

บทที่ 1

บทนำ

1.1 หลักการและเหตุผล

สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงต้องมีการเสียภาษีอากร และการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรขององค์การเป็นไปโดยถูกต้อง และครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับภาษีอากร ตลอดจนแนววินิจฉัย ข้อกฎหมาย หรือคำพิพากษาของศาล แนวคำตอบข้อหารือ หรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีอากร ของกรมสรรพากร ซึ่งสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิง เมื่อได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เป็นผู้ประกอบกิจการรายย่อยตามแบบ ภ.พ.07 มีสิทธิจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด และได้รับสิทธิไม่ต้องออกใบกำกับภาษี สำหรับการขายน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน 1,000 บาท เว้นแต่ในกรณีที่ผู้ซื้อสินค้าเรียกร้องใบกำกับภาษี ทั้งนี้ กิจการจะต้องคำนวณยอดขายและภาษีขายจากการขายน้ำมันเชื้อเพลิงจากมิเตอร์การจ่ายน้ำมัน มีการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องซึ่งต่างไปจากธุรกิจประเภทอื่น นอกจากทำการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละเดือนภาษีแล้วสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคลเสียภาษีอากรเหมือนกับธุรกิจอื่น ๆ

สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิง อาจแบ่งได้เป็น 2 ประเภท คือ

1. กิจการที่เป็นตัวแทนค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ตามเครื่องหมายการค้า เช่น ปตท. บางจาก เซลล์ เป็นต้น
2. กิจการที่เป็นผู้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงอิสระ ซึ่งจะขายน้ำมันเชื้อเพลิงยี่ห้อใดก็ได้ตามที่กิจการกำหนด

ในจังหวัดเชียงใหม่มีสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงจำนวน 269 ราย นอกจากการเป็นตัวแทนค่าน้ำมันและผู้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงอิสระ จังหวัดเชียงใหม่ยังมีการประกอบกิจการอื่นๆ เช่น การขายน้ำมันหล่อลื่น การบริการเปลี่ยนถ่ายน้ำมันหล่อลื่น ตรวจสอบสภาพรถ การขายสินค้าอุปโภคบริโภค ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รับจ้างขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิง บริการล้าง อัดฉีดรถ หรือรับจ้างบริหารธุรกิจ เช่น ทำธุรกิจแฟรนไชส์ เป็นต้น

จากการสัมภาษณ์เชิงลึกเจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภาษีอากร กิจการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิง ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 พบว่ามักมี

ประเด็นความผิดที่สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคลเสียภาษีอากร และการปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีอากร เช่น การจัดทำใบกำกับภาษี ยอดขายแจ้งไว้ขาด การเฉลี่ยภาษีซื้อ ฯลฯ

ด้วยเหตุนี้ ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจศึกษาประเด็นความผิดโดยศึกษาจากผลการตรวจสอบภาษีอากรสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 เพื่อนำข้อมูลมากำหนดแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง ในการเสียภาษีอากรของสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นกิจการนิติบุคคลเพื่อเป็นกรณีศึกษาสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล และผู้ที่สนใจทั่วไป

1.2 วัตถุประสงค์ในการศึกษา

1. เพื่อศึกษาประเด็นความผิดที่สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคลปฏิบัติผิดพลาด ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของกฎหมายเป็นผลให้เสียภาษีอากร ไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน จากการตรวจสอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2
2. เพื่อศึกษาแนวปฏิบัติที่ถูกต้องในการเสียภาษีอากรของสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล เพื่อไม่ให้มีปัญหาต่าง ๆ ตามมาในภายหลังและเสียภาษีอากร มีจำนวนน้อยที่สุด ทั้งนี้ เมื่อเสียภาษีอากรถูกต้องแล้วจะไม่ต้องเสียค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มอีกแต่อย่างใด

1.3 ขอบเขตและวิธีการศึกษา

ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาประเด็นความผิดของสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล จากการสัมภาษณ์เชิงลึกเจ้าหน้าที่ ผู้ทำการตรวจสอบภาษีอากรกิจการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิง ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 และ จากรายงานการตรวจสอบภาษีอากรระหว่างปีภาษี 2544 – 2547 โดยเจ้าพนักงานสรรพากร ของสำนักงานพื้นที่เชียงใหม่ 2 โดยนำข้อมูลทุกข้อมติที่สามารถสรุปประเด็นความผิดในการเสียภาษีอากรในปีภาษี 4 ปีดังกล่าว เพื่อนำมาสร้างแบบสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อทดสอบความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีอากรของผู้ประกอบกิจการ จำนวน 2 แห่ง และนำข้อมูลมาสรุปประเด็นความผิด และกำหนดแนวปฏิบัติที่ถูกต้องในการเสียภาษีอากรของสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคลต่อไป

วิธีการศึกษา

แหล่งข้อมูล

ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

1. ทำการศึกษาค้นคว้าจากบทบัญญัติต่าง ๆ ในประมวลรัษฎากร ระเบียบ ข้อหารือ และแนววินิจฉัยของกรมสรรพากร ที่มีผลบังคับใช้กับสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล
2. ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากรายงานการตรวจสอบภาษีอากรกิจการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล จำนวน 52 ราย เป็นระยะเวลา 4 ปี ระหว่างปีภาษี 2544 – 2547 ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2

ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

สัมภาษณ์เชิงลึก (Indepth Interview) เจ้าหน้าที่ที่ทำกรตรวจสอบภาษีอากร กิจการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 จำนวน 5 คน และสัมภาษณ์ เชิงลึกผู้ประกอบการ ที่เคยได้รับการตรวจสอบภาษีอากรจากเจ้าหน้าที่จำนวน 2 ราย เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาสรุปประเด็นความผิดในการเสียภาษีอากร

1.4 นิยามศัพท์

ประเด็นความผิด หมายถึง การเสียภาษีอากร และการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรขององค์การเป็นไปโดยไม่ถูกต้อง และครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวกับสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล

แนวปฏิบัติที่ถูกต้อง หมายถึง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับภาษีอากรตลอดจนแนววินิจฉัย ข้อกฎหมาย หรือ คำพิพากษาของศาล แนวคำตอบข้อหารือ หรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีอากรของกรมสรรพากรที่เกี่ยวกับสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล

สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล หมายถึง กิจการที่ขายน้ำมันเชื้อเพลิง และหรือ สินค้าอื่นซึ่งมีถังเก็บน้ำมันใต้ดินหรือถังลอยที่อยู่ในเขตท้องที่ความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา

1. ทำให้ทราบถึงประเด็นความผิดที่เจ้าหน้าที่สรรพากรตรวจพบของสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เป็นนิติบุคคล
2. สามารถนำข้อมูลจากการศึกษามาเป็นแนวทาง ในการพัฒนา ความรู้ ความเข้าใจ และการปฏิบัติหน้าที่ในการเสียภาษีอากร แก่ผู้เกี่ยวข้อง กับ กิจการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงต่อไป



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved