

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาลในประเทศไทย โดยในการศึกษารั้ครั้งนี้เก็บข้อมูลจากโรงงานน้ำตาล 46 แห่ง จากกรรมการผู้จัดการและผู้จัดการแผนกบัญชี จำนวนทั้งหมด 92 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยนำข้อมูลที่ได้รวบรวมมาวิเคราะห์โดยใช้ค่าความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย

จากการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีอายุตั้งแต่ 41 – 50 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี มีอายุการทำงาน 3 – 5 ปี โดยโรงงานน้ำตาลส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน 100 ล้านบาทขึ้นไป จัดตั้งมามากกว่า 20 ปี รายได้มากกว่า 1,500 ล้านบาท และมีการจัดทำบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์บางส่วนมากที่สุด

การศึกษาค้นคว้าความคิดเห็นต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของโรงงานน้ำตาลในประเทศไทยพบว่า ด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ทราบว่าเกณฑ์ในการรับรู้รายได้ในทางภาษีใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นของรอบระยะเวลาบัญชีใดแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมเป็นรายได้ รองลงมาคือแบบ ภ.ง.ด. 51 ต้องยื่นภายในสองเดือนนับแต่คร้กำหนดครั้งรอบระยะเวลาบัญชีและแบบ ภ.ง.ด. 50 ต้องยื่นภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นบัญชี

ความคิดเห็นด้านกฎหมายและเกณฑ์ในการคำนวณภาษีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยว่า ราคาและปริมาณขายน้ำตาลควรปล่อยไปตามกลไกการตลาดเพื่อให้มีกำไรมากขึ้น มีความคิดเห็นในระดับไม่เห็นด้วยว่ารายจ่ายตามประเพณีในการค้าขายเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

ความคิดเห็นในด้านขั้นตอนการชำระภาษี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยว่า แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ซับซ้อนยุ่งยากในการกรอก มีความคิดเห็นในระดับไม่เห็นด้วยว่า การยื่นแบบแสดงรายการทางอินเทอร์เน็ตมีขั้นตอนยุ่งยาก

ส่วนปัญหาที่เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่พบปัญหาในวิธีการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อชำระภาษีไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี และปัญหาที่ทำให้ โรงงานน้ำตาลส่วนใหญ่มีผลขาดทุนคือ แหล่งเงินทุนเกิดจากการกู้ยืมจากแหล่งภายนอกมากกว่าเงินทุนภายใน

ส่วนปัญหาในด้านต่างๆที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่พบในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล คือปัญหาที่เกี่ยวกับเกณฑ์ในการคำนวณรายจ่ายเพื่อชำระภาษี ปัญหาในการที่ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ใช้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบคงที่ (30%) ปัญหาในการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล และปัญหาในการชำระเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม แต่ส่วนใหญ่ไม่พบปัญหาในการรับรู้ข่าวสารและกฎหมายใหม่ และปัญหาในการนำประมวลรัษฎากรมาใช้ในทางปฏิบัติ

The objective of this study was to study the opinions toward corporate income tax payment of sugar manufacturers in Thailand. The respondents of this study were 46 Sugar Manufacturers; 92 persons worked in the top level of sugar manufacturing in Thailand. Their positions were general managers and accounting managers. The questionnaire was used in collecting data which was analyzed by frequency, percentage and mean.

The study revealed that most respondents were women whose age was between 41-50 years old. Their level of study was undergraduate and they have been working for their companies from between 3-5 years. The companies had been established for more than 20 years, had early capital of more than 1,500 million bath and most of the companies used partially computerized accounting system.

Regarding the manufacturers' opinions toward corporate income tax payment, in terms of cognitive component, most respondents understood that the basis to realize income tax was Accrual Basis, which realizes revenue in the basic of right receive more than cash receive. They also understood that the Por Gor Dor 51 form must be sent to the Revenue Department within 2 months after half of the accounting period and that Por Gor Dor 50 form must be sent within 150 days after the end of accounting period.

The opinion toward tax law and tax calculation was ranked at the agree level; the respondents thought that sugar price and sale volume should be left to market mechanism in order to gain more profit. The respondents disagreed that customary expenses in sugar manufacturing could not be included for income tax calculation.

For tax payment procedure, most respondents agreed that the Por Gor Dor 50 form was too complicated to fill out. They did not agree that internet system payment was complicated.

As for problems concerning corporate income tax payment, the study found problems with income tax calculation method, their criteria were different from those of accounting. The problem that accounted for operational loss of sugar manufacturers was the fact that capital loan was from outside rather inside.

Other problems toward corporate income tax payment were criteria for calculation, rate tax was fixed at 30%, problem with filling out Por Gor Dor 50 form, and problems with income tax fees. The study found that there was no problem concerning how to receive tax information or the application of law to practical use.