

ชื่อเรื่อง การค้นคว้าแบบอิสระ ปัญหาภาวอากาศของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตพื้นที่จังหวัด  
แม่ฮ่องสอน

ชื่อผู้เขียน นางสาวสุวิมล เชื้อนศิลป์

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

นายอรรถพงศ์	พีระเชื้อ	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง	เจริญศรี	กรรมการ

#### บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง ปัญหาภาวอากาศของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตพื้นที่จังหวัด  
แม่ฮ่องสอน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาภาวอากาศของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตพื้นที่จังหวัด  
แม่ฮ่องสอน และเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานกำกับดูแลผู้เสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากร

การศึกษาใช้วิธีออกแบบสอบถามผู้ประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตพื้นที่จังหวัด  
แม่ฮ่องสอน จำนวน 161 ราย แล้วนำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติต่าง ๆ ประกอบด้วย  
ค่าความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ยเลขคณิต

จากการศึกษาพบว่า จากผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 161 ราย เป็นผู้ประกอบธุรกิจที่มี  
สถานะเป็นบุคคลธรรมดาจำนวน 86 ราย และเป็นนิติบุคคลจำนวน 75 ราย ซึ่งผู้ประกอบธุรกิจที่มี  
สถานะเป็นนิติบุคคลส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 97.33 รองลงมา  
มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.67 โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็น  
พนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 41.61 รองลงมา มีตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 26.71  
ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 57.14 และเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 42.86  
โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 44.10 รองลงมา มีอายุ  
ระหว่าง 21 – 30 ปี และ 41 – 50 ปี จำนวนเท่ากันคิดเป็นร้อยละ 26.71 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่  
มีระดับการศึกษาสูงสุดระดับ ปวช./ปวส. หรือเทียบเท่า คิดเป็นร้อยละ 49.07 ผู้ตอบแบบสอบถาม  
ส่วนใหญ่ธุรกิจมีขนาดรายได้ต่ำกว่า 1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 62.11 รองลงมา มีรายได้ตั้งแต่

1 ล้านบาท – 5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.22 ทั้งนี้ผู้ตอบแบบสอบถามมีธุรกิจที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ร้อยละ 55.28 และไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ร้อยละ 44.72 ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่มีประเภทงานรับเหมาก่อสร้าง เป็น งานที่หักอาศัย งานสาธารณณะ และงานโยธา

ปัญหาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยรวมผู้ประกอบการมีปัญหากับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในระดับมาก ซึ่งส่วนใหญ่มีปัญหาในเรื่องค่าใช้จ่ายในการรับเหมาก่อสร้างที่แท้จริงมีจำนวนสูงกว่าค่าใช้จ่ายที่กรมสรรพากรให้หักเหมาแต่ไม่มีหลักฐานจึงทำให้เสียภาษีสูง และปัญหาเรื่องผู้ประกอบการไม่มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยรวมผู้ประกอบการมีปัญหากับภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับมาก ซึ่งส่วนใหญ่มีปัญหาในเรื่องอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีอัตราภาษีอยู่ระหว่างร้อยละ 15 – 30 ของกำไรสุทธิ ทำให้ต้นทุนของธุรกิจสูง และปัญหาในเรื่องความแตกต่างระหว่างการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีกับกำไรสุทธิทางภาษีอากร ทำให้เกิดความสับสนและคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีผิดพลาด

ปัญหาภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยรวมผู้ประกอบการมีปัญหากับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในระดับปานกลาง ซึ่งส่วนใหญ่มีปัญหาในเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ต้องใช้เวลาในการตีความนาน ทำให้เกิดความสับสนในการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายนำส่ง

ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการมีปัญหาด้านต่าง ๆ ดังนี้ ผู้ประกอบการมีปัญหากับการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับปานกลาง ส่วนปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีผู้ประกอบการมีปัญหาระดับมาก ซึ่งส่วนใหญ่มีปัญหารื่องผู้จำหน่ายวัสดุก่อสร้างไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หากต้องการใบกำกับภาษีต้องซื้อสินค้าในอีกราคาหนึ่งที่สูงขึ้น และผู้ประกอบการมีปัญหาในการจัดทำรายงานและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับปานกลาง ซึ่งส่วนใหญ่มีปัญหารื่องกรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผิดพลาด ต้องรับภาระเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราสูง

ปัญหาภาษีอากรอื่น ๆ โดยรวมผู้ประกอบการมีปัญหากับภาษีอากรอื่น ๆ ในระดับปานกลาง ซึ่งส่วนใหญ่มีปัญหาในเรื่องระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้ไม่ทราบข้อกฎหมายและไม่เข้าใจในหลักปฏิบัติ จึงยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผิดพลาด

Independent Study Title	Tax Problems of Construction Business in Mae Hong Son Province		
Author	Miss Suwimon Khuansin		
Degree	Master of Accounting		
Independent Study Advisory Committee	Mr. Attapong Peeracheir		Chairperson
	Assist. Prof. Boonruang Charconsri		Member

#### ABSTRACT

The purpose of this independent study entitled "Tax Problems of Construction Business in Maehongson Province" were to study tax problems of construction business in Maehongson province and guide to be the way of Supervisory Base behaviour for authority's Revenue Department.

The methodology of the study was by questionnaire, used to interview 161 persons who are construction's businesspersons in the area of Maehongson Province. After that, the data was analyzed by statistics which consist of percentage, frequency and means.

This research has discovered that 86 persons of 161 answering of the questionnaire are individuals and 75 persons are business operations. The percentage of the most business operation which have the authorized capital below 5 million baht were 97.33 and 2.67 were the authorized capital over 5 million baht. The most answering of the questionnaire were accountant, which was 41.61 percent and partner of manager, which was 26.71 percent. The majority case studies people were male, which was 57.14 percent and 42.86 percent female. The most age of the answering the questionnaire was during 31-40 years old, which was 44.10 percent and the age during 21-30 and 41-50 years old were 26.71 percent. The highest of education of the answering the questionnaire were Vocation Certificate/High Vocation Certificate or to be equal, which was 49.07 percent. The most an income of the business of the answering were less than 1 million baht,

which was 62.11 percent and 24.22 percent were got an income about 1-5 million baht. As a result of the answering, the construction's businesspersons build the residence, the public works and the public works and town, register for VAT which was 55.28 percent and not register for VAT which was 44.72 percent.

Generally, personal Income Tax Problem was the most problem for the enterpriser. Especially, an expense of reality in contract work was higher than the expense that paid to Revenue Department. The reason that they had to pay the tax high because the enterprise did not have any evidence and the enterpriser did not know the Tax law especially the personal income tax law.

Mainly, the most problem of the businesspersons was Corporate Income Tax (CIT). In the most problem of CIT was expense of the rate of Corporate Income Tax (CIT) which was between 15-30 percent of an earning. It made the cost of business high. Moreover, the differences between the calculation with the net profit in account and the net profit in tax always make the enterpriser confuse and calculate the net profit to pay tax incorrectly.

In general, the enterprises have had a problem of Withholding Tax in moderately specifically a problem of Withholding Tax law which was complicate, difficult to understand and spent much time to solve problem. In addition, it could make the enterpriser confuse in calculate the Withholding Tax to pay tax to Revenue Department.

The businesspersons have Value Added Tax (VAT) Problems such as the enterprisers did not have a problem in Register for VAT. In the other hand, the most problem of the enterprisers were Tax Invoice which the construction's seller did not give the tax invoice to them. If they would to get the tax invoice, they had to buy goods in the higher price. Moreover, they also had a problem in to make a report and tendered the VAT from. In case the enterprisers made a report and paid the tax incorrect, they had to accept and pay Fine in the high rate.

Generally, the enterprisers rarely have had the other of tax but they always confuse in regulations and tax law that always change and make they do not understand in law and in practice, so the tax form and the report are always incorrect.