

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่องปัญหาภาวะอากาศของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตพื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาภาวะอากาศของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตพื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน และเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานกำกับดูแลผู้เสียภาษี

การศึกษานี้ ศึกษาจากผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตพื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน รวมจำนวน 161 ราย ซึ่งแบ่งเป็นบุคคลธรรมดาจำนวน 86 ราย และนิติบุคคลจำนวน 75 ราย โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) และนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ค่าสถิติ โดยใช้ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Means)

สรุปผลการศึกษา

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากผู้ประกอบการธุรกิจจำนวน 161 ราย พบว่า เป็นผู้ประกอบการที่มีสถานะเป็นบุคคลธรรมดา จำนวน 86 ราย และ นิติบุคคล จำนวน 75 ราย โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นพนักงานบัญชี ร้อยละ 41.61 รองลงมาคือ ตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการ ร้อยละ 26.71 ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชาย ร้อยละ 57.14 และเพศหญิง ร้อยละ 42.86 ส่วนใหญ่มีอายุในช่วงระหว่าง 31-40 ปี ร้อยละ 44.10 รองลงมามีอายุในช่วงระหว่าง 21-30 ปี และ 41-50 ปี จำนวนเท่ากัน คือ ร้อยละ 26.71 ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาสูงสุดระดับ ปวช./ปวส. หรือเทียบเท่า ร้อยละ 49.07 รองลงมาคือ ระดับต่ำกว่า ปวช. ร้อยละ 27.33 ระดับปริญญาตรี ร้อยละ 22.98 ตามลำดับ และส่วนใหญ่จบการศึกษาสาขาบัญชี ร้อยละ 42.24 รองลงมาคือ จบสาขาวิศวกรรมก่อสร้าง ร้อยละ 11.18 สาขาบริหาร ร้อยละ 8.70 ตามลำดับ ขนาดรายได้ของธุรกิจ ส่วนใหญ่มีรายได้ต่ำกว่า 1,000,000 บาท ร้อยละ 62.11 รองลงมามีรายได้ 1,000,000 – 5,000,000 บาท ร้อยละ 24.22 รายได้ตั้งแต่ 5,000,001 – 15,000,000 บาท ร้อยละ 8.70 ตามลำดับ และเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ร้อยละ 55.28 ไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ร้อยละ 44.72 ประเภทของงานรับเหมาก่อสร้างมี ประเภทพักอาศัย ประเภทสาธารณะ และประเภทโยธา และผู้ประกอบการที่มีสถานะ

เป็นนิติบุคคลส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาท ร้อยละ 97.33 รองลงมาคือ ทุนจดทะเบียนเกิน 5,000,000 บาท ร้อยละ 2.67

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้ประกอบการที่ตอบแบบสอบถาม โดยรวมแล้วจะพบปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้

- บุคคลธรรมดาในระดับมาก เมื่อพิจารณาจากขนาดรายได้ของธุรกิจ พบว่า ส่วนใหญ่มีปัญหาในเรื่องเดียวกัน คือ ค่าใช้จ่ายในการรับเหมาก่อสร้างที่แท้จริงมีจำนวนสูงกว่าค่าใช้จ่ายที่กรมสรรพากรให้หักเหมา แต่ไม่มีหลักฐานจึงทำให้เสียภาษีสูง

จากการศึกษา พบว่า ความแตกต่างของขนาดรายได้ของธุรกิจไม่ได้ทำให้ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาแตกต่างกัน ปัญหาเรื่องไม่เข้าใจหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการจำแนกประเภทเงินได้ มีระดับปัญหามาก ปัญหาเรื่องค่าใช้จ่ายในการรับเหมาก่อสร้างที่แท้จริงมีจำนวนสูงกว่าค่าใช้จ่ายที่กรมสรรพากรให้หักเหมา แต่ไม่มีหลักฐานจึงทำให้เสียภาษีสูง มีระดับปัญหามาก ปัญหาเรื่องการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีความยุ่งยาก ซักซ้อน ทำให้ไม่เข้าใจวิธีการคำนวณ มีระดับปัญหามาก ส่วนปัญหาเรื่องไม่มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีระดับปัญหามาก และปัญหาเรื่องการขอลดภาษีเงินได้ กรณีถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้สูงกว่าภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ มีความล่าช้าและยุ่งยาก มีระดับปัญหาปานกลาง

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้ประกอบการที่ตอบแบบสอบถาม โดยรวมแล้วมีปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับมาก โดยส่วนใหญ่จะมีปัญหาในเรื่องอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีอัตราภาษีอยู่ระหว่างร้อยละ 15-30 ของกำไรสุทธิ ทำให้ต้นทุนของธุรกิจสูง

เมื่อพิจารณาแต่ละปัญหาโดยจำแนกตามทุนจดทะเบียน พบว่า ปัญหาเรื่องความแตกต่างระหว่างการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีกับกำไรสุทธิทางภาษีอากร ทำให้เกิดความสับสนและคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีผิดพลาด ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับมาก ส่วนทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับมากที่สุด ปัญหาเรื่องการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลมีอัตราภาษีหลายอัตราทำให้เกิดความสับสนและคำนวณภาษีผิดพลาด ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับมาก ส่วนทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับมากที่สุด ปัญหาเรื่องอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีอัตราภาษีอยู่ระหว่างร้อยละ 15-30 ของกำไรสุทธิ ทำให้ต้นทุนของธุรกิจสูง ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับมาก ส่วนทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับมากที่สุด ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธีและใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนด

ไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษี ผิดพลาด ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับมาก ส่วนทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับมากที่สุด ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือพนักงาน กู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ยทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้แต่ทางกฎหมายภาษีอากรเจ้าพนักงาน สามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมและถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการยื่นแบบแสดง รายได้เพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับมาก ส่วนทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับมากที่สุด ปัญหาเรื่องกิจการมีปัญหาในการแยกแยะ ระหว่าง รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินกับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหา าระดับมาก ส่วนทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับมากที่สุด ปัญหาเรื่องกิจการไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.51) ได้ภายในระยะเวลาที่ กำหนด ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับ เดียวกันคือ ปานกลาง และปัญหาเรื่องกิจการดำเนินธุรกิจในลักษณะครอบครัวมักไม่ได้จัดทำบัญชี ตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและตาม ประมวลรัษฎากร ทำให้ส่งผลกระทบต่อแสดงจำนวนรายได้และ ชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้อง ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับมาก ส่วนทุน จดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับ น้อย

เมื่อจำแนกแต่ละปัญหาตามขนาดรายได้ของธุรกิจ พบว่า ปัญหาเรื่องความแตกต่าง ระหว่างการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีกับกำไรสุทธิทางภาษีอากร ทำให้เกิดความสับสนและคำนวณ กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีผิดพลาด รายได้ต่ำกว่า 1,000,000 บาท รายได้ตั้งแต่ 1,000,000 – 5,000,000 บาท และรายได้ตั้งแต่ 5,000,001 – 15,000,000 บาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับเดียวกันคือมาก ส่วนรายได้มากกว่า 15,000,000 บาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับมากที่สุด ปัญหาเรื่องการจัดเก็บภาษีเงิน ได้นิติบุคคลมีอัตราภาษีหลายอัตราทำให้เกิดความสับสนและคำนวณภาษีผิดพลาด ความแตกต่างของ รายได้ไม่ได้ทำให้ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาแตกต่างกัน คือมีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับมาก ปัญหาเรื่อง อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีอัตราภาษีอยู่ระหว่างร้อยละ 15 - 30 ของกำไรสุทธิ ทำให้ต้นทุนของ ธุรกิจสูง รายได้ต่ำกว่า 1,000,000 บาท รายได้ตั้งแต่ 5,000,001 – 15,000,000 บาท และรายได้มากกว่า 15,000,000 บาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับเดียวกันคือ มาก ส่วนรายได้ตั้งแต่ 1,000,000 – 5,000,000 บาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับมากที่สุด ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธีและใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละ ของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด ความ แตกต่างของรายได้ไม่ได้ทำให้ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาแตกต่างกันคือมีค่าเฉลี่ยปัญหาาระดับมาก ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือพนักงาน กู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย

ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้แต่ทางกฎหมายอากรเจ้าพนักงานสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ทำให้ผู้ยืมและถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการยื่นแบบแสดงรายได้เพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ความแตกต่างของรายได้ไม่ได้ทำให้ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาแตกต่างกัน คือมีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับมาก ปัญหาเรื่องกิจการมีปัญหาในการแยกแยะระหว่าง รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินกับ รายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม ความแตกต่างของรายได้ไม่ได้ทำให้ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาแตกต่างกัน คือมีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับมาก ปัญหาเรื่องกิจการไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.51) ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด รายได้ต่ำกว่า 1,000,000 บาท รายได้ตั้งแต่ 1,000,000 – 5,000,000 บาท และรายได้มากกว่า 15,000,000 บาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับเดียวกัน คือ ปานกลาง ส่วนรายได้ตั้งแต่ 5,000,001 – 15,000,000 บาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับน้อย และปัญหาเรื่อง กิจการดำเนินธุรกิจในลักษณะครอบครัวมักไม่ได้จัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี และตามประมวลรัษฎากร ทำให้ส่งผลกระทบต่อกรแสดงจำนวนรายได้และชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้อง รายได้ต่ำกว่า 1,000,000 บาท และรายได้ตั้งแต่ 1,000,000 – 5,000,000 บาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับเดียวกัน คือมาก ส่วนรายได้ตั้งแต่ 5,000,001 – 15,000,000 บาท และ รายได้มากกว่า 15,000,000 บาท มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับเดียวกัน คือ ปานกลาง

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ผู้ประกอบการธุรกิจที่ตอบแบบสอบถาม โดยรวมแล้วมีปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ระดับปัญหাপานกลาง ปัญหาที่พบมากที่สุดคือ ข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ต้องใช้เวลาในการตีความนาน

เมื่อพิจารณาแต่ละปัญหาจำแนกตามสถานะของธุรกิจ พบว่า ปัญหาเรื่องอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มีหลายอัตราทำให้เกิดความสับสนในการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับเดียวกันคือมาก ปัญหาเรื่องแบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มีหลายแบบทำให้เกิดความสับสนและยื่นแบบผิดพลาด ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับเดียวกันคือมาก ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษี กรณีที่กิจการถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ไว้สูงกว่าเงินภาษีที่ต้องชำระ มีขั้นตอนยุ่งยากและล่าช้า ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับเดียวกันคือปานกลาง ปัญหาเรื่องกิจการไม่ได้รับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ทำให้ไม่สามารถนำภาษีที่ชำระไปแล้วมาลดหย่อนภาษีได้ ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับเดียวกันคือน้อย ปัญหาเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ต้องใช้เวลาในการตีความนาน ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยปัญหาระดับเดียวกันคือมาก ส่วนปัญหาเรื่องผู้รับเงินได้จากกิจการไม่ยอมให้หักภาษีเงินได้นำส่งสรรพากร

เป็นผลให้กิจการต้องรับภาระภาษีแทนผู้รับเงินจากกิจการ บุคคลธรรมดาที่มีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับปานกลาง ส่วนนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหา ระดับมาก

ส่วนที่ 5 ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการธุรกิจที่ตอบแบบสอบถาม โดยรวมแล้วมีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับปานกลาง

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามสถานะของธุรกิจ พบว่า ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก บุคคลธรรมดาที่มีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับปานกลาง ส่วนนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับน้อย ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและการแจ้งเปลี่ยนแปลงรายการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีขั้นตอนยุ่งยาก บุคคลธรรมดาที่มีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับปานกลาง ส่วนนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับน้อย และปัญหาเรื่องอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับเดียวกันคือ มาก

ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษี

ผู้ประกอบการธุรกิจที่ตอบแบบสอบถาม โดยรวมแล้วมีปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีระดับมาก ปัญหาที่พบมากที่สุด คือ ปัญหาเรื่องผู้จำหน่ายวัสดุก่อสร้างไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หากต้องการใบกำกับภาษีต้องซื้อสินค้าในอีกราคาหนึ่งที่สูงขึ้น

เมื่อพิจารณาแต่ละปัญหาโดยจำแนกตามสถานะของธุรกิจ พบว่า ปัญหาเรื่องการยกเลิกใบกำกับภาษี และการออกใบแทนใบกำกับภาษี ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับเดียวกันคือมาก ปัญหาเรื่องผู้จำหน่ายวัสดุก่อสร้างส่วนใหญ่ไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ในทันทีที่ความรับผิดชอบเกิดขึ้น โดยจะออกเป็นใบแจ้งหนี้ หรือใบส่งของ หรือใบเสร็จรับเงิน ซึ่งไม่ใช่ใบกำกับภาษี ทำให้ไม่มีภาษีซื้อมาเครดิต ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับเดียวกันคือมาก ปัญหาเรื่องผู้จำหน่ายวัสดุก่อสร้างไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หากต้องการใบกำกับภาษีต้องซื้อสินค้าในอีกราคาหนึ่งที่สูงขึ้น ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับเดียวกันคือมาก ปัญหาเรื่องการจัดทำใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ มีเงื่อนไขมาก ไม่เข้าใจในหลักการ ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับเดียวกันคือมาก และปัญหาเรื่องกรณีต้องการใบแทนใบกำกับภาษีซื้อ ผู้ขายไม่ยอมออกให้ เพราะมีความยุ่งยากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี บุคคลธรรมดาที่มีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับ ปานกลาง ส่วนนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับมาก

ปัญหาในการจัดทำรายงานและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการธุรกิจที่ตอบแบบสอบถาม โดยรวมแล้วมีปัญหาในการจัดทำรายงานและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มระดับปานกลาง ปัญหาที่พบบมากที่สุด คือ ปัญหากรณียื่นแบบชำระภาษีผิดพลาด ต้องรับภาระเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราสูง

เมื่อพิจารณาแต่ละปัญหาโดยจำแนกตามสถานะของธุรกิจ พบว่า ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการในรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย ได้ภายใน 3 วันทำการ บุคคลธรรมดาที่มีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับน้อย ส่วนนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับปานกลาง ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับเดียวกันคือน้อย ปัญหาเรื่องกรณียื่นแบบชำระภาษีผิดพลาดต้องรับภาระเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราสูง ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับเดียวกันคือมาก และปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระไว้เกินมีขั้นตอนยุ่งยาก และมีความล่าช้า บุคคลธรรมดาที่มีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับปานกลาง ส่วนนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับมาก

ส่วนที่ 6 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีอากรอื่น ๆ

ผู้ประกอบการธุรกิจที่ตอบแบบสอบถาม โดยรวมแล้วมีปัญหาเกี่ยวกับภาษีอากรอื่นในระดับปานกลาง ปัญหาที่พบส่วนใหญ่ คือ ปัญหาเรื่องระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้ไม่ทราบข้อกำหนดและไม่เข้าใจในหลักปฏิบัติ

เมื่อพิจารณาแต่ละปัญหาโดยจำแนกตามสถานะของธุรกิจ พบว่า ปัญหาเรื่องความเป็นธรรมในระบบภาษี เช่น การเลือกปฏิบัติ การเสียภาษีไม่เท่าเทียมกัน ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับเดียวกันคือปานกลาง ปัญหาเรื่องระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้ไม่ทราบข้อกำหนดและไม่เข้าใจในหลักปฏิบัติ ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับมาก ปัญหาเรื่องธุรกิจได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ล่าช้า ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับเดียวกันคือมาก ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน บุคคลธรรมดาที่มีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับปานกลาง ส่วนนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับน้อย และปัญหาเรื่อง การให้บริการทางด้านภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีขั้นตอนยุ่งยากและล่าช้า ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลมีค่าเฉลี่ยปัญหาในระดับเดียวกัน คือปานกลาง

อภิปรายผล

1. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา พบว่า ผู้ประกอบธุรกิจที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหาสูงสุดในเรื่อง ค่าใช้จ่ายในการรับเหมาก่อสร้างที่แท้จริงมีจำนวนสูงกว่าค่าใช้จ่ายที่กรมสรรพากรให้หักเหมา แต่ไม่มีหลักฐานจึงทำให้เสียภาษีสูง รองลงมาคือปัญหาในเรื่องไม่มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่า ผู้ประกอบธุรกิจที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหาสูงสุดในเรื่องอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีอัตราภาษีอยู่ระหว่างร้อยละ 15 – 30 ของกำไรสุทธิ ทำให้ต้นทุนของธุรกิจสูง รองลงมาคือปัญหาในเรื่องความแตกต่างระหว่างการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีกับกำไรสุทธิทางภาษีอากร ทำให้เกิดความสับสนและคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีผิดพลาด
3. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พบว่า ผู้ประกอบธุรกิจที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหาสูงสุดในเรื่องข้อกำหนดเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ต้องใช้เวลาศึกษาและตีความนาน
4. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่า ผู้ประกอบธุรกิจที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหาสูงสุดในเรื่องเกี่ยวกับใบกำกับภาษี คือ ผู้จำหน่ายวัสดุก่อสร้างไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หากต้องการใบกำกับภาษีต้องซื้อสินค้าในอีกราคาหนึ่งที่สูงขึ้น ปัญหาที่พบบนกลางคือ ปัญหาในการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม และปัญหาในการจัดทำรายงานและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีอากรอื่น พบว่า ผู้ประกอบธุรกิจที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหาสูงสุดในเรื่องระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้ไม่ทราบข้อกำหนดและไม่เข้าใจในหลักปฏิบัติ

ข้อเสนอแนะ

ด้านผู้ประกอบการ

1. ควรศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่และสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร รวมถึงข้อกำหนดและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ
2. ควรมีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ และขอเอกสารใบเสร็จรับเงิน หรือใบกำกับภาษีทุกครั้งที่มีการจ่ายชำระเงินและซื้อสินค้า หากผู้รับเงินหรือผู้ขายไม่มีเอกสารหลักฐานให้ ผู้ประกอบธุรกิจอาจจัดทำใบสำคัญรับเงินให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานพร้อม

แบบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน หรืออาจเลือกใช้บริการและซื้อสินค้าจากผู้ที่มีเอกสารหลักฐานให้เท่านั้น

3. เมื่อมีปัญหาในทางปฏิบัติหรือไม่เข้าใจในข้อกำหนดเกี่ยวกับภาษีอากร ควรสอบถามหรือปรึกษาเจ้าหน้าที่สรรพากรที่กำกับดูแลธุรกิจอยู่ เพื่อป้องกันความผิดพลาดและความเสียหายอันเกิดจากการปฏิบัติไม่ถูกต้อง ซึ่งจะทำให้ต้องรับภาระภาษี เบี้ยปรับ เงินเพิ่มและค่าปรับตามกฎหมายได้

ด้านกรมสรรพากร

1. ควรพัฒนาศักยภาพและเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอในทุก ๆ ด้าน เช่น การสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน การอบรมสัมมนาให้ความรู้เกี่ยวกับบัญชีและกฎหมายภาษีอากรที่เปลี่ยนแปลงหรือออกใหม่ ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับธุรกิจ เทคนิคการตรวจสอบและกำกับดูแลธุรกิจแต่ละประเภท

2. ควรจัดให้ความรู้ความเข้าใจในด้านกฎหมายภาษีอากร พร้อมทั้งให้คำแนะนำปรึกษาแก่ผู้ประกอบการธุรกิจ เพื่อสร้างความสมัครใจ และทัศนคติที่ดีต่อการเสียภาษีอากรและต่อกรมสรรพากร เช่น การจัดอบรมสัมมนา การประชุมรับฟังและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างผู้ประกอบการธุรกิจกับเจ้าหน้าที่สรรพากร

3. ควรจัดให้มีบริการตอบปัญหาภาษีอากร และบริการแนะนำในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการเสียภาษีอากรแก่ธุรกิจที่ดั่งใหม่ และผู้ที่มีปัญหาเกี่ยวกับภาษีอากร

4. ควรจัดมีการประชาสัมพันธ์ แจ้งข่าวสาร เกี่ยวกับข้อกำหนด ระเบียบและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีอากรที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือกฎหมายออกใหม่ ให้ผู้ประกอบการธุรกิจทราบอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

เนื่องจากมีข้อจำกัดในการศึกษาครั้งนี้ จึงได้ทำการศึกษาเฉพาะปัญหาภาษีอากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ควรจะศึกษาปัญหาภาษีอากรของธุรกิจแต่ละประเภท เพื่อทราบปัญหาทางด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการธุรกิจประเภทต่าง ๆ ทั้งนี้เพื่อจะได้หาแนวทางแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลผู้เสียภาษีให้มีประสิทธิภาพต่อไป