกี่ยวกับปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ วันที่เริ่มได้สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน รายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน การหักรายจ่ายเป็นสองเท่าสำหรับค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปาของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การหักเงินในการติดตั้งหรือก่อสร้างสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมออกจากกำไรสุทธิ การหักเงินได้พึงประเมินจำนวนร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออก การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร และการนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีภายใน 5 ปี

ประชากรที่ศึกษา

ในการศึกษาครั้งนี้ ได้กำหนดขอบเขตประชากรที่ทำการศึกษา โดยจำกัดขอบเขตการศึกษาเฉพาะกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่อยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 40 แห่ง ณ ปี พ.ศ. 2547¹

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

ในการศึกษาปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ใช้เครื่องมือการศึกษาโดยการสร้างแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
2. ข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ
3. ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

หลังจากผู้ศึกษาได้ทำการสอบถามผู้ประกอบการตามที่กำหนดไว้เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ก็นำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม มาทำการวิเคราะห์โดยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean) สำหรับลักษณะคำถามมีคำตอบให้เลือก 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และไม่มีปัญหา โดยมีเกณฑ์ให้คะแนนระดับปัญหาดังนี้

ระดับปัญหา

คะแนน

ไม่มีปัญหา

1 คะแนน

น้อย

2 คะแนน

ปานกลาง

3 คะแนน

มาก

4 คะแนน

มากที่สุด

5 คะแนน

¹คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน. “แสดงผลรายชื่อบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน.” [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://www.boei.go.th> (23 เมษายน 2547)

การกำหนดเกณฑ์เพื่อแปลความหมายแบ่งเป็น 5 ระดับ ตามค่าเฉลี่ย ดังนี้²

<u>ค่าเฉลี่ย</u>	<u>การแปลความหมาย</u>
1.00 – 1.49	ไม่มีปัญหา
1.50 – 2.49	น้อย
2.50 – 3.49	ปานกลาง
3.50 – 4.49	มาก
4.50 – 5.00	มากที่สุด

นิยามศัพท์เฉพาะ

ภาษีอากร หมายถึง สิ่งที่เกี่ยวข้องกับบุคคล ทรัพย์สิน หรือธุรกิจเพื่อการสนับสนุนรัฐบาลกลางหรือรัฐบาลท้องถิ่น

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี หมายถึง การคำนวณกำไรสุทธิที่ได้รับจากการประกอบกิจการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร

การส่งเสริมการลงทุน หมายถึง การส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520

ธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (The board of investment promotion business: BOI) หมายถึง ธุรกิจที่ได้รับบัตรส่งเสริมตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน
2. ได้ข้อมูลไว้เป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ ความเข้าใจแก่ผู้เกี่ยวข้องต่อไป

²กนกทิพย์ พัฒนาพัทพันธ์, สถิติอ้างอิงเพื่อการวิจัยทางการศึกษา (เชียงใหม่: ภาควิชาประเมินผลวิจัยการศึกษา คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2543), หน้า 89.