

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์ : มาตรการในทางภาษีอากรเพื่อส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและ
ขนาดย่อม: ศึกษากรณีมาตรการในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล
ตามประมวลรัษฎากร

ชื่อผู้เขียน : นายโกศล แก้วบุญส่ง

ชื่อปริญญา : นิติศาสตรมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา : 2546

คณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

1. รองศาสตราจารย์อรรพวรรณ พงนานุรัตน์ ประธานกรรมการ
2. อาจารย์ศิริพงษ์ ศุภกิจจานุสรณ์

การศึกษาเรื่อง “มาตรการในทางภาษีอากรเพื่อส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม: ศึกษากรณีมาตรการในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร” นั้นมีวัตถุประสงค์หลักที่สำคัญเพื่อทราบถึงความมีอยู่ของมาตรการในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรที่ใช้ในการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในประเทศไทยว่ามีความชัดเจนเพียงพอและมีความเป็นธรรมต่อตัวผู้ประกอบการซึ่งเป็นวิสาหกิจดังกล่าวหรือไม่ จากการศึกษาตามหัวข้อวิทยานิพนธ์นี้พบว่ามาตรการในทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรที่รัฐบาลประกาศใช้เพื่อให้การส่งเสริมแก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของไทยมีความไม่ชัดเจนเพียงพอและไม่ก่อให้เกิดความเป็นธรรมต่อกลุ่มผู้ประกอบการดังกล่าว กล่าวคือมาตรการในการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในส่วนของ การปรับลดอัตราภาษีและจำนวนภาษีนั้น การปรับลดภาษีดังกล่าวเป็นการปรับลดอัตราและจำนวนภาษีในจำนวนที่ต่ำเมื่อเปรียบกับมาตรการในทางภาษีอากรที่รัฐให้การส่งเสริมแก่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการ ROH ซึ่งไม่มีความเพียงพอต่อการส่งเสริมและเสริมสร้างความแข็งแกร่งและความเติบโตของวิสาหกิจดังกล่าวได้ อีกทั้งมาตรการที่กำหนดยังขาดหลักประกันใน

ความชัดเจนที่เพียงพอต่อการปรับใช้สิทธิประโยชน์ของผู้ประกอบการ และเป็นกรณีของมาตรการที่ไม่สอดคล้องกับลักษณะหรือรูปแบบของภาษีอากรที่ดี นอกจากนี้มาตรการดังกล่าวยังสร้างความไม่เป็นธรรมให้เกิดขึ้นกับผู้ประกอบการซึ่งเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในฐานะที่วิสาหกิจข้างต้นเป็นหน่วยภาษีหรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามประมวลรัษฎากรเมื่อพิจารณาเปรียบเทียบกับมาตรการในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่รัฐกำหนดเพื่อให้การส่งเสริมและสนับสนุนแก่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการ ROH ซึ่งกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการ ROH จะได้รับสิทธิประโยชน์ในทางภาษีอากรดีกว่าสิทธิประโยชน์ที่ให้กับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

ปัญหาความไม่ชัดเจนของมาตรการและปัญหาความไม่เป็นธรรมในการให้สิทธิประโยชน์ตามมาตรการเพื่อการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมข้างต้นนี้ ผู้ศึกษาเห็นว่ารัฐบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรจะต้องเร่งรัดปรับปรุงแก้ไขมาตรการดังกล่าวโดยเร็ว โดยการปรับเพิ่มอัตราและจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรที่จะให้การปรับลด ในขณะเดียวกันรัฐบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรจะต้องปรับปรุงแก้ไขเนื้อหาและองค์ประกอบในทางกฎหมาย ตามมาตรการต่าง ๆ เหล่านี้ให้มีความชัดเจนสอดคล้องกับสภาพการณ์ของปัญหาที่แท้จริงในทางธุรกิจของกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) พร้อมทั้งกำหนดองค์ประกอบและเนื้อหาของกฎหมายให้ง่ายและมีความสะดวกในการใช้สิทธิประโยชน์ตามมาตรการที่กำหนดโดยยึดกุมกรอบและลักษณะของภาษีอากรที่ดี

Thesis Title : The Measurement in Taxation for Promotion of
Small and Medium Enterprises (SMEs): A Case Study
on Income Tax measurement with Respect to The
Corporate Income Tax under The Revenue Code

Student's Name : Mr. Kosol Kaewboonsong

Degree Sought : Master of Laws

Academic Year : 2003

Advisory Committee :

1. Assoc. Prof. Orawan Photjananurat Chairperson
2. Mr. Siripong Supakijjanusorn

The Study on the subject of: "The Measurement in Taxation for Promotion of Small and Medium Enterprises (SMEs): A Case Study on Income Tax measurement with respect to The Corporate Income Tax under The Revenue Code" has the principal objective to analyze the existing corporate income tax measurement under the Revenue Code for SMEs whether it is adequately and applicably clear and fair to the operators in Thailand. From the study, it is found that the tax measurement under the Revenue Code which the government has pronounced to promote SMEs by the reduce of tax rate is not adequately and applicably clear and fair. Such reduce of tax rate and effective taxable amount is not marginally low when comparing with the tax incentives

granted to the promoted businesses under the Investment Promotion Act and the business of Regional Operating Head-quarter (ROH). The finding result indicates that SMEs are not adequately given support nor strength for further growth. The said measurement does not appear to have guaranteeing of solution to resolve the unclearness of the rights and incentives of the operators. Conversely, as appeared from the comparison study, SMEs, as being one of tax paying units, receives tax incentives lower than those whose businesses are granted tax incentives under the Investment Promotion Act and ROH. Such ambiguity indicates the inconsistency of good tax principle application.

The problem of unclearness and unfairness of the measurement on promoting of SMEs as described herein, the writer is of the opinion that the government and its relevant authorities should, without delay, re-consider for amendment. The tax rate and taxable amount under the Revenue Code should be adjusted. Simultaneously, the contents of law and criterias should be also re-considered to be made clearer in order that it suits with economical environment of those in SMEs group. The amendment should be made simple to comply with and facilitating the application as to be within the good tax principle framework.