

**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 รัตนกิจยนต์<sup>1</sup>

**บทคัดย่อ**

การวิจัยครั้งนี้ มุ่งศึกษาระดับความสำคัญของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI กรณีนิคมอุตสาหกรรมบางปู โดยใช้แบบสำรวจสถิติ ความคิดเห็นจากบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของนิคมอุตสาหกรรมบางปู และใช้แบบสอบถาม 124 ชุด

จากการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชี และผู้จัดการบัญชีพบปัญหาสูงสุด คือ กรณีประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไร และขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน พร้อมทั้งแยกรายได้ และรายจ่ายออกจากกันอย่างชัดเจน ผู้ที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรพบปัญหาสูงสุด กรณีมีบัตรส่งเสริมบางฉบับมีกำไร และบางฉบับมีผลขาดทุนบริษัท ๆ ต้องนำผลกำไร และขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนทุกบัตรมาหักกลบรวมเป็นยอดกำไรสุทธิเดียว 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

<sup>1</sup> อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

## บทนำ

การส่งเสริมการลงทุนเป็นมาตรการที่สำคัญอีกมาตรการหนึ่งในการขับเคลื่อนระบบเศรษฐกิจของ ไทย ในอดีตหลายสิบปีที่ผ่านมาแนวทางการพัฒนาระบบเศรษฐกิจของไทย มุ่งเน้นทางด้านอุตสาหกรรมการผลิต เห็นได้จากรัฐบาลได้ระบุไว้ในแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อทำการส่งเสริมให้เกิดการพัฒนา อุตสาหกรรม ในประเทศอย่างต่อเนื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนถือเป็นเครื่องมือของรัฐบาลในการดึงดูดให้เอกชน และนักลงทุนโดยเฉพาะชาวต่างประเทศได้นำเม็ดเงินลงทุนในประเทศ อีกทั้งทำให้เกิดการถ่ายทอดความรู้โดย เฉพาะด้านเทคโนโลยีการผลิตที่ทันสมัยเข้ามาใช้ส่งผลต่อการพัฒนาอุตสาหกรรมภายในประเทศที่ยั่งยืน นอกจากนี้ นั้นทำให้เกิดการจ้างงานเป็นจำนวนมากลดปัญหาการว่างงานเป็นจำนวนมาก ซึ่งถือว่าเป็นการลงทุนอย่างแท้จริง (Real Sector) ส่งผลกระทบบ้านบวกต่อภาพรวมเศรษฐกิจของประเทศ โดยรัฐบาลได้นำมาตรการส่งเสริมการลงทุนดังกล่าว ภายใต้อำนาจพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 เป็นต้นมาจนถึงปัจจุบัน โดยมีหน่วยงานที่รัฐบาลได้จัดตั้งขึ้น เพื่ออำนวยความสะดวก กำกับดูแล ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของมาตรการดังกล่าว ได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการ ส่งเสริมการลงทุน (BOI) สังกัดภายใต้สำนักนายกรัฐมนตรี

สำหรับมาตรการสำคัญที่รัฐบาลใช้เป็นแรงจูงใจ กระตุ้นให้นักลงทุนภาคเอกชน ทั้งในประเทศ และ ต่างประเทศเข้ามาลงทุนภายใต้พระราชบัญญัติ ฯ นี้ ได้แก่ สิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับ ส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าจะเป็นสิทธิประโยชน์ที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงิน ได้พึงประเมินที่ได้รับ จากการดำเนินกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน สามารถนำผลขาดทุนจากกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนไปใช้ได้ ภายใน 5 ปีนับแต่พ้นกำหนดเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยไม่ต้อง ปฏิบัติตามเงื่อนไขของประมวล รัษฎากร หรือการยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้ประเภทค่าสิทธิที่กิจการได้จ่ายให้แก่บุคคล อื่น การยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นได้รับจากกิจการที่ได้รับ ส่งเสริมการลงทุน การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อพ้น กำหนดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษี เงินได้นิติบุคคลอีกร้อยละ 50 การสามารถหักรายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้าและ ค่าประปาได้เป็นจำนวน 2 เท่าของจำนวนเงินที่ได้เสียไป หรือแม้กระทั่งมีสิทธิจะวางเงินประกัน หลักประกัน หรือ จัดให้มีผู้ค้ำประกันเพื่อเป็นประกันภาษีมูลค่าเพิ่มแทนการชำระภาษีจาก การนำเข้าสินค้า ซึ่งนับว่าการส่งเสริมการ ลงทุนก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนเป็นอย่างมาก

อย่างไรก็ตาม แม้กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ต่างๆ มากมาย แต่ก็พบว่า ในทางปฏิบัติผู้ประกอบการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนยังคงมีปัญหาเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ดังกล่าวเป็นจำนวนมาก ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหาข้อพิพาททำให้ผลทางภาษีที่แตกต่างกันระหว่างกรมสรรพากร กับผู้ประกอบการที่ได้รับการ ส่งเสริมลงทุน และส่งผลทำให้ไม่ได้รับการสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรอย่างที่ควรจะได้ หรืออาจได้รับความเสียหาย ทำให้เสียเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม จากการปฏิบัติที่ผิดพลาดดังกล่าว ดังนั้นการวิจัยครั้งนี้จึงได้ศึกษาเพื่อจะได้นำเสนอ เกี่ยวกับปัญหา และระดับปัญหาต่างๆ เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีตามประมวลรัษฎากรสำหรับกิจการที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน BOI : กรณีนิคมอุตสาหกรรมบางปู ภายใต้อำนาจมาตรการส่งเสริมการลงทุนที่เกิดขึ้นในทางปฏิบัติ

## วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทราบถึงปัญหาและระดับของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI ด้วยเหตุนี้จึงกำหนดวัตถุประสงค์ของการวิจัยได้ดังนี้

1. เพื่อศึกษาสภาพทั่วไปของผู้ประสบปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ ทางด้านภาษี สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI
2. เพื่อศึกษาปัญหา และระดับของปัญหาต่างๆ จากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI

### ขอบเขตของการวิจัย

1. พื้นที่ของการศึกษาวิจัย ได้แก่ เขตนิคมอุตสาหกรรมบางปู
2. ผลการวิจัยครั้งนี้ศึกษาถึงปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI ในช่วง มกราคม 2552 – ธันวาคม 2552 : กรณีศึกษาเขตนิคมอุตสาหกรรมบางปู

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. สามารถทราบถึงปัญหาและระดับความสำคัญของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI
2. เป็นแนวทางในการปฏิบัติเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรอย่างถูกต้อง สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
3. เป็นแนวทางสำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และกรมสรรพากร รับทราบถึงปัญหา และแนวทางแก้ไขปัญหาจากข้อปฏิบัติเพื่อให้ได้สิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร

### วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องการศึกษาปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI : กรณีนิคมอุตสาหกรรมบางปู เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) มีกรอบแนวคิดในการวิจัย การกำหนดประชากร การกำหนดตัวอย่าง การสร้างเครื่องมือ การเก็บรวบรวมข้อมูล การใช้สถิติในการวิจัย มีดังนี้

การกำหนดตัวแปรการวิจัย ได้กำหนดตัวแปรในการวิจัย ดังนี้

1. ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ประกอบด้วย
  - เพศ
  - ระดับการศึกษาที่สำเร็จ
  - ตำแหน่งหน้าที่รับผิดชอบ
  - ประสบการณ์ของท่านที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
  - ประเภทธุรกิจ
  - จำนวนโครงการที่กิจการได้รับการส่งเสริม
2. ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่ ระดับของปัญหาจากการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน BOI : กรณีนิคมอุตสาหกรรมบางปู

### ประชากรและกลุ่มประชากร

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

