

## บทคัดย่อ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ศึกษาปัญหาสำคัญสองประการเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรร ได้แก่ ปัญหาการหลบหลีกภาษีอากรและปัญหาการรับรู้รายได้และรายจ่าย เนื่องจากผลผลิตจากการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรเป็นปัจจัยสำคัญในการดำรงชีวิตจึงทำให้มีผู้ประกอบการธุรกิจดังกล่าวเป็นจำนวนมาก แต่ผู้ประกอบการบางรายอาจทำการหลบหลีกภาษีอากรโดยขัดต่อเจตนารมณ์แห่งกฎหมายเพื่อลดจำนวนภาษีที่กิจการต้องชำระส่งผลให้รัฐได้รับความเสียหาย นอกจากนี้ ในการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรยังมีเงื่อนไขในการรับรู้รายได้ทางบัญชีและทางภาษีที่แตกต่างกันอยู่บ้างซึ่งทำให้ผู้ประกอบการมีภาระในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีมากเกินสมควร

จากการศึกษาประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการหลบหลีกภาษีอากรในการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรพบว่า การหลบหลีกภาษีอากรที่อาจเกิดขึ้นนั้นเป็นผลมาจากการใช้ช่องโหว่ทางกฎหมายและความบกพร่องของกฎหมายภาษีอากร ดังนั้น วิธีการแก้ปัญหาดังกล่าวจึงควรแก้ไขที่กฎหมายโดยผู้เขียนทำการศึกษากฎหมายของต่างประเทศเพิ่มเติมเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไข สำหรับประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการรับรู้รายได้และรายจ่ายในการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรพบว่า การรับรู้รายได้ทางภาษีมีความแตกต่างจากการรับรู้รายได้ทางบัญชีบางประการ ดังนั้น เมื่อพิจารณาถึงความจำเป็นทางกฎหมายภาษีในการกำหนดให้มีความแตกต่างกันดังกล่าว อาจปรับเปลี่ยนหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ทางภาษีบางประการเพื่อลดภาระให้แก่ผู้ประกอบการ นอกจากนี้ ยังพบว่า มีปัญหาเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการมีผลใช้บังคับของคำสั่งกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรจึงอาจต้องมีการออกเป็นคำสั่งฉบับใหม่เพื่อให้เกิดความชัดเจนต่อผู้ประกอบการ

การศึกษาวินิจฉัยฉบับนี้ นอกจากมีความมุ่งหมายที่จะให้เกิดประโยชน์ต่อการจัดเก็บภาษีของรัฐแล้วยังต้องการส่งเสริมการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรด้วย ทั้งนี้ เนื่องจากผู้เขียนตระหนักถึงความสำคัญของบ้าน (นอกจากที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัยแล้วยังรวมถึงที่ใช้เป็นสถานประกอบการด้วย)