

การศึกษาปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับ สิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI : กรณีนิคมอุตสาหกรรมบางปู

**Case Study Problem of Practice With a Law and the Law Tax Incentive to
the Revenue Code for the Board of Investment Promotion Business
In Case the Industrial Authority of Bangpoo**

ธวัชชัย รัตนกิจยนต์¹

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ มุ่งศึกษาระดับความสำคัญของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI กรณีนิคมอุตสาหกรรมบางปู โดยใช้แบบสำรวจสถิติ ความคิดเห็นจากบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของนิคมอุตสาหกรรมบางปู และใช้แบบสอบถาม 124 ชุด

จากการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชี และผู้จัดการบัญชีพบปัญหาสูงสุด คือ กรณีประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้น และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวนกำไร และขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกันพร้อมทั้งแยกรายได้ และรายจ่ายออกจากกันอย่างชัดเจน ผู้ที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรพบปัญหาสูงสุด กรณีนิบัตรส่งเสริมบางฉบับมีกำไร และบางฉบับมีผลขาดทุนเบรนท์ ๑ ต้องนำผลกำไร และขาดทุนสุทธิจากการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนทุกบัตรมาหักลบรวมเป็นยอดกำไรสุทธิเดียว เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

Abstract

A research study on prefer the level of problem to practice with investment promotion of a law and the law of tax incentive in the revenue code of investment promotion business in The industrial authority of Bangpoo .This survey research used accidental sampling of investment promotion business in The industrial authority of Bangpoo. The sample group of the research tool was 124 questionnaires .

This was a subjective They are as accountants aspect regarding calculating of profit and lost for tax payment it must separate to show the revenue and expense for the board of investment promotion business and non the board of investment promotion business. accountant managers aspect regarding calculating of profit and lost for tax payment in case for the board of investment promotion business more than 1 project it must separate to show the revenue and expense of project each one. And person working about of tax incentive aspect in case net profit and lost calculation The all card for the board of investment promotion business it must calculating of profit and lost to only for profit tax payment

¹ อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

บทนำ

การส่งเสริมการลงทุนเป็นมาตรการที่สำคัญอีกมาตราการหนึ่งในการขับเคลื่อนระบบเศรษฐกิจของไทย ในอดีตหลายสิบปีที่ผ่านมาแนวทางการพัฒนาระบบเศรษฐกิจของไทย มุ่งเน้นทางด้านอุตสาหกรรมการผลิตเห็นได้จากการรัฐบาลได้ระบุไว้ในแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อทำการส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาอุตสาหกรรม ในประเทศอย่างต่อเนื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนถือเป็นเครื่องมือของรัฐบาลในการดึงดูดให้เอกชน และนักลงทุนโดยเฉพาะชาวต่างประเทศได้นำเม็ดเงินลงทุนในประเทศไทย อีกทั้งทำให้เกิดการถ่ายทอดความรู้โดยเฉพาะด้านเทคโนโลยีการผลิตที่ทันสมัยเข้ามายังผลต่อการพัฒนาอุตสาหกรรมภายในประเทศที่ยังยืน นอกจากนั้นทำให้เกิดการจ้างงานเป็นจำนวนมากปลุกการว่างงานเป็นจำนวนมาก ซึ่งถือว่าเป็นการลงทุนอย่างแท้จริง (Real Sector) ส่งผลกระทบด้านบวกต่อภาพรวมเศรษฐกิจของประเทศไทย โดยรัฐบาลได้นำมาตรการส่งเสริมการลงทุนดังกล่าวภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 เป็นต้นมาจนถึงปัจจุบัน โดยมีหน่วยงานที่รัฐบาลได้จัดตั้งขึ้นเพื่ออำนวยความสะดวก กำกับดูแล ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของมาตรการดังกล่าว ได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) สังกัดภายใต้สำนักนายกรัฐมนตรี

สำหรับมาตรการสำคัญที่รัฐบาลใช้เป็นแรงจูงใจ กระตุ้นให้นักลงทุนภาคเอกชน ทั้งในประเทศ และต่างประเทศเข้ามายางลงทุนภายใต้พระราชบัญญัติฯ นี้ ได้แก่ สิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีจากการสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าจะเป็นสิทธิประโยชน์ที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงิน ได้พึงประเมินที่ได้รับจากการดำเนินกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน สามารถนำผลขาดทุนจากการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนไปใช้ได้ภายใน 5 ปีนับแต่พ้นกำหนดเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยไม่ต้อง ปฏิบัติตามเงื่อนไขของประมวลรัษฎากร หรือการยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้ประเภทค่าสิทธิ์ที่กิจการได้จ่ายให้แก่นักบุคคล อีก การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นได้รับจากการที่ได้รับ ส่งเสริมการลงทุน การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อพ้นกำหนดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษี เงินได้นิติบุคคลอีกร้อยละ 50 การสามารถหักรายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้าและค่าประปาได้เป็นจำนวน 2 เท่าของจำนวนเงินที่ได้เสียไป หรือแม้กระทั่งมีสิทธิจะวางแผนประกัน หลักประกัน หรือจัดให้มีผู้ค้ำประกันเพื่อเป็นประกันภาษีมูลค่าเพิ่มแทนการชำระภาษีจาก การนำเข้าสินค้า ซึ่งนับว่าการส่งเสริมการลงทุนก่อให้เกิดประโยชน์ต่อ กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนเป็นอย่างมาก

อย่างไรก็ตาม แม้กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ต่างๆ มากมาย แต่ก็พบว่าในทางปฏิบัติผู้ประกอบการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนยังคงมีปัญหาเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ดังกล่าวเป็นจำนวนมาก ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหาข้อพิพาททำให้ผลทางภาษีที่แตกต่างกันระหว่างกรมสรรพกร กับผู้ประกอบการที่ได้รับการส่งเสริมลงทุน และส่งผลทำให้ไม่ได้รับการสิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างที่ควรจะได้ หรืออาจได้รับความเสียหาย ทำให้เสียเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม จากการปฏิบัติที่ผิดพลาดดังกล่าว ดังนั้นการวิจัยครั้งนี้จึงได้ศึกษาเพื่อจะได้นำเสนอเกี่ยวกับปัญหา และระดับปัญหาต่างๆ เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีตามประมวลรัษฎากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI : กรณีนิคมอุตสาหกรรมบางปู ภายใต้มาตรการส่งเสริมการลงทุนที่เกิดขึ้นในทางปฏิบัติ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทราบถึงปัญหาและระดับของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI ด้วยเหตุนี้จึงกำหนดวัตถุประสงค์ของการวิจัยได้ดังนี้

- เพื่อศึกษาสภาพทั่วไปของผู้ประสบปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษี สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI
- เพื่อศึกษาปัญหา และระดับของปัญหาต่างๆ จากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอย่างสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI

ขอบเขตของการวิจัย

- พื้นที่ของการศึกษาวิจัย ได้แก่ เขตนิคมอุตสาหกรรมบางปู
- ผลการวิจัยครั้งนี้ศึกษาถึงปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI ในช่วง มกราคม 2552 – ธันวาคม 2552 : กรณีศึกษาเขตนิคมอุตสาหกรรมบางปู

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- สามารถทราบถึงปัญหาและระดับความสำคัญของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI
- เป็นแนวทางในการปฏิบัติเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรอย่างถูกต้อง สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
- เป็นแนวทางสำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และกรมสรรพากร รับทราบถึงปัญหา และแนวทางแก้ไขปัญหาจากข้อปฏิบัติเพื่อให้ได้สิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องการศึกษาปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI : กรณีนิคมอุตสาหกรรมบางปู เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) มีกรอบแนวทางคิดในการวิจัย การกำหนดประชากร การกำหนดตัวอย่าง การสร้างเครื่องมือการเก็บรวบรวมข้อมูล การใช้สถิติในการวิจัย มีดังนี้

การกำหนดตัวแปรการวิจัย ได้กำหนดตัวแปรในการวิจัย ดังนี้

1. ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ประกอบด้วย

- เพศ
- ระดับการศึกษาที่สำเร็จ
- ตำแหน่งหน้าที่รับผิดชอบ
- ประสบการณ์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
- ประเภทธุรกิจ
- จำนวนโครงการที่กิจการได้รับการส่งเสริม

2. ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่ ระดับของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI : กรณีนิคมอุตสาหกรรมบางปู

ประชากรและกลุ่มประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ที่ปฏิบัติงานตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร ประกอบด้วย ผู้ทำบัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และ ผู้ที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI ในเขตนิคมอุตสาหกรรมบางปู ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ทั้งหมด 77 บริษัท โดยมีกลุ่มตัวอย่างผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งสิ้น 124 คน

การเก็บและการรวบรวมข้อมูล

วิธีการรวบรวมข้อมูลเป็นการรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) และข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

คือเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามที่มีโครงสร้างโดยผู้วิจัยได้สร้างขึ้น โดยใช้กับกลุ่มตัวอย่าง ผู้ที่ปฏิบัติงานตามประมวลรัชฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร ประกอบด้วย ผู้ทํางานบัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และ ผู้ที่ทําหน้าที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI ในเขตนิคมอุตสาหกรรมบางปู

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

เก็บรวบรวมจากเอกสารทางวิชาการ วารสารต่างๆ นิตยสาร รายงานการวิจัย วิทยานิพนธ์ รายงานประจำปี เพื่อใช้ประกอบการวิจัย

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม ซึ่งผู้วิจัยได้สร้างขึ้น เป็นแบบสอบถามปลายปิด และปลายเปิด โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน

ตอนที่ 1 สภาพทั่วไป ของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ ระดับการศึกษาที่สำเร็จ ตำแหน่งหน้าที่รับผิดชอบ ประสบการณ์ของผ่านที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ประเภทธุรกิจ จำนวนโครงการที่กิจการได้รับ การส่งเสริม

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามแสดงระดับความสำคัญสำหรับปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัชฎากร เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI โดยแบ่งระดับความสำคัญเป็น 5 ระดับ

ระดับที่ 5 มากที่สุด

ระดับที่ 4 มาก

ระดับที่ 3 ปานกลาง

ระดับที่ 2 น้อย

ระดับที่ 1 น้อยที่สุด

ตอนที่ 3 เป็นคำถามแบบเปิด โดยผู้ตอบแบบสอบถามสามารถเสนอแนวคิดและข้อเสนอแนะ

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบน

ค่าร้อยละสถิติที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการสุมตัวอย่างเพื่อตอบแบบสอบถาม คือ

$$n = \frac{N}{1+Ne^2}$$

n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = จำนวนประชากรทั้งหมดในการศึกษาครั้งนี้

e = ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ (ในที่นี้ใช้ 0.05)

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวัดค่าตัวแปรอิสระ โดยวัดค่าความถี่ และค่าเฉลี่ย ซึ่งได้มาจากคะแนนที่แบ่งออกตามระดับของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยกำหนดค่าของค่าตอบจากน้อยไปมากเพื่อใช้ในการแปลงของค่าตอบ

2. การวัดค่าตัวแปรตาม ได้มาจากจำนวนความถี่ (Frequency) ระดับของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI : กรณีนิคมอุตสาหกรรมบางปู ประกอบด้วย ผู้ทำบัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และ ผู้ที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร โดยข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จะนำมาวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน วัดระดับความสำคัญของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI : กรณีศึกษานิคมอุตสาหกรรมบางปู ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ได้แก่

ระดับที่ 5	หมายถึง มากที่สุด
ระดับที่ 4	หมายถึง มาก
ระดับที่ 3	หมายถึง ปานกลาง
ระดับที่ 2	หมายถึง น้อย
ระดับที่ 1	หมายถึง น้อยที่สุด

$$\text{ค่าเฉลี่ย } \mu = \frac{\sum f(x)}{n}$$

μ = ค่าเฉลี่ย

x = ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

f = ค่าความถี่

n = จำนวนประชากรผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation หรือ S.D.) ใช้วัดการกระจายของตัวข้อมูลที่ทำการวิจัย

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum f(X - \mu)^2}{n}}$$

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไป

จากตัวอย่างทั้งสิ้น 124 คน พบร่วกคุณผู้ที่พนักงานจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กรณีศึกษานิคมอุตสาหกรรมบางปู เป็นเพศชาย 31 คน กิตเป็นร้อยละ 25 เพศหญิง 93 คน กิตเป็นร้อยละ 75 ระดับ การศึกษาเป็นผู้ที่สำเร็จ ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 8 คน กิตเป็นร้อยละ 6.5 ปริญญาตรี จำนวน 92 คน กิตเป็นร้อยละ 74.2 และปริญญาโท จำนวน 24 คน กิตเป็นร้อยละ 19.4

สำหรับกลุ่มตำแหน่งงาน เป็นผู้ทำบัญชี จำนวน 69 คน กิตเป็นร้อยละ 55.6 ผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 32 คน กิตเป็นร้อยละ 25.8 และผู้ที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร จำนวน 23 คน กิตเป็นร้อยละ 18.5

สำหรับประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน 0 - 2 ปี จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 54.8 จำนวน 3 - 5 ปี 34 คน คิดเป็นร้อยละ 27.4 6-8 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 7.3 และมากกว่า 8 ปี ขึ้นไป จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 10.5

สำหรับประเภทธุรกิจประกอบด้วย ประเภทผลิตอิเล็กทรอนิกส์และอุปกรณ์ไฟฟ้า จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 56.5 ประเภทผลิตอาหาร จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 10.5 ประเภทผลิตพลาสติก และเคมีภัณฑ์ จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 14.5 และประเภทผลิตชิ้นส่วนประกอบและอื่นๆ 23 คน คิดเป็นร้อยละ 18.5

สำหรับจำนวนโครงการที่กิจการได้รับการส่งเสริม 1 โครงการ จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 43.5 ได้รับการส่งเสริม 2 โครงการ จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 23.4 ได้รับการส่งเสริม 3 โครงการ จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 16.9 และได้รับการส่งเสริมมากกว่า 3 โครงการ จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 16.1

2. ระดับของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กรณีศึกษานิคมอุตสาหกรรมบางปู

สำหรับระดับปัญหาแบ่งได้เป็น 3 กลุ่ม ซึ่งสามารถแยกในแต่ละกลุ่ม ได้แก่

1. ผู้ทำบัญชี พนักงานฝ่ายบัญชี คือ กรณีประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้น และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคล ให้คำนวณกำไร และขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกันพร้อมทั้งแยกรายได้ และรายจ่าย ออกจากกันอย่างชัดเจน ($\mu = 4.30$, $\sigma = 0.69$)

2. ผู้จัดการบัญชี พนักงานฝ่ายบัญชี คือ กรณีมีโครงการที่ได้รับการส่งเสริมมากกว่า 1 โครงการ และสิทธิประโยชน์ ในแต่ละโครงการต่างกัน กิจการทำกำไรแบ่งแยกรายได้ และรายจ่ายของแต่ละโครงการอย่างชัดเจน ตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม ($\mu = 4.25$, $\sigma = .119$)

3. ผู้ที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร พนักงานฝ่ายบัญชี คือ กรณีมีบัตรส่งเสริม บางฉบับมีกำไร และบางฉบับมีขาดทุนบริษัทฯ ต้องนำผลกำไร และขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนทุกบัตรมาหักลบรวมเป็นยอดกำไรสุทธิเดียว เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ($\mu = 4.26$, $\sigma = .113$)

3. ข้อคิดเห็นและเสนอแนะอีก

ระเบียบข้อนี้นับเป็นกฎหมายตามประมวลรัษฎากรว่าด้วยสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน นี้ยังไม่ชัดเจน

หน่วยงานภาครัฐที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการลงทุนทั้งกรมสรรพากร และสำนักงานส่งเสริมการลงทุน BOI ควรปรับปรุงการกำหนดแนวทางปฏิบัติให้ชัดเจน พร้อมทั้งทำงานมีความสอดคล้องกัน อันมีผลทำให้ผู้ประกอบการสามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบได้อย่างถูกต้อง เป็นมาตรฐานเดียวกัน ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ต่อภาพรวมประเทศไทยได้

ข้อแนะนำ

1. ควรมีการขยายขอบเขตการศึกษาไปในเขตการส่งเสริมการลงทุนแห่งอื่นๆ ซึ่งได้รับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีแต่ก่อตั้งกันไป รวมทั้งศึกษาเปรียบเทียบระหว่างเขตที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่แตกต่าง กันนั้นว่า มีผลกระทบต่อการลงทุนของผู้ประกอบการหรือไม่อย่างไร

2. ควรขยายขอบเขตการศึกษาในมุมมองปัญหาของเจ้าหน้าที่รัฐ ซึ่งรับผิดชอบโดยตรงต่อการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

เอกสารอ้างอิง

กคุมนักวิชาการภายนอก 2552, ภายนอกตามประมวลกฎหมาย 2552 กรุงเทพมหานคร : กรมสรรพากร
กคุมนิติกร, 2542 คำวินิจฉัยภายนอกของกรมสรรพากร(ฉบับสมบูรณ์) กรุงเทพมหานคร : กรมสรรพากร
นันทิยา อินบุรี, 2549 ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุนใน
เขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน : การศึกษากันกว่า ด้วยตนเอง มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
วัลล์ลดา แซนช์ซอย, 2549 หลักภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI) กรุงเทพมหานคร
: กรมสรรพากร
สมเดช ใจดี, 2549 การบัญชีภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (พิมพ์ครั้งที่ 7)
กรุงเทพมหานคร : สำนักการบริการทางธรรมนิตร
สมพงษ์ พรอุปถัมภ์, 2543 ประเด็นทางภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
กรุงเทพมหานคร : จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์การพิมพ์
สรรพากรสาสน์ 2549, สรรพากรสาสน์ ฉบับเดือนเมษายน 2549 สารพันปัญหาภาษีสรรพากร
สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กรุงเทพมหานคร : กรมสรรพากร