

บทคัดย่อ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ศึกษาปัญหาสำคัญสองประการเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรร ได้แก่ ปัญหาการหลบหลีกภาษีอากรและปัญหาการรับรู้รายได้และรายจ่าย เนื่องจากผลผลิตจากการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรเป็นปัจจัยสำคัญในการดำรงชีวิตจึงทำให้มีผู้ประกอบการธุรกิจดังกล่าวเป็นจำนวนมาก แต่ผู้ประกอบการบางรายอาจทำการหลบหลีกภาษีอากรโดยขัดต่อเจตนารมณ์แห่งกฎหมายเพื่อลดจำนวนภาษีที่กิจการต้องชำระส่งผลให้รัฐได้รับความเสียหาย นอกจากนี้ ในการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรยังมีเงื่อนไขในการรับรู้รายได้ทางบัญชีและทางภาษีที่แตกต่างกันอยู่บ้างซึ่งทำให้ผู้ประกอบการมีภาระในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีมากเกินสมควร

จากการศึกษาประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการหลบหลีกภาษีอากรในการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรพบว่าการหลบหลีกภาษีอากรที่อาจเกิดขึ้นนั้นเป็นผลมาจากการใช้ช่องโหว่ทางกฎหมายและความบกพร่องของกฎหมายภาษีอากร ดังนั้น วิธีการแก้ปัญหาดังกล่าวจึงควรแก้ไขกฎหมายโดยผู้เขียนทำการศึกษากฎหมายของต่างประเทศเพิ่มเติมเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไข สำหรับประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการรับรู้รายได้และรายจ่ายในการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรพบว่าการรับรู้รายได้ทางภาษีมีความแตกต่างจากการรับรู้รายได้ทางบัญชีบางประการ ดังนั้น เมื่อพิจารณาถึงความจำเป็นทางกฎหมายภาษีในการกำหนดให้มีความแตกต่างกันดังกล่าว อาจปรับเปลี่ยนหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ทางภาษีบางประการเพื่อลดภาระให้แก่ผู้ประกอบการ นอกจากนี้ ยังพบว่ามีความไม่แน่นอนของการมีผลใช้บังคับของคำสั่งกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรจึงอาจต้องมีการออกเป็นคำสั่งฉบับใหม่เพื่อให้เกิดความชัดเจนต่อผู้ประกอบการ

การศึกษาวินิจฉัยฉบับนี้ นอกจากมีความมุ่งหมายที่จะให้เกิดประโยชน์ต่อการจัดเก็บภาษีของรัฐแล้วยังต้องการส่งเสริมการประกอบธุรกิจบ้านจัดสรรด้วย ทั้งนี้ เนื่องจากผู้เขียนตระหนักถึงความสำคัญของบ้าน (นอกจากที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัยแล้วยังรวมถึงที่ใช้เป็นสถานประกอบการด้วย)

Abstract

This thesis aims to study two main problems of housing development businesses, These are tax avoidance issues, and the recognition of revenue and expense in computing taxable profit. The housing development business is growing fast since housing products are important for people's daily lives ; therefore , there are many entrepreneurs engaging in such business. Nevertheless, some entrepreneurs have made unacceptable tax avoidance in order to reduce the amount of tax incurred from the business and, then, this action has caused the damages to the government. In addition, the operation of the housing development business has accounting treatment of revenue recognition, which is different from tax practices. As a result, the entrepreneurs have too many tax burdens attempting to make good compliance under Thai taxation law.

After the examination of the main problems with respect to the tax avoidance in the housing development business, it is found that such tax avoidance is the result of the gap in the law. Therefore, the author believes that, in order to solve the problem, Thai tax law should be amended. Under this thesis, the author has made a research based on the tax law in other countries in order to provide the solution for the amendment of Thai tax law. In regard to the amendment of the revenue and expense recognition, since there are some differences of the recognition between accounting and tax, the criteria of the recognition under the tax law should be amended in order to reduce the tax burdens for the entrepreneurs. Moreover, due to the inconsistency of the command of the Revenue Department regarding the housing development business, the Revenue Department should provide the new regulation, which is stated more clearly, to the entrepreneurs.

Lastly, the examination of the thesis is made, other than the purpose of the interest of the revenue collection of the government, for promoting the operation of the housing development business since the author has realized that the house is very significance for people's lives because it is used not only for the dwelling but for the place of the business as well.