

ปัญหาด้านภาษีเงิน ๒ ได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน
โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

นาฎยา บริบูรณ์

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชีบริหาร
วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา
พฤษภาคม 2560
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา
งานนิพนธ์ของ นานญา บริบูรณ์ ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์



..... อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก

(ดร.ศักดิ์ชาย จันทรเรือง)

คณะกรรมการสอบปากเปล่า



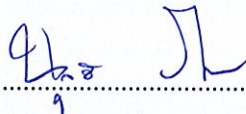
..... ประธาน

(ดร.ศักดิ์ชาย จันทรเรือง)



..... กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ยอดยิ่ง ธนทวี)



..... กรรมการ

(ดร.นุจรี ภาคาสัตย์)

วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์อนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยบูรพา



.....คณบดีวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช)

วันที่.....เดือน พ.ศ. 2560

กิตติกรรมประกาศ

งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้จากความอนุเคราะห์ของ ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง ประธานกรรมการ และอาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ยอดยิ่ง ธนทวี และ ดร.นุจรี ภาคาสัตย์ กรรมการ ที่ให้ความกรุณาให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยความละเอียดถี่ถ้วน เพื่อให้งานนิพนธ์นี้ถูกต้องสมบูรณ์ ซึ่งผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งเป็นอย่างยิ่ง จึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเครื่องมือเพื่อประกอบงานวิจัยในงานนิพนธ์ และให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์ และกราบขอบพระคุณประธานกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ทุกท่าน ที่ได้กรุณาให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขจนทำให้งานนิพนธ์ฉบับนี้ถูกต้องและสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ขอกราบขอบพระคุณท่านคณาจารย์ทุกท่านของวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ ที่ประสิทธิ์ประสาทความรู้ด้านวิชาการ และประสบการณ์การเรียนการสอนในทุกวิชาที่เกี่ยวกับหลักการบัญชี และการบริหาร ซึ่งผู้วิจัยจะนำความรู้ที่ได้รับมาจากคณาจารย์ทุกท่านไปใช้ให้เป็นประโยชน์ทั้งในการทำงาน และการใช้ชีวิตประจำวัน

ขอกราบขอบพระคุณคุณพ่อบุญเยี่ยม คุณแม่อนงค์ ทองเอี่ยม ที่เล็งเห็นความสำคัญในการศึกษาและให้การสนับสนุนด้วยดีมาโดยตลอด ถึงแม้วันนี้คุณพ่อบุญเยี่ยมไม่ได้อยู่เพื่อความสำเร็จของผู้วิจัยแล้วก็ตาม แต่ผู้วิจัยก็ยังรำลึกถึงพระคุณของคุณพ่ออย่างสุดซึ้ง

ขอขอบพระคุณสามีและลูก ๆ ที่คอยเป็นกำลังใจให้ในการดำเนินชีวิต และขอขอบคุณพี่ประจักษ์ ที่คอยให้คำแนะนำให้ข้อมูล ให้ความช่วยเหลืออย่างดียิ่ง จนงานนิพนธ์สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์ของงานนิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นกตัญญูกตเวทิตาแด่บุพการี บวรอาจารย์ และผู้มีพระคุณทุกท่านทั้งในอดีตและปัจจุบัน ที่ทำให้ข้าพเจ้าเป็นผู้มีการศึกษา และประสบความสำเร็จมาจนตราบเท่าทุกวันนี้

นาฎยา บริบูรณ์

57760026: สาขาวิชา: การบัญชีบริหาร; บธ.ม. (การบัญชีบริหาร)

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้นิติบุคคลและการคำนวณกำไรสุทธิ/ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ/ มาตรา 65 ทวิ/
มาตรา 65 ตริ/ กรมสรรพากร

นาฎยา บริบูรณ์: ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี
อากรของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1
(CORPORATE INCOME TAX PROBLEMS WITH RESPECT TO THE CALCULATION OF
TAXABLE INCOME OF METAL PART MANUFACTURING BUSINESSES UNDER THE
OVERSIGHT OF THE REVENUE OFFICE, CHONBURI 1) อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์:
ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง, ปร.ด. 237 หน้า. ปี พ.ศ. 2560.

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ
ตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 โดยการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามจากประชากรจำนวน
229 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ สถิติเชิงพรรณนาและสถิติเชิงอนุมาน

ผลการวิจัยพบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ
การคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงาน
สรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย และเมื่อวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่า
เป็นปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เรื่องการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน
ในทางบัญชีและทางภาษีไม่สอดคล้องกัน ปัญหาการนำรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตริ (8)
การจ่ายเงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่มีจำนวนสูง ซึ่งในทางภาษีถือเป็นรายจ่ายเกินสมควร
และมาตรา 65 ตริ (4) รายจ่ายค่ารับรอง ซึ่งในทางบัญชีให้ถือเป็นรายจ่ายได้ทั้งจำนวน แต่ทางภาษี
ที่ให้ถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมหรือทุนจดทะเบียนของบริษัท และปัญหา
รายจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคารโรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่าย แต่ไม่สอดคล้อง
กับทางภาษีซึ่งเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนมิให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สิน
แล้วคิดค่าเสื่อมตามระยะเวลาการใช้งาน โดยระดับปัญหาดังกล่าวอยู่ในระดับปานกลาง

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ปัจจัยทางด้านรายได้ วิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 อายุ
ระดับการศึกษา และประสบการณ์ด้านบัญชีที่แตกต่างกันจะมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล
เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงาน
สรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

57760026: MAJOR: MANAGERIAL ACCOUNTING; M.B.A. (MANAGERIAL ACCOUNTING)

KEYWORDS: CORPORATE INCOME TAX/ TAXABLE INCOME CALCULATION/
METAL PARTS MANUFACTURING BUSINESSES/ SECTION 65 BIS./
SECTION 65 TER./ REVENUE DEPARTMENT

NATTAYA BORIBOON: CORPORATE INCOME TAX PROBLEMS WITH
RESPECT TO THE CALCULATION OF TAXABLE INCOME OF METAL PART
MANUFACTURING BUSINESSES UNDER THE OVERSIGHT OF THE REVENUE OFFICE,
CHONBURI 1. ADVISOR: SAKCHAI JUNRUENG, Ph.D. 237 P. 2017.

This study has the objectives to study about the problems in calculating taxable income according to Section 65 bis. of metal part manufacturing businesses under the oversight of the Revenue Office, Chon buri 1, and to consolidate expenses which are not expenses according to Section 65 ter. of the Revenue Code. Data were collected from interviewing 229 samples. Statistics used include both descriptive and inferential statistics.

This research reveals that the level of problem regarding taxable income calculation of metal part manufacturing businesses is at the low level in overall. When analyzing each area of the problems, we finds the following problems to be moderate; the inconsistency between accounting depreciation expense and tax depreciation expense, and the improper use of too high directors' and partners' salaries (Section 65 ter. (8)) and reception expenses (Section 65 ter. (4)) because these expenses cannot be more than 0.3% of total revenues or registered capital of a company.

This study also finds that businesses with differences in revenues, PND 50 form filling method, and accounting experience have different level of problem in calculating taxable income.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ซ
สารบัญภาพ	ฎ
บทที่	
1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
สมมติฐานของการวิจัย	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย	4
ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย	5
ขอบเขตของการวิจัย	5
นิยามศัพท์เฉพาะ	5
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	8
ทฤษฎีระบบ	8
แนวคิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้	11
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	22
3 วิธีดำเนินการวิจัย	25
แหล่งข้อมูล	25
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	25
ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย	26
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	27
ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือในการวิจัย	28
การทดสอบคุณภาพเครื่องมือ	30
การเก็บรวบรวมข้อมูล	30
การวิเคราะห์ข้อมูล	30

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	32
ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	33
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะองค์กร	33
ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล	37
ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับ ดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1.....	41
ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐาน	54
5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	160
สรุปผลการวิจัย	160
อภิปรายผลการวิจัย	167
ข้อเสนอแนะในการวิจัย	172
ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป	172
บรรณานุกรม	174
ภาคผนวก	175
ภาคผนวก ก	176
ภาคผนวก ข	208
ภาคผนวก ค	221
ภาคผนวก ง	231
ภาคผนวก จ	233
ประวัติย่อของผู้วิจัย	237

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1-1 ผลการจัดเก็บภาษีในปี พ.ศ. 2558	3
4-1 สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่าง	33
4-2 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแล ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามสัญชาติผู้ถือหุ้น	33
4-3 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามสถานะของกิจการ	34
4-4 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามทุนจดทะเบียน	34
4-5 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามรายได้ของกิจการ	35
4-6 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบการ	35
4-7 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามผลการประกอบกิจการในรอบระยะ เวลาบัญชี	36
4-8 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามวิธีการกรอกแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)	37
4-9 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระดับการศึกษา	37
4-10 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามเพศ	38
4-11 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามอายุ	38
4-12 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามตำแหน่งการทำงาน	39

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4-13 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามประเภทการทำงานด้านบัญชี.....	40
4-14 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามประวัติการฝึกอบรมด้านภาษีอากรในปีที่ผ่านมา	40
4-15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ	41
4-16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	44
4-17 ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	51
4-18 ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	52
4-19 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในภาพรวม	54
4-20 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตาม สัญชาติของผู้ถือหุ้น	55
4-21 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตาม สถานะของกิจการ	63

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4-22 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตาม ทุนจดทะเบียน	70
4-23 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามตามรายได้	78
4-24 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบกิจการ.....	88
4-25 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามผลการประกอบการ	96
4-26 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50	102
4-27 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระดับการศึกษา	111
4-28 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม จำแนกตามเพศ	119
4-29 การวิเคราะห์ความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม จำแนกตามอายุ	125
4-30 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของระดับของปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม จำแนกตามตำแหน่งการทำงาน	134

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4-31 การทดสอบความแตกต่างของปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณ กำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม จำแนกตามประเภทการทำงาน ด้านบัญชี	142
4-32 การวิเคราะห์ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม จำแนกตามประวัติการอบรมด้านภาษี	151
4-33 สรุปผลการทดสอบสมมุติฐาน	158

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย	4
2-1 องค์ประกอบของของทฤษฎีระบบ	9
2-2 ตัวอย่างการประยุกต์ใช้ทฤษฎีระบบ.....	10

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ประเทศไทยมีวิวัฒนาการในด้านการจัดเก็บภาษีอากร เรื่อยมาตั้งแต่สมัยสุโขทัย จนถึงรัชสมัยของพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวทรงวางแผนปฏิรูปการปกครองและวางระเบียบกิจการคลังใหม่โดยทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้จัดตั้งหอรัษฎากรพิพัฒน์ขึ้นในปี พ.ศ. 2416 เพื่อเก็บรายได้ภาษีอากรของแผ่นดินมารวมไว้ ณ ที่แห่งเดียว ต่อมาจึงยกเป็นกระทรวงพระคลังมหาสมบัติ มีเสนาบดีประจำต่างหากในปี พ.ศ. 2435 การภาษีอากรก็ได้ทรงปรับปรุงใหม่โดยแต่งตั้งข้าหลวงคลังไปประจำทุกจังหวัดและทุกมณฑลเพื่อทำหน้าที่เก็บภาษีอากรจากรายกร โดยตรงแล้วรวบรวมรายได้ทั้งหมดส่งมารวมไว้ ณ กระทรวงพระคลังมหาสมบัติ กรมสรรพากรสังกัดกระทรวงการคลัง เป็นผู้จัดเก็บภาษีอากรจากรายรายได้และฐานการบริโภคของประชาชนภายในประเทศโดยใช้กฎหมายที่เรียกว่า “ประมวลรัษฎากร” และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อกรแสตมป์ ฯลฯ

วิสัยทัศน์ของกรมสรรพากร คือ จัดเก็บภาษีทันสมัย ใส่ใจบริการ ยึดมั่นธรรมาภิบาล เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจสังคมไทย โดยยึดหลัก ทัวถึง เป็นธรรม ตามแนวทางที่กรมสรรพากรได้กำหนดไว้อย่างชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน ภาษีอากรที่เก็บได้นั้นถือเป็นรายได้หลักของรัฐบาล ที่นำไปใช้ในการบริหารบ้านเมือง และพัฒนาประเทศในด้านสนับสนุนการค้า การลงทุนการแข่งขันในการผลิตและส่งออกกับนานาประเทศ นอกจากนี้ที่ดังกล่าวข้างต้นแล้ว กรมสรรพากรยังมีหน้าที่เป็นผู้สนับสนุนให้คำแนะนำ และเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันทางธุรกิจและภาคเอกชนในประเทศไทย

ภาษีมีความสำคัญต่อประเทศไทย ผลจัดเก็บภาษีที่เรียงลำดับจากมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อกรแสตมป์ และภาษีอื่น ๆ ซึ่งผู้วิจัย ได้ศึกษาจากผลงานวิจัยของนฤมล พงษ์พระเกตุ (2557) พบว่า ปัญหาภาษีอากรของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ ในจังหวัดชลบุรี คือด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล มากกว่าภาษีประเภทอื่น ๆ เพราะภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นภาษีทางตรงประเภทหนึ่ง ณภัทร โพธิ์เงิน (2550) ได้วิจัยซึ่งเกิดข้อมูลจากประชากรคือ เจ้าหน้าที่ที่มำกับดูแลสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่

จังหวัดชลบุรี และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง พบว่า การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล
 ประสบกับปัญหาเกี่ยวกับการนำรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มารวมคำนวณ
 กำไรสุทธิทางภาษี จึงทำให้ผู้ประกอบการชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ประมวลภาษีอากร
 เช่น แสดงรายได้ไว้ไม่ครบถ้วน หรือแสดงรายจ่ายไว้ไม่ถูกต้อง หรือมีรายจ่ายต้องห้าม

ภาษีเงินได้นิติบุคคลจึงถือเป็นภาษีที่มีความสำคัญต่อประเทศ และมีมูลค่ามาก
 เป็นลำดับต้น ๆ จากผลการจัดเก็บในแต่ละปี ฉะนั้นการเก็บภาษีจากฐานกำไรสุทธิตามมาตรา 65
 จากผู้ประกอบการในรูปแบบนิติบุคคลที่ต้องยื่นเสียภาษีจากกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50
 จึงมีความสำคัญ ตลอดจนการคำนวณกำไรสุทธิที่ถูกต้องตามกฎหมายประมวลรัษฎากร
 จึงมีความสำคัญด้วยเช่นกัน เพราะถ้าผู้ประกอบการมีกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีไว้อย่างถูกต้อง
 รัฐก็จะเก็บภาษีได้เต็มเม็ดเต็มหน่วย แต่ถ้าผู้ประกอบการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แสดงกำไรสุทธิ
 ไว้ไม่ถูกต้อง ก็จะทำให้ประเทศสูญเสียเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลไปเป็นจำนวนมากเช่นกัน

ดังนั้น ผู้วิจัยซึ่งปฏิบัติหน้าเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่
 ชลบุรี 1 มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกลุ่มผู้ประกอบการผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในจังหวัดชลบุรี
 จึงมีความสนใจที่จะศึกษาถึงปัญหาและข้อผิดพลาดในการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจ
 ผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 โดยต้องการศึกษา
 ปัญหาที่เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิว่ามีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ
 และมีปัญหาในด้านการนำรายจ่ายต้องห้ามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร มาถือเป็นรายจ่าย
 ในการคำนวณกำไรสุทธิในกลุ่มธุรกิจดังกล่าวมากน้อยเพียงใด

การศึกษาครั้งนี้จะทำให้ทราบถึงระดับปัญหาที่เกิดขึ้นกับผู้ประกอบการในกลุ่มธุรกิจ
 ผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในจังหวัดชลบุรีว่ามีปริมาณอยู่ในระดับใด เพื่อจะได้ให้คำแนะนำและ
 วิธีการปฏิบัติได้อย่างถูกต้องกับผู้ประกอบการเมื่อทราบถึงระดับปัญหา และสามารถนำไปใช้
 ประโยชน์ต่อกรมสรรพากร เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนทางการกำกับดูแลต่อผู้ประกอบการ
 ในกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการ นักบัญชี และผู้ตรวจสอบ
 ตลอดจนถึงผู้ทำการวิจัย ในด้านการกำกับดูแล และลดความผิดพลาดในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50
 ที่จะเกิดขึ้นในรอบบัญชีต่อไปในอนาคต

ตารางที่ 1-1 ผลการจัดเก็บภาษีในปี พ.ศ. 2558 (กรมสรรพากร, 2560).

ประเภทภาษี	พ.ศ. 2557	อัตรา เพิ่ม (%)	พ.ศ. 2558	อัตรา เพิ่ม (%)	พ.ศ. 2559	อัตรา เพิ่ม (%)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	711,525.519	1.98	709,031.204	(0.35)	716,383.694	1.04
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	570,160.840	(3.73)	566,250.494	(0.69)	604,928.557	6.83
ภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	280,938.662	(6.04)	302,503.130	7.68	319,116.187	5.49
ภาษีเงินได้ ปีโตรเลียม	102,164.911	(9.82)	83,521.748	(18.25)	46,297.493	(44.57)
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	53,158.520	8.94	54,219.580	2.00	56,249.310	3.74
อากรแสตมป์	11,694.513	(7.99)	13,581.882	16.14	14,497.731	6.74
รายได้อื่น ๆ	336.660	16.80	381.976	13.46	469.469	22.91
ภาษีการค้า	2,349	15.42	5,200	121.36	4,256	(18.15)
รวมทุกประเภทภาษี	1,729,981.974	(1.93)	1,729,495.214	(0.03)	1,757,946.698	1.65

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไข ตามมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตริ ที่มีผลต่อการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

2. เพื่อให้คำแนะนำหรือแนวทางแก้ไขกับปัญหาที่พบ เกี่ยวกับการปฏิบัติที่ถูกต้อง ตามกฎหมายประมวลรัษฎากร แก่ผู้ประกอบการในกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

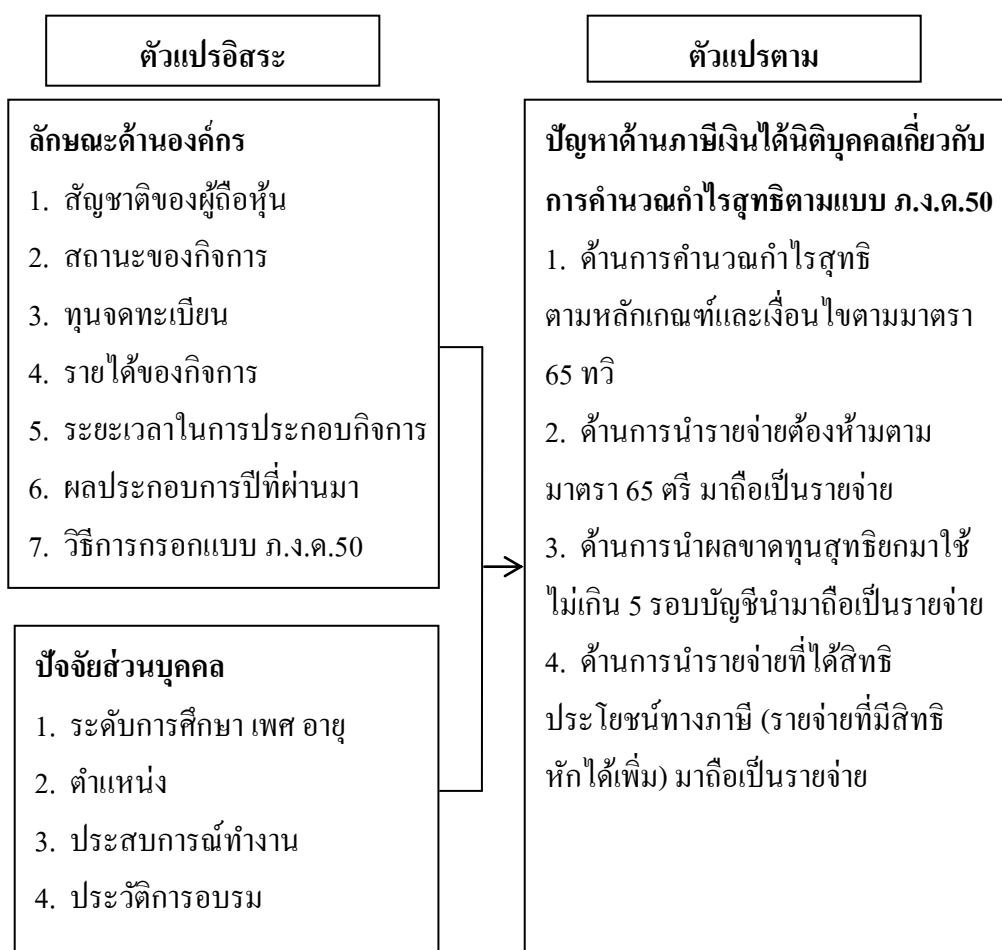
สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านองค์กรที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

สมมุติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้
นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับ
ดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษา “ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ
ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1
สรุปเป็นตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาได้ 2 กลุ่ม ซึ่งนำมาสร้างเป็นกรอบแนวคิดทางการศึกษาได้ ดังนี้



ภาพที่ 1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

1. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 และให้คำแนะนำวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมาย ประมวลรัษฎากร
2. เมื่อกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมจะทราบถึงระดับปัญหาแล้วจึงต้องหาแนวทาง ในการป้องกันหรือแก้ไขไม่ให้นำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิ
3. เพื่อให้คำแนะนำกับผู้ประกอบการ ได้ถูกต้อง เมื่อพบข้อผิดพลาดทางด้าน การชำระภาษีอากร และเป็นแนวทางในการการกำกับดูแลผู้ประกอบการได้อย่างเหมาะสมกับ สภาพกิจการ เพื่อเสียภาษีเป็นปัจจุบันตามข้อเท็จจริง

ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มุ่งศึกษาถึงสาเหตุและปัญหาทางภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณ กำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในจังหวัดชลบุรี โดยมีผู้ประกอบการผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมทั้งสิ้นจำนวน 306 ราย (กรมสรรพากร, 2559) ในการทำวิจัยมุ่งศึกษาในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ศึกษาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามหลักเกณฑ์และ เงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
2. ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ศึกษาเกี่ยวกับการนำรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
3. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี มาถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิ

นิยามศัพท์เฉพาะ

ภาษีอากร หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร ซึ่งได้แก่ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง การปฏิบัติตามเงื่อนไข ในมาตรา 65 ทวิ

เงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ หมายถึง รายจ่ายต้องห้ามที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ตรี มิให้นำมาใช้เป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ และการปฏิบัติเกี่ยวกับทรัพย์สิน อันได้แก่

การคิดค่าเสื่อม การตีราคาทรัพย์สินอื่น การโอนทรัพย์สิน การคำนวณมูลค่าของสินค้าที่มีราคา เป็นเงินตราต่างประเทศ การบันทึกมูลค่าสินค้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี การบันทึกมูลค่าลูกหนี้ และการจำหน่ายหนี้ การคำนวณรายได้เงินปันผล ภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ถือเป็นรายได้ของกิจการ ซึ่งรายการดังกล่าวข้างต้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากรกำหนด

รายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี รายจ่ายใดที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ตรีตามประมวลรัษฎากร มิให้นำรายจ่ายดังกล่าวนี้มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ซึ่งประกอบด้วยรายจ่าย จำนวน 20 รายการ ได้แก่ 1) เงินสำรอง 2) เงินกองทุน 3) รายจ่ายอันเป็นการส่วนตัว การให้ โดยเสนาหา และการบริจาคเพื่อการศึกษาสาธารณประโยชน์ 4) ค่ารับรอง 5) รายจ่ายเพื่อการลงทุน ต่อเติม เปลี่ยนแปลงและขยายออก 6) เบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร 7) การถอนเงิน หรือหุ้น โดยไม่มีค่าตอบแทนของหุ้นส่วนนิติบุคคล 8) เงินเดือนของกรรมการหรือหุ้นส่วนที่จ่ายเกินปกติ และสมควร 9) รายจ่ายที่กำหนดเองหรือไม่มีการจ่ายจริง 10) ค่าตอบแทนสินทรัพย์ ที่กิจการ เป็นเจ้าของและนำทรัพย์สินดังกล่าวไปใช้ในกิจการเอง 11) ดอกเบี้ยที่คิดให้กับเงินสำรอง และเงินทุน 12) ผลเสียหายที่ได้คืนหรือค่าชดเชยจากการสัญญาประกัน 13) รายจ่ายมิใช่เพื่อการหากำไรของ กิจการ 14) รายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ 15) ค่าซื้อทรัพย์สิน หรือรายจ่ายในส่วนที่ สูงกว่าจำนวนปกติ 16) มูลค่าของทรัพย์สินที่สูญเสียน 17) มูลค่าของทรัพย์สินที่ประเมินราคาต่ำลง 18) รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับเงิน 19) รายจ่ายอื่น ๆ ที่กำหนดจ่ายจากกำไรที่เกิดขึ้น เมื่อสิ้นรอบบัญชี 20) รายจ่ายอื่น ๆ ที่มีลักษณะเหมือนกับข้อ 1)-19) ซึ่งกำหนดโดยพระราชฎีกา

ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชี หมายถึง ผลขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามเงื่อนไข ของประมวลรัษฎากรแล้ว เป็นผลขาดทุนที่นับย้อนขึ้นไปไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การใช้ผลขาดทุนเป็นรายจ่ายได้ต้องไม่เกินกำไรสุทธิของรอบบัญชีนั้น และผลขาดทุนสุทธิ ที่นำมาใช้ต้องเรียงลำดับตามผลขาดทุนที่เกิดขึ้นก่อน

รายจ่ายที่ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษี (รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม) หมายถึง รายจ่ายของ กิจการที่จ่ายจริงเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา การอบรมพนักงาน การจัดสัมมนา และค่าใช้จ่าย ที่เกี่ยวข้องในการจ้างคนพิการหรือสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกให้กับผู้พิการ การสนับสนุน การศึกษา กีฬา สาธารณะประโยชน์ การวิจัยและพัฒนาครู อาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา (ตามพระราชกฤษฎีกาของประมวลรัษฎากร)

สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 หมายถึง หน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรในพื้นที่ รับผิดชอบในจังหวัดชลบุรี ได้แก่ อำเภอเมืองชลบุรี อำเภอบ้านบึง อำเภอพานทอง อำเภอพนัสนิคม อำเภอบ่อทอง อำเภอหนองใหญ่ และอำเภอเกาะจันทร์

ที่กำกับดูแล หมายถึง เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ให้มีหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีเป็นรายผู้ประกอบการ

การกำกับดูแล หมายถึง การติดตามการชำระภาษีอากรของผู้เสียภาษี และติดตามความผิดปกติการชำระภาษีบนระบบกำกับดูแล หากพบความผิดปกติให้สอบถามกับผู้ประกอบการเบื้องต้นหรือพิจารณาดำเนินการออกตรวจสอบสภาพกิจการ

ผู้ประกอบการ หมายถึง นิติบุคคลที่ประกอบกิจการในอุตสาหกรรมผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพื้นที่อำเภออำเภอมือเมืองชลบุรี อำเภอบ้านบึง อำเภอบ้านนา อำเภอบ้านนาสาร อำเภอบ้านนาสาร อำเภอบ้านนาสาร อำเภอบ้านนาสาร และอำเภอบ้านนาสาร

นิติบุคคล หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 องค์กรของรัฐบาลตามมาตรา 2 สหกรณ์ และองค์กรอื่นที่กฎหมายกำหนดให้เป็นนิติบุคคล

รอบระยะเวลาบัญชีตามบทบัญญัติมาตรา 65 หมายถึง รอบระยะเวลาบัญชีโดยทั่วไปตามประมวลรัษฎากร โดยรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องเท่ากับ 12 เดือน กรณีที่กฎหมายขอมให้รอบระยะเวลาบัญชีน้อยกว่า 12 เดือน ได้มีเฉพาะกรณีดังต่อไปนี้ คือ

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเริ่มตั้งใหม่ จะถือวันเริ่มตั้งถึงวันหนึ่งวันใดเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกก็ได้ แต่รอบระยะเวลาบัญชีต่อไปต้องเท่ากับ 12 เดือน
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอาจยื่นคำร้องขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก็ได้ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรจะเห็นสมควรและสั่งอนุญาตซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้รับอนุญาตให้เปลี่ยนจะน้อยกว่า 12 เดือน

ภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ภาษีอากรที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากรที่จัดเก็บจากเงินได้ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และกฎหมายได้กำหนดผู้มีหน้าที่เสียภาษีและวิธีการเสียภาษีอัตราภาษีตลอดจนเงื่อนไขต่าง ๆ ในการคำนวณภาษี

ชิ้นงานโลหะกรรม หมายถึง คือ การนำโลหะมาขึ้นรูปทรง ด้วยวิธีการ กัด ปั้น ไส กลึง กัด เจาะ เพื่อให้ได้ขนาดและรูปทรงตามแบบของลูกค้า การผลิตแม่พิมพ์ขึ้นรูปโลหะ การผลิตชิ้นส่วนแม่พิมพ์ การผลิตชิ้นส่วนอะไหล่เครื่องจักร เครื่องใช้ไฟฟ้า ฯลฯ

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาเรื่องปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 มีแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา ดังนี้

1. ทฤษฎีระบบ (System theory)
2. แนวคิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้
 - 2.1 แนวคิดการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 2.2 การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรที่กำหนดไว้ตามมาตรา 65
 - 2.2.1 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
 - 2.2.2 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี ตามประมวลรัษฎากร
 - 2.2.3 การนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี
 - 2.2.4 รายจ่ายจ่ายที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี (รายจ่ายที่หักได้เพิ่ม)
3. เอกสารการวิจัยที่เกี่ยวข้อง

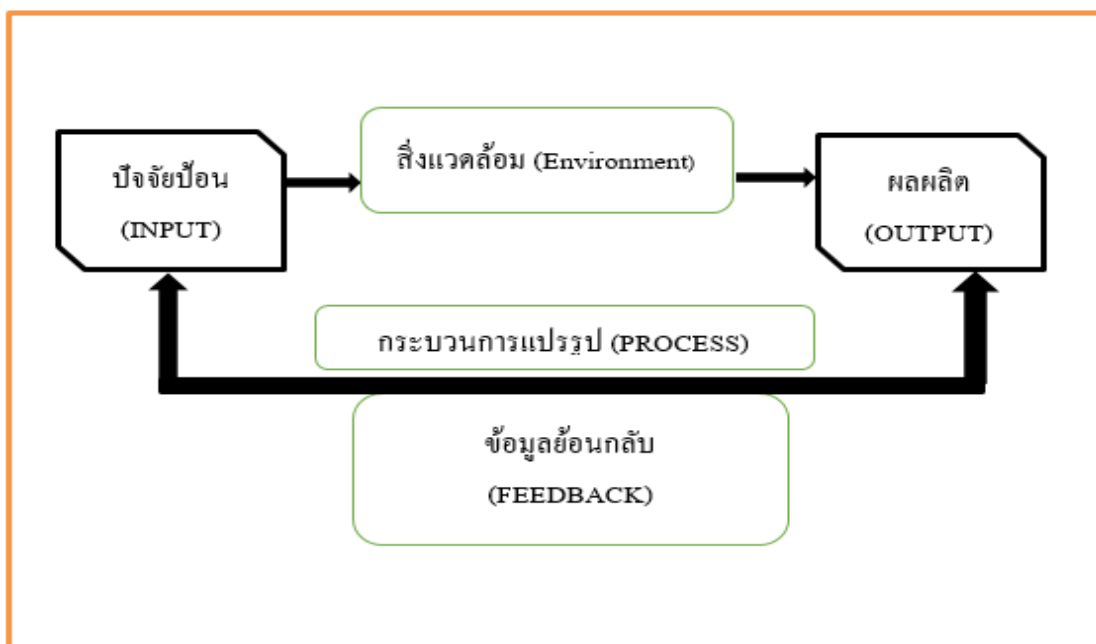
ทฤษฎีระบบ (System theory)

ทฤษฎีระบบมีความเป็นมาเกิดขึ้นในช่วงปี ค.ศ. 1760 ให้มีความสำคัญและเป็นทฤษฎีแกนในศาสตร์ต่าง ๆ โดยเฉพาะเป็นนิยามความหมายและตั้งเป็นทฤษฎีขึ้นโดย Bertalanffy นักชีววิทยาชาวออสเตรีย และ Boulding ในปี ค.ศ. 1968 จึงเป็นที่ได้รับความสนใจจากนักวิทยาศาสตร์ทุกแขนงเรื่อยมา จากการทบทวนวรรณกรรม ผู้วิจัยสรุปความหมายของทฤษฎีระบบ พอสังเขปว่าเป็นการมองกลไก การบริหารหรือการทำงานขององค์กรต่าง ๆ ที่เป็นระบบ และแบ่งการทำงานภายในระบบออกเป็นหน่วยย่อยที่ทำงานร่วมกัน ซึ่งระบบนี้จะแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภท คือ ระบบเปิดและระบบปิด ระบบปิดจะเปรียบเทียบกับได้กับการทำงานในร่างกายมนุษย์ที่การดำเนินงานต่าง ๆ ถูกจำกัดไว้ด้วยขอบเขตของร่างกาย แต่ระบบเปิดนั้นจะมีปฏิสัมพันธ์กับสิ่งอื่น ๆ

ในสภาพแวดล้อมในระบบใด ๆ ก็ตามจะประกอบด้วย 5 องค์ประกอบหลัก คือ

1. ปัจจัยนำเข้า (Inputs) ได้แก่ ทรัพยากร บุคลากร การเงิน งบประมาณ
2. กระบวนการ (Process) ได้แก่ ขั้นตอนการทำงาน เทคโนโลยี โปรแกรมสำเร็จรูป
3. ผลผลิต (Outputs/ results) คือ ผลการประกอบกิจการ กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ

4. ข้อมูลตอบกลับ (Feedback) การคำนวณภาษีไว้ไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องชำระภาษีเพิ่มเติม
5. สิ่งแวดล้อม (Environment) ได้แก่ สภาพเศรษฐกิจในประเทศและต่างประเทศ คู่แข่งทางธุรกิจ



ภาพที่ 2-1 องค์ประกอบของของทฤษฎีระบบ

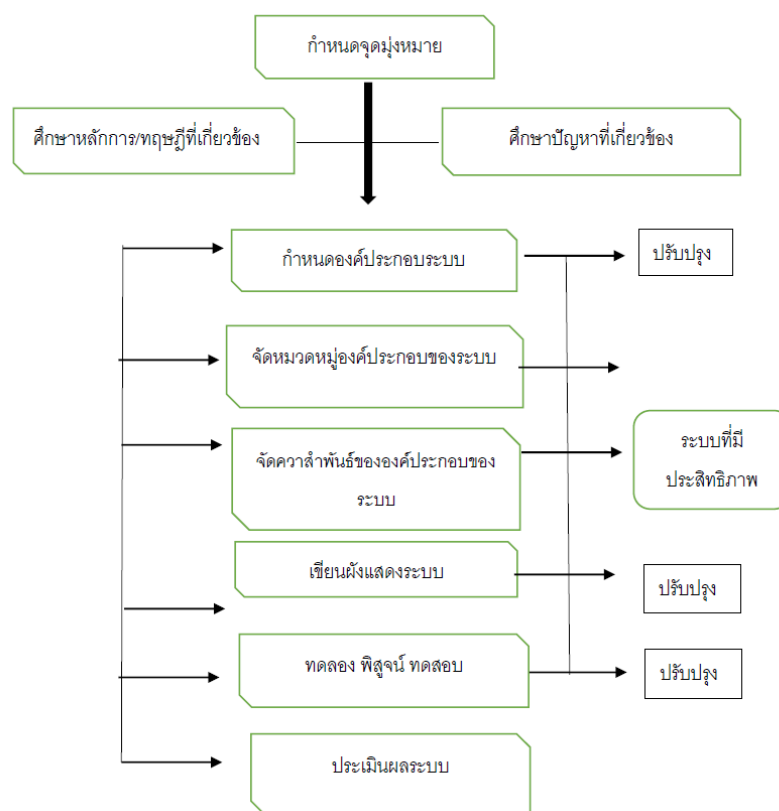
โดยการทำงานของระบบจะเกิดขึ้นเมื่อมีการรับปัจจัยนำเข้าเพื่อเข้าสู่กระบวนการ ซึ่งควบคุมโดยเงื่อนไขต่าง ๆ ของสภาพแวดล้อมหรือบริบทของระบบ และข้อมูลตอบกลับจากผลผลิตที่ได้จากกระบวนการจะสามารถนำไปเป็นปัจจัยนำเข้าหรือส่วนประกอบของปัจจัยนำเข้าต่อไป

การประยุกต์ใช้ทฤษฎีระบบ

1. การคิดเชิงระบบ (Systems thinking) เป็นการกำหนดกรอบแนวคิดเพื่อใช้ในการแก้ปัญหาต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ
2. วิธีการเชิงระบบ (Systems approach) เป็นแนวคิดแก้ปัญหาเพื่อหาผลลัพธ์โดยกำหนดประเด็นปัญหาหลักและปัญหารอง จากนั้นจะระบุตัวแปรที่ต้องการนำมาใช้เพื่อหาผลลัพธ์ และกำหนดวิธีการแก้ไขปัญหาหรือพิจารณาทางเลือกที่เป็นไปได้แล้วจึงเลือกวิธีที่คาดว่าจะให้ผลลัพธ์ได้ตรงความต้องการหรือสัมฤทธิ์ผลเหมาะกับการนำไปใช้ได้จริงมากที่สุด แล้วจึงนำไปทดลอง

ปฏิบัติตามเงื่อนไข และติดตามผลเพื่อแก้ไขปัญหาจุดบกพร่อง สุดท้ายจึงกำหนดเป็นมาตรฐานระเบียบปฏิบัติและประเมินผลแนวทางการผสมผสานการคิดเชิงระบบและวิธีการเชิงระบบสามารถนำมาปรับใช้ได้ โดยเฉพาะวงการบริหารและวิทยาศาสตร์ โดยสรุปขั้นตอนได้ 4 ขั้นตอน ดังนี้

1. การวิเคราะห์ระบบ (Analysis) คือ การวิเคราะห์ระบบเพื่อศึกษาปัญหาจุดบกพร่องและความต้องการ รวมทั้งทรัพยากรที่มีอยู่และต้องการเพิ่ม
2. การสังเคราะห์ระบบ (Synthesis) คือ การรวบรวมข้อมูลจากการวิเคราะห์ เพื่อนำมาสร้างระบบใหม่ที่ต้องการ
3. สร้างตัวแบบระบบ (Construct of system model) คือ การนำข้อมูลต่าง ๆ ที่วิเคราะห์และรวบรวมไว้มาใส่ในตัวแบบเพื่อแสดงลำดับขั้นตอนตัวแปรหลักและตัวแปรย่อย รวมทั้งใส่กระบวนการ/ กลไกความเปลี่ยนแปลง ตามด้วยผลลัพธ์ที่เกิดขึ้น
4. การทดลองระบบ/ ปฏิบัติการ (System simulation/ implementation) คือ การจำลองหรือนำตัวแบบที่ได้สร้างขึ้นไปปฏิบัติจริงรูปภาพด้านล่างแสดงการสร้างระบบอย่างละเอียด โดยมีขั้นตอนแตกย่อยจากขั้นตอนหลัก ๆ 4 ขั้นตอน ด้านต้น



ภาพที่ 2-2 ตัวอย่างการประยุกต์ใช้ทฤษฎีระบบ

ตัวอย่างการประยุกต์ใช้ทฤษฎีระบบในด้านการบริหาร เมื่อองค์กรต้องการกำหนด กลยุทธ์จะมององค์กรเป็นระบบเปิดระบบใหญ่ และมีแผนกต่าง ๆ ขององค์กรเป็นระบบแยกย่อย กลยุทธ์ทางธุรกิจมุ่งเน้นการรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์และใช้ในการตัดสินใจที่จะลงมือกระทำ การอย่างใดอย่างหนึ่งซึ่งการวิเคราะห์และตัดสินใจนี้ต้องตั้งอยู่บนหลักการทางวิทยาศาสตร์ ที่เป็นเหตุเป็นผล และกลยุทธ์นี้ต้องตอบสนองต่อสภาพแวดล้อมที่ถูกแบ่งออกเป็น 4 ประเภท ได้แก่ การเมือง เศรษฐกิจ สังคม และเทคโนโลยี จากนั้นจึงวางแผนกลยุทธ์ที่เอื้อกับทรัพยากร ที่มีอยู่ เครื่องมือที่เป็น ที่นิยมเพื่อใช้ในการวิเคราะห์เพื่อหากลยุทธ์คือ SWOT ซึ่งแบ่งการวิเคราะห์ ออกเป็นสองปัจจัย คือ ภายนอกและ ภายใน ประกอบด้วย จุดแข็ง (Strengths) จุดอ่อน (Weaknesses) โอกาส (Opportunities) และการคุกคาม (Threats) จัดวางอยู่ในตารางเพื่อเปรียบเทียบ กัน และยังมีเครื่องมืออีกหลายอย่างที่เป็นที่นิยม เช่น Ansoff matrix และ Boston box แล้วจึงได้ ผลลัพธ์เป็นกลยุทธ์ที่เหมาะสม

แนวความคิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้

ตามประมวลรัษฎากร “ภาษีเงินได้นิติบุคคล ” (Corporate income tax) มีหลัก ในการจัดเก็บจากกำไรสุทธิ เนื่องจากการประกอบกิจการของ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี (ตามปกติมีกำหนด 12 เดือน) นอกจากนี้ยังมีวิธีการจัดเก็บภาษี โดยวิธีอื่นอีกเช่น จัดเก็บจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ หรือเก็บจากค่าโดยสาร ค่าระวาง ของกิจการขนส่งระหว่างประเทศ เก็บจากการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ (ไพจิตร โรจนวานิช, ชุมพร เสนอไสย และสาโรช ทองประคำ, 2553) และสุเมธ ศิริคุณ โชติ, นายกำธร สิริชูติวงศ์ นายอดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์ และนายภริรัตน์ เจียรนัย (2559) กล่าวว่า ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2559 เป็นภาษีอากรทางตรงประเภทหนึ่งที่บัญญัติไว้ใน “ประมวลรัษฎากร” จัดเก็บจากกำไรหรือจาก การมีเงินได้ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยกฎหมายได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และ เงื่อนไขต่าง ๆ ในการคำนวณภาษี เพื่อให้ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีได้ปฏิบัติในทิศทาง เดียวกัน ซึ่งภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นภาษีที่มีผลการจัดเก็บเป็นจำนวนมากเป็นลำดับที่ 2 รองจาก ภาษีมูลค่าเพิ่ม

แนวคิดการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณรายได้จากกิจการหรือ เนื่องจากการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี 12 เดือน ตามที่ได้กำหนดไว้ในมาตรา 65 แต่ถ้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดกิจการมีผลประกอบการขาดทุนสุทธิก็จะไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

นิติบุคคล ดังนั้นเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นไปตามนโยบายของรัฐ และเพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี กฎหมายจึงต้องมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและจำเป็นต้องมีการปรับปรุงกำไรสุทธิตามหลักการบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามอัตราภาษีที่รัฐบาลกำหนด

การคำนวณรายและรายจ่าย ตามกฎหมายกำหนดให้ใช้เกณฑ์สิทธิ (Accrual basis) โดยกำหนดว่ารายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่ายังไม่ได้รับชำระเงินในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังไม่จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (กรมสรรพากร ได้ออกคำสั่งที่ ทป.1/ 2528 แก้ไขล่าสุดโดยคำสั่งที่ ทป. 155/ 2549 เรื่องการกำหนดแนวทางปฏิบัติให้ใช้หลักเกณฑ์อื่นในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายได้ได้ปฏิบัติในการคำนวณรายจ่ายรายจ่ายตามข้อต่าง ๆ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ถือว่าการปฏิบัติดังกล่าวเป็นกรณีที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น จะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการที่ได้รับอนุมัตินั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร

การคำนวณรายได้และรายจ่าย ภายใต้งบการเงินตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี ซึ่งจะต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยถือหลักความสัมพันธ์ของรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

การรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแบ่งเป็น 2 กรณี คือ

1. รายได้จากกิจการ คือรายได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของบริษัทที่ได้จดทะเบียนไว้ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
2. รายได้อันเกี่ยวเนื่องมาจากกิจการ คือ รายได้ที่ไม่ได้เกิดจากการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการ แต่เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นอันเนื่องจากการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งเมื่อเกิดรายไดดังกล่าวแล้วจะต้องนำมาถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย เช่น ดอกเบี้ยรับที่ได้จากการให้กรรมการกู้ยืมเงินของกิจการ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินที่ซื้อในนามของกิจการ รายได้เงินปันผลเนื่องจากบริษัทไปถือหุ้นของกิจการอื่น เป็นต้น

การคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

1. ห้ามนำรายจ่ายที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ตรี มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด.50

2. การปฏิบัติเกี่ยวกับ การคำนวณค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ซื้อและเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ จำนวนค่าเสื่อมจะต้องไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สิน และจะต้องหักค่าเสื่อมในอัตราที่กำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขซึ่งกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527

3. การตีราคาทรัพย์สิน อื่นนอกจากราคาสินค้าคงเหลือ ให้ถือตามราคาที่ยังซื้อทรัพย์สินนั้นได้ตามปกติ และในกรณีที่มีการ ตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นห้ามมิให้นำราคาที่ยังซื้อทรัพย์สินมารวมคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

4. การโอนทรัพย์สินโดยไม่มีค่าตอบแทน การให้บริการหรือให้กู้ยืมเงินโดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการหรือดอกเบี้ย หรือมีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมิน ค่าตอบแทนค่าบริการ หรือดอกเบี้ยนั้น ตามราคาตลาดในวันที่โอน ให้บริการหรือให้กู้ยืมเงิน

5. การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินและหนี้สิน เมื่อมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณหรือราคาเป็นเงินตราไทย คือ เงินตราทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้คำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินให้คำนวณค่าหรือราคาตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ขาย

กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนดให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อ และอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ อ้างอิงอัตราที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ได้รับมา หรือจ่ายไป ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามราคาตลาดในวันที่รับมา หรือจ่ายไปนั้น

6. การตีราคาสินค้า คงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ หากคำนวณตามหลักเกณฑ์ใด ย่อมต้องให้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เมื่อต้องการเปลี่ยนหลักเกณฑ์เดิมไปใช้หลักเกณฑ์อื่นต้องขออนุมัติการอธิบดีกรมสรรพากร

7. การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมิน โดยเทียบเคียงกับราคาทุนของสินค้านิดและประเภทเดียวกันกับที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่นได้

8. ราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศให้คำนวณเป็นเงินตราไทย ตามอัตราแลกเปลี่ยนราคาตลาด ณวันที่ได้สินค้านั้นมา หรือใช้อัตราทางราชการคำนวณเป็นเงินตราไทย

9 การจำหน่ายหนี้สูญ จากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด โดยกฎกระทรวงฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) และถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบ ระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หนี้สูญรายได้ให้นำมา คำนวณเป็นรายได้แล้วหากได้รับชำระในภายหลังก็มีให้นำมา คำนวณเป็นรายได้อีก

10. การคำนวณเงินปันผลนำมาถือเป็นรายได้ กรณีบริษัทจำกัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวมหรือสถาบันการเงิน ที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อการส่งเสริม เกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณ เป็นรายได้เพียง กึ่งหนึ่งของจำนวนที่ได้ และยกเว้นเงินปันผลให้กับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายไทย ที่ได้เงินปันผลที่ได้จากบริษัท จำกัด ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือ สถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้ กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริม เกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณเป็นรายได้

10.1 บริษัทจดทะเบียน

10.2 บริษัทจำกัด นอกจาก ข้อ 10.1 ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผลและ บริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผล ไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัด ผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยตรงหรือโดย ทางอ้อม ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับในกรณีที่บริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนที่มีเงินได้ ที่เป็นเงินปันผลและ เงินส่วนแบ่งกำไรนั้น ไว้ไม่ถึงสามเดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้น มาถึงวันมีเงินได้ดังกล่าวหรือได้อ่อนหุ้น หรือหน่วยลงทุนนั้น ไปก่อนสามเดือนนับแต่วันที่มิเงินได้

11. ดอกเบี้ยกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ ปีโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ จากส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ตามกฎหมาย และถ้าผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนให้นำบทบัญญัติของข้อ 10 มาใช้บังคับโดยอนุโลม

12. เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร ที่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ตามกฎหมายภาษี เงินได้ปีโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้

13. มูลนิธิหรือสมาคม มีรายได้ไม่ต้องนำเงินค่าลงทะเบียน หรือค่าบำรุง ที่ได้รับจาก สมาชิก หรือเงิน หรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค หรือจากการให้โดยเสนาหา

14. ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีขาย ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้รับหรือพึงได้รับ และภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งได้รับคืนจากการขอคืน ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้

รายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

รายการต่อไปนี้ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

มาตรา 65 ตรี (1) เงินสำรองต่าง ๆ นอกจาก

1. เงินสำรองจากเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี
2. เงินสำรองจากเบี้ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจาก หักเบี้ยประกันภัยซึ่งเอาประกันต่อออกแล้ว และเงินสำรองที่กันไว้นี้ จะต้องถือเป็นรายได้ ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป
3. เงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเพื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับหนี้จากการให้ สินเชื่อที่ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ได้กันไว้ ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจ หลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ เฉพาะส่วนที่ตั้งเพิ่มขึ้นจากเงินสำรอง ประเภทดังกล่าวที่ปรากฏในงบดุลของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

เงินสำรองส่วนที่ตั้งเพิ่มขึ้นตามวรรคหนึ่ง และได้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีใด ในปีถัดไปหากมีการตั้งเงินสำรองดังกล่าวลดลง ให้นำเงินสำรองส่วนที่ตั้งลดลงและถือเป็นรายจ่ายไปแล้ว ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ตั้งเงินสำรองลดลง

“เงินสำรอง” หมายถึง เงินส่วนหนึ่งของกิจการซึ่งกันไว้ เป็นเงินจากกำไรของกิจการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการใดการหนึ่ง เงินสำรองที่กันไว้ จะทำให้กิจการไม่ต้องนำเงินกำไรไปจ่ายปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยเงินสำรองสามารถแบ่งได้เป็น 2 ประเภท คือ

1. เงินสำรองที่ได้บัญญัติไว้ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1202 ทุกคราวที่จ่ายเงินปันผล บริษัทจำกัดต้องจัดสรรเงินไว้เป็นทุนสำรอง บริษัทนั้นจะมีจำนวน ถึงหนึ่งในสิบของจำนวนทุนของบริษัท หรือมากกว่า จึงแล้วแต่จะกำหนดไว้ในข้อบังคับของบริษัท
2. เงินสำรองที่บริษัทกันไว้เพื่อประโยชน์อื่น ๆ เช่น สำรองเพื่อลงทุนซื้อเครื่องจักรใหม่ สำรองเพื่อขยายกิจการ สำรองเพื่อหนี้สูญ เป็นต้น เงินสำรองดังกล่าวข้างต้น ประมวลรัษฎากร ห้ามมิให้นำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ยกเว้น สำรองเบี้ยประกันภัย และสำรอง เพื่อหนี้สูญหรือสำรองหนี้สงสัยจะสูญตามมาตรา 65

มาตรา 65 ตรี (2) เงินกองทุน เว้นแต่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดย กฎกระทรวง ฉบับที่ 183 (พ.ศ.2533)

ฉะนั้นเงินกองทุนอื่น ๆ ที่ไม่ใช่เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จึงมิให้นำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

มาตรา 65 ตรี (3) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ให้หักได้ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ซึ่งหมายถึงรายจ่าย ดังนี้

1. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ตามที่อธิบดีกำหนด ซึ่งอนุโมติรัฐมนตรี และต้องเข้าตามหลักเกณฑ์ตามประกาศกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 44)
 2. รายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่
 - 2.1 สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัย ทั้งนี้ เฉพาะของทางราชการ
 - 2.2 การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็นการทั่วไป
 - 2.3 กระทรวง ทบวง กรม เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างสถานศึกษาหอสมุดหรือห้องสมุดของทางราชการ
 - 2.4 สถานศึกษาที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นและสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน”
3. รายจ่ายเพื่อการกีฬา ได้แก่รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สิน ให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้
 - 3.1 การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมการกีฬา
 - 3.2 คณะกรรมการกีฬาจังหวัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมกีฬาในจังหวัด
 - 3.3 กรมพลศึกษาเพื่อจัดการแข่งขันกีฬานักเรียน
 - 3.4 สมาคมกีฬาจังหวัดหรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่จัดตั้งขึ้น โดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อการกีฬา” (แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 237) ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556

คำอธิบายเพิ่มเติม

1. รายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายให้หรือเพื่อดังต่อไปนี้
 - 1.1 การส่งเสริม อนุรักษ์ และรักษาพันธุ์สัตว์ป่าสงวนและสัตว์คุ้มครองตามกฎหมายว่าด้วยการสงวนคุ้มครอง สัตว์ป่า
 - 1.2 การคุ้มครองและดูแลรักษาอุทยานแห่งชาติตามกฎหมาย ว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ
 - 1.3 การคุ้มครองและรักษาป่าสงวนแห่งชาติตามกฎหมาย ว่าด้วยป่าสงวนแห่งชาติ

1.4 การส่งเสริม คุ้มครองและรักษาสภาพแวดล้อมตามกฎหมาย

1.5 การควบคุม ป้องกัน แก้ไข ตลอดจนการลดและขจัดอันตรายอันเกิดจากการแพร่กระจายของมลพิษ หรือภาวะมลพิษและของเสียอันตรายตามกฎหมาย

1.6 กองทุนสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

1.7 การบูรณะโบราณสถาน โบราณวัตถุ และศิลปวัตถุ ตามกฎหมาย

1.8 การก่อสร้างถนนและได้โอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ส่วนราชการและองค์การของรัฐบาลโดยไม่มีค่าตอบแทน

ทั้งนี้ รายจ่ายตาม 1.7 ถึง 1.8 ต้องเป็นการจ่ายให้แก่กิจการตามโครงการพระราชดำริของทางราชการ หรือองค์การของรัฐบาล หรือองค์การกุศลสาธารณะที่รัฐมนตรีประกาศ

2. รายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้เพื่อ

2.1 สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัย ทั้งนี้เฉพาะของทางราชการ

2.2 การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็นการทั่วไป

2.3 กระทรวง ทบวง กรม เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างสถานศึกษา หอสมุด หรือห้องสมุดของทางราชการ

2.4 สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคล อื่นและสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

3. รายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้เพื่อ

3.1 การกีฬาแห่งประเทศไทย

3.2 คณะกรรมการกีฬาจังหวัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมกีฬาในจังหวัด

3.3 กรมพลศึกษา เพื่อการจัดการแข่งขันกีฬานักเรียน

3.4 สมาคมกีฬาสมัครเล่นที่ได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย

มาตรา 65 ตรี (4) ค่ารับรองหรือค่าบริการ ส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ดังนั้น ค่ารับรองที่จะหัก เป็นรายจ่ายได้ จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนดโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 143 (แก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 222 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน ปี พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป) โดยจำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนเท่าที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมหรือคำนวณกำไรสุทธิ ก่อนหักรายจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชี หรือ

ของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่อย่างใด จะมากกว่า ทั้งนี้รายจ่ายที่จะนำมาหักได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท

มาตรา 65 ตรี (5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลงขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

มาตรา 65 ตรี (6) เบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระหรือพึงชำระ และภาษีซื้อที่ต้องหำนำมาหัก ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภาษีซื้อจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือ ที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน ตามอธิบดีกำหนด) หรือภาษีซื้ออื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 243) พ.ศ. 2543 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฯ (ฉบับที่ 42)

มาตรา 65 ตรี (7) การถอนเงิน โดยปราศจากค่าตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล

มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนเฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร

มาตรา 65 ตรี (9) รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายการจ่ายจริง หรือรายจ่าย ซึ่งควรจะได้ จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น เว้นแต่ในกรณีที่ไม่สามารถจะลงจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีใด ก็อาจลงจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่ถัดไปได้

มาตรา 65 ตรี (10) ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สินซึ่งบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เป็นเจ้าของและใช้เอง

มาตรา 65 ตรี(11) ดอกเบี้ยที่คิดให้ สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่าง ๆ หรือเงินกองทุนของ ตนเอง

มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มกัน ใด ๆ หรือขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ เว้นแต่ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาไม่เกินห้าปีก่อน รอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน

มาตรา 65 ตรี (13) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ

มาตรา 65 ตรี (14) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะ

มาตรา 65 ตรี (15) ค่าซื้อทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อ หรือขายทรัพย์สิน ในส่วนที่เกินปกติโดย ไม่มีเหตุผลอันสมควร

มาตรา 65 ตรี (16) ค่าของทรัพยากรธรรมชาติทั้งหมดไป เนื่องจากการประกอบกิจการ

มาตรา 65 ตรี (17) ค่าของสินทรัพย์ ยกเว้นสินค้าที่ตราค่าต่ำลง

มาตรา 65 ตรี (18) รายจ่ายซึ่งผู้จ่ายพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

มาตรา 65 ตรี (19) รายจ่ายใด ๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

มาตรา 65 ตรี (20) รายจ่ายอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน ตาม (1) ถึง (19) ซึ่งจะกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

ปัจจุบันมีพระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ 315) พ.ศ. 2540 กำหนดว่ารายจ่ายต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิ (ใช้บังคับสำหรับทรัพย์สินที่ได้มา หรือที่ได้ทำสัญญาเช่า เป็นหนังสือตั้งแต่วันที่ 29 พฤษภาคม พ.ศ. 2539 เป็นต้นไป)

1. มูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินประเภทรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคนตามกฎหมาย ว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิตเฉพาะส่วนที่เกินคันละหนึ่งล้านบาท ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกรณีที่

1.1 ผู้ประกอบธุรกิจซื้อขายหรือให้เช่าซื้อรถยนต์ มีรถยนต์ประเภทดังกล่าวได้ เพื่อเป็นสินค้า หรือ

1.2 ผู้ประกอบธุรกิจให้เช่ารถยนต์มีรถยนต์ประเภทดังกล่าวไว้ เพื่อกำไรให้เช่าเฉพาะมูลค่าที่เหลือหลังจากหักค่า สีกหรือและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร คำว่า "ทรัพย์สิน" หมายความรวมถึง ทรัพย์สินที่ได้มาโดยการซื้อ รวมถึงการเช่าซื้อหรือการซื้อขายเงินผ่อนด้วย

2. ค่าเช่าทรัพย์สินประเภทรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัด อัตราภาษีสรรพสามิต เฉพาะค่าเช่าส่วนที่เกินคันละสามหมื่นหกพันบาท ต่อเดือนในกรณีที่เช่าเป็นรายเดือนหรือรายปี หรือค่าเช่าส่วนที่เกินคันละหนึ่งพันสองร้อยบาท ต่อวันในกรณีที่เช่าเป็นรายวันเศษของเดือนให้คิดเป็นวัน หากเช่าไม่ถึงหนึ่งวัน ให้คำนวณค่าเช่าตามส่วนของระยะเวลาที่เช่า ทั้งนี้ โดยรวมภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาไม่เกินห้าปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชี

กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีผลขาดทุนสุทธิเกิดขึ้นในปีปัจจุบัน ตามบทบัญญัติเกี่ยวกับการอนุญาตให้นำผลขาดทุนสุทธิมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงมีเป้าหมายในการกระจายภาระภาษีของแต่ละกิจการในแต่ละปี สำหรับการนำผลขาดทุนสุทธิ มาหักนี้ กรมสรรพากรได้วางแนวทาง ได้ดังนี้

1. ต้องเป็นผลขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้คำนวณขึ้นตามเงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ และ มาตรา 65 ตรี แห่ง ประมวลรัษฎากร

2. เป็นผลขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งย้อนหลังขึ้นไปได้ไม่เกินห้าปี นับจากปีปัจจุบัน

3. ผลขาดทุนสุทธิที่จะนำมาถือเป็นรายจ่ายได้เท่าที่ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

4. ให้นำผลขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นในของรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนนำไปหักจากผลกำไรของรอบ ระยะเวลาบัญชีแรกที่มีผลกำไรก่อนหากปรากฏว่าเมื่อหักกลบลบกันแล้วยังมีผลขาดทุนสุทธิอยู่กิจการมีสิทธิจะนำผลขาดทุนสุทธินั้นไปหักจากกำไรปีต่อ ๆ ไปได้อีกแต่ต้องไม่เกินห้ารอบระยะเวลาบัญชี หากเกินห้ารอบระยะเวลาบัญชี จึงหมดสิทธิยกไปหักกับกำไรสุทธิในปีต่อไป

รายจ่ายที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี (รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม)

โดยปกติรายจ่ายที่นำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนดให้ถือเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่จ่ายไป แต่มีรายจ่ายบางประเภทที่รัฐต้องการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีผลต่อการส่งเสริมด้านใดด้านหนึ่ง ก็จะกำหนดสิทธิประโยชน์ในทางภาษีอากรให้หักรายจ่ายนั้นได้เพิ่ม ดังนี้

1. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการอำนวยความสะดวกและการทำงานของคนพิการ

ตามมาตรา 18 แห่งพระราชบัญญัติการฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ พ.ศ. 2524 ได้บัญญัติเกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายตามประมวลรัษฎากร หมายถึงเจ้าของกิจการหรือนายจ้างมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการอาคาร สถานที่ จัดหาอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวก และบริการสาธารณะโดยตรงกับคนพิการตามมาตรา 17 (1) มีสิทธิหักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าของเงินที่จ่ายไป (ตาม พรฎ. ฉบับที่ 499)

2. รายจ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรายจ่ายที่เป็นค่าจ้างเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้กับหน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามที่รัฐมาตริว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าจ้างให้หักเป็นรายจ่ายได้ 2 เท่าของรายจ่ายที่จ่ายไป คือนำไปหักออกจากเงินได้ก่อน 1 เท่า และนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายอีก จำนวน 1 เท่า (ตามพรฎ. ฉบับที่ 420)

3. รายจ่ายเพื่อการอบรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

3.1 ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน ให้ยกเว้นรายจ่ายจำนวน 1 เท่าสำหรับค่าใช้จ่ายที่ส่งลูกจ้างของห้างหรือนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่ทางราชการจัดขึ้นหรือตามที่รัฐมนตรีกระทรวงการคลังประกาศตามหลักเกณฑ์ข้อ 3 ถึงข้อ 9 กรณีได้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้

3.2 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นผู้ฝึกอบรมลูกจ้างของตนเอง ให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างในอัตรา 1 เท่าของรายจ่าย ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศ (พ.ร.ฎ.ฉบับที่ 437)

4. รายจ่ายเพื่อการฝึกอบรมของผู้ดำเนินการตรากฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพัฒนาฝีมือแรงงานซึ่งจะได้รับยกเว้น ดังนี้

4.1 สำหรับเงินได้จำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการ

4.2 สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการ จะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในมาตรา 5 แห่งพระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ 437) พ.ศ. 2548 การส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานไม่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (3) และ (13) แห่งประมวลรัษฎากร กค 0706/ 3971 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม พ.ศ. 2549

5. รายจ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา

ตามพระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2548 กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษาของราชการ องค์การของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน โดยให้ยกเว้นเงินได้เป็นจำนวนเงินหรือมูลค่าของทรัพย์สินเป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่าย แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อสาธารณะประโยชน์

6. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการจัดสร้างและบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬา

ตามพระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ 428) พ.ศ. 2548 กำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับจำนวนเงินหรือมูลค่าของทรัพย์สิน เป็นจำนวน 2 เท่า ของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใด ๆ ซึ่งจะต้องนำมารวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาในโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ ค่าใช้จ่ายต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อสาธารณะประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา (ซึ่งมีรายละเอียดรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามตารางแนบท้าย)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ฉันทกร โปธิ์เงิน (2550) จากการศึกษาประเด็นเรื่องการนำรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่าย ตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรมาคำนวณกำไรสุทธิ กรณีศึกษาเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน สังกัดทีมกำกับดูแลสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรีและสำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง พบว่า ประเด็นการนำรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาใช้มากที่สุดคือมาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร รองลงมาคือการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (3) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว และลำดับที่ 3 คือการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (9) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริง

ฉัตรชัย สิงหวิสัย (2550) การศึกษาเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีที่มีผลกระทบต่อ ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลในงวดอนาคต ผลการศึกษาพบว่า การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กรณีที่มีที่มาจากรายได้หักรายจ่าย นอกจากจะต้องคำนวณจาก หลักการตามบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว ยังต้องให้สอดคล้องตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร อีกด้วย กล่าวคือรายการได้ถึงแม้จะบันทึกตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หากไม่เป็นไปตามบัญชี แห่งประมวลรัษฎากร ก็ต้องปรับปรุงให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรกำหนด ไม่ว่าจะ เป็นในด้านรายได้หรือรายจ่ายก็ตาม เช่นรายได้บางประเภท บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้นำมาถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี ทั้งที่ตามหลักการบัญชีรับรอง ทั่วไปไม่ถือเป็นรายได้ หรือรายจ่ายบางประเภทถูกจำกัดไว้โดยเงื่อนไขบทบัญญัติแห่งประมวล รัษฎากรโดยให้หักจากรายได้เพียงบางส่วนหรือต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการที่กฎหมาย กำหนด จึงสามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ หรือรายจ่ายบางรายการก็ถูกห้ามนำมาหักเป็นรายจ่าย ได้ทั้งหมด แม้ว่าจะได้จ่ายไปจริงก็ตาม หลังจากมีการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็น ทางภาษีแล้ว ยังต้องมีความเข้าใจต่ออีกว่า รายการแต่ละรายการที่มีการปรับปรุงนั้นมีรายการใดบ้าง ที่มีผลกระทบกับค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลในงวดอนาคต เพราะรายการต่าง ๆ เหล่านี้จะส่งผลให้กับ กิจการจะต้องมีการชำระภาษีเพิ่มเติมมากขึ้น หรือสามารถนำไปหักลดหย่อนภาษีได้ จึงส่ง ผลประโยชน์ในเรื่องการวางแผนภาษีได้อย่างเหมาะสมมีความถูกต้องตามกฎหมาย ดังนั้น พนักงานบัญชี หรือผู้มีหน้าที่รับผิดชอบจะต้องมีความรู้ความเข้าใจและระมัดระวัง ในรายการแต่ละ รายการที่นำมาปรับปรุงเพื่อรักษาผลประโยชน์ของกิจการให้มากที่สุด และต้อง ถูกต้อง ตามกฎหมาย

นนทพร เกตุคร้าม (2552) ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทาง ภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร มีความรู้ความเข้าใจด้าน

การหักผลขาดทุนในรอบปีก่อน ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมีความรู้ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 65.07 รองลงมา มีความเข้าใจด้านรายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 59.60 ด้านรายการที่ให้หักเป็นรายจ่ายการกุศลสาธารณะประโยชน์ การศึกษา และการกีฬาอยู่ในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 58.44 และด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 51.42 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ไม่มีความรู้ความเข้าใจรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลคิดเป็นร้อยละ 65.23 รองลงมา ไม่มีความเข้าใจในรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลคิดเป็นร้อยละ 61.59 ซึ่งเมื่อแยกตามเพศ พบว่า ทั้งเพศชายและเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิอยู่ในระดับน้อย โดยปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ คือ เพศมีความรู้ความเข้าใจในด้านการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีไม่แตกต่างกัน จากการสรุปผลและข้อเสนอแนะผู้ตอบแบบสอบถามต้องการให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในด้านการคำนวณกำไรสุทธิจัดอบรมให้ความรู้กับพนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชีและพนักงานบัญชีของกิจการเองเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้เพิ่มมากขึ้น

นฤมล พงษ์พระเกศ (2557) ปัญหาภาษีอากรของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในจังหวัดชลบุรี พบว่า ผู้ประกอบการมีปัญหาภาษีอากรอยู่ในระดับปานกลาง ทั้ง 3 ประเภทภาษี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.67 เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย คือมีปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.68 รองลงมา คือ ปัญหาด้านภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.66 และด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.65 และพบว่า ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกิดจากรายจ่ายทางบัญชีที่ไม่สามารถนำมาถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ทั้งจำนวน เช่น ค่ารับรอง ค่าเช่ารถยนต์นั่ง ฯลฯ รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและกีฬา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.92 มีปัญหาในระดับ ปานกลาง รองลงมา คือ รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินกับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม มีค่าเฉลี่ย 2.83 อันดับที่สาม ปัญหาด้านการกรอแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.74 โดยพบว่า ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันส่งผลให้เกิดปัญหาทางภาษีอากรที่ต่างกัน เนื่องจากผู้ที่มีระดับการศึกษาที่สูงส่วนใหญ่จะเป็นผู้ที่คอยควบคุมหรือตรวจสอบแต่ไม่ได้เป็นผู้จัดทำ รายละเอียดในด้านการบันทึกบัญชีที่ลงรายละเอียด จึงทำให้เกิดความผิดพลาด และพบว่า ประสิทธิภาพการทำงานมีความแตกต่างกันส่งผลต่อระดับปัญหาภาษีอากรที่ต่างกัน ซึ่งผู้ประกอบธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ที่มีประสิทธิภาพทำงานมากกว่าจะมีระดับปัญหาด้านภาษีอากรมากกว่าผู้ที่มีประสิทธิภาพน้อย สรุปว่าปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน เนื่องจากเป็นหน้าที่ของระดับหัวหน้าแผนกบัญชี ซึ่งจะทำให้ประสบกับปัญหาในด้านการคำนวณ

กำไรสุทธิและการกรอกแบบแสดงรายการชำระภาษี เนื่องจากผู้ที่มีประสบการณ์น้อย
จะไม่มีหน้าที่ในการรับผิดชอบดังกล่าว

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษา ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในจังหวัดชลบุรี เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Exploratory research) โดยใช้วิธีการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งจะนำผลที่ได้จากแบบสอบถามไปประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาข้อสรุปต่อไป

แหล่งข้อมูล

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยจะประกอบด้วย 2 แหล่ง ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) เป็นการรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามการวิจัยจากพนักงานบัญชี ผู้ทำบัญชีของผู้ประกอบการผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1
2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) ได้แก่ ประมวลรัษฎากร คำอธิบายประมวลรัษฎากร คำสั่งกรมสรรพากร คำสั่งอธิบดีกรมสรรพากร หนังสือ ข้อมูลออนไลน์บนระบบอินเทอร์เน็ต เรื่องการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ และเอกสารประกอบงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การศึกษาในครั้งนี้ผู้วิจัยได้ใช้กลุ่มประชากร ซึ่งไม่ได้ใช้ทฤษฎีความน่าจะเป็น (Nonprobability sampling) ใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive sampling) คือผู้ประกอบการธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม จำนวน 306 ราย (กรมสรรพากร, 2559) โดยจะกำหนดขนาดตัวอย่างคำนวณตามวิธีการของ (Yamane, 1973) ให้มีความคลาดเคลื่อน 0.05 ที่ระดับความเชื่อมั่น ร้อยละ 95 คำนวณจากสูตรดังต่อไปนี้

$$n = \frac{N}{1+N(e)^2}$$

- โดยแทนค่า n คือ ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
 N คือ ผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม
 e คือ ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้

$$\text{แทนค่าในสูตร } n = \frac{306}{1+306(0.05)^2}$$

$$= 173$$

ผลจากการคำนวณ จะได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 173 ราย การวิจัยในครั้งนี้ ใช้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 173 ราย ดังนั้นเพื่อป้องกันการเกิดความผิดพลาดจากการตอบแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ ผู้วิจัยจึงสำรวจตัวอย่างเพิ่มขึ้นอีก 133 ราย รวมแจกแบบสอบถามจำนวนทั้งสิ้น 306 ราย เท่ากับจำนวนประชากรที่ต้องการศึกษาวิจัยในครั้งนี้

ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

จากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎี ตลอดจนงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อตอบสนองกับวัตถุประสงค์ของการศึกษาปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเภทธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งจากการศึกษาในครั้งนี้จึงได้กำหนดตัวแปร ดังนี้

ตัวแปรอิสระ (Independent variables) กำหนดเป็น 2 กลุ่ม ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของกิจการ ได้แก่
 - 1.1 สัญชาติของผู้ถือหุ้น
 - 1.2 สถานะของกิจการ
 - 1.3 ทุนจดทะเบียน
 - 1.4 รายได้ของกิจการ
 - 1.5 ระยะเวลาในการประกอบกิจการ
 - 1.6 ผลประกอบการในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน
 - 1.7 วิธีการกรอกแบบแสดงรายการชำระภาษี (ภ.ง.ด.50)
2. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่
 - 2.1 ระดับการศึกษา
 - 2.2 เพศ
 - 2.3 อายุ
 - 2.4 ตำแหน่งการทำงาน
 - 2.5 ประสบการณ์ทำงานประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี

2.6 ประวัติการอบรมด้านภาษีอากรในปีที่ผ่านมา

ตัวแปรตาม (Dependent variable) คือ ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

1. การคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ
2. การคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตริ
3. การนำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
4. การนำรายจ่ายที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี (รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม) มาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะทดสอบ และวิเคราะห์หาความแปรปรวนระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามที่ใช้ในการศึกษาที่ได้กำหนดขึ้น เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นกลุ่มตัวอย่างในพื้นที่ที่จะศึกษา ได้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 โดยแบ่งเนื้อหาของแบบสอบถามเป็น 7 ส่วน ดังนี้

- ส่วนที่ 1 คำถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านลักษณะขององค์กร จำนวน 7 ข้อ
 - ส่วนที่ 2 คำถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล จำนวน 6 ข้อ
 - ส่วนที่ 3 ปัญหาเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำนวน 9 ข้อ
 - ส่วนที่ 4 ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จำนวน 16 ข้อ
 - ส่วนที่ 5 ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี ซึ่งถือเป็นรายจ่ายทางภาษี จำนวน 3 ข้อ
 - ส่วนที่ 6 ปัญหาเกี่ยวกับการนำรายจ่ายที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี (รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม) มาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ จำนวน 6 ข้อ
 - ส่วนที่ 7 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ
- ในแบบสอบถามจะแสดงระดับปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) 5 ระดับ ดังนี้

ระดับที่ 5 หมายถึง	มีระดับปัญหามากที่สุด
ระดับที่ 4 หมายถึง	มีระดับปัญหามาก
ระดับที่ 3 หมายถึง	มีระดับปัญหาปานกลาง
ระดับที่ 2 หมายถึง	มีระดับปัญหาน้อย
ระดับที่ 1 หมายถึง	มีระดับปัญหาน้อยที่สุด

การแปลค่าความหมายค่าเฉลี่ย ใช้หลักเกณฑ์แต่ละช่วงคะแนนเท่ากัน ดังนั้น จึงแบ่งช่วงค่าเฉลี่ยได้เป็น

ค่าเฉลี่ย 4.21-5.00	มีระดับปัญหามากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.41-4.20	มีระดับปัญหามาก
ค่าเฉลี่ย 2.61-3.40	มีระดับปัญหาปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.81-2.60	มีระดับปัญหาน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80	มีระดับปัญหาน้อยที่สุด

ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือในการวิจัย

ดำเนินการสร้างตามลำดับ ดังนี้

1. ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับทฤษฎีหลักการ แนวคิดจากตำรา เอกสาร บทความที่น่าสนใจต่าง ๆ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดขอบเขตของการวิจัยและสร้างเครื่องมือวิจัยให้ครอบคลุม ความมุ่งหมายของการวิจัย

2. วิธีการสร้างแบบสอบถามโดยศึกษาจากเอกสาร เพื่อกำหนดขอบเขตและเนื้อหาของแบบทดสอบ

3. สร้างแบบสอบถาม จากข้อมูลที่ได้มา

4. นำแบบสอบถามที่ร่างได้ นำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อตรวจแก้ไขและนำแบบสอบถามมาปรับปรุงแก้ไข

5. นำแบบสอบถามที่แก้ไขแล้ว นำเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 5 ท่าน เพื่อตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ด้านความครอบคลุมของข้อคำถามตามเนื้อหา ความเหมาะสมของการใช้ภาษา แล้วนำมาปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้แบบสอบถามที่สามารถวัดผลได้อย่างครอบคลุมตามนิยามที่กำหนดไว้ในการศึกษา

5.1 ผู้เชี่ยวชาญ ทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงตามเนื้อหา (Content validity)

โดยผู้วิจัยใช้การหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of item-objective congruence: IOC) ของข้อคำถามเพื่อตรวจสอบความถูกต้องด้านเนื้อหานั้น โดยในแบบสอบถามที่ปรับปรุงนั้นกำหนดให้

คำตอบแบบเลือกตอบ 3 คำตอบ ได้แก่ สอดคล้อง ไม่แน่ใจ ไม่สอดคล้อง และอีก 1 ช่องสำหรับการแก้ไขปรับปรุงข้อคำถาม โดยให้มีการแทนค่าคำตอบ ดังนี้

คำตอบว่า สอดคล้อง จะได้คะแนนเท่ากับ +1

คำตอบว่า ไม่แน่ใจ จะได้คะแนนเท่ากับ 0

คำตอบว่า ไม่สอดคล้อง จะได้คะแนนเท่ากับ -1

วิธีหาค่าดัชนีความสอดคล้อง โดยใช้สูตร IOC (Index of item-objective congruence) โดยผู้เชี่ยวชาญไม่น้อยกว่า 3 คน (บุญเชิด ภิญโญอนันตพงษ์, 2527) มีสูตร ดังนี้

$$IOC = \frac{\sum x}{N}$$

โดยที่ $\sum x$ แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ
N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

ในส่วนของเกณฑ์การคัดเลือกข้อคำถาม ได้แก่

+1 คะแนน หมายถึง ข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

0 คะแนน หมายถึง ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

-1 คะแนน หมายถึง ข้อคำถามไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

วิธีการแปลผล คือ ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00 คัดเลือกไว้ใช้ได้

ส่วนข้อคำถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.50 พิจารณาปรับปรุงหรือตัดทิ้ง ได้ค่า IOC เท่ากับ 1

5.2 ดำเนินการปรับแก้แบบสอบถามหลังการหาค่า IOC และเสนอต่ออาจารย์

ผู้ควบคุมงานวิจัยอีกครั้งแล้วนำไปทดลองใช้ (Try out)

6. นำไปทดลองใช้ (Try out) กับกลุ่มทดลอง จำนวน 30 คน ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจริง ที่ใช้ในการวิจัย เพื่อหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) จากนั้นนำมาทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติในการหาค่าความเชื่อมั่น โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา โดยใช้เกณฑ์ยอมรับที่มีค่าแอลฟามากกว่าหรือเท่ากับ 0.50 เพื่อแสดงว่าแบบสอบถามนี้มีความเชื่อมั่นเพียงพอในการเก็บรวบรวมข้อมูลซึ่งค่าความเชื่อมั่นที่ได้ คือ 0.957 (ภาคผนวก ง)

7. ปรับปรุงรูปแบบและเนื้อหาของแบบสอบถามอีกครั้ง และนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อแก้ไขปรับปรุงจนได้เครื่องมือที่มีประสิทธิภาพ

8. นำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ไปสอบถามกับกลุ่มตัวอย่าง

การทดสอบคุณภาพเครื่องมือ

เพื่อความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม (Validity) ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้น นำเสนอกับอาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อพิจารณาตรวจสอบเนื้อหาและ โครงสร้างแบบสอบถามและ ปรับปรุงข้อความให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้ผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาได้ทดลอง ทำแบบสอบถามก่อนนำไปเก็บข้อมูลจริง

การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้แบบสอบถามจำนวน 30 ชุด ซึ่งได้จากการตอบแบบสอบถามของกลุ่มตัวอย่าง ไปหาค่าความเชื่อมั่น จึงได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha coefficient) เท่ากับ 0.956 ซึ่งถือว่าแบบสอบถามมีความเชื่อมั่นสามารถใช้เก็บข้อมูลเพื่อการวิจัยได้จริงต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการส่งแบบสอบถามด้วยตนเอง จำนวน 200 ราย และส่งทาง E-mail จำนวน 106 ราย ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บข้อมูลจำนวน 2 สัปดาห์ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1-14 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ซึ่งดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. เติริมแบบสอบถามและรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง จากผู้ประกอบการธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1
2. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง นำแบบสอบถามที่ได้มาตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล และแยกแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ออกมา

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การตรวจสอบข้อมูล (Editing) ผู้วิจัยจะตรวจสอบความสมบูรณ์ของการตอบแบบสอบถามและแยกแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ออก
2. การลงรหัส (Coding) นำแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ครบถ้วน ซึ่งผ่านการตรวจสอบความถูกต้องเรียบร้อยแล้วมาลงรหัสตามที่ได้กำหนดรหัสไว้ล่วงหน้าสำหรับแบบสอบถามแบบปลายปิด (Close-ended) ซึ่งจะใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยทางสังคมศาสตร์ SPSS (Statistical package for the social science) ในการประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาและสถิติเชิงอนุมาน ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูล

- 1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) ในส่วนที่ 1 ซึ่งจะอธิบาย

ข้อมูลในส่วนของกิจการ ได้แก่ สัณฐานของผู้ถือหุ้น สถานะของกิจการ จำนวนเงินทุนจดทะเบียน รายได้ของกิจการ ระยะเวลาในการประกอบกิจการ และผลประกอบการในรอบระยะเวลาบัญชี ก่อน นำเสนอข้อมูลโดยใช้ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage)

1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) ในส่วนที่ 2 ซึ่งจะอธิบาย ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ วุฒิการศึกษา อายุ ตำแหน่ง ประสบการณ์ทำงาน โดยนำเสนอข้อมูลโดยใช้ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ของข้อมูล ทั้งหมดของผู้ตอบแบบสอบถาม

1.3 การนำเสนอใจในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ และการนำรายจ่าย ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตริ และการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี มาใช้เป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ สถิติที่ใช้คือ ความถี่ และร้อยละ

1.4 การหาความสัมพันธ์ของสองตัวแปร ซึ่งได้แก่ ทุนจดทะเบียน กับรายจ่าย ที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ (1)-(20) คือตารางแจกแจงความถี่ร่วม (Crosstabs) เพื่อหาร้อยละความถี่

1.5 สถิติเชิงอนุมาน ทำการทดสอบสมมติฐานปัจจัยทางด้านประชากรศาสตร์ และปัจจัยทางด้านองค์กรกับประเด็นปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 เกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ และการนำ รายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

การทดสอบสมมติฐานในการวิจัยครั้งนี้ใช้วิธีวิเคราะห์สถิติแบบ One-way ANOVA คือ การวิเคราะห์หาความแปรปรวนทดสอบสมมติฐานที่มีตัวแปรอิสระจำนวน 2 กลุ่มขึ้นไป การปฏิบัติตามเงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ และการนำรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายที่พบมาก ตามมาตรา 65 ตริ (1)-(15) สถิติที่ใช้คือความถี่ ร้อยละ เพื่อหารูปแบบที่พบมาในแต่ละมาตรา 3.6 การนำเสนอผลการศึกษานี้จะนำผลที่ได้มาประมวลผลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS มาจัดทำในรูปของตาราง และการบรรยาย เพื่อสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมจำนวน 229 ราย จากนั้นนำแบบสอบถามไปวิเคราะห์ข้อมูลโดยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ผลที่ได้จากการศึกษาผู้วิจัยนำเสนอข้อมูลในรูปตารางประกอบคำบรรยาย โดยแบ่งเป็น 6 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะองค์กร โดยการวิเคราะห์หาค่าสถิติ ได้แก่ จำนวนคำร้อยละ

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล โดยการวิเคราะห์หาค่าสถิติ ได้แก่ จำนวนคำร้อยละ

ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 โดยการวิเคราะห์หาค่าสถิติ ได้แก่ จำนวน คำร้อยละ ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ส่วนที่ 5 การวิเคราะห์ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามลักษณะองค์กรและข้อมูลส่วนบุคคล

ส่วนที่ 6 การทดสอบสมมติฐาน

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

n แทน จำนวนคนในกลุ่มตัวอย่าง

(\bar{X}) แทน ค่าเฉลี่ย

SD แทน ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation)

P-value หมายถึง ค่าความน่าจะเป็นที่คำนวณได้จากค่าสถิติ t และ F

t และ Sig. แทน ค่าที่ใช้ในการตรวจสอบว่าตัวแปรอิสระใดบ้างที่สามารถใช้พยากรณ์

α แทน ค่าที่น้อยที่สุดของระดับนัยสำคัญ

* แทน ความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4-1 สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่าง

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
แบบสอบถามที่ส่งด้วยตนเอง	200	65.36
แบบสอบถามที่ส่งทางอีเมล	106	34.64
รวมทั้งสิ้น	306	100.00
หัก แบบสอบถามที่ไม่ได้รับคืน	(75)	(24.51)
แบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์	(2)	(0.65)
รวม	229	74.84

ตารางที่ 4-1 ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามด้วยตนเองจำนวน 200 ชุด และส่งแบบสอบถามทาง e-mail จำนวน 106 ชุด รวมเป็น 306 ชุด แต่มีแบบสอบถามที่ไม่ได้รับคืนจำนวน 75 ชุด และแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์จำนวน 2 ชุด คงเหลือแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 229 ชุด

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะองค์กร

ตารางที่ 4-2 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามสัญชาติผู้ถือหุ้น

สัญชาติผู้ถือหุ้น	จำนวน	ร้อยละ
ญี่ปุ่น	43	18.80
ไทย	142	62.00
เกาหลี	10	4.40
อื่น	34	14.80
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-2 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามสัญชาติผู้ถือหุ้น พบว่า

กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่มีสัญชาติไทย จำนวน 142 ราย คิดเป็นร้อยละ 62.00 รองลงมา คือ สัญชาติญี่ปุ่น จำนวน 43 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.80 สัญชาติอื่น จำนวน 34 ราย คิดเป็นร้อยละ 14.80 สัญชาติเกาหลี จำนวน 10 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.40 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-3 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามสถานะของกิจการ

สถานะของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	30	13.10
บริษัทจำกัด	196	85.60
อื่น	3	1.30
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-3 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามสถานะของกิจการ พบว่ากลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่เป็นบริษัทจำกัด จำนวน 196 ราย คิดเป็นร้อยละ 85.60 รองลงมา คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด จำนวน 30 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.10 และอื่น จำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.30 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-4 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท	81	35.40
มากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท	72	31.40
มากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป	76	33.20
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-4 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามทุนจดทะเบียน พบว่า กลุ่มธุรกิจ

ผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท จำนวน 81 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.40 รองลงมาคือ มากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 76 ราย คิดเป็นร้อยละ 33.20 และ มากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท จำนวน 72 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.40 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-5 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามรายได้ของกิจการ

รายได้ของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท	50	21.80
มากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท	70	30.60
มากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป	109	47.60
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-5 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามรายได้ของกิจการ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่มีรายได้ของกิจการมากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 109 ราย คิดเป็นร้อยละ 47.60 รองลงมา คือ มากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท จำนวน 70 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.60 และ น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.80 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-6 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบการ

ระยะเวลาในการประกอบการ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	31	13.50
มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี	100	43.70
มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	98	42.80
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-6 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบการ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการประกอบการ มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี จำนวน 100 ราย คิดเป็นร้อยละ 43.70 รองลงมา คือ มากกว่า 10 ปีขึ้นไป จำนวน 98 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.80 และน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 31 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.50 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-7 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามผลการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี

ผลการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
กำไรสุทธิ	161	70.30
ขาดทุนสุทธิ	68	29.70
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-7 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามผลการประกอบกิจการ ในรอบระยะเวลาบัญชี พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่ มีกำไรสุทธิในการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี จำนวน 161 ราย คิดเป็นร้อยละ 70.30 และขาดทุนสุทธิ จำนวน 68 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.70 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-8 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามวิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)

วิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)	จำนวน	ร้อยละ
กิจการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 เอง	94	41.00
ให้ผู้สอบบัญชีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50	53	23.10
ให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50	82	35.80
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-8 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามวิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นกิจการที่กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 เอง จำนวน 94 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.00 รองลงมา คือ ให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จำนวน 82 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.80 และให้ผู้สอบบัญชีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จำนวน 53 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.10 ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล

ตารางที่ 4-9 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	19	8.30
ปริญญาตรี	168	73.40
ปริญญาโทหรือ สูงกว่า	42	18.30
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-9 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ผู้กรอกแบบสอบถามของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่มีระดับ การศึกษาปริญญาตรี จำนวน 168 ราย คิดเป็นร้อยละ 73.40 รองลงมา คือ ปริญญาโทหรือสูงกว่า จำนวน 42 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.30 และต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 19 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.30 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-10 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
หญิง	177	77.30
ชาย	52	22.70
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-10 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามเพศ พบว่า ผู้กรอกแบบสอบถาม ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 177 ราย คิดเป็นร้อยละ 77.30 และเป็นชาย จำนวน 52 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.70 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-11 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 30 ปี	28	12.20
มากกว่า 30 ปี แต่ไม่เกิน 40 ปี	107	46.70
มากกว่า 40 ปี แต่ไม่เกิน 50 ปี	77	33.60
ตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป	17	7.40
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-11 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามอายุ พบว่า ผู้กรอกแบบสอบถาม ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 30 ปี แต่ไม่เกิน 40 ปี จำนวน 107 ราย คิดเป็นร้อยละ 46.70 รองลงมา คือ มากกว่า 40 ปี แต่ไม่เกิน 50 ปี จำนวน 77 ราย คิดเป็นร้อยละ 33.60 น้อยกว่า 30 ปี จำนวน 28 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.20 และตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.40 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-12 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามตำแหน่งการทำงาน

ตำแหน่งการทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
พนักงานบัญชี	94	41.10
ผู้จัดการบัญชี	60	26.20
ผู้อำนวยการบัญชี	12	5.20
กรรมการ/ กรรมการผู้จัดการ	42	18.30
อื่น	21	9.20
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-12 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามตำแหน่งการทำงาน พบว่า ผู้กรอกแบบสอบถามของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ส่วนใหญ่มีตำแหน่งการทำงาน เป็นพนักงานบัญชี จำนวน 90 ราย คิดเป็นร้อยละ 40.90 รองลงมา คือ ผู้จัดการบัญชี จำนวน 56 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.50 กรรมการ/ กรรมการผู้จัดการ จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.20 อื่น จำนวน 21 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.50 และผู้อำนวยการบัญชี จำนวน 13 ราย คิดเป็นร้อยละ 5.90 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-13 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี

ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	46	20.10
มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี	63	27.50
มากกว่า 10 ปี แต่ไม่เกิน 15 ปี	70	30.60
ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป	50	21.80
รวม	220	100.00

จากตารางที่ 4-13 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม
ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี
พบว่า ผู้กรอกแบบสอบถามของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่
มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปี แต่ไม่เกิน 15 ปี จำนวน 70 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.60
รองลงมา คือ มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี จำนวน 63 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.50 ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป
จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.80 และ น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 46 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.10 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-14 จำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของ
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามประวัติการฝึกอบรมด้านภาษีอากร
ในปีที่ผ่านมา

ประวัติการฝึกอบรมด้านภาษีอากรในปีที่ผ่านมา	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เคย	36	15.70
1-2 ครั้ง	89	38.90
3-4 ครั้ง	45	19.70
มากกว่า 5 ครั้ง	59	25.80
รวม	229	100.00

จากตารางที่ 4-14 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม
ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามประวัติการฝึกอบรม

ด้านภาษีอากรในปีที่ผ่านมา พบว่า ผู้กรอกแบบสอบถามของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่มีประวัติการฝึกอบรมด้านภาษีอากรในปีที่ผ่านมา 1-2 ครั้ง จำนวน 89 ราย คิดเป็นร้อยละ 38.90 รองลงมาคือ มากกว่า 5 ครั้ง จำนวน 59 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.80 3-4 ครั้ง จำนวน 45 ราย คิดเป็นร้อยละ 19.70 และไม่เคยมีประวัติการฝึกอบรมด้านภาษีอากรในปีที่ผ่านมา จำนวน 36 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.70 ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

ตารางที่ 4-15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ

ด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ	ระดับความเห็นปัญหาหรือระยะ					(\bar{X})	SD	ระดับ	ลำดับที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)	4.40	22.7	37.1	28.8	7.0	2.89	.980	ปานกลาง	1
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัทหรือโอนทรัพย์สินให้กับกรรมการแต่ไม่คิดค่าตอบแทนซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	2.20	24.00	25.80	21.80	26.20	2.54	1.179	น้อย	3
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักการบัญชี	2.60	16.20	34.50	28.40	18.30	2.56	1.048	น้อย	2

ตารางที่ 4-15 (ต่อ)

ด้านการคำนวณกำไร สุทธิตามเงื่อนไขใน มาตรา 65 ทวิ	ระดับความเห็นปัญหาร้อยละ					(\bar{X})	SD	ระดับ	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
4. ปัญหากรณีของบริษัทมี เงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณวันสิ้นงวด ทางภาษีต้อง คำนวณเป็นเงินไทยตามอัตรา ถัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์รับ ซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณ ตามอัตราถัวเฉลี่ยของธนาคาร พาณิชย์ขาย	3.10	19.20	24.90	21.40	31.40	2.41	1.202	น้อย	7
5. ปัญหาการตีราคาสินค้า คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี เนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่า สิทธิ์ที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.20	19.20	31.00	17.50	30.10	2.46	1.171	น้อย	6
6. กรณีนำเข้าสินค้ามาจาก ต่างประเทศซึ่งในทางภาษีต้อง บันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุน ของสินค้าชนิดเดียวกันตาม ราคาขายในประเทศ	2.60	18.30	33.20	20.50	25.30	2.52	1.134	น้อย	4
7. การจำหน่ายหนี้สูญทาง บัญชีไม่สอดคล้องกับการจ่าย หนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	7.00	10.90	31.40	24.50	26.20	2.48	1.191	น้อย	5
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัท จำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ยกเว้นไม่ต้องนำมาถือเป็น รายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	3.90	7.00	27.50	24.90	36.70	2.17	1.119	น้อย	9

ตารางที่ 4-15 (ต่อ)

ด้านการคำนวณกำไร สุทธิตามเงื่อนไขใน มาตรา 65 ทวิ	ระดับความเห็นปัญหาหรือระยะ					(\bar{X})	SD	ระดับ	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
9. บริษัทจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บภาษี ขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณ เป็นรายได้ของบริษัท	1.30	12.20	28.40	26.20	31.90	2.25	1.074	น้อย	8
รวม						2.48	.81238	น้อย	

จากตารางที่ 4-15 ผลการวิเคราะห์ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ในภาพรวม อยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.48$ และ $SD = .81238$) และเมื่อวิเคราะห์รายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ อยู่ในระดับปานกลาง 1 ข้อ คือ ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2) ($\bar{X} = 2.89$ และ $SD = .980$) รองลงมาเป็นปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางหลักการบัญชีและอยู่ในระดับน้อย 8 ข้อ ตามลำดับ ($\bar{X} = 2.56$ และ $SD = .1048$) รองลงมา คือ ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่คิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ ($\bar{X} = 2.54$ และ $SD = .1179$) รองลงมาคือ ปัญหาจากกรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุนของสินค้าชนิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ ($\bar{X} = 2.52$ และ $SD = 1.134$) รองลงมา คือ ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับการจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9) ($\bar{X} = 2.48$ และ $SD = 1.191$) ลำดับต่อมา คือ ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ์ที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น ($\bar{X} = 2.46$ และ $SD = 1.171$) ลำดับต่อมา คือ ปัญหาปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตรา

ต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย ($\bar{X} = 2.41$ และ $SD = 1.202$) ลำดับต่อมาคือ บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท ($\bar{X} = 2.25$ และ $SD = 1.074$) และลำดับสุดท้ายคือเงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยยกเว้นไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10) ($\bar{X} = 2.17$ และ $SD = 1.119$)

ตารางที่ 4-16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ

ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	ระดับความเห็นปัญหาหรือละเอียด					\bar{X}	SD	ระดับ	ลำดับที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี(1)	1.70	14.80	28.40	23.60	31.40	2.32	1.119	น้อย	7
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	.40	12.20	27.10	27.90	32.30	2.21	1.044	น้อย	13
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	3.10	9.60	27.90	27.50	31.90	2.24	1.097	น้อย	11

ตารางที่ 4-16 (ต่อ)

ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตาม มาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายใน การคำนวณกำไรสุทธิ	ระดับความเห็นปัญหาร้อยละ					(\bar{X})	SD	ระดับ	ลำดับ ที่
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
3. ปัญหาการนำเงินสำรอง ที่กันไว้เป็นค่าเผื่อนี้สูญหรือ หนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของ กิจการให้สินเชื่อที่ธนาคาร จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	3.10	9.60	27.90	27.50	31.90	2.24	1.097	น้อย	11
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดี กำหนดโดยให้ถือเป็นรายจ่าย ทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกิน ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	3.50	12.70	32.30	31.00	20.50	2.48	1.062	น้อย	5
5. การบริการตามธรรมเนียม ประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่าย อันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับ การรับรองเพื่ออำนวยความสะดวก แก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องคัม ซึ่งบริษัท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตาม มาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้ นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตรา ร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมหรือ ทุนจดทะเบียนของบริษัท แล้วแต่อย่างใดมาก	4.40	17.50	34.10	31.00	13.10	2.79	1.045	ปาน กลาง	2

ตารางที่ 4-16 (ต่อ)

ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตาม มาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิ	ระดับความเห็นปัญหาร้อยละ					\bar{X}	SD	ระดับ	ลำดับ ที่
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็น รายจ่ายของกิจการ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่าย ทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึก เป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อม ราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	4.80	20.50	27.90	31.90	14.80	2.69	1.103	ปาน กลาง	3
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกิน กำหนด และบันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็นรายจ่าย ทางบัญชี แต่ในทางภาษี เป็นรายจ่ายไม่ได้	4.40	17.90	26.60	30.60	20.50	2.55	1.133	น้อย	4
8. มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วน กิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็น ทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการ โดยปราศจากค่าตอบแทน ซึ่งในทางบัญชีและทางภาษี กรณีดังกล่าวสอดคล้องกันคือ ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไร	4.40	12.20	24.50	25.80	33.20	2.29	1.175	น้อย	9

ตารางที่ 4-16 (ต่อ)

ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตาม มาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายใน การคำนวณกำไรสุทธิ	ระดับความเห็นปัญหาร้อยละ					\bar{X}	SD	ระดับ	ลำดับ ที่
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือน ของกรรมการและหุ้นส่วน ที่จ่ายเงินสมควรรโดยเปรียบเทียบ กับกิจการอื่นที่มีลักษณะ เหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือน ที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	3.90	15.30	29.70	27.50	23.60	2.80	.960	ปานกลาง	1
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดย ไม่มีการจ่ายจริงรายจ่ายของ รอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่าย ที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็น รายจ่าย แต่ในทางภาษี ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	.90	14.40	24.00	37.10	23.60	2.30	1.017	น้อย	8
11. กิจการมีรายจ่ายของ รอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึก บัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชี ถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำ รายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	.90	14.80	27.50	31.00	25.80	2.34	1.046	น้อย	6
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จาก ทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่าย ที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่าย ที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ	1.30	10.90	27.50	22.30	30.80	2.15	1.046	น้อย	16

ตารางที่ 4-16 (ต่อ)

ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตาม มาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายใน การคำนวณกำไรสุทธิ	ระดับความเห็นปัญหาร้อยละ					(\bar{X})	SD	ระดับ	ลำดับ ที่
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผล เสียหายกลับได้คืนจากการ ประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการได้ชักออก เงิน ชื่อ โกงเงินของกิจการไปแต่ พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้น ในทางภาษีกิจการจะบันทึก รายจ่ายจากการที่พนักงาน ชื่อ โกงเงินมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้	1.30	13.50	24.50	24.00	36.70	2.19	1.114	น้อย	14
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหากำไร หรือ เพื่อกิจการ โดยเฉพาะ หรือ รายจ่ายที่มีใช้รายจ่าย เพื่อกิจการ ในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับ กิจการโดยตรงหรือเพื่อหากำไร ในทางภาษีมิให้นำมาเป็น รายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.20	10.90	21.80	37.10	27.90	2.22	1.042	น้อย	12
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการ มีรายจ่ายที่จ่ายในต่างประเทศ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการโดยตรง หรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจาก บริษัทในเครือเดียวกัน สาขา ที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษี มิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณ กำไรสุทธิ	1.70	12.20	24.50	24.50	37.10	2.17	1.113	น้อย	15

ตารางที่ 4-16 (ต่อ)

ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตาม มาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายใน การคำนวณกำไรสุทธิ	ระดับความเห็นปัญหาหรือละเอียด					(\bar{X})	SD	ระดับ	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการ ซื้อทรัพย์สินและมีรายจ่าย เพื่อการซื้อขายทรัพย์สิน ใน ส่วนที่เกินปกติ ซึ่งในทางภาษี มิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณ กำไรสุทธิ	2.60	14.40	24.90	25.80	32.30	2.29	1.142	น้อย	10
รวม						2.35	.83206	น้อย	

จากตารางที่ 4-16 ผลการวิเคราะห์ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ ในภาพรวมอยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.35$ และ $SD = .83206$) และเมื่อวิเคราะห์รายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ อยู่ในระดับปานกลางจำนวน 3 ข้อ คือ มาตรา 65 ตรี (8) การจ่ายเงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่มีจำนวนสูงโดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกัน ซึ่งในทางภาษีถือเป็นรายจ่ายเกินสมควร ($\bar{X} = 2.80$ และ $SD = 1.133$) รองลงมา คือ ปัญหาการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (4) การจ่ายค่ารับรองค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีเนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า ($\bar{X} = 2.79$ และ $SD = 1.045$) และและกิจการ/บริษัท มีรายจ่ายต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคารโรงงาน สำนักงาน ในทางบัญชีให้ถือเป็นรายจ่ายของกิจการ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ซึ่งให้เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน ($\bar{X} = 2.69$ และ $SD = 1.103$) และมีปัญหาที่อยู่ในระดับน้อย จำนวน

14 ข้อ คือ ปัญหาบริษัทมีรายจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายของกิจการ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน ($\bar{X} = 2.59$ และ $SD = 1.103$) ลำดับต่อมาคือ ปัญหาจากการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด ทำให้กิจการต้องจ่ายค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่มในทางบัญชีบันทึกเป็นสรายจ่ายแต่ในทางภาษีมิให้ถือเป็นรายจ่าย ($\bar{X} = 2.55$ และ $SD = 1.133$) ลำดับต่อมาคือปัญหาการจ่ายค่าบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมหรือทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างใดมาก ($\bar{X} = 2.48$ และ $SD = 1.062$) ลำดับต่อมา คือ ปัญหาที่มีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้ นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ($\bar{X} = 2.34$ และ $SD = 1.046$) ลำดับต่อมาคือ ปัญหาปัญหาการนำเงินสำรองเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตใน ส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1) ($\bar{X} = 2.32$ และ $SD = 1.119$) ลำดับต่อมาคือ ปัญหาจากมีรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (9) และ (18) ซึ่งเป็นรายจ่ายกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ($\bar{X} = 2.30$ และ $SD = 1.017$) ลำดับต่อมา คือ ปัญหาจากมีรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (15) เนื่องจากกิจการซื้อทรัพย์สินและมีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ($\bar{X} = 2.27$ และ $SD = 1.142$) ลำดับต่อมาคือปัญหาการนำเงินสำรองที่กั้นไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อกับธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี ($\bar{X} = 2.24$ และ $SD = 1.097$) ลำดับต่อมาคือ ปัญหาที่ 14 มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ หรือรายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรงหรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ($\bar{X} = 2.22$ และ $SD = 1.042$) ลำดับต่อมาคือปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี้ยประกันเพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1) ($\bar{X} = 2.21$ และ $SD = 1.044$) ลำดับต่อมาคือปัญหาการมีรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (12) ที่เกิดจากผลเสียหายกลับได้คืนจากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการได้ขอยกเงิน นื้อ โกงเงินของกิจการไปแต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้น

ในทางภาษีกิจการจะบันทึกรายจ่ายจากการที่พนักงานซื้อ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้ ($\bar{X} = 2.19$ และ $SD = 1.114$) ลำดับต่อมาคือ ปัญหากิจการมีรายจ่ายที่จ่ายในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ โดยตรงหรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือเดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (14) ($\bar{X} = 2.17$ และ $SD = 1.113$) และลำดับสุดท้ายคือปัญหาคือ ปัญหาการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (10) เนื่องจากบริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ ($\bar{X} = 2.15$ และ $SD = 1.092$)

ตารางที่ 4-17 ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี

ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	ระดับความเห็นปัญหาหรือระยะ					(\bar{X})	SD	ระดับ	ลำดับที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบปัจจุบัน	3.90	14.0	24.90	26.60	30.60	2.34	1.165	น้อย	1
2. ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	.40	12.20	24.50	23.60	39.30	2.11	1.077	น้อย	3
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิ แต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	1.30	10.50	23.60	40.60	24.00	2.24	.979	น้อย	2
รวม						2.23	.90337	น้อย	

จากตารางที่ 4-17 ผลการวิเคราะห์พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ในด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี ในภาพรวม อยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.23$ และ $SD = .90337$) และเมื่อวิเคราะห์ รายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับน้อยทุกข้อ โดยเรียงลำดับจาก ปัญหาจากการนำผลขาดทุน สุทธิจากรอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบปัจจุบัน ($\bar{X} = 2.34$ และ $SD = 1.165$) และปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง ($\bar{X} = 2.24$ และ $SD = .979$) และปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุน สุทธิมาใช้ในการรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ ย้อนหลัง ($\bar{X} = 2.11$ และ $SD = 1.077$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4-18 ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50

ปัญหาการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม	ระดับความเห็นปัญหาหรือรายละเอียด					(\bar{X})	SD	ระดับ	ลำดับที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
รายจ่ายหักได้ เพิ่มจำนวน 1 เท่า									
1. ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้างเข้าศึกษา	.40	12.70	19.20	38.00	29.70	2.16	1.007	น้อย	1
ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ									
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน	.40	10.00	21.00	34.90	33.60	2.09	.992	น้อย	4
รายจ่ายที่นำหักได้เพิ่ม จำนวน 2 เท่า	1.30	9.20	20.50	38.80	33.20	2.11	1.008	น้อย	2
2.1 รายจ่ายในการสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกให้คนพิการ									
2.2 รายจ่ายในการสนับสนุนการกีฬา นันทนาการ	1.30	9.20	20.50	35.80	33.20	2.10	1.003	น้อย	3

ตารางที่ 4-18 (ต่อ)

ปัญหาการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม	ระดับความเห็นปัญหาร้อยละ					(\bar{X})	SD	ระดับ	ลำดับที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
2.3 รายจ่ายบริจาคให้กับสถานศึกษา องค์กรกีฬา พัฒนาบุคลากรทางการศึกษา ครูอาจารย์ รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ ค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี	1.70	8.30	22.70	30.60	36.70	2.08	.069	น้อย	5
3. รายจ่ายที่นำมาหักเพิ่มได้จำนวน 3 เท่า ได้แก่ รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยี และนวัตกรรม	.90	3.90	17.90	35.80	41.50	1.87	.903	น้อย	6
รวม						2.07	.85090	น้อย	

จากตารางที่ 4.18 ผลการวิเคราะห์ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 มีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ภาพรวมอยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.07$ และ $SD = .85090$) และเมื่อวิเคราะห์รายละเอียดของปัญหาเป็นรายข้อ ซึ่งอยู่ในระดับน้อยทุกข้อ โดยเรียงลำดับจากปัญหาการนำที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้จำนวน 1 เท่า เป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าส่งลูกจ้างลูกจ้างไปอบรม ($\bar{X} = 2.16$ และ $SD = 1.007$) ปัญหาการนำรายจ่ายที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนและ ($\bar{X} = 2.09$ และ $SD = .992$) ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้เพิ่มจำนวน 2 เท่า รายจ่ายในการสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกให้คนพิการ ($\bar{X} = 2.11$ และ $SD = 1.010$) รายจ่ายในการสนับสนุนการศึกษา นันทนาการมี ($\bar{X} = 2.10$ และ $SD = 1.008$) ปัญหาการนำรายจ่ายที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนและ ($\bar{X} = 2.09$ และ $SD = .992$) ปัญหาการนำรายจ่ายบริจาคให้กับสถานศึกษา องค์กรกีฬา พัฒนาบุคลากรทางการศึกษา ครูอาจารย์ รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ ค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี ($\bar{X} = 2.08$ และ $SD = 1.040$) ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้เพิ่มจำนวน 3 เท่า รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยี ($\bar{X} = 1.87$ และ $SD = .903$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4-19 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในภาพรวม

ในภาพรวม	ระดับปัญหา	แปรผล	ลำดับ
	(\bar{X})	SD	
ด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ	2.48	.81238	น้อย 1
ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ มาเป็นรายจ่าย ในคำนวณกำไรสุทธิ	2.35	.83206	น้อย 2
ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.23	.90337	น้อย 3
ด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	2.07	.85090	น้อย 4
รวม	2.28	.73705	น้อย

จากตารางที่ 4-19 ผลการวิเคราะห์ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 มีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ในภาพรวม อยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.28$ และ $SD = .73705$) และเมื่อวิเคราะห์รายละเอียดเป็นรายด้าน พบว่า มีปัญหาการด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ในด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ($\bar{X} = 2.48$ และ $SD = .81238$) ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ($\bar{X} = 2.35$ และ $SD = .83206$) ด้านปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ($\bar{X} = 2.23$ และ $SD = .90337$) และด้านปัญหาการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ($\bar{X} = 2.07$ และ $SD = .85090$) ตามลำดับ

ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามลักษณะองค์กรและข้อมูลส่วนบุคคล การทดสอบสมมติฐานในส่วนของปัจจัยลักษณะด้านประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม และปัจจัยลักษณะด้านองค์กรของผู้ตอบแบบสอบถาม

ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ทางสถิติในการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม โดยใช้ Independent sample t-test และการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way analysis of variance) กรณีที่พบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ จะทำการตรวจสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 หรือระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ซึ่งใช้วิธี (Least significant difference: LSD) เพื่อเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยกลุ่มตัวอย่าง มีรายละเอียด ดังนี้

สมมุติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านองค์กรที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

สมมุติฐานที่ 1.1 สัตถุชาติของผู้ถือหุ้นที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-20 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตาม สัตถุชาติของผู้ถือหุ้น

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	สถิติที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ญี่ปุ่น (A)	ไทย (B)	เกาหลี (C)	อื่น (D)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิ ตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ	2.13	2.59	2.36	2.47	.013*	
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของ ทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่า เสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)	2.60	3.03	2.90	2.65	.035*	B > A
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงิน ของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับ กรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	1.72	2.77	2.40	2.68	.000*	B > A

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ	(\bar{X})				P-value	สถิติที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ญี่ปุ่น (A)	ไทย (B)	เกาหลี (C)	อื่น (D)		
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น ในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณ กำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับทางหลักการบัญชี	2.05	2.73	2.00	2.56	.002*	A < B, C < B
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้อง คำนวณเป็นเงิน ไทยตามอัตราแลกเปลี่ยน ของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับ หนี้สินต้องคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยน ของธนาคารพาณิชย์ขาย	1.98	2.51	2.30	2.35	.024*	A < B, B > C
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคา ทุน ซึ่ง ไม่สอดคล้องกับทางภาษีเนื่องจาก ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ์ที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.03	2.56	2.80	2.56	.364	
6. กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้า ตามราคาทุนของสินค้าชนิดเดียวกัน ตามราคาขายในประเทศ	2.51	2.50	2.20	2.79	.876	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชี ไม่สอดคล้องกับจำหน่ายหนี้สูญทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.21	2.51	2.10	1.76	.156	
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัด ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยยกเว้น ไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ทั้งจำนวน ตามมาตรา 65 ทวิ (10)	1.93	2.34	2.56	2.18	.021*	C > D, C > A

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	สัญชาติที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ญี่ปุ่น (A)	ไทย (B)	เกาหลี (C)	อื่น (D)		
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้เรียกเก็บภาษีขายในทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (14) จึงไม่นำมาคำนวณ เป็นรายได้ของบริษัท	1.98	2.36	2.10	2.20	.203	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.12	2.44	2.56	2.20	.084	
1. ปัญหานำเงินสำรองเบี่ยประกันภัย เพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกิน ร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้อง กับทางภาษีตามมาตรา 65 ตริ (1)	2.05	2.47	2.30	2.03	.057	
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร สุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี ตามมาตรา 65 ตริ (1)	1.91	2.35	2.10	2.00	.050	
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่เกินไว้ เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อ ที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	2.02	2.34	2.10	2.18	.380	
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้ โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชี ถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วน ที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2.14	2.58	2.40	2.10	.128	

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	สถิติที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ญี่ปุ่น (A)	ไทย (B)	เกาหลี (C)	อื่น (D)		
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณี ทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคล ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการ รับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็น รายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้ รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียน ของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า	2.33	2.76	3.50	2.62	.007*	C > B, C > A
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซม อาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็น รายจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็น รายจ่ายฝ่ายทุนไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่าย ทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึก เป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคา ตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.49	2.68	3.50	2.71	.076	
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้	2.16	2.61	2.70	2.76	.079	
8. มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการ ถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการ โดยปราศจากค่าตอบแทน ซึ่งในทางบัญชีและทางภาษีกรณีดังกล่าว สอดคล้องกันคือ ไม่ให้นำมาถือเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.28	2.36	2.20	2.03	.530	

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	สัญชาติที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ญี่ปุ่น (A)	ไทย (B)	เกาหลี (C)	อื่น (D)		
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของ กรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะ เหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่าย มีจำนวนสูงเกินปกติ	2.40	2.55	3.00	2.18	.146	
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่าย ที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริง รายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการ มีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งในทาง บัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษี ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	2.02	2.45	2.30	2.15	.071	
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่น แต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบ บัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่าย จำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิ	1.98	2.50	2.70	2.03	.005*	C > A, C > D
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการ เป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์ จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิด จากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษี ไม่นำรายจ่ายที่เกิดมาคำนวณกำไรสุทธิ	1.98	2.22	2.80	1.91	.077	

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	สถิติที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ญี่ปุ่น (A)	ไทย (B)	เกาหลี (C)	อื่น (D)		
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับ ได้คืนจากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการได้ขั๊กออกเงิน นื้อ โกงเงินของกิจการไปแต่พนักงาน มีผู้ค้ำประกันฉะนั้นในทางภาษีกิจการ จะบันทึกรายจ่ายที่พนักงานนื้อ โกงเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้	1.98	2.30	2.30	1.97	.234	
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่าย ที่มีใช้เพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ หรือรายจ่ายที่มีใช้รายจ่าย เพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรงหรือเพื่อหากำไรในทางภาษี มิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.09	2.31	2.10	2.06	.453	
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่าย ที่จ่ายในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกั กิจการ โดยตรงหรือเป็นรายจ่ายที่เรียก เก็บจากบริษัทในเครือเดียวกัน สาขา ที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษีมิให้นำมา เป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.00	2.26	2.30	1.97	.368	
ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.17	2.21	2.27	2.36	.818	
1. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิจาก รอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิ ยกมาใช้ในรอบปัจจุบัน	2.35	2.31	2.30	2.47	.912	

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	สัญชาติที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ญี่ปุ่น (A)	ไทย (B)	เกาหลี (C)	อื่น (D)		
2. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิของ กิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผล ขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิตกมาจาก ปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	1.88	2.17	1.80	2.09	.576	
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิ แต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบ ภาษีย้อนหลัง	2.02	2.28	2.50	2.29	.368	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิ หักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ	1.89	2.14	1.90	2.05	.362	
1. ปัญหาการนำรายจ่ายที่นำมาหัก ได้เพิ่ม จำนวน 1 เท่า						
1.1 ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้างเข้า	2.05	2.18	1.80	2.35	.377	
2. ปัญหาการนำรายจ่ายที่นำมาหัก ได้เพิ่ม จำนวน 2 เท่า						
2.1 รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวกแก่คนพิการ	1.93	2.17	2.00	2.03	.546	
2.2 รายจ่ายเพื่ออาสาสมัคร การศึกษา การเรียนรู้และนันทนาการ	1.91	2.16	2.10	2.12	.547	
2.3 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษา ทำบัญชี รายจ่ายเพื่อการลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากร ทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อโครงการ ฝึกอบรมอาชีพ	1.86	2.14	2.10	2.09	.495	

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	สัญชาติที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ญี่ปุ่น (A)	ไทย (B)	เกาหลี (C)	อื่น (D)		
3. ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่ม มาเป็นรายจ่ายได้จำนวน 3 เท่า 3.1 รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนา เทคโนโลยีและนวัตกรรม	1.70	1.99	1.60	1.65	.066	
รวม	2.08	2.34	2.27	2.28	.236	

หมายเหตุ * $P < .05$

จากตารางที่ 4-20 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยองค์กร จำแนกตามสัญชาติผู้ถือหุ้นของผู้ตอบแบบสอบถามในด้านปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.236 ซึ่งมากกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานที่ 1.1 หมายความว่า สัญชาติขององค์กรผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ไม่แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 พิจารณาปัญหาเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2) โดย

ข้อ 2 ปัญหา เนื่องจากกิจการให้กรรมการกู้ยืมเงินหรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ (4)

ข้อ 3 ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักการบัญชี

ข้อ 4 ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษี ต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีผู้ถือหุ้นสัญชาติไทย (B) มีระดับปัญหาสูงกว่าสัญชาติญี่ปุ่น (A) สัญชาติเกาหลี และสัญชาติอื่น

ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 พิจารณาปัญหาเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 5 การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคล ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่อง โดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า

ข้อ 11 กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีผู้ถือหุ้นเกาหลี (C) มีระดับปัญหาสูงกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสัญชาติไทย (B) สัญชาติอื่น ๆ (D) และสัญชาติญี่ปุ่นมีระดับปัญหาน้อยสุด

สมมุติฐานที่ 1.2 สถานะของกิจการที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-21 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตาม สถานะของกิจการ

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})			P-value	สถานะของกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หจก.	บจ.	อื่น		
	(A)	(B)	(C)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ	2.64	2.45	2.63	.442	

ตารางที่ 4-21 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้ในบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}			P-value	สถานะของกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หจก. (A)	บจ. (B)	อื่น (C)		
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)	3.30	2.82	3.00	.043*	A > B
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทนซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	3.23	2.45	1.67	.001*	A > B, B > C
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางหลักการบัญชี	2.60	2.54	3.67	.178	
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย	2.70	2.37	2.33	.369	
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ์ที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.27	2.48	2.67	.609	
6. กรณีนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุนของสินค้านิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ	2.30	2.55	3.33	.251	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับการจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.97	2.38	4.00	.003*	C > A, A > B
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเว้นไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.20	2.17	1.67	.733	
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท	2.23	2.27	1.33	.329	

ตารางที่ 4-21 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}			P-value	สถานะของกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หจก. (A)	บจ. (B)	อื่น (C)		
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.47	2.33	2.29	.701	
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)	2.37	2.31	2.33	.969	
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน ภัยเพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)	2.00	2.24	2.00	.475	
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อนานการจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	2.13	2.26	2.33	.833	
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสนหา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยทางภาษีให้เป็นรายจ่ายไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2.90	2.41	2.33	.063	
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคล ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ฯลฯ ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า	3.10	2.63	2.33	.062	

ตารางที่ 4-21 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้ในนิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}			P-value	สถานะของกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หจก.	บจ.	อื่น		
	(A)	(B)	(C)		
6. บริษัทที่มีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคารโรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.67	2.68	3.00	.882	
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้	2.33	2.59	2.33	.495	
8. มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการโดยปราศจากค่าตอบแทน ซึ่งในทางบัญชีและทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกัน คือ ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.27	2.28	3.00	.574	
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วน ที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่น ที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	3.13	2.38	2.67	.003*	A > B
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยรายจ่ายไม่ได้ หรือไม่มีการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐาน การรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	2.57	2.29	1.67	.206	
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.70	2.29	2.00	.116	

ตารางที่ 4-21 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})			P-value	สถานะของกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หจก.	บจ.	อื่น		
	(A)	(B)	(C)		
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ	2.23	2.14	2.00	.889	
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืนจากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการได้ขอยกเงิน ออโกเงินของกิจการไปแต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษีกิจการจะบันทึกรายจ่ายจากการที่พนักงานออโกเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้	2.37	2.15	2.67	.470	
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ หรือรายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรงหรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.33	2.21	2.00	.777	
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่ายในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ โดยตรงหรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือเดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.20	2.17	1.67	.729	
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและมีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่าย	2.23	2.30	2.33	.954	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.24	2.23	1.67	.554	
1. ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชีก่อนและนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบปัจจุบัน	2.20	2.37	1.67	.454	

ตารางที่ 4-21 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}			P-value	สถานะของกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หจก. (A)	บจ. (B)	อื่น (C)		
2. ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาจากรายปีก่อน เมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	1.90	2.15	1.67	.390	
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้ เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.63	2.19	1.67	.042*	A > B, A > C
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.03	2.07	1.94	.943	
รายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า					
1. ค่าห้องสัมมนา,ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้างเข้าศึกษาฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	1.87	2.21	2.00	.214	
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 2 เท่า	2.23	2.07	2.00	.685	
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวกแก่คนพิการ	2.07	2.10	2.00	.971	
4. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และนันทนาการ	2.10	2.11	2.00	.983	
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อการลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษาราย บุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ	2.07	2.08	2.00	.989	
ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 3 เท่า					
6. รายจ่ายเพื่อการวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	1.87	1.67	1.87	.927	
รวม	2.35	2.27	2.13	.823	

จากตารางที่ 4-21 การวิเคราะห์ปัจจัยลักษณะด้านองค์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหา จำแนกตามสถานะของกิจการของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในด้านปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ในการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.823 ซึ่งมากกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานที่ 1.2 หมายความว่า สถานะกิจการของผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ไม่แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิแตกต่างกัน ดังนี้

ด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 พิจารณาปัญหาเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2) โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะห้างหุ้นส่วนจำกัด (A) มีระดับปัญหาสูงกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะบริษัทจำกัด (B)

ข้อ 2 ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะห้างหุ้นส่วนจำกัด (A) มีระดับปัญหามากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะบริษัทจำกัด (B) และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะอื่นมีระดับปัญหาน้อยที่สุด

ข้อ 7 การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับการจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9) โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะอื่น (C) มีระดับปัญหามากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะห้างหุ้นส่วนจำกัด (A) และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะบริษัทจำกัด (B)

ด้านปัญหาการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 พิจารณาปัญหาเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 9 มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะห้างหุ้นส่วนจำกัด (A) มีระดับปัญหามากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะบริษัทจำกัด (B)

ด้านปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 พิจารณาปัญหาเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 3 ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษี ย้อนหลัง โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะห้างหุ้นส่วนจำกัด (A) มีระดับปัญหามากกว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะบริษัทจำกัด (B) และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานะอื่นมีระดับ ปัญหาที่น้อยที่สุด

สมมุติฐานที่ 1.3 ทฤษฎีระเบียบของกิจการที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงิน ได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-22 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงิน ได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ ชลบุรี 1 จำแนกตาม ทฤษฎีระเบียบ

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณ กำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ทฤษฎีระเบียบ มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านแต่ไม่เกิน 30 ล้าน (B)	> 30 ล้าน (C)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไข ในมาตรา 65 ทวิ	2.58	2.60	2.24	0.009	*
1. การคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชี ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ	3.00	3.18	2.49	.000*	B > C
(2)					
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	2.94	2.79	1.88	.000*	A > C
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวม คำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ทางหลักการบัญชี	2.73	2.72	2.24	.004*	A > C
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณวันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตรา ถัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สิน ต้องคำนวณตามอัตราถัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ขาย	2.57	2.44	2.21	.170	

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณ กำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	ทุนจดทะเบียน มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านแต่ไม่เกิน 30 ล้าน (B)	> 30 ล้าน (C)		
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.49	2.47	2.41	.894	
6. กรณีนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศซึ่งในทางภาษี ต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุนของสินค้า ชนิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ	2.44	2.54	2.59	.710	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับการจ่าย หนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.54	2.56	2.34	.465	
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยเว้นไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.23	2.39	1.88	.017*	B > C
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.44	2.28	2.12	.015	
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัยเพื่อสมทบทุน ประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี ตามมาตรา 65 ตรี (1)	2.43	2.39	2.13	.199	
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อสมทบทุน ประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วน ที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร สุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)	2.22	2.35	2.05	.225	
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเพื่อหนี้สูญหรือ หนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อที่ ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	2.25	2.50	2.00	.021*	B > C

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณ กำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	ทุนจดทะเบียน มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านแต่ไม่เกิน 30 ล้าน (B)	> 30 ล้าน (C)		
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หาหรือ การกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้อง กับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะหรือ การสาธารณะประโยชน์ ,เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดี กำหนดโดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วน ที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2.64	2.64	2.14	.004*	C < A, C < B
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับ การรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องคัม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัท แล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า	2.73	2.90	2.45	.027*	B > C
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคารโรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึก เป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.72	2.89	2.46	.058	
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชี เงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้	2.56	2.86	2.25	.004*	B > C
8. มาตรา 65 ตรี (7) หักส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะ เป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการโดยปราศจาก ค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและทางภาษีกรณีดังกล่าว สอดคล้องกันคือไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไร	2.43	2.22	2.09	.180	

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณ กำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	ทุนจดทะเบียน มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านแต่ไม่เกิน 30 ล้าน (B)	> 30 ล้าน (C)		
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วน ที่จ่ายเงินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่น ที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวน สูงเกินปกติ	2.72	2.51	2.21	.018*	A > C
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีกรจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการ มีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ ตัวผู้รับเงินไม่ได้ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	2.48	2.47	2.00	.003*	A > C
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึก บัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำ รายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิ	2.58	2.08	2.35	.006*	A > B
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของ ทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจาก การใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่าย ที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ	2.15	2.31	2.01	.266	
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืนจาก การประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการ ได้ขอยกเงิน ล้อ โกงเงินของกิจการไปแต่พนักงาน มีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษีกิจการจะบันทึกรายจ่าย จากการที่พนักงานล้อ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิไม่ได้	2.30	2.24	2.03	.288	

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณ กำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	จุดทศนิยม มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านแต่ไม่เกิน 30 ล้าน (B)	> 30 ล้าน (C)		
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ หรือรายจ่ายที่มีใช้รายจ่าย เพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่าย ที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรงหรือเพื่อหากำไรในทางภาษี มิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.21	2.49	1.99	.014*	B > C
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่ายในต่างประเทศ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ โดยตรงหรือเป็นรายจ่ายที่เรียก เก็บจากบริษัทในเครือเดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.31	2.21	1.99	.183	
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและมีรายจ่าย เพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ ซึ่งในทางภาษีมิ ให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.38	2.29	2.20	.599	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.22	2.26	2.21	.932	
1. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบปัจจุบัน	2.36	2.35	2.32	.973	
2. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อน เมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	2.00	2.24	2.11	.401	
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้ เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.31	2.21	2.21	.766	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม มาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.11	2.19	1.91	.131	
รายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า					
1. ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้างเข้าศึกษา ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	2.10	2.35	2.05	.161	

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณ กำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ทุนจดทะเบียน มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านแต่ไม่เกิน 30 ล้าน (B)	> 30 ล้าน (C)		
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 2 เท่า	2.15	2.25	1.87	.051	
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวก แก่คนพิการ	2.15	2.21	1.93	.217	
4. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และ นันทนาการ	2.16	2.24	1.92	.133	
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่าย ค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อการลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ รายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 3 เท่า	2.10	2.24	1.91	.155	
6. รายจ่ายเพื่อการวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและ นวัตกรรม	1.98	1.83	1.79	.404	
รวม	2.34	2.38	2.12	.069	

หมายเหตุ * P < .05

จากตารางที่ 4-22 แสดงการเปรียบเทียบปัจจัยลักษณะด้านองค์กร ด้านปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามทุนจดทะเบียน ในการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.069 ซึ่งมากกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ปฏิเสธ สมมติฐานที่ 1.3 หมายความว่า ทุนจดทะเบียนของกิจการผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับ ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ไม่แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียด ในแต่ละด้านพบว่า มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2) โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท มีระดับปัญหามากกว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 30 ล้านบาท (C)

ข้อ 2 ปัญหา เนื่องจากกิจการให้กรรมการกู้ยืมเงินหรือโอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ (4)

ข้อ 3 ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางหลักการบัญชี

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่า 5 ล้านบาท มีระดับปัญหา มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B) และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป (C)

ข้อ 8 เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยยกเว้นไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10) โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป (C) มีระดับปัญหาน้อยที่สุด

ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 3 ปัญหาการนำเงินสำรองที่กักไว้เป็นค่าเพื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี

ข้อ 4 กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะหรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนด โดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกิน ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป (C) มีระดับปัญหาน้อยที่สุด

ข้อ 5 ปัญหารายจ่ายจากการบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่อง โดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษี

ตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ข้อ 7 กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้

ข้อ 14 มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ หรือรายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรงหรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B) มีระดับปัญหามากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่า 5 ล้านบาท (A) และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป (C)

ข้อ 9 มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ

ข้อ 10 มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่า 5 ล้านบาท (A) มีระดับปัญหา มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป (C)

ข้อ 11 กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่า 5 ล้านบาท (A) มีระดับปัญหา มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B)

สมมุติฐานที่ 1.4 รายได้ของกิจการที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้ นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-23 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามตามรายได้

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ระดับปัญหาแตกต่างกัน
	≤ 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B)	> 30 ล้านบาท (C)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ	2.85	2.58	2.24	.000*	
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)	3.18	3.23	2.53	.000*	B > C
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการผู้ยืมเงินของบริษัทหรือโอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	3.20	2.91	2.00	.000*	A > C
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางหลักการบัญชี	3.06	2.60	2.31	.000*	A > C
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย	2.84	2.40	2.22	.010*	A > C
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.86	2.34	2.35	.023*	A > B

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	≤ 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B)	> 30 ล้าน (C)		
6. กรณีนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคา ทุนของสินค้าชนิดเดียวกันตามราคาขาย ในประเทศ	2.94	2.30	2.48	.008*	A > B
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับ การจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.64	2.73	2.25	.017*	B > C
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยเกินไม่ต้องนำมาถือเป็น รายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.50	2.29	1.94	.007*	A > C
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บ ภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.44	2.40	2.06	.044*	A > C
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัย เพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตริ (1)	2.68	2.23	2.21	.035*	A > C
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อ สมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณ กำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้อง กับทางภาษีตามมาตรา 65 ตริ (1)	2.46	2.31	2.02	.026*	A > C

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	≤ 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B)	> 30 ล้าน (C)		
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่เกินไว้เป็นค่าเผื่อ หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของ กิจการให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับ ทางภาษี	2.60	2.24	2.08	.021*	A > C
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสนาหา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่าย การกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกิน ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2.58	2.74	2.26	.008*	B > C
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจ ทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอัน เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวก แก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4)ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมหรือทุน	2.82	2.86	2.52	.068	
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็น รายจ่ายของกิจการซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่าย ทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้ว คิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	3.18	2.67	2.47	.001*	

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	≤ 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B)	> 30 ล้าน (C)		
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเงินกำหนด และ บันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็น รายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่าย ไม่ได้	3.08	2.60	2.28	.000*	
8. มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการ โดยปราศจากค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและ ทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกันคือ ไม่ให้ นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.84	2.27	2.05	.000*	
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและ หุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับ กิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่า เงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	2.74	2.63	2.28	.023*	
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนด ขึ้นเองโดยไม่มีรายการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชี ก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐาน การรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงิน ไม่ได้ ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษี ไม่ให้อถือเป็นรายจ่าย	2.58	2.47	2.10	.005*	
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่น แต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชี ถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าว มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.68	2.50	2.08	.001*	

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	≤ 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B)	> 30 ล้าน (C)		
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็น เจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมา คำนวณกำไรสุทธิ	2.50	2.26	1.93	.005*	
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืน จากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของ กิจการยกยอกเงิน ล้อ โกงเงินของกิจการไป แต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษี กิจการจะบันทึกรายจ่ายที่พนักงานล้อ โกงเงิน มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้	2.76	2.16	1.94	.000*	
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหา กำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ หรือรายจ่าย ที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรง หรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่าย ในคำนวณกำไรสุทธิ	2.52	2.31	2.03	.014*	
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่าย ในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับการโดยตรง หรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือ เดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษีมิให้ นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.48	2.19	2.02	.051	

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	≤ 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B)	> 30 ล้าน (C)		
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและมีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.62	2.20	2.20	.072	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.39	2.35	1.84	.057	
1. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบปัจจุบัน	2.48	2.41	2.23	.371	
2. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	2.40	2.19	1.93	.027*	A > C
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.30	2.44	2.09	.057	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.31	2.24	1.84	.001*	
รายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า					
1. ค่าห้องสัมมนา, ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้างเข้าศึกษา ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	2.40	2.21	2.02	.074	
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้จำนวน 2 เท่า	2.32	2.31	1.83	.001*	A > C, B > C
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวกแก่คนพิการ	2.34	2.29	1.86	.003*	A > C, B > C

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	≤ 5 ล้าน (A)	> 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B)	> 30 ล้าน (C)		
4. รายจ่ายเพื่ออาสาสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้ และนันทนาการ	2.36	2.30	1.86	.002*	A > C, B > C
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อ การลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อ โครงการฝึกอบรมอาชีพ	2.42	2.27	1.80	.000*	A > C, B > C
ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่าย ได้จำนวน 3 เท่า					
6. รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและ นวัตกรรม	2.04	2.04	1.68	.009*	A > C, B > C
รวม	2.56	2.39	2.08	.000*	

หมายเหตุ * P < .05

จากตารางที่ 4-23 การวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม
จำแนกตามรายได้โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.000
ซึ่งน้อยกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ขอมรับสมมติฐานที่ 1.5 หมายความว่า รายได้
ของกิจการผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณ
กำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่
ชลบุรี 1 แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณ
กำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ
ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับ
ค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)

ข้อ 7 การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับการจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา
65 ทวิ (9)

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในองค์กรที่มีรายได้มากกว่า 5 ล้านบาท
แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท (B) มีระดับปัญหาสูงกว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในองค์กร
ที่มีรายได้มากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป (C)

ข้อ 2 ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ
แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ

ข้อ 3 ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3)
ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางหลักการบัญชี

ข้อ 4 ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษี
ต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณ
ตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย

ข้อ 8 ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน
ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ์ที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่า
ให้ใช้ราคานั้น

ข้อ 9 บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บภาษีขายในทางภาษี
ตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในองค์กรที่มีรายได้น้อยกว่า 5 ล้านบาท
(A) มีระดับปัญหามากกว่า โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในองค์กรที่มีรายได้มากกว่า
30 ล้านบาทขึ้นไป (C)

ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ
ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกิน
ร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี
ตามมาตรา 65 ตริ (1)

ข้อ 2 ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกัน
ไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตริ (1)

ข้อ 3 ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี

ข้อ 6 บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน

ข้อ 7 กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้

ข้อ 8 มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการโดยปราศจากค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกันคือ ไม่นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร

ข้อ 9 มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ

ข้อ 10 มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย

ข้อ 11 กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

ข้อ 12 มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้นซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ

ข้อ 13 มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืนจากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการได้ขอยกเงิน นื้อ โกงเงินของกิจการไปแต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษีกิจการจะบันทึกจ่ายจากการที่พนักงานนื้อ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้

ข้อ 14 มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีไว้เพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะหรือรายจ่ายที่มีไว้จ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในองค์กรที่มีรายได้น้อยกว่า 5 ล้านบาท (A) มีระดับปัญหามากกว่า โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในองค์กรที่มีรายได้มากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป (C)

ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิกลับมาใช้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี มาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 2 ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุน สุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในองค์กรที่มีรายได้น้อยกว่า 5 ล้านบาท (A) มีระดับ ปัญหามากกว่า โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในองค์กรที่มีรายได้มากกว่า 30 ล้านบาท ขึ้นไป (C)

ด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 2 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน

ข้อ 3 รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวกแก่คนพิการ

ข้อ 4 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และนันทนาการ

ข้อ 5 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา, องค์กรกีฬา, รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อการลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่าย เพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ

ข้อ 6 รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในองค์กรที่มีรายได้น้อยกว่า 5 ล้านบาท (A) มีระดับปัญหามากกว่า โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในองค์กรที่มีรายได้มากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป (C)

สมมุติฐานที่ 1.6 ระยะเวลาประกอบกิจการที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงิน ใต้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับ ดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-24 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบกิจการ

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ปี (A)	> 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	> 10 ปี (C)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไข ในมาตรา 65 ทวิ	2.82	2.52	2.31	.006*	
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (2)	3.13	3.08	2.61	.001*	A > C
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรืออินเทอร์เน็ตให้กับกรรมการ แต่ไม่มี การคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับ มาตรา 65 ทวิ	3.26	2.71	2.14	.000*	A > C
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมา รวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ทางหลักการบัญชี	2.97	2.61	2.39	.022*	A > C
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไข ในมาตรา 65 ทวิ					
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณเป็น เงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณตามอัตรา แลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย	3.03	2.43	2.19	.003*	A > C
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ์ ที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.65	2.42	2.44	.632	

ตารางที่ 4-24 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ปี (A)	> 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	> 10 ปี (C)		
6. กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคา ทุนของสินค้าชนิดเดียวกันตามราคาขาย ในประเทศ	3.06	2.50	2.38	.012*	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับ การจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.39	2.51	2.48	.882	
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยเกินไม่ต้องนำมา ถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.45	2.20	2.04	.189	
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บ ภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท	2.52	2.26	2.15	.259	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.62	2.39	2.22	.053	
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อ สมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณ กำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้อง กับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)	2.39	2.18	2.17	.580	
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อ หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ ของกิจการให้สินเชื่อกับธนาคารจึงไม่สอดคล้อง กับทางภาษี	2.81	2.18	2.13	.008*	A > C

ตารางที่ 4-24 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ปี (A)	> 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	> 10 ปี (C)		
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตี					
มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ					
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็น รายจ่ายของกิจการซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่าย ทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้ว คิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	3.03	2.76	2.50	.042*	A > B > C
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเงินกำหนด และ บันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็น รายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษี เป็นรายจ่ายไม่ได้	3.13	2.58	2.34	.003*	A > B > C
8. มาตรา 65 ตี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการ โดย ปราศจากค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและ ทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกันคือ ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.27	2.19	2.29	.173	
9. มาตรา 65 ตี (8) เงินเดือนของกรรมการและ หุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับ กิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่า เงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	2.58	2.62	2.32	.145	
10. มาตรา 65 ตี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนด ขึ้นเองโดยไม่มีรายการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชี ก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐาน การรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษี ไม่ให้อถือเป็นรายจ่าย	2.61	2.46	2.08	.007*	A > C

ตารางที่ 4-24 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ปี (A)	> 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	> 10 ปี (C)		
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตี					
มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ					
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่น แต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชี ถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวน ดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.55	2.40	2.21	.227	
12. มาตรา 65 ตี (10) บริษัท/ กิจการเป็น เจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมา คำนวณกำไรสุทธิ	2.32	2.24	2.01	.217	
13. มาตรา 65 ตี (12) ผลเสียหายกลับได้คืน จากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของ กิจการชกขอกเงิน ล้อ โกงเงินของกิจการไป แต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษี กิจการจะบันทึกรายจ่ายที่พนักงานล้อ โกงเงินมา เป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้	2.65	2.13	2.10	.047*	A > C
14. มาตรา 65 ตี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหา กำไร หรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ หรือรายจ่ายที่ มิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรง หรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็น รายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.29	2.29	2.13	.530	

ตารางที่ 4-24 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ปี (A)	> 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	> 10 ปี (C)		
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่าย ในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับการโดยตรง หรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือ เดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษีมิให้ นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.18	2.08	2.17	.337	
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและ มีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกิน ปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่าย ในคำนวณกำไรสุทธิ	2.26	2.24	2.29	.407	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.22	2.29	2.18	.695	
1. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิจาก รอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ ใช้ในรอบปัจจุบัน	2.42	2.40	2.26	.630	
2. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิของ กิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุน สุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผล ขาดทุนสุทธิมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริม หมดอายุ	2.16	2.09	2.11	.949	
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการ ใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.10	2.37	2.16	.742	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม มาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.24	2.10	1.98	.268	

ตารางที่ 4-24 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	< 5 ปี (A)	> 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	> 10 ปี (C)		
รายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้					
จำนวน 1 เท่า					
1. ค่าห้องสัมมนา,ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้างเข้า ศึกษา ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	2.29	2.15	2.13	.228	
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้	2.29	2.14	1.97	.175	
จำนวน 2 เท่า					
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวก ความสะดวกแก่คนพิการ	2.29	2.17	1.96	.199	
4. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้ และนันทนาการ	2.26	2.19	1.97	.269	
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อ การลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่าย เพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ	2.32	2.10	1.98	.558	
ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่าย ได้ จำนวน 3 เท่า					
6. รายจ่ายเพื่อการวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและ นวัตกรรม	1.84	1.85	1.87	.006	
รวม	2.48	2.32	2.17	.092	

หมายเหตุ * P < .05

จากตารางที่ 4-24 การวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาภาษีเงินได้
นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม
จำแนกตามรายได้โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.092
ซึ่งมากกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานที่ 1.6 หมายความว่า

ระยะเวลาการประกอบกิจการของผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้ นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ไม่แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า มีระดับ ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา ทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)

ข้อ 2 ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ

ข้อ 3 ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักบัญชี

ข้อ 4 ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้อง คำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราตัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณ ตามอัตราตัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ขาย

ข้อ 6 กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้า ตามราคาทุนของสินค้านิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่อยู่ในองค์กรที่มีระยะเวลาประกอบกิจการ ไม่เกิน 5 ปี (A) มีระดับปัญหาสูงกว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่อยู่ในองค์กรที่มีระยะเวลาประกอบการตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป (C)

ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 3 ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ หนี้ของกิจการให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี

ข้อ 4 กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชี ถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะ ประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนด โดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกิน ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ข้อ 6 บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่าย ถือเป็นรายจ่ายของกิจการซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน

ข้อ 7 กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี่ยปรับเงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้

ข้อ 10 มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย

ข้อ 11 กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

ข้อ 13 มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืนจากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการได้ขอยกเงิน นื้อ โกงเงินของกิจการไปแต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษีกิจการจะบันทึกรายจ่ายที่พนักงานนื้อ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่อยู่ในองค์กรที่มีระยะเวลาประกอบกิจการ ไม่เกิน 5 ปี (A) มีระดับปัญหาสูงกว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่อยู่ในองค์กรที่มีระยะเวลาประกอบการตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป (C)

สมมุติฐานที่ 1.7 กิจการมีผลประกอบการที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบการธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-25 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามผลการประกอบการ

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ผลประกอบกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	กำไรสุทธิ (A)	ขาดทุนสุทธิ (B)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ	2.53	2.36	.765	
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)	2.86	2.94	.813	
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทนซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	2.57	2.47	.015*	A > B
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักการบัญชี	2.65	2.37	.786	
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย	2.40	2.33	.276	
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ์ที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.55	2.24	.196	
6. กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุนของสินค้านิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ	2.57	2.41	.031*	A > B
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับการจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.48	2.47	.057	

ตารางที่ 4-25 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ผลประกอบกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	กำไรสุทธิ (A)	ขาดทุนสุทธิ (B)		
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเกินไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.29	1.87	.070	
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท	2.35	2.01	.022*	A > B
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตี	2.39	2.25	.857	
มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ				
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตี (1)	2.44	2.03	.641	
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตี (1)	2.32	1.93	.112	
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่เกินไว้เป็นค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	2.29	2.15	.130	
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ ,เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนด โดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2.47	2.50	.340	

ตารางที่ 4-25 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ผลประกอบกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ		
	(A)	(B)		
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องคัม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัท แล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า	2.69	2.69	.780	
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคารโรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็น ทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.71	2.62	.933	
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชี เงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้	2.57	2.50	.982	
8. มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะ เป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการโดยปราศจาก ค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและทางภาษีกรณีดังกล่าว สอดคล้องกันคือ ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไร	2.35	2.15	.859	
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วน ที่จ่ายเกินสมควรโดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่น ที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวน สูงเกินปกติ	2.48	2.50	.187	

ตารางที่ 4-25 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ผลประกอบกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	กำไรสุทธิ (A)	ขาดทุนสุทธิ (B)		
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	2.37	2.21	.238	
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.39	2.24	.373	
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ	2.19	2.07	.282	
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืนจากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการได้ขัยกออกเงิน ล้อ โกงเงินของกิจการไปแต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษีกิจการจะบันทึกรายจ่ายจากการที่พนักงานล้อ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้	2.27	2.00	.757	
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ หรือรายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรงหรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.24	2.19	.301	

ตารางที่ 4-25 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ผลประกอบกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	กำไรสุทธิ (A)	ขาดทุนสุทธิ (B)		
15. มาตรา 65 ตี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่ายในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ โดยตรงหรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือเดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.19	2.13	.739	
16. มาตรา 65 ตี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและมีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.34	2.18	.701	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.19	2.31	.642	
1. ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชีก่อนและนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบปัจจุบัน	2.31	2.41	.333	
2. ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	2.08	2.18	.585	
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้ เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.36	2.15	.085	
ปัญหาด้านการนำรายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม				
รายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า				
1. ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้างเข้าศึกษาฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	2.18	2.12	.310	
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้	2.09	2.09	.204	
จำนวน 2 เท่า				
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวกแก่คนพิการ	2.13	2.01	.549	

ตารางที่ 4-25 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ผลประกอบกิจการที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ		
	(A)	(B)		
4. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และ นันทนาการ	2.11	2.10	.199	
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่าย ค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อการลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ	2.10	2.03	.327	
ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 3 เท่า				
6. รายจ่ายเพื่อการวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและ นวัตกรรม	1.92	1.75	.801	
รวม	2.30	2.23	.172	

หมายเหตุ * $P < .05$

จากตารางที่ 4-25 การวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มผู้ประกอบการธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ปัจจัยลักษณะด้านองค์กร จำแนกตามผลการประกอบกิจการ ในการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.172 ซึ่งมากกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานที่ 1.6 หมายความว่า ผลการประกอบกิจการขององค์กรผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ไม่แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 2 ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ

ข้อ 6 ให้นำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุนของสินค้าชนิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ

ข้อ 9 บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีผลประกอบการกำไรสุทธิ (A) มีระดับปัญหามากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีผลประกอบการขาดทุนสุทธิ (B)

สมมุติฐานที่ 1.8 วิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-26 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	วิธีการกรอกภ.ง.ด.50 ที่มีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	กิจการกรอกแบบเอง (A)	ให้ผู้สอบบัญชีกรอกแบบภ.ง.ด.50 (B)	ส่งสำนักงานบัญชีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 (C)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ	2.29	2.50	2.68	.006	
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)	2.46	3.25	3.15	.000*	B > A
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัทหรือโอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	2.22	2.51	2.93	.000*	A < C
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางหลักการบัญชี	2.41	2.53	2.76	.094	

ตารางที่ 4-26 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	วิธีการรอก ภ.ง.ด.50 ที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	กิจการรอกแบบ เอง (A)	ให้ผู้สอบบัญชีรอกแบบ ภ.ง.ด.50 (B)	ส่งตำแหน่งงานบัญชีรอก แบบ ภ.ง.ด.50 (C)		
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณ เป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคาร พาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณ ตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย	2.24	2.40	2.61	.132	
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ ที่ได้รับ ราคาใดต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.44	2.38	2.54	.723	
6. กรณีนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุน ของสินค้าชนิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ	2.41	2.60	2.60	.480	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับ การจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.39	2.36	2.66	.236	
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยเกินวันไม่ต้องนำมา ถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	1.91	2.23	2.41	.011	A < C
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บ ภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท	2.10	2.25	2.43	.124	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.19	2.37	2.52	.025*	
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยงประกันภัย เพื่อ สมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตี (1)	2.21	2.15	2.35	.063	

ตารางที่ 4-26 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	วิธีการกรอก ภ.ง.ด.50 ที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	กิจการกรอกแบบ เอง (A)	ให้ผู้สอบบัญชีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 (B)	ส่งตำแหน่งงานบัญชีกรอก แบบ ภ.ง.ด.50 (C)		
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อ สมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณ กำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับ ทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)	2.12	2.13	2.35	.274	
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อ หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการ ให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	2.12	2.35	2.39	.258	
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดย เสนหา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่าย ได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่าย การกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ถือเป็น รายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2.28	2.26	2.84	.000*	C > A
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณี ทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคล ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรอง เพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับ ทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจาก ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจด ทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า	2.54	2.51	2.98	.008	

ตารางที่ 4-26 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	วิธีการกรอก ภ.ง.ด.50 ที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	กิจการกรอกแบบ เอง (A)	ให้ผู้สอบบัญชีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 (B)	ส่งตำแหน่งงานบัญชีกรอก แบบ ภ.ง.ด.50 (C)		
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็นรายจ่าย ของกิจการซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่าย ทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สิน แล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.53	2.75	2.82	.203	
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และ บันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็น รายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้	2.49	2.68	2.54	.618	
8. มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการ โดย ปราศจากคำตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและ ทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกันคือ ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.15	2.26	2.46	.206	
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและ หุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับ กิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่า เงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	2.22	2.51	2.77	.005	
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนด ขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชี ก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐาน การรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษี ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	2.11	2.42	2.50	.027*	A < C

ตารางที่ 4-26 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	วิธีการรอก ภ.จ.ด.50 ที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	กิจการรอกแบบ เอง (A)	ให้ผู้สอบบัญชีรอกแบบ ภ.จ.ด.50 (B)	ส่งตำแหน่งบัญชีรอก แบบ ภ.จ.ด.50 (C)		
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่น แต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชี ถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าว มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.04	2.43	2.62	.001*	A < C
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็น เจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้น มาคำนวณกำไรสุทธิ	2.00	2.17	2.32	.156	
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืน จากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของ กิจการขั๊กออกเงิน นื้อ โกงเงินของกิจการ ไป แต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้น ในทางภาษี กิจการจะบันทึกรายจ่ายที่พนักงานนื้อ โกงเงินมา เป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้	2.02	2.28	2.32	.166	
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้ เพื่อหา กำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ หรือรายจ่าย ที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรง หรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่าย ในคำนวณกำไรสุทธิ	2.03	2.30	2.39	.061	

ตารางที่ 4-26 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)			P-value	วิธีการกรอก ภ.ง.ด.50 ที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	กิจการกรอกแบบ เอง (A)	ให้ผู้สอบบัญชีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 (B)	ส่งตำแหน่งบัญชีกรอก แบบ ภ.ง.ด.50 (C)		
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่าย ในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการโดยตรง หรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือ เดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษี มิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.04	2.25	2.27	.349	
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและ มีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกิน ปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่าย ในคำนวณกำไรสุทธิ	2.13	2.49	2.35	.151	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.17	2.23	2.29	.683	
1. ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิจาก รอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมา ใช้ในรอบปัจจุบัน	2.30	2.43	2.33	.790	
2. ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการ ที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิ มาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผล ขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริม หมดอายุ	2.07	2.19	2.10	.822	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม มาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ	1.88	2.16	2.21	.021	
รายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า					
1. ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้าง เข้าศึกษา ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	2.12	2.15	2.22	.795	

ตารางที่ 4-26 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}			P-value	วิธีการกรอก ภ.ง.ด.50 ที่มี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	กิจการกรอกแบบ เอง (A)	ให้ผู้สอบบัญชีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 (B)	ส่งสำนักงานบัญชีกรอก แบบ ภ.ง.ด.50 (C)		
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 2 เท่า	1.85	2.19	2.29	.009	
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวก ความสะดวกแก่คนพิการ	1.84	2.28	2.29	.006	
4. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้ และนันทนาการ	1.84	2.28	2.29	.004*	A < C
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อ การลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อ โครงการฝึกอบรมอาชีพ	1.87	2.19	2.24	.041*	A < C
ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มเป็นรายจ่าย ได้ จำนวน 3 เท่า					
6. รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและ นวัตกรรม	1.77	1.89	1.98	.305	
รวม	2.13	2.31	2.43	.027*	

หมายเหตุ * P < .05

จากตารางที่ 4-26 การวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาด้าน
ภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน
โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามวิธีการกรอก
แบบภ.ง.ด.50 ในการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.027 ซึ่งน้อยกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติ
ที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ขอมรับสมมติฐานที่ 1.5 หมายความว่า รายได้ของกิจการผู้ตอบแบบสอบถาม

ต่างกัน มีระดับปัญหาค่าด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิต
ชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน เมื่อพิจารณา
รายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ
ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้อง
กับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2) โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ให้ผู้สอบบัญชีกรอก
แบบภ.ง.ด.50 (B) มีระดับปัญหามากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 เอง (A)

ข้อ 2 ปัญหา เนื่องจากกิจการให้กรรมการกู้ยืมเงินหรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ
แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ (4)

ข้อ 8 เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายยกเว้นไม่ต้องนำมา
ถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ส่งให้สำนักงานบัญชีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 (C) มีระดับ
ปัญหาสูงกว่าผู้ตอบแบบสอบถามกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 เอง (A)

ด้านปัญหาการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
ตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 4 ปัญหาการนำปัญหาที่กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือ
การกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ
หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนด โดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้
ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ข้อ 5 กิจการมีรายจ่ายค่าบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของ
ให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่อง โดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น
ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษี
ตามมาตรา 65 ตรี (4)ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมหรือทุน
แล้วแต่อย่างใดมากกว่า

ข้อ 9 มาตรา 65 ตรี (8) กิจการจ่ายเงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกิน
สมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวน
สูงเกินปกติ

ข้อ 10 มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยรายจ่ายไม่ได้ หรือ ไม่มีการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย

ข้อ 11 กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชี ถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ให้สำนักงานบัญชีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 (C) จะมีระดับ ปัญหามากกว่าที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่กรอกแบบภ.ง.ด.50 เอง (A)

ด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 2 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน

ข้อ 3 รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวกแก่คนพิการ

ข้อ 4 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และนันทนาการ

ข้อ 5 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อการลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่าย เพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 เอง (A) มีระดับปัญหาน้อยที่สุด

สมมุติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้ นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

สมมุติฐานที่ 2.1 ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้ นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-27 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล
เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแล
ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (A)	ปริญญาตรี (B)	ปริญญาโทหรือสูงกว่า (C)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไข ในมาตรา 65 ทวิ	2.74	2.48	2.30	.139	
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (2)	3.26	2.95	2.48	.000*	A > C
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือโอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิด ค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	3.21	2.64	1.86	.000*	A > C
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้น มารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับทางหลักการบัญชี	2.74	2.63	1.86	.094	
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณ เป็นเงินไทยตามอัตราเฉลี่ยของธนาคาร พาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณ ตามอัตราเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ขาย	3.05	2.32	2.41	.132	
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ์ ที่ได้รับ ราคาใดต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.63	2.48	2.31	.570	

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (A)	ปริญญาตรี (B)	ปริญญาโทหรือสูงกว่า (C)		
6. กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้า ตามราคาทุนของสินค้าชนิดเดียวกัน ตามราคาขายในประเทศ	2.68	2.51	2.62	.811	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับ การจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.32	2.42	2.50	.707	
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยเกินวันไม่ต้องนำมา ถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.53	2.13	2.14	.343	
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บ ภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.32	2.25	2.40	.236	
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัย เพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตริ (1)	2.05	2.36	2.29	.063	
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อ สมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณ กำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 ถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับ ทางภาษีตามมาตรา 65 ตริ (1)	2.05	2.23	2.17	.274	
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อ หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการ ให้สินเชื่อที่ธนาคารไม่สอดคล้องกับทางภาษี	2.26	2.28	2.10	.258	

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (A)	ปริญญาตรี (B)	ปริญญาโทหรือสูงกว่า (C)		
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดย เสนหาหรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่าย ได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่าย การกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ถือเป็น รายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2.32	2.54	2.29	.000*	B > C
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจ ทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอัน เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวก แก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องคิม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตรา ร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุน จดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า	2.47	2.79	2.38	.008*	B > C
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็น รายจ่ายของกิจการซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่าย ทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้ว คิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.26	2.78	2.50	.203	
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และ บันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษี เป็นรายจ่ายไม่ได้	2.37	2.62	2.36	.618	

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (A)	ปริญญาตรี (B)	ปริญญาโทหรือสูงกว่า (C)		
8. มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการตอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการโดยปราศจากค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกันคือไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.16	2.30	2.29	.206	
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่า เงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	2.37	2.57	2.21	.005*	B > C
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	2.32	2.41	1.95	.027*	B > C
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่น แต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.53	2.36	2.17	.001*	A > C
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการ เป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ	2.00	2.22	1.95	.156	

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (A)	ปริญญาตรี (B)	ปริญญาโทหรือสูงกว่า (C)		
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืนจากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการได้ขอยกเงิน นอ้โงเงินของกิจการไป แต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษีกิจการจะบันทึกรายจ่ายจากการที่พนักงานนอ้โงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้	2.37	2.21	2.02	.166	
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ หรือรายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรง หรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.32	2.26	2.02	.061	
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่ายในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับการโดยตรงหรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือเดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.26	2.18	2.10	.349	
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและมีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.21	2.30	2.29	.151	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	2.05	2.24	2.25	.683	

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (A)	ปริญญาตรี (B)	ปริญญาโทหรือสูงกว่า (C)		
1. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน	2.11	2.31	2.57	.790	
2. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิมาจากปีก่อนบัตรหมดอายุ	2.05	2.12	2.10	.822	
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.00	2.31	2.10	.033*	B > C > A
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.90	2.13	1.91	.021	
รายจ่ายที่หักได้เพิ่ม จำนวน 1 เท่า					
1. ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้างเข้าศึกษา ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	1.95	2.23	2.00	.795	
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มเป็นรายจ่ายได้จำนวน 2 เท่า	1.89	2.17	1.86	.009*	B > C
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวกแก่คนพิการ	2.00	2.17	1.88	.006*	B > C
4. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้ และนันทนาการ	2.00	2.17	1.88	.004*	B > C

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(X̄)			P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (A)	ปริญญาตรี (B)	ปริญญาโทหรือสูงกว่า (C)		
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อการ ลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อโครงการ ฝึกอบรมอาชีพ ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่าย ได้ จำนวน 3 เท่า	1.89	2.14	1.90	.041*	B > C
6. รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและ นวัตกรรม	1.63	1.89	1.88	.305	
รวม	2.24	2.31	2.16	.027*	

หมายเหตุ * P < .05

ตารางที่ 4-27 การวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้กรอกแบบสอบถาม ในการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.027 ซึ่งน้อยกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานที่ 1.8 หมายความว่า ระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)

ข้อ 2 ปัญหา เนื่องจากกิจการให้กรรมการกู้ยืมเงินหรือโอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ (4)

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาที่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี (A) จะมีระดับปัญหามากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี (B) และระดับการศึกษาที่สูงกว่าระดับปริญญาโท (C)

ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 4 กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนด โดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ข้อ 5 การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคล ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า

ข้อ 9 มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ

ข้อ 10 มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย

ข้อ 11 กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี (B) จะมีระดับปัญหามากกว่าผู้ที่ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาที่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี (A) แลผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า(C) จะมีระดับปัญหาน้อยที่สุด

สมมุติฐานที่ 2.2 เพศของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-28 การเปรียบเทียบปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม จำแนกตามเพศ

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หญิง (A)	ชาย (B)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขมาตรา 65 ทวิ	2.47	2.50	.549	
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)	2.80	3.17	.594	
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	2.50	2.67	.062	
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางหลักการบัญชี	2.58	2.52	.630	
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย	2.42	2.37	.358	
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.50	2.31	.073	
6. กรณีนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุนของสินค้าชนิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ	2.54	2.48	.053	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับการจ่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.44	2.62	.885	
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยยกเว้นไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.18	2.13	.967	
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท	2.25	2.23	.269	

ตารางที่ 4-28 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หญิง (A)	ชาย (B)		
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.35	2.37	.670	
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)	2.36	2.19	.943	
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)	2.25	2.04	.972	
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	2.29	2.10	.242	
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือ การกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือ การสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2.42	2.65	.034*	B > A
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องคัม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า	2.62	2.94	.003*	A < B

ตารางที่ 4-28 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หญิง (A)	ชาย (B)		
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคารโรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.64	2.83	.704	
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้	2.60	2.38	.539	
8. มาตรา 65 ตี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุน หรือกำไร) ไปจากกิจการ โดยปราศจากค่าตอบแทน ซึ่งในทางบัญชีและทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกัน คือ ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.33	2.15	.229	
9. มาตรา 65 ตี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วน ที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่น ที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	2.40	2.79	.339	
10. มาตรา 65 ตี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	2.25	2.54	.554	
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษี ไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.29	2.52	.648	
12. มาตรา 65 ตี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของ ทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ	2.16	2.12	.240	

ตารางที่ 4-28 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หญิง (A)	ชาย (B)		
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืนจากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการได้ขอยกเงิน ژیอ โกงเงินของกิจการไปแต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษีกิจการจะบันทึกรายจ่ายจากการที่พนักงานขี้ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้	2.18	2.21	.752	
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อกำไรหรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ หรือรายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรงหรือเพื่อกำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.25	2.12	.421	
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่ายในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับการโดยตรงหรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือเดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.16	2.19	.077	
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและมีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.35	2.10	.160	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.24	2.21	.270	
1. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบปัจจุบัน	2.36	2.29	.844	
2. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อน เมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	2.14	2.02	.697	
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.22	2.23	.403	

ตารางที่ 4-28 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})		P-value	ระดับปัญหาแตกต่างกัน
	หญิง (A)	ชาย (B)		
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.04	2.13	.787	
รายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า				
1. ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้างเข้าศึกษาฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	2.18	2.10	.123	
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน	2.07	2.15	.077	
4. รายจ่ายเพื่อกาสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และนันทนาการ	2.08	2.17	.033*	A > B
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อการลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ	2.04	2.21	.154	
ปัญหากการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้จำนวน 3 เท่า				
6. รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	1.85	1.92	.230	
รวม	2.28	2.30	.787	

หมายเหตุ * $P < .05$

จากตารางที่4-28 การวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จำแนกตามเพศ ในการทดสอบ พบว่า

ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.787 ซึ่งมากกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานที่ 1.9 หมายความว่า เพศของผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ไม่แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 4 กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชี ถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะ ประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกิน ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ข้อ 5 การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคล ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียน ของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า

โดยผู้ตอบแบบสอบถามเพศชาย (B)จะมีระดับปัญหาสูงกว่าที่ผู้ตอบแบบสอบถาม เพศหญิง

ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี พบว่า

ข้อ 4 ปัญหาจากการนำรายจ่ายที่นำมาหักได้เพิ่ม 2 เท่า เป็นรายจ่ายเพื่อการสนับสนุน การศึกษา การเรียนรู้และนันทนาการ โดยผู้ตอบแบบสอบถามเพศชาย จะมีระดับปัญหาสูงกว่า ที่ผู้ตอบแบบสอบถามเพศหญิง

สมมุติฐานที่ 2.3 อายุของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษี เงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-29 การวิเคราะห์ความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ
การคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม จำแนกตามอายุ

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	อายุ มีระดับปัญหา ที่แตกต่างกัน
	$\vee = 30$ ปี (A)	$\wedge 30$ แต่ไม่เกิน 40 (B)	$\wedge 40$ ปี แต่ไม่เกิน 50 ปี (C)	ตั้งแต่วินิจฉัยไป (D)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตาม เงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ	2.96	2.42	2.43	2.22	.006	
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (2)	3.25	2.91	2.84	2.35	.027*	A > D, B > D
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือโอนทรัพย์สินให้กับกรรมการแต่ไม่มี คำตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	3.07	2.61	2.35	2.12	.016*	A > D, B > D A > C
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้น มารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับหลักการบัญชี	3.14	2.39	2.68	2.18	.002*	A > D, C > D A > B
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณ เป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคาร พาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณ ตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย	3.14	2.25	2.55	2.24	.235	

ตารางที่ 4- 29 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	อายุ มีระดับปัญหา ที่แตกต่างกัน
	v = 30 ปี (A)	> 30 แต่ไม่เกิน 40 ปี (B)	> 40 ปี แต่ไม่เกิน 50 ปี (C)	ตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป (D)		
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ ที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขใน มาตรา 65 ทวิ	3.14	2.25	2.55	2.24	.003*	A > D, A > B
6. กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุน ของสินค้าชนิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ	2.79	2.45	2.57	2.35	.480	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้อง กับการจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.93	2.51	2.38	2.00	.059	
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยเกินวันไม่ต้องนำมา ถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.64	2.11	2.05	2.24	.102	
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บ ภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.89	2.07	2.51	2.06	.007*	A > D, A > B
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี้ยประกันภัย เพื่อ สมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตี (1)	2.89	2.07	2.51	2.06	.001*	A > D, A > B

ตารางที่ 4- 29 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	อายุ มีระดับปัญหา ที่แตกต่างกัน
	v = 30 ปี (A)	> 30 แต่ไม่เกิน 40 (B)	> 40 ปี แต่ไม่เกิน 50 ปี (C)	ตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป (D)		
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อ สมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณ กำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับ ทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)	2.82	2.03	2.25	2.12	.004*	A > B ,A>C
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.84	2.26	2.34	2.15	.007	
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อ หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการ ให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	2.93	2.07	2.35	1.94	.002*	A > C, C > D, A > B
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่าย การกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกิน ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	3.04	2.42	2.40	2.24	.024*	A > D, A > B
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจ ทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอัน เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวก แก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องคัม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตรา ร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุน จดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า	3.39	2.58	2.68	2.29	.001*	A > D, A > B A > C, C > D

ตารางที่ 4- 29 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	อายุ มีระดับปัญหา ที่แตกต่างกัน
	v = 30 ปี (A)	> 30 แต่ไม่เกิน 40 ปี (B)	> 40 ปี แต่ไม่เกิน 50 ปี (C)	ตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป (D)		
6. บริษัทที่มีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็นรายจ่าย ของกิจการซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่าย ทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สิน แล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.86	2.63	2.83	2.12	.076	
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และ บันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่าย ไม่ได้	3.00	2.45	2.57	2.35	.120	
8. มาตรา 65 ตรี (7) หักส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการ โดย ปราศจากค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและ ทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกันคือ ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.75	2.16	2.30	2.29	.131	
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการ และหุ้นส่วนที่จ่ายเงินสมควร โดยเปรียบเทียบ กับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่า เงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	2.86	2.48	2.42	2.24	.242	
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่าย ที่กำหนดขึ้นเองโดย ไม่มีการจ่ายจริงรายจ่าย ของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏ หลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงิน ไม่ได้ซึ่ง ในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	3.04	2.23	2.23	2.06	.242	

ตารางที่ 4- 29 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลดำเนินงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	อายุ มีระดับปัญหา ที่แตกต่างกัน
	v = 30 ปี (A)	> 30 แต่ไม่เกิน 40 ปี (B)	> 40 ปี แต่ไม่เกิน 50 ปี (C)	ตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป (D)		
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่าย ที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริงรายจ่าย ของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏ หลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงิน ไม่ได้ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	3.04	2.23	2.23	2.06	.242	
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่น แต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชี ถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวน ดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	3.11	2.34	2.10	2.18	.001*	A > C, A > B
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการ เป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน นั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สิน นั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมา คำนวณกำไรสุทธิ	2.75	2.03	2.10	2.18	.000*	A > B, A > C
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืน จากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของ กิจการได้ขอยกเงิน นื้อ โกงเงินของกิจการไป แต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษี กิจการจะบันทึกจ่ายจากการที่พนักงาน นื้อ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร สุทธิไม่ได้	2.43	2.13	2.21	2.06	.018*	A > D, A > B

ตารางที่ 4- 29 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	อายุ มีระดับปัญหา ที่แตกต่างกัน
	v = 30 ปี (A)	> 30 แต่ไม่เกิน 40 ปี (B)	> 40 ปี แต่ไม่เกิน 50 ปี (C)	ตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป (D)		
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อ หากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ หรือรายจ่าย ที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับ กิจการโดยตรงหรือเพื่อหากำไร ในทางภาษี มิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.61	2.14	2.19	2.24	.609	
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่าย ในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับการโดยตรง หรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือ เดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษี มิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.36	2.13	2.18	2.06	.209	
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและ มีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกิน ปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่าย ในคำนวณกำไรสุทธิ	2.61	2.29	2.23	2.06	.779	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.68	2.22	2.10	2.11	.033	
1. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบ บัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ ในรอบปัจจุบัน	2.93	2.33	2.19	2.12	.387	
2. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการ ที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	2.32	2.14	2.00	2.06	.029*	A > C, A > D
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้ เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.79	2.21	2.12	2.18	.574	

ตารางที่ 4- 29 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	อายุ มีระดับปัญหา ที่แตกต่างกัน
	V = 30 ปี (A)	> 30 แต่ไม่เกิน 40 ปี (B)	> 40 ปี แต่ไม่เกิน 50 ปี (C)	ตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป (D)		
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม มาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ รายจ่ายที่หักได้เพิ่มอีก จำนวน 1 เท่า	2.24	2.05	2.08	1.76	.332	
1. ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้าง เข้าศึกษา ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	2.57	2.08	2.21	1.76	.043	
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 2 เท่า	2.29	2.09	2.08	1.76	.405	
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวก ความสะดวกแก่คน	2.14	2.14	2.08	1.82	.678	
4. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และนันทนาการ การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 2 เท่า	2.07	2.13	2.16	1.76	.323	
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่าย เพื่อการลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่าย เพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่าย ได้ จำนวน 3 เท่า	2.36	2.02	2.12	1.82	.566	A > B
6. รายจ่ายเพื่อการวิจัย พัฒนาเทคโนโลยี และนวัตกรรม	2.04	1.85	1.88	1.65	.006*	A > D
รวม	2.67	2.24	2.24	2.06	.016*	

หมายเหตุ * P < .05

ตารางที่ 4-29 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของลักษณะปัจจัยประชากรศาสตร์ จำแนกตามอายุ ด้านปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 การทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.016 ซึ่งน้อยกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานที่ 1.10 หมายความว่า อายุของผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านปัญหาการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)

ข้อ 2 ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ

ข้อ 3 ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางหลักการบัญชี

ข้อ 4 ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย

ข้อ 5 ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ์ที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น

ข้อ 9 บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี (A) มีระดับปัญหามากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 40 แต่ไม่เกิน 50 ปี (C) ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 30 ปีแต่ไม่เกิน 40 ปี (B) และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป จะมีระดับปัญหาน้อยที่สุด

ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาการนำเงินสำรองเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)

ข้อ 2 ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี้ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)

ข้อ 3 ปัญหาการนำเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี

ข้อ 4 กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ข้อ 5 การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคล ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า

ข้อ 11 กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

ข้อ 12 มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้นซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ

ข้อ 13 มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืนจากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของกิจการได้ขอยกเงิน นื้อ โกงเงินของกิจการไปแต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้น ในทางภาษีกิจการจะบันทึกจ่ายจากการที่พนักงานนื้อ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี (A) มีระดับปัญหามากกว่ากลุ่มอื่น ๆ และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 40 แต่ไม่เกิน 50 ปี (C) ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 30 ปี แต่ไม่เกิน 40 ปี (B) และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป มีระดับปัญหาใกล้เคียงกัน

ด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณารายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 6 ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มจำนวน 3 เท่า คือ รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนา เทคโนโลยีและนวัตกรรม โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี (A) มีระดับปัญหามากที่สุด และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป มีระดับปัญหาน้อยสุด

สมมติฐานที่ 2.5 ตำแหน่งการทำงานที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้ นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-30 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของระดับของปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม จำแนกตามตำแหน่งการทำงาน

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})					P-value	ตำแหน่งงานมีระดับปัญหาแตกต่างกัน
	พนักงานบัญชี (A)	ผู้จัดการบัญชี (B)	ผู้อำนวยการบัญชี (C)	กรรมการบริษัท (D)	อื่น ๆ (E)		
ปัญหาด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ	2.57	2.34	1.92	2.65	2.43	.030	
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)	3.01	2.65	1.42	3.10	2.81	.062	
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือโอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่คิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	2.77	2.17	1.42	2.95	2.43	.000*	D > B, D > C D > E, A > C
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางหลักการบัญชี	2.69	2.50	1.33	2.79	2.43	.000*	D > B, D > C D > E, A > C

ตารางที่ 4-30 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)					P-value	ตำแหน่งงานมี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	พนักงานบัญชี (A)	ผู้จัดการบัญชี (B)	ผู้อำนวยการบัญชี (C)	กรรมการบริษัท (D)	อื่นๆ (E)		
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณ เป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคาร พาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณ ตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย	2.38	2.35	2.25	2.62	2.38	.795	
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ ที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.65	2.35	1.67	2.43	2.43	.073	
6. กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุน ของสินค้าชนิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ	2.62	2.50	1.92	2.52	2.52	.395	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับ การจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.37	2.50	2.42	2.79	2.33	.421	
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยกเว้นไม่ต้องนำมา ถือเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.29	2.02	1.83	2.21	2.14	.509	
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บ ภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท	2.36	2.02	1.92	2.40	2.29	.207	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.45	2.23	1.54	2.53	2.38	.003	
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัยเพื่อ สมทบทุนประกันชีวิตในส่วนของเงินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตริ (1)	2.43	2.20	1.25	2.60	2.24	.004*	D > C, D > B D > E

ตารางที่ 4-30 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)					P-value	ตำแหน่งงานมี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	พนักงานบัญชี (A)	ผู้จัดการบัญชี (B)	ผู้อำนวยการบัญชี (C)	กรรมการบริษัท (D)	อื่นๆ (E)		
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยงประกัน เพื่อ สมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อน คำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือ เป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่ สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)	2.34	2.20	1.17	2.24	2.14	.008*	A > C, A > B A > D
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กินไว้เป็นค่าเพื่อ หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของ กิจการให้สินเชื่อกับธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับ ทางภาษี	2.41	2.20	1.42	2.19	2.19	.051	
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่าย การกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกิน ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2.54	2.33	1.75	2.67	2.62	.065	
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณี ทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคล ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรอง เพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ฯลฯ ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตรา ร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือ ทุนจดทะเบียนแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า	2.72	2.52	2.50	2.90	2.71	.418	

ตารางที่ 4-30 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)					P-value	ตำแหน่งงานมี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	พนักงานบัญชี (A)	ผู้จัดการบัญชี (B)	ผู้อำนวยการบัญชี (C)	กรรมการบริษัท (D)	อื่นๆ (E)		
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็นรายจ่าย ของกิจการซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็น รายจ่ายฝ่ายทุนไม่ให้นำบันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วคิด ค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.71	2.75	1.67	2.71	2.90	.021*	D > C
7. กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และ บันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษี เป็นรายจ่ายไม่ได้	2.70	2.43	1.33	2.48	3.05	.000*	E > C E > B E > D
8. มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการโดย ปราศจากค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและ ทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกันคือ ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.43	2.18	1.42	2.33	2.38	.072	
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการ และหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบ กับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่า เงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	2.52	2.27	1.58	3.00	2.43	.001*	
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนด ขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชี ก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐาน การรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษี ไม่ให้นำถือเป็นรายจ่าย	2.47	2.12	1.42	2.57	2.24	.002*	D > C D > B

ตารางที่ 4-30 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)					P-value	ตำแหน่งงานมี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	พนักงานบัญชี (A)	ผู้จัดการบัญชี (B)	ผู้อำนวยการบัญชี (C)	กรรมการบริษัท (D)	อื่นๆ (E)		
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่น แต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชี ถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวน ดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.48	2.07	1.58	2.64	2.33	.003*	D > C D > E D > B
12. มาตรา 65 ตี (10) บริษัท/ กิจการ เป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน นั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สิน นั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้น มาคำนวณกำไรสุทธิ	2.28	1.93	1.25	2.33	2.38		
13. มาตรา 65 ตี (12) ผลเสียหายกลับได้คืน จากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของ กิจการได้ยักยอกเงิน นื้อ โกงเงินของกิจการไป แต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษี กิจการจะบันทึกรายจ่ายจากการที่พนักงาน นื้อ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร สุทธิไม่ได้	2.20	2.13	1.42	2.45	2.19		
14. มาตรา 65 ตี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อ หากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ หรือรายจ่าย ที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรงหรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมา เป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.33	2.12	1.42	2.45	2.19	.087	

ตารางที่ 4-30 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})					P-value	ตำแหน่งงานมี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	พนักงานบัญชี (A)	ผู้จัดการบัญชี (B)	ผู้อำนวยการบัญชี (C)	กรรมการบริษัท (D)	อื่น ๆ (E)		
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่าย ในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการโดยตรง หรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือ เดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษี มิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.19	2.13	1.42	2.45	2.05	.072	
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและ มีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกิน ปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่าย ในคำนวณกำไรสุทธิ	2.40	2.10	1.92	2.52	2.10	.181	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.22	2.18	1.97	2.33	2.37	.702	
1. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิจาก รอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ ในรอบปัจจุบัน	2.39	2.32	2.00	2.26	2.52	.747	
2. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการ ที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิ เมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	2.10	2.03	2.00	2.24	2.19	.887	
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการ ใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.18	2.18	1.92	2.50	2.38		
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม มาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ รายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า	2.06	1.69	1.74	2.27	2.17		

ตารางที่ 4-30 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(X)					P-value ตำแหน่งงานมี ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	พนักงานบัญชี (A)	ผู้จัดการบัญชี (B)	ผู้อำนวยการบัญชี (C)	กรรมการบริษัท (D)	อื่นๆ (E)	
1. ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้าง เข้าศึกษา ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	2.12	2.07	1.75	2.36	2.48	
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 2 เท่า	2.12	1.97	1.67	2.33	2.05	
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวก ความสะดวกแก่คนพิการ	2.15	1.95	1.58	2.36	2.05	
4. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และนันทนาการ	2.09	1.97	1.75	2.33	2.24	
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อ การลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่าย เพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่ม มาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 3 เท่า	1.86	1.83	1.92	1.88	1.95	.286
6. รายจ่ายเพื่อการวิจัย พัฒนาเทคโนโลยี และนวัตกรรม	1.86	1.83	1.92	1.88	1.95	.989
รวม	2.33	2.18	1.79	2.45	2.33	.058

หมายเหตุ * $P < .05$

ตารางที่ 4-30 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคล
จำแนกตามตำแหน่งงานที่มีผลต่อระดับด้านปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณ
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงาน
สรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 การทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ .058 ซึ่งมากกว่าค่านัยสำคัญ

ทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานที่ 1.10 หมายความว่า ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ไม่แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เมื่อพิจารณารายละเอียดเป็นรายข้อพบว่า

ข้อ 2 ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือโอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่คิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ

ข้อ 3 ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางหลักการบัญชี โดยผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งอื่น ๆ (E) มีระดับปัญหามากที่สุด และตำแหน่งผู้อำนวยการด้านบัญชี (C) มีระดับปัญหาน้อยที่สุด

ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อ 1 ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยงประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)

ข้อ 7 กิจกรรมยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี่ยงปรับเงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้

ข้อ 9 มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ

ข้อ 10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย

ข้อ 11 กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

ข้อ 12 มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งอื่น ๆ (E) มีระดับปัญหามากที่สุด และตำแหน่งผู้อำนวยการด้านบัญชี (C) มีระดับปัญหาน้อยที่สุด

สมมติฐานที่ 2.5 ประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-31 การทดสอบความแตกต่างของปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม จำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}					P-value	ระดับปัญหาแตกต่างกัน
	น้อยกว่า 5 ปี (A)	มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	มากกว่า 10 แต่ไม่เกิน 15 ปี (C)	ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป (D)			
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ	2.85	2.41	2.44	2.26	.003*		
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)	3.28	2.95	2.77	2.60	.004*	A > D	
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	3.15	2.65	2.33	2.14	.000*	A > D, A > C	
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักการบัญชี	3.00	2.38	2.57	2.38	.009*	A > D, A > B	
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ๓ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ขาย	2.78	2.25	2.44	2.22	.078		

ตารางที่ 4-31 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้ในนิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}					P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	น้อยกว่า 5 ปี (A)	มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	มากกว่า 10 แต่ไม่เกิน 15 ปี (C)	ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป (D)			
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ์ ที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.72	2.51	2.57	2.30	.270		
6. กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้า ตามราคาทุนของสินค้าชนิดเดียวกัน ตามราคาขายในประเทศ	2.93	2.30	2.41	2.38	.332		
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับ การจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.93	2.30	2.41	2.38	.033*	A > B A > D, A > C	
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยเกินไม่ต้องนำมาถือเป็น รายได้ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.46	2.17	2.13	1.94	.156		
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บ ภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่นำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท	2.63	2.11	2.19	2.16	.058		
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.74	2.41	2.44	2.27	.005	A > D, A > B	
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี้ยประกันภัยเพื่อ สมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตี	2.83	2.02	2.30	2.26	.002*	A > B, A > D	
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี้ยประกัน เพื่อ สมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณ กำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตี (1)	2.63	1.95	2.20	2.14	.008*	A > B, A > D A > C	

ตารางที่ 4-31 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}				P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	น้อยกว่า 5 ปี (A)	มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	มากกว่า 10 แต่ไม่เกิน 15 ปี (C)	ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป (D)		
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กั้นไว้เป็นค่าเผื่อ หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของ กิจการจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	2.54	2.30	2.13	2.06	.122	
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่าย การกุศลสาธารณะ การสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ถือเป็น รายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	3.15	2.27	2.31	2.34	.000*	A > B A > C A > D
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทาง ธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอัน เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวก แก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่า เครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตรา ร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุน จดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างใดมากกว่า	3.30	2.41	2.53	2.70	.000*	A > D A > C A > B
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็น รายจ่ายของกิจการซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่าย ทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้ว คิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.91	2.62	2.61	2.66	.477	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้อง กับการจ่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.76	2.44	2.64	2.36	.261	

ตารางที่ 4-31 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้ในนิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}				P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	น้อยกว่า 5 ปี (A)	มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	มากกว่า 10 แต่ไม่เกิน 15 ปี (C)	ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป (D)		
8. มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการ โดยปราศจากค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและ ทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกันคือ ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.76	2.11	2.11	2.32	.014*	A > B A > C
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการ และหุ้นส่วนที่จ่ายเงินสมควร โดยเปรียบเทียบ กับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่า เงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	3.13	2.41	2.20	2.38	.000*	A > C A > D
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่าย ที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริงรายจ่าย ของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏ หลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงิน ไม่ได้ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย	2.74	2.33	2.13	2.18	.010*	A > C A > D
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่น แต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชี ถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวน ดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.98	2.22	2.17	2.14	.038*	A > D A > C A > B
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็น เจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้น มาคำนวณกำไรสุทธิ	2.57	2.02	2.04	2.34	.038*	A > B A > C A > D

ตารางที่ 4-31 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}				P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	น้อยกว่า 5 ปี (A)	มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	มากกว่า 10 แต่ไม่เกิน 15 ปี (C)	ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป (D)		
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืน จากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของ กิจการได้ขอยกเงิน นอ้ โกงเงินของกิจการไป แต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษี กิจการจะบันทึกรายจ่ายจากการที่พนักงาน นอ้ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิไม่ได้	2.39	2.08	2.16	2.18	.537	
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้ เพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ หรือ รายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่าย ที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรงหรือเพื่อหากำไร ในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณ กำไรสุทธิ	2.33	2.14	2.31	2.10	.564	
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่าย ในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการโดยตรง หรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือ เดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษี มิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.20	2.05	2.31	2.10	.542	
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและ มีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกิน ปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่าย ในคำนวณกำไรสุทธิ	2.61	2.17	2.24	2.22	.210	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.73	2.22	2.76	2.27	.044*	

ตารางที่ 4-31 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}				P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	น้อยกว่า 5 ปี (A)	มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	มากกว่า 10 แต่ไม่เกิน 15 ปี (C)	ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป (D)		
1. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิจาก รอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ ในรอบปัจจุบัน	2.65	2.22	2.34	2.20	.198	
2. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการ ที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	2.33	1.95	2.16	2.04	.316	
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการ ใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.59	2.03	2.34	2.06	.010*	A > B
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม มาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.36	1.97	1.97	2.04	.068	
การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า						
1. ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้าง เข้าศึกษา ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	2.30	2.08	2.19	2.10	.668	
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 2 เท่า	2.46	2.00	2.01	1.96	.044*	A > D, A > B A > C
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวก ความสะดวกแก่คน	2.37	2.02	2.01	2.06	.068	
4. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และนันทนาการ	2.46	1.95	2.04	2.06	.044*	A > B, A > C
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กร กีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่าย เพื่อการลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อ โครงการฝึกอบรมอาชีพ	2.50	1.94	1.90	2.12	.012*	A > B, A > C

ตารางที่ 4-31 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}				P-value	ระดับปัญหา แตกต่างกัน
	น้อยกว่า 5 ปี (A)	มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (B)	มากกว่า 10 แต่ไม่เกิน 15 ปี (C)	ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป (D)		
ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่ม						
มาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 3 เท่า						
6. รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยี และนวัตกรรม	2.07	1.84	1.69	1.98	.003*	
รวม	2.62	2.17	2.24	2.17	.005*	

หมายเหตุ * $P < .05$

ตารางที่ 4-31 การวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระดับปัญหาของปัจจัย
ประชากรศาสตร์ จำแนกตามประเภทการทำงานด้านบัญชี ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม
ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในด้านปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ
การคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ในการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.005
ซึ่งน้อยกว่าหรือเท่ากับค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานที่ 2.6
หมายความว่า ประเภทการทำงานด้านบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษี
เงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับ
ดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า
มีระดับปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ แตกต่างกัน ดังนี้

ด้านปัญหาการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ
ตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
ทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2)

ข้อ 2 ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ
แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ

ข้อ 3 ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3)
ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักการบัญชี

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี จะมีระดับปัญหาสูงสุด และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีมากกว่า 15 ปีขึ้นไป มีระดับปัญหาน้อยที่สุด ด้านปัญหาการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณาปัญหาโดยละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 1 ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยงประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกิน ร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (1)

ข้อ 4 กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชี ถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะ ประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนด โดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกิน ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ข้อ 5 การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคล ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียน ของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า

ข้อ 8 มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการโดยปราศจากค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกัน คือ ไมให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร

ข้อ 9 มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ

ข้อ 10 มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริงรายจ่าย ของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ซึ่ง ในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย

ข้อ 11 กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชี ถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

ข้อ 12 มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี จะมีระดับปัญหา มากที่สุด และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี มีระดับปัญหา น้อยที่สุด

ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณารายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 3 ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษี ย้อนหลัง โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีระดับปัญหา สูงกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีมากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี

ด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มจากรายจ่ายตามปกติ มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อพิจารณารายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

รายจ่ายหักได้เพิ่ม จำนวน 2 เท่า

ข้อ 4 เป็นรายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวกแก่คนพิการรายจ่าย เพื่อการสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และนันทนาการ

ข้อ 5 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อการลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่าย เพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ

รายจ่ายที่หักได้เพิ่ม จำนวน 3 เท่า

ข้อ 6 รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีระดับปัญหา มากที่สุด ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปี แต่ไม่เกิน 15 ปี มีระดับ ปัญหา น้อยที่สุด

สมมติฐานที่ 2.6 ประวัติการอบรมด้านภาษีที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหา ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-32 การวิเคราะห์ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล
เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม
จำแนกตามประวัติการอบรมด้านภาษี

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	ประวัติการอบรม ด้านภาษี มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ไม่เคย (A)	1-2 ครั้ง (B)	3-4 ครั้ง (C)	มากกว่า 5 ครั้ง (D)		
ปัญหาด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไข ในมาตรา 65 ทวิ	2.63	2.52	2.40	2.38	.434	
1. ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (2)	3.08	2.87	2.89	2.80	.577	
2. ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือโอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิด ค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ	3.08	2.52	2.33	2.41	.019*	
3. ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้น มารวมคำนวณกำไร/ขาดทุน ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ทางหลักการบัญชี	2.75	2.71	2.24	2.47	.058	
4. ปัญหากรณีที่บริษัทมีเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ทางภาษีต้องคำนวณ เป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ รับซื้อ สำหรับหนี้สินต้องคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยน ของธนาคารพาณิชย์ขาย	2.42	2.43	2.53	2.29	.780	
5. ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีโดยใช้ราคาทุน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับทางภาษีเนื่องจากใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิ์ ที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดที่ต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้น	2.39	2.66	2.33	2.29	.204	
6. กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษี ต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุนของสินค้า ชนิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ	2.44	2.64	2.49	2.52	.657	

ตารางที่ 4-32 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}				P-value	ประวัติการอบรม ด้านภาษี มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ไม่เคย (A)	1-2 ครั้ง (B)	3-4 ครั้ง (C)	มากกว่า 5 ครั้ง (D)		
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับ การจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.89	2.38	2.40	2.44	.163	
8. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยเกินไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)	2.31	2.15	2.13	2.14	.882	
9. บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บภาษี ขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมา คำนวณเป็นรายได้ของบริษัท	2.31	2.29	2.27	2.14	.824	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.46	2.46	2.11	2.31	.109	
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัย เพื่อสมทบทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตี (1)	2.31	2.48	2.04	2.29	.198	
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อน คำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่เกินร้อยละ 40 เป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้อง กับทางภาษี	2.22	2.31	2.04	2.15	.532	
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่เกินไว้เป็นค่าเพื่อ หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการ ให้สินเชื่อกิจการจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษี	2.25	2.37	2.11	2.15	.523	

ตารางที่ 4-32 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}				P-value	ประวัติการอบรม ด้านภาษี มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ไม่เคย (A)	1-2 ครั้ง (B)	3-4 ครั้ง (C)	มากกว่า 5 ครั้ง (D)		
4. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศล สาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนด โดยให้ถือเป็น รายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2.75	2.47	2.27	2.47	.247	
5. การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจ ทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่อง โดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวก แก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียน ของบริษัทแล้วแต่อย่างใดมากกว่า	3.00	2.75	2.44	2.59	.090	
6. บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็นรายจ่าย ของกิจการซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็น รายจ่ายฝ่ายทุนไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วคิด ค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน	2.72	2.71	2.56	2.73	.853	
7. การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้องกับ การจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)	2.53	2.81	2.20	2.44	.022*	B > C

ตารางที่ 4-32 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}				P-value	ประวัติการอบรม ด้านภาษี มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ไม่เคย (A)	1-2 ครั้ง (B)	3-4 ครั้ง (C)	มากกว่า 5 ครั้ง (D)		
8. มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการโดย ปราศจากค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและทางภาษี กรณีดังกล่าวสอดคล้องกันคือไม่ให้นำมา ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร	2.19	2.17	1.89	2.37	.047*	A > C
9. มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและ หุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร โดยเปรียบเทียบกับ กิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่า เงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ	2.97	2.45	2.20	2.46	.020*	A > C
10. มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนด ขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริงรายจ่ายของรอบบัญชี ก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐาน การรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้ ซึ่งใน ทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษี ไม่ให้อถือเป็นรายจ่าย	2.44	2.57	1.89	2.19	.001*	B > C
11. กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึก บัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษี ไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.61	2.52	1.98	2.19	.008*	B > C
12. มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของ ทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน ได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น โดยจะนำรายจ่าย ที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษี ไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ	2.25	2.31	1.82	2.10	.089	

ตารางที่ 4-32 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	\bar{X}				P-value	ประวัติการอบรม ด้านภาษี มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ไม่เคย (A)	1-2 ครั้ง (B)	3-4 ครั้ง (C)	มากกว่า 5 ครั้ง (D)		
13. มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืน จากการประกันหรือสัญญา เช่น พนักงานของ กิจการได้ขอยกเงิน นื้อ โกงเงินของกิจการไป แต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษีกิจการ จะบันทึกรายจ่ายจากการที่พนักงานนื้อ โกงเงิน มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้	2.42	2.06	2.04	2.36	.183	
14. มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหา กำไร หรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ หรือรายจ่าย ที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ โดยตรง หรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่าย ในคำนวณกำไรสุทธิ	2.14	2.37	2.02	2.20	.295	
15. มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่าย ในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับการโดยตรง หรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือ เดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษี มิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ	2.25	2.24	2.04	2.12	.756	
16. มาตรา 65 ตรี (15) กิจการซื้อทรัพย์สินและ มีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกิน ปกติ ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่าย ในคำนวณกำไรสุทธิ	2.33	2.42	2.18	2.17	.531	
ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	2.22	2.35	2.17	2.10	.424	
1. ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชี ก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบ ปัจจุบัน	2.22	2.58	2.24	2.12	.081	

ตารางที่ 4-32 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value	ประวัติการอบรม ด้านภาษี มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ไม่เคย (A)	1-2 ครั้ง (B)	3-4 ครั้ง (C)	มากกว่า 5 ครั้ง (D)		
2. ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการ ที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ	2.08	2.22	2.09	1.97	.554	
3. ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้ เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง	2.36	2.24	2.18	2.24	.868	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ ในการคำนวณกำไรสุทธิ	2.28	2.00	2.00	2.07	.385	
การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า						
1. ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้าง เข้าศึกษา ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	2.08	2.16	2.11	2.25	.844	
2. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน	2.31	2.04	2.07	2.03	.555	
ปัญหาด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ ในการคำนวณกำไรสุทธิ						
การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 2 เท่า						
3. รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวก แก่คนพิการ	2.42	2.00	2.04	2.09	.206	
4. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้ และนันทนาการ	2.42	2.03	2.04	2.07	.245	
5. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อ การลงทุนทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อ โครงการฝึกอบรมอาชีพ	2.36	2.00	2.00	2.08	.332	

ตารางที่ 4-32 (ต่อ)

ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิของ ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะ	(\bar{X})				P-value ประสิทธิภาพ ด้านภาษี มีระดับปัญหา แตกต่างกัน
	ไม่เคย (A)	1-2 ครั้ง (B)	3-4 ครั้ง (C)	มากกว่า 5 ครั้ง (D)	
การนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่ม จำนวน 3 เท่า					
6. รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและ นวัตกรรม	2.11	1.79	1.76	1.93	.229
รวม	2.40	2.33	2.17	2.22	.431

หมายเหตุ * $P < .05$

จากตารางที่ 4-32 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหา ภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในการทดสอบพบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ .431 ซึ่งมากกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานที่ 2.6 หมายความว่า ประสิทธิภาพที่แตกต่างกัน มีระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ค.ง.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแล ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดรายด้านที่ระดับ ปัญหาที่แตกต่างกันดังนี้

ด้านปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ เมื่อพิจารณารายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 2 ปัญหาบริษัทให้กรรมการกู้ยืมเงินของบริษัท หรือ โอนทรัพย์สินให้กับกรรมการ แต่ไม่มีการคิดค่าตอบแทน ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรา 65 ทวิ

ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ค.ง.50 เมื่อพิจารณารายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า

ข้อ 7 กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้

ข้อ 8 มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร)

ไปจากกิจการโดยปราศจากค่าตอบแทนซึ่งในทางบัญชีและทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกัน คือ
ไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร

ข้อ 9 มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร
โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกันแล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายมีจำนวนสูงเกินปกติ
โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่เคยอบรมด้านภาษี (A) มีระดับปัญหามากกว่าที่มีประวัติ
การอบรมด้านภาษี จำนวน 3-4 ครั้ง (C)

ข้อ 10 มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริงรายจ่าย
ของรอบบัญชีก่อน กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือพิสูจน์ตัวผู้รับเงินไม่ได้
ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย

ข้อ 11 กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชี
ถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประวัติการอบรมด้านภาษีจำนวน 1-2 ครั้ง (B) มีระดับ
ปัญหามากกว่าที่มีประวัติการอบรมด้านภาษี จำนวน 3-4 ครั้ง (C)

ตารางที่ 4-33 สรุปผลการทดสอบสมมุติฐาน

ตัวแปรอิสระ	ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1				
	การคำนวณ กำไรสุทธิ ตามเงื่อนไขใน มาตรา 65 ตรี	การนำรายจ่าย ตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย	การนำผล ขาดทุนสุทธิ ยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชี มาเป็นรายจ่าย	การนำรายจ่าย ที่หักได้เพิ่ม ตามกฎหมาย ภาษีอากร มาเป็นรายจ่าย	รวม
สัญชาติ	ไม่สามารถ ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ
สถานะกิจการ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ
ทุนจดทะเบียน	ไม่สามารถ ปฏิเสธ	ไม่สามารถ ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ

ตารางที่ 4-33 (ต่อ)

ตัวแปรอิสระ	ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1				
	การคำนวณ กำไรสุทธิ ตามเงื่อนไขใน มาตรา 65 ทวิ	การนำรายจ่าย ตามมาตรา 65 ตริ มาเป็นรายจ่าย	การนำผล ขาดทุนสุทธิ ยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชี มาเป็นรายจ่าย	การนำรายจ่าย ที่หักได้เพิ่ม ตามกฎหมาย ภาษีอากร มาเป็นรายจ่าย	รวม
รายได้	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ
ระยะเวลา	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ
ประกอบการ	ปฏิบัติ				
ผลประกอบการ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ
วิธีการกรอก	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ
แบบ ภ.ง.ด.50	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ		ปฏิบัติ	ปฏิบัติ
ระดับการศึกษา	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ
เพศ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ
อายุ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ
ตำแหน่งงาน	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ
ประสบการณ์ด้าน บัญชี	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ไม่สามารถ ปฏิบัติ
ประวัติการอบรม ด้านภาษีอากร	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ	ปฏิบัติ

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง “การศึกษาปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 โดยวัตถุประสงค์ในการศึกษา ดังนี้

1. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไข ตามมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตี ที่มีผลต่อการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

2. เพื่อให้คำแนะนำ หรือแนวทางแก้ไขกับปัญหาที่พบ เกี่ยวกับการปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมายประมวลรัษฎากร แก่ผู้ประกอบการในกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากกลุ่มประชากรจำนวน 306 ราย จึงขอสรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ ดังนี้

สรุปผลการวิจัย

1. ข้อมูลลักษณะองค์กร

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่มีสัญชาติไทย (ร้อยละ 62.00) เป็นบริษัทจำกัด (ร้อยละ 85.60) มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท (ร้อยละ 35.40) มีรายได้ของกิจการมากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป (ร้อยละ 47.60) มีระยะเวลาในการประกอบการ มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (ร้อยละ 43.70) มีกำไรสุทธิในการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี (ร้อยละ 70.30) และเป็นกิจการที่กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 เอง (ร้อยละ 41.00)

2. ข้อมูลส่วนบุคคล

กลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้กรอกแบบสอบถามของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ส่วนใหญ่ มีระดับการศึกษาปริญญาตรี (ร้อยละ 73.40) เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 77.30) มีอายุมากกว่า 30 ปี แต่ไม่เกิน 40 ปี (ร้อยละ 46.70) มีตำแหน่งการทำงานเป็นพนักงานบัญชี (ร้อยละ 41.10) มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปี แต่ไม่เกิน 15 ปี (ร้อยละ 30.60) มีประวัติการฝึกอบรมด้านภาษีอากรในปีที่ผ่านมา 1-2 ครั้ง (ร้อยละ 38.90)

3. ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

3.1 ผลการวิเคราะห์ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม มีปัญหาด้านภาษี ในภาพรวม อยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.28$ และ $SD = .73705$) และเมื่อวิเคราะห์รายละเอียดเป็นรายด้าน พบว่า มีปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิรายด้าน อยู่ในระดับน้อย โดยด้านการปฏิบัติตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ($\bar{X} = 2.48$ และ $SD = .81238$) มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือ ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ($\bar{X} = 2.35$ และ $SD = .83206$) ด้านปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ($\bar{X} = 2.23$ และ $SD = .90337$) และด้านปัญหาการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ($\bar{X} = 2.07$ และ $SD = .85090$) ตามลำดับ

3.2 ผลการวิเคราะห์ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ในภาพรวม อยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.48$ และ $SD = .81238$) และเมื่อวิเคราะห์รายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ อยู่ในระดับปานกลาง 1 ข้อ คือปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2) ($\bar{X} = 2.89$ และ $SD = .980$) และมีปัญหาอยู่ในระดับน้อย จำนวน 8 ข้อ ซึ่งจะกล่าวถึงจำนวน 3 ข้อ โดยเรียงลำดับ คือ ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร (ขาดทุน) ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักการบัญชี ลำดับต่อมา คือ ปัญหาเนื่องจากกิจการมีเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการหรือหุ้นส่วน แต่ไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกันหรือกิจการมีการโอนเงินหรือมีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกิจการกับกรรมการในอัตราที่ต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุผลสมควร จึงเป็นเหตุให้เจ้าพนักงานหรือเจ้าหน้าที่สรรพากรมีอำนาจประเมินตามความเหมาะสมโดยอ้างอิงกฎหมายประมวลรัษฎากร ลำดับต่อมา คือ กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุนของสินค้าชนิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ

3.3 ผลการวิเคราะห์ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ ในภาพรวม อยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.35$ และ $SD = .83206$) และเมื่อวิเคราะห์รายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ อยู่ในระดับปานกลางจำนวน 3 ข้อ คือ มาตรา 65 ตรี (8) การจ่ายเงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่มีจำนวนสูงโดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกัน ซึ่งในทางภาษีถือเป็นรายจ่ายเกินสมควร ($\bar{X} = 2.80$ และ $SD = 1.133$) และ รายจ่ายค่ารับรอง ตามมาตรา 65 ตรี (4) กิจการมีรายจ่ายค่าสิ่งของให้กับบุคคล และค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่อง โดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีเนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า ($\bar{X} = 2.79$ และ $SD = 1.045$) และกิจการ/บริษัท มีรายจ่ายต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคารโรงงาน สำนักงาน ในทางบัญชีให้ถือเป็นรายจ่ายของกิจการ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีซึ่งให้เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน ($\bar{X} = 2.69$ และ $SD = 1.103$) ตามลำดับ

3.4 ผลการวิเคราะห์ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้นไม่เกิน 5 รอบบัญชี พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้นไม่เกิน 5 รอบบัญชี ในภาพรวม อยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.23$ และ $SD = .90337$) และเมื่อวิเคราะห์รายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ อยู่ในระดับน้อยทุกข้อ คือ ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบปัจจุบัน ($\bar{X} = 2.34$ และ $SD = 1.165$) และปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง ($\bar{X} = 2.24$ และ $SD = .979$) และปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุย้อนหลัง ($\bar{X} = 2.11$ และ $SD = 1.077$) ตามลำดับ

3.5 ผลการวิเคราะห์ระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ด้านการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ในภาพรวม อยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.07$ และ $SD = .85090$) และเมื่อวิเคราะห์รายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ อยู่ในระดับน้อยทุกข้อ คือปัญหาการนำที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า ซึ่งเป็น ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าส่งลูกจ้างลูกจ้างไปอบรม ($\bar{X} = 2.16$ และ $SD = 1.007$) ลำดับต่อมา รายจ่ายที่สามารถหักเป็นรายจ่ายได้ 2 เท่า คือ รายจ่ายในการสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก ให้คนพิการ ($\bar{X} = 2.11$ และ $SD = 1.010$) และรายจ่ายในการสนับสนุนการกีฬา นันทนาการ มี ($\bar{X} = 2.10$ และ $SD = 1.008$) ลำดับต่อมา คือ ปัญหาการนำรายจ่ายที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนและ ($\bar{X} = 2.09$ และ $SD = .992$) ลำดับต่อมา ปัญหาการนำรายจ่ายบริจาคให้กับสถานศึกษา องค์กรกีฬา พัฒนา บุคคลากรทางการศึกษา ครูอาจารย์ รายจ่ายเพื่อ โครงการฝึกอบรมอาชีพ ค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี ($\bar{X} = 2.08$ และ $SD = 1.040$) ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้เพิ่มจำนวน 3 เท่า รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยี ($\bar{X} = 1.87$ และ $SD = .903$) ตามลำดับ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านองค์กรที่แตกต่างกันจะมีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จากการศึกษา พบว่า ปัจจัยด้านองค์กรจำแนกตามสัญญา ผู้ถือหุ้น สถานะของกิจการ ทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการประกอบกิจการ ผลประกอบการ มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวมไม่แตกต่างกัน ส่วนปัจจัยด้านองค์กรจำแนกตามรายได้ วิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสรุปตามรายละเอียดได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1.1 สัญชาติแตกต่างกัน มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม ไม่แตกต่างกัน เมื่อวิเคราะห์เป็นรายด้านพบว่า

แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จำนวน 1 ด้านคือ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ และมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกันจำนวน 3 ด้าน คือ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชีมาเป็นรายจ่าย และด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50

สมมุติฐานที่ 1.2 สถานะกิจการแตกต่างกัน มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม และทุกด้าน ได้แก่ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชีมาเป็นรายจ่าย และด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ไม่แตกต่างกัน

สมมุติฐานที่ 1.3 ทุนจดทะเบียนของกิจการแตกต่างกัน มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม ไม่แตกต่างกัน เมื่อวิเคราะห์เป็นรายด้านพบว่า แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จำนวน 2 ด้าน คือ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ และด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย และมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกันจำนวน 2 ด้าน คือ ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชีมาเป็นรายจ่าย และด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50

สมมุติฐานที่ 1.4 รายได้ของกิจการแตกต่างกัน มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จำนวน 3 ด้านคือ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย และด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 และมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกันจำนวน 1 ด้าน คือ ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชี มาเป็นรายจ่าย

สมมุติฐานที่ 1.5 ระยะเวลาการประกอบการแตกต่างกัน มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวมไม่แตกต่างกัน เมื่อวิเคราะห์เป็นรายด้านพบว่า แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จำนวน 1 ด้าน คือ ด้านปัญหา

เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ และมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกัน จำนวน 3 ด้าน คือ

ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชีมาเป็นรายจ่าย และด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50

สมมุติฐานที่ 1.6 ผลการประกอบการของกิจการแตกต่างกัน มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม และทุกด้าน ได้แก่ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชี มาเป็นรายจ่าย และด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ไม่แตกต่างกัน

สมมุติฐานที่ 1.7 วิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการแตกต่างกัน มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จำนวน 3 ด้านคือ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย และด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 และมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกันจำนวน 1 ด้าน คือ ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชีมาเป็นรายจ่าย

สมมุติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันจะมีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 จากการศึกษา พบว่า ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์จำแนกเพศ ตำแหน่งการทำงาน ประวัติการอบรมด้านภาษีอากร มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวมไม่แตกต่างกัน ส่วนปัจจัยด้านประชากรศาสตร์จำแนกตามระดับการศึกษา อายุ ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสรุปตามรายละเอียดได้ดังนี้

สมมุติฐานที่ 2.1 ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้ นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จำนวน 3 ด้าน คือ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย และด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่ม ตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 และมีระดับ ปัญหาไม่แตกต่างกันจำนวน 1 ด้าน คือ ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชี มาเป็นรายจ่าย

สมมุติฐานที่ 2.1 เพศที่แตกต่างกันมีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวมและทุกด้าน ได้แก่ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณ กำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชี มาเป็นรายจ่าย และ ด้านการนำรายจ่าย ที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ไม่แตกต่างกัน

สมมุติฐานที่ 2.2 อายุที่แตกต่างกันมีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จำนวน 3 ด้าน คือ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย และ ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชี มาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 และมีระดับปัญหา ไม่แตกต่างกันจำนวน 1 ด้าน คือ ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชีมาเป็นรายจ่าย

สมมุติฐานที่ 2.3 ตำแหน่งการทำงานที่แตกต่างกันมีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้ นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวมไม่แตกต่างกัน เมื่อวิเคราะห์เป็นรายด้านพบว่า แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จำนวน 2 ด้าน คือ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณ กำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ และปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย และมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกันจำนวน 2 ด้าน คือ ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมา ไม่เกิน 5 รอบบัญชี มาเป็นรายจ่าย และด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากร มาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50

สมมุติฐานที่ 2.4 ประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีแตกต่างกันมีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จำนวน 3 ด้านคือ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ และปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชี มาเป็นรายจ่าย และมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกันจำนวน 1 ด้าน คือ ด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50

สมมุติฐานที่ 2.5 ประสิทธิภาพการอบรมด้านภาษีอากรแตกต่างกัน มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวม และทุกด้าน ได้แก่ ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่าย ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชีมาเป็นรายจ่าย และ ด้านการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มตามกฎหมายภาษีอากรมาเป็นรายจ่าย ไม่แตกต่างกัน

อภิปรายผล

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลและสรุปผลการวิจัยเกี่ยวกับ “การศึกษาปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1” ผู้ศึกษาได้นำประเด็นที่พบมาอภิปรายผลการศึกษาวิจัยดังต่อไปนี้

1. ด้านปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการในกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีระดับปัญหาปานกลาง ได้แก่ ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (2) อันดับต่อมา คือปัญหาการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (3) ไม่ให้นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร (ขาดทุน) ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักทางการบัญชี และคือปัญหาเนื่องจากกิจการมีเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการหรือหุ้นส่วน แต่ไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกันหรือกิจการมีการโอนเงินหรือมีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกิจการกับกรรมการในอัตราที่ต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุผลสมควร จึงเป็นเหตุให้เจ้าพนักงานหรือเจ้าหน้าที่สรรพากรมีอำนาจประเมินตามความเหมาะสม โดยอ้างอิงกฎหมายประมวลรัษฎากร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ

ฉัตรชัย สิงห์วิสัย (2550) การศึกษาเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิที่มีผลกระทบต่อค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลในงวดอนาคต ผลการศึกษาพบว่า การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณจากรายรับหักด้วยรายจ่าย แล้วจะต้องคำนวณจากหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้วยังต้องให้สอดคล้องกับบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือ รายการทางด้านรายจ่าย แม้จะบันทึกตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหากไม่เป็นไปตามบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ก็จะต้องปรับปรุงให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร เช่น รายจ่ายค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินจะถูกจำกัดไว้โดยเงื่อนไข ตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมาย กำหนดจึงจะนำมาเป็นรายจ่ายได้ หรือรายได้บางประเภทในทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้แต่ในทางภาษีต้องนำมาเป็นรายได้ เช่น ดอกเบี้ยรับจากการให้กรรมการกู้ยืมเงิน

ด้านการนำรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการในกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีระดับปัญหาปานกลาง จำนวน 3 ข้อ โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย ได้แก่ รายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายในจำนวนสูงเกินสมควรเมื่อเปรียบเทียบกับธุรกิจประเภทเดียวกัน ลำดับต่อมาคือปัญหาการจ่ายค่าบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคล ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่มน้ำ ซึ่งในทางบัญชีกิจการบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมหรือทุนจดทะเบียนแล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณภัทร โพธิ์เงิน (50) ในหัวข้อเรื่องประเด็นการนำรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร มาคำนวณกำไรสุทธิ กรณีศึกษาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานสังกัดทีมกำกับดูแลสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรีและสำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง ซึ่งพบว่าประเภทกิจการให้บริการ และกิจการรับจ้างทำของจะพบรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิคือมาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนที่จ่ายจำนวนสูงเกินสมควร และรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (4) การจ่ายค่าบริการหรือค่าบริการ ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับกิจการที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 143 พ.ศ.2522 และลำดับต่อมา คือ ปัญหากิจการมีรายจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงานและสำนักงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับบางภาษีเนื่องจากให้เป็นรายจ่ายฝ่ายทุนไม่ให้บันทึกรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ให้นำมาบันทึกบัญชีเป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน

ด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิแบบ ภ.ง.ด.50 ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการในกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 มีปัญหาอยู่ในระดับน้อยทุกข้อ โดยเรียงลำดับดังนี้ และเมื่อวิเคราะห์รายละเอียดเป็นรายข้อ พบว่า กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ อยู่ในระดับน้อยทุกข้อ คือ ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชีก่อน และนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบ ปัจจุบัน ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง และ ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบ ปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ ย้อนหลัง ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของนนท์พร เกตุคร้าม (2552) ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ การคำนวณกำไรสุทธิทาง ภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่มี ความรู้ความเข้าใจหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร มีความรู้ความเข้าใจด้านการ หักผลขาดทุนในรอบปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมีความรู้ ในระดับปานกลาง

ด้านการนำรายจ่ายที่นำมาหักได้เพิ่มตามกฎหมายประมวลรัษฎากร มาเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิแบบ ภ.ง.ด.50 ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการในกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 มีปัญหาอยู่ในระดับน้อยทุกข้อ ได้แก่ ปัญหาการนำที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า ซึ่งเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าส่งลูกจ้างลูกจ้าง ไปอบรม ลำดับต่อมา รายจ่ายที่สามารถหักเป็นรายจ่ายได้ 2 เท่า คือ รายจ่าย ในการสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกให้คนพิการ รายจ่ายในการสนับสนุนการศึกษา นันทนาการ ลำดับต่อมา คือ ปัญหาการนำรายจ่ายที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน ลำดับต่อมา ปัญหาการนำรายจ่ายบริจาคให้กับ สถานศึกษา องค์กรกีฬา พัฒนาบุคลากรทางการศึกษา ครูอาจารย์ รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรม อาชีพ ค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้เพิ่มจำนวน 3 เท่า รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยี

ผลการทดสอบสมมุติฐานจากกลุ่มประชากรที่ศึกษามีรายละเอียดดังนี้

สมมุติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านลักษณะขององค์กรที่แตกต่างกัน จะมีผลต่อระดับปัญหา ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

1. รายได้จะมีความแตกต่างกันต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากร

พื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในองค์กรที่มีรายได้น้อยกว่า 5 ล้านบาท จะมีระดับปัญหาสูงกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในองค์กรที่มีรายได้มากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท และกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรายได้มากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป จะมีระดับปัญหาน้อยที่สุด โดยปัญหาที่พบคือ มาตรา 65 ทวิ เนื่องจากกิจการมีเงินให้กู้ยืม แก่กรรมการหรือหุ้นส่วน แต่ไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกันหรือกิจการมีการโอนเงินหรือ มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกิจการกับกรรมการในอัตราที่ต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุผลสมควร และมาตรา 65 ทวิ (2) ปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับ ค่าเสื่อมราคาทางภาษี เนื่องจากกลุ่มผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 5 ล้านบาท จะเป็นองค์กร ที่มีขนาดเล็ก หรือเป็นธุรกิจครอบครัว โครงสร้างของกิจการไม่ซับซ้อน มีพนักงานจำนวนน้อย และไม่ได้กำหนดคุณสมบัติของพนักงานด้านบัญชีหรือวุฒิการศึกษาที่ตรงตามสาขา พนักงานขาด ความชำนาญ หรือเพิ่งเปิดกิจการ จึงทำให้เกิดปัญหามากกว่า

2. วิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จะมีความแตกต่างกันต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้ นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่ส่งให้ผู้สอบบัญชี และส่งให้ สำนักงานบัญชี เป็นผู้กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 จะมีระดับปัญหาสูงกว่ากิจการที่กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 เอง เนื่องจากกิจการจะมีความเข้าใจในธุรกิจและรายจ่ายที่เกิดขึ้นว่ามันเกี่ยวเนื่องกับการประกอบการ หรือไม่หากไม่เกี่ยวข้องก็ไม่ควรนำมาเป็นรายจ่ายของกิจการ

สมมุติฐานที่ 2 ปัจจัยส่วนบุคคลที่แตกต่างกัน จะมีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้ นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

1. ระดับการศึกษาจะมีความแตกต่างกันต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงาน โลหะกรรมในการกำกับดูแลของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งพบว่า ผู้ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จะมีระดับปัญหา สูงกว่าผู้ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี และปริญญาโทหรือสูงกว่า ในเรื่องปัญหาการคิดค่าเสื่อม ราคาของทรัพย์สินทางบัญชีไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาทางภาษี เพราะในปัญหาเรื่องค่าเสื่อม ค่อนข้างมีอัตราการคำนวณหลายอัตรา และมีกฎหมายภาษีที่ออกมาใหม่ ๆ เพื่อให้ได้สิทธิ ในการคิดค่าเสื่อมเพื่อเป็นการเพิ่มรายจ่ายได้เช่นทรัพย์สินในการต่อเติม หรือการลงทุนในทรัพย์สิน จึงทำให้ผู้ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีไม่เข้าใจในหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดีพอ จึงทำให้ ประสบกับปัญหาได้

จากปัจจัยลักษณะด้านองค์กรจำแนกตามรายได้ที่แตกต่างกัน มีผลต่อระดับปัญหา ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นฤมล พงษ์พระเกตุ (2557) ได้ศึกษาปัญหา ภาษีอากรของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในจังหวัดชลบุรี ซึ่งผลการวิจัยพบว่ากลุ่มธุรกิจ ผลิตชิ้นงานโลหะกรรมที่มีรายได้ต่ำจะมีระดับปัญหามากกว่ากลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ที่มีรายได้มากกว่า จึงส่งผลถึงระดับปัญหาที่แตกต่างกันตามผลการทดสอบสมมุติฐานในงานวิจัย ครั้งนี้

1. อายุจะมีความแตกต่างกันต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากร พื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งพบว่าผู้ที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี จะมีระดับปัญหามากที่สุด เนื่องจากกลุ่มที่มีอายุน้อย ยังขาดความชำนาญ ความเข้าใจในธุรกิจ หรือเพิ่งเริ่มเข้ามาทำงาน จึงทำให้เกิดปัญหา สำหรับผู้ที่มี อายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป ส่วนใหญ่จะเป็นผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งสูงมีความรู้ความสามารถและมีทักษะความชำนาญมากกว่ากลุ่มที่มีอายุน้อย จึงมีระดับปัญหาน้อย

2. ประสบการณ์ด้านบัญชีจะมีความแตกต่างกันต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงาน สรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งพบว่า ผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี จะมีระดับปัญหาสูง ในด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ การนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ และ การนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี เนื่องจากปัญหาทั้ง 3 ด้าน ที่กล่าวมาส่วนใหญ่ จะต้องใช้ความรู้ความเข้าใจในหลักการบัญชี และหลักการทางภาษีค่อนข้างมากและ ต้องปฏิบัติ หน้าที่ด้านบัญชีมาเป็นระยะเวลาานาน จึงเกิดทักษะและความรู้ความชำนาญมากกว่า ทำให้มีระดับ ปัญหาที่น้อย

จากปัจจัยส่วนบุคคลจำแนกตามระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ที่แตกต่างกัน มีผลต่อระดับปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของ กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นันทพร เกตุกร้าม (2552) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิ ทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก พบว่า ระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน ส่งผลให้ มีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจที่แตกต่างกัน จึงส่งผลถึงระดับปัญหาที่แตกต่างกันตามผลการทดสอบ สมมุติฐานในงานวิจัยครั้งนี้

ข้อเสนอแนะในการวิจัย

จากผลการศึกษาเรื่องการศึกษาปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ทำให้ทราบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังต่อไปนี้

1. ผู้ประกอบธุรกิจด้านผลิตชิ้นงานโลหะกรรม เมื่อมีปัญหาในด้านภาษีอากร ควรศึกษาข้อกำหนดภาษีอากร ทางช่องทางการให้บริการของกรมสรรพากรที่มีบริการให้กับผู้ประกอบการ เช่น บริการสายด่วนกรมสรรพากร (Call center) ที่เบอร์โทร 1161 หรือ เจ้าหน้าที่ที่มิกำกับดูแล หรือทางระบบออนไลน์ เช่น เว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> หรือ <https://www.egov.go.th/th/e-government-service/193/> เพื่อช่วยลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากร และข้อผิดพลาดในการปฏิบัติทางภาษีได้ถูกต้อง
2. กรมสรรพากรควรจัดให้มีการจัดอบรมให้ความรู้กับผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรม ในเรื่องภาษี และข้อกำหนดใหม่ที่ประกาศใช้ เพื่อลดปัญหาหรือสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติตามข้อกำหนดซึ่งเกิดความเข้าใจได้ตรงกันระหว่างผู้ประกอบการและเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร
3. ปัจจุบัน กรมสรรพากรมีการปรับปรุงยุทธศาสตร์ในการทำงานใหม่ โดยใช้วิธีการส่งเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรออกไปยังสถานประกอบการรายใหม่ หรือยังไม่เคยได้รับการตรวจตั้งแต่เริ่มประกอบธุรกิจ โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อตรวจ และแนะนำให้ความรู้ในด้านต่างกับผู้ประกอบการ เช่น เรื่องการจัดทำบัญชี จัดเก็บเอกสาร การจ่ายเงิน การรับชำระเงินค่าสินค้าและบริการ การบันทึกรายได้รายจ่ายของกิจการได้อย่างครบถ้วนเหมาะสม และสอดคล้องกับทางภาษี หากผู้ประกอบการมีข้อผิดพลาด หรือปฏิบัติไ้ยังไม่ถูกต้อง ก็จะใช้วิธีการแนะนำให้ปฏิบัติในทางบัญชีให้ถูกต้องก่อน ซึ่งจะช่วยลดข้อผิดพลาดในทางภาษีได้ในอนาคต

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. เนื่องจากจังหวัดชลบุรีเป็นจังหวัดขนาดใหญ่ที่มีนิคมอุตสาหกรรมหลายแห่ง และมีสำนักงานสรรพากรพื้นที่ จำนวน 3 แห่ง และในครั้งนี้ผู้วิจัยได้เลือกประชากรกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ผลการวิจัยพบว่า มีปัญหาในด้านการคำนวณกำไรสุทธิเกี่ยวกับข้อปฏิบัติตามมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ดังนั้นในการทำวิจัยครั้งต่อไป ควรเก็บข้อมูล

เจาะลึกในกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 2 และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 3 เกี่ยวกับระดับปัญหาทั้ง 3 ด้าน นั้นปัญหาใดมีระดับปัญหาที่พบมากที่สุด เพื่อจะได้ให้คำแนะนำและวิธีการแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้อง

2. ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บข้อมูลในเชิงปริมาณ มาเป็นการเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพ เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึก ข้อมูลที่ชัดเจนมากขึ้น ซึ่งจะนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประโยชน์ได้อย่างสูงที่สุด

บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2559). จำนวนผู้ประกอบการผลิตชิ้นงานโลหะกรรม. ชลบุรี: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1.
- กรมสรรพากร. (2560). รายงานการจัดเก็บภาษีแยกประเภทเป็นรายภาษีและจัดเรียงตามจำนวนภาษีที่จัดเก็บได้มากที่สุดไปยังภาษีที่จัดเก็บได้น้อยที่สุด ข้อมูลตั้งแต่ปี พ.ศ. 2557-2559. เข้าถึงได้จาก <http://www.rd.go.th>
- ฉัตรชัย สิงห์วิทย์. (2550). เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีที่มีผลกระทบต่อ ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลในงวดอนาคต. การศึกษาอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาบริหารธุรกิจ, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ฉัตร โพธิ์เงิน. (2550). ประเด็นการนำรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรมาคำนวณกำไรสุทธิ กรณีศึกษาเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานสังกัดทีมกำกับดูแลสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรีและสำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชีบริหาร, วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ธรรมรัตน์ รัตนพันธ์. (2556). รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล. เข้าถึงได้จาก http://www.faq108.co.th/common/topic/tax_exemption.php
- นฤมล พงษ์พระเกตุ. (2557). ปัญหาภาษีอากรของผู้ประกอบธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในจังหวัด. งานนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาบัญชีบริหาร, วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- นันทพร เกตุคราม. (2552). ความรู้ ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- บุญเชิด ภิญ โยธอนันตพงษ์. (2527). การทดสอบอิงเกณฑ์: แนวคิดและวิธีการ. กรุงเทพฯ: โอเดียนสโตร์.
- ไพจิตร โรจนวานิช, ชุมพร เสนไสย และสาโรช ทองประคำ. (2553). คำอธิบายประมวลรัษฎากร. กรุงเทพฯ: สามเจริญพาณิชย์.
- ยุทธนา ภู่งาย. (2545). ปัญหาทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีอากรของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน. การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

- สาธิต ผ่องธัญญา, ชุมพร เสนไสย และสาโรช ทองประจำ. (2552). *รู้ทันมาตรฐานการบัญชี
รู้วิธีการคำนวณกำไร สุทธิเพื่อเสียภาษีอย่างถูกต้อง*. กรุงเทพฯ: ชวนพิมพ์ 50.
- สุเมธ ศิริคุณโชติ, นายกำธร สิริชูดวงศ์ นายอดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์ และนายภิรัตน์ เจียรนัย. (2559).
ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2559. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดบุ๊คเซ็นเตอร์.
- อรพิน อินตะสาร. (2548). *ปัญหาภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจร้านอาหารในเขตอำเภอเมืองจังหวัด
เชียงใหม่*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, สาขาวิชาบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย,
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An introductory analysis* (3rd ed.). New York: Harper and Row.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
พระราชกฤษฎีกาแนบท้าย

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักพระราชกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ ๑๔๕)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงาน พ.ศ. ๒๕๒๗ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๒๗

เป็นปีที่ ๓๙ ในรัชกาลปัจจุบัน

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการ

โปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหักค่า

สิทธิหรือ และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕๙ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

สำนักงาน และมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม

ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕) พ.ศ. ๒๕๒๕ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราช

กฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

สำนักงาน ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ ๑๔๕)

พ.ศ. ๒๕๒๗

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า "พระราชกฤษฎีกาออกตามความใน

พ.ศ. ๒๕๒๗"

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราช

กิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่มาตรา ๓ มาตรา ๔ มาตรา ๕ มาตรา ๖ และมาตรา ๗ ให้ใช้

สำนักงาน บังคับในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่ม

ในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๒๗ เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ในการหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินเพื่อประโยชน์ใน

สำนักงาน การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษี เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกใช้

วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปและอัตราที่จะหักอย่างใดแล้ว ให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตรานั้น

สำนักงาน ตลอดไป จะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรม

สรรพากรมอบหมายในกรณีที่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงได้ให้ถือปฏิบัติตั้งแตรอบระยะ

เวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัตินั้น

มาตรา ๔ การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้คำนวณหักตาม

สำนักงาน ระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีในกรณีที่รอบระยะเวลาบัญชีใดไม่เต็ม

สิบสองเดือนให้เฉลี่ยหักตามส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งนี้ไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่า

สำนักงาน ต้นทุนตามประเภทของทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	(๑) อาคาร	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
	อาคารถาวร		ร้อยละ ๕
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	อาคารชั่วคราว	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ร้อยละ ๑๐๐
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	(๒) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากร	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ร้อยละ ๕
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ร้อยละ ๕
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	(๓) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่าหรือมีหนังสือสัญญาเช่า	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้โดยเงื่อนไข	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ในการต่ออายุนั้นเปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่า	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	กันได้ต่อ ๆ ไป	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ร้อยละ ๑๐
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ต่ออายุการเช่าได้ หรือมีข้อกำหนดให้ต่อ	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	อายุการเช่าได้เพียงระยะเวลาอันจำกัดแน่นอน	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ร้อยละ ๑๐๐
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	หารด้วยจำนวนปีอายุการเช่า	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	และอายุที่ต่อได้รวมกัน	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	(๔) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	สูตร กู้ดวิล เครื่องหมายการค้า สิทธิ	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	กรณีไม่จำกัดอายุการใช้	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ร้อยละ ๑๐
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	กรณีจำกัดอายุการใช้	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ร้อยละ ๑๐๐
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	หารด้วยจำนวนปีอายุการใช้	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	(๕) ทรัพย์สินอย่างอื่น ซึ่งโดยสภาพของทรัพย์สินนั้น	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	สิทธิหรือหรือเสื่อมราคาได้นอกจากที่ดินและสินค้า	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ร้อยละ ๒๐
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธี	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	การทางบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งมีอัตราการหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาไม่เท่ากันในแต่ละปี	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ระหว่างอายุการใช้ทรัพย์สิน บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อม	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ราคาตามวิธีนั้นในบางปีเกินอัตราที่กำหนดข้างต้นก็ได้ แต่จำนวนปีอายุการใช้ของทรัพย์สินเพื่อ	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคา ต้องไม่น้อยกว่า ๑๐๐ หารด้วยจำนวนร้อยละที่กำหนดข้างต้น	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	มาตรา ๕ ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคนหรือรถยนต์นั่ง	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	ให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่างานทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกินห้าแสนบาท	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	มาตรา ๖ กรณีที่ราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๓) แห่งประมวล	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	รัษฎากร และราคาที่ตีเพิ่มขึ้นนั้นต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	นิติบุคคลนั้นไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมายใด ๆ ให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาได้	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	จากราคาส่วนที่ตีเพิ่มขึ้นของทรัพย์สินนั้นนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ตีราคาเพิ่มขึ้น	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา มาตรา ๗ ทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเข้าซื้อหรือโดยการซื้อขายเงินผ่อน มูลค่าสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ต้นทุนของทรัพย์สินนั้นให้ถือตามราคาที่ต้องชำระทั้งหมดแต่ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่จะนำมาหักในรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องไม่เกินค่าเข้าซื้อหรือราคาที่ต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา มาตรา ๘ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสำหรับทรัพย์สินไม่ว่าในกรณีใดสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
จะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้นไม่ได้

สำนักงาน มาตรา ๙ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการหักค่าสำนักงาน
สึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ ๒๒) พ.ศ. ๒๕๐๙ ให้ยังคงใช้ได้ต่อไปสำหรับการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่มีอยู่แล้วในรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดลงก่อนสำนักงาน
วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๒๗

สำนักงาน มาตรา ๑๐ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกา
นี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ป. ทินสุลานนท์

นายกรัฐมนตรี

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

-----+
-----+

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่มาตรา ๖๕ ทวิ (๒)สำนักงาน
วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล
สำนักงาน
รัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕) พ.ศ. ๒๕๒๕ บัญญัติให้ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินให้หักได้
สำนักงาน
ตามหลักเกณฑ์วิธีการ เงื่อนไขและอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องตราพระราช
สำนักงาน
กฤษฎีกานี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

[ร.ก. ๒๕๒๗/๒๕/๑๗พ./๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๗]

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานพระราชกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร

ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๒๐)

พ.ศ. ๒๕๕๗

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร. สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

เป็นปีที่ ๕๙ ในรัชกาลปัจจุบัน

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรด

เกล้าฯ ให้ประกาศว่า สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ซึ่ง โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และ

อาการแสดงบีให้แก่ผู้สนับสนุนการศึกษาบางกรณี

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒๑ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม

ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราช

กฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความใน

ประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๒๐) พ.ศ. ๒๕๕๗” สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มาตรา ๒^๑ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราช

กิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒

แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษา

ของทางราชการ สถานศึกษาขององค์กรของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วย

โรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษา

เอกชนดังนี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

(๑) สำหรับบุคคลธรรมดา ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมิน

หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนตามมาตรา ๕๗ (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่ง

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ร.ก.๒๕๕๗/พ.ศ.๗๑/๑/๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๗

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ประมวลรัษฎากรเป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา แต่
ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนดังกล่าวนั้น

(๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้อยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้
เป็นจำนวนเงินหรือมูลค่าของทรัพย์สินเป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อ
สนับสนุนการศึกษาแต่ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ
หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่ง
ประมวลรัษฎากร

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากร
ประกาศกำหนด

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามวรรคหนึ่ง ต้องเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับ
โครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรายการดังต่อไปนี้

(๑) จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดินให้แก่สถานศึกษา
เพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา

(๒) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา หนังสือทางวิชาการ สื่อ
และเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่
สถานศึกษา ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา มาตรา ๔ ให้อยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามหมวด ๔ ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่ง
ประมวลรัษฎากร ให้แก่บุคคลธรรมดา หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่
ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการ
ดำเนินการสนับสนุนการศึกษา ตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบตามมาตรา
๓ โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็น
ค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดา หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้
ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำเนา มาตรา ๕ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ
พันตำรวจโท ทักษิณ ชินวัตร
นายกรัฐมนตรี

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานพระราชกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๒๓)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา พ.ศ. ๒๕๕๗ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ให้ไว้ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เป็นปีที่ ๕๙ ในรัชกาลปัจจุบัน

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรด
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเกล้าฯ ให้ประกาศว่า สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำหรับกรณีที่มีการบริจาคหรือเข้าร่วมโครงการปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระ
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เจ้าอยู่หัว เนื่องในวโรกาสทรงครองราชย์ปีที่ ๕๐ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๐

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒๑ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราช
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา กฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความใน
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๒๓) พ.ศ. ๒๕๕๗”

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา มาตรา ๒^๑ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราช
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกากิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามส่วน ๒ หมวด ๓ ในลักษณะ
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ๒ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตาม
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา มาตรา ๕๗ (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร เท่าจำนวนเงินที่บริจาคให้
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา กองทุนปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในวโรกาสทรงครองราชย์
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ปีที่ ๕๐ แต่เมื่อรวมเงินบริจาค่นั้นกับเงินบริจาคตามมาตรา ๕๗ (๗) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนดังกล่าวนั้น
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ทั้งนี้ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๐

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ๑ รก.๒๕๕๗/พ๖๑ก/๔/๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๗

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(๑) สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จำนวนเท่ากับเงินที่บริจาคให้กองทุนปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในวโรกาสทรงครองราชย์ปีที่ ๕๐ หรือจำนวนเท่ากับค่าใช้จ่ายในการปลูกป่าตามโครงการปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในวโรกาสทรงครองราชย์ปีที่ ๕๐

(๒) สำหรับรายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ จำนวนเท่ากับเงินที่บริจาคให้กองทุนปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในวโรกาสทรงครองราชย์ปีที่ ๕๐ หรือจำนวนเท่ากับค่าใช้จ่ายในการปลูกป่าตามโครงการปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในวโรกาสทรงครองราชย์ปีที่ ๕๐

การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลกรณีบริจาคเงินให้กองทุนปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในวโรกาสทรงครองราชย์ปีที่ ๕๐ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ในปี พ.ศ. ๒๕๔๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๐

สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือรายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้เพราะเป็นค่าใช้จ่ายในการปลูกป่าตามโครงการปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในวโรกาสทรงครองราชย์ปีที่ ๕๐ นั้น จะหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ไม่เกินอัตราไร่ละ ๓,๐๐๐ บาท เป็นเวลา ๓ ปี ติดต่อกัน ตั้งแต่ พ.ศ. ๒๕๔๖ พ.ศ. ๒๕๔๗ พ.ศ. ๒๕๔๘ พ.ศ. ๒๕๔๙ หรือ พ.ศ. ๒๕๕๐ อันเป็นปีที่เริ่มปลูก ดังนี้

- ปีที่ ๑ เป็นเงิน ๒,๐๐๐ บาท
- ปีที่ ๒ เป็นเงิน ๕๐๐ บาท
- ปีที่ ๓ เป็นเงิน ๕๐๐ บาท

การขอยกเว้นภาษีเงินได้ตามวรรคสาม ต้องมีเอกสารหลักฐานตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

มาตรา ๔ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ
วิษณุ เครืองาม
รองนายกรัฐมนตรี

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานพระราชกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๘)
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา พ.ศ. ๒๕๕๘ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ ๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘
เป็นปีที่ ๖๐ ในรัชกาลปัจจุบัน

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรด
เกล้าฯ ให้ประกาศว่า

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้บางกรณี

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒๑ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย
และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการ
เกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๓๕ และมาตรา
๔๘ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติ
แห่งกฎหมาย จึงทรง พระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความใน
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๘) พ.ศ. ๒๕๕๘”

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราช
กิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่ง
ประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนเงินหรือมูลค่าของ
ทรัพย์สินเป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษา
สนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่
เก็บค่าบริการใด ๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการ แต่เมื่อรวม
กับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการ
ให้ความเห็นชอบแล้วต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่าย เพื่อการกุศลสาธารณะ
หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี
(๓) แห่งประมวลรัษฎากร

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๒๒/ตอนที่ ๘ ก/หน้า ๔/๒๔ มกราคม ๒๕๕๘

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒

แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการบริจาคให้แก่กองทุนฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการตามกฎหมายว่า
ด้วยการฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการ
ส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กองทุนคุ้มครองเด็กตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็ก หรือ
สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
กองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ.
๒๕๕๒ ดังนี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (๑) สำหรับบุคคลธรรมดา ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมิน
หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตามมาตรา ๔๗ (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่ง
ประมวลรัษฎากรเท่าจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคตามมาตรา ๔๗ (๗) แห่ง
ประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหัก
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ลดหย่อนอื่น

(๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้
สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เป็นจำนวนเงินหรือมูลค่าของทรัพย์สินเท่าที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ
ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสองของกำไรสุทธิก่อนหัก
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
มาตรา ๕ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พันตำรวจโท ทักษิณ ชินวัตร
นายกรัฐมนตรี

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงาน กฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ฉบับที่ ๑๘๓ (พ.ศ. ๒๕๓๓)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๐) พ.ศ. ๒๕๑๓ และมาตรา ๖๕ ตี (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕) พ.ศ. ๒๕๒๕ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ข้อ ๑ ให้ยกเลิก

(๑) กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๒ (พ.ศ. ๒๕๒๖) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(๒) กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๔ (พ.ศ. ๒๕๒๗) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

สำนักงาน สำนักงาน สำนักงาน

ข้อ ๒ ในกฎกระทรวงนี้

“กองทุน” หมายความว่า กองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“บริษัท” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๔ แห่งประมวลรัษฎากร

“ค่าจ้าง” หมายความว่า ค่าจ้างตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“ลูกจ้าง” หมายความว่า ลูกจ้างตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ข้อ ๓ เงินที่บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิได้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ข้อ ๔ เงินที่บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนให้ถือเป็นรายจ่ายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่จ่ายเท่ากับเงินที่บริษัทได้จ่ายสมทบตามอัตราที่กำหนดในข้อบังคับของกองทุน หรือตามอัตราที่กำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทั้งนี้ ต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนภายในสามวันทำการนับแต่วันที่มีการจ่ายค่าจ้างและต้องจ่ายเข้ากองทุนในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันกับที่มีการจ่ายค่าจ้าง

สำนักงาน สำนักงาน สำนักงาน

ข้อ ๕ ในกรณีที่บริษัทมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้องในการส่งเงินสะสมหรือเงินสมทบเข้ากองทุนตามอัตราที่กำหนดในข้อบังคับของกองทุน หรือตามอัตราที่กำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพภายในสามวันทำการนับแต่วันที่มีการจ่ายค่าจ้าง เงินที่

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

บริษัทจ่ายสมทบนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไปไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย แต่ถ้าบริษัทได้แก้ไขการปฏิบัติให้ถูกต้องและได้จ่ายเงินเพิ่มให้แก่กองทุนในระหว่างเวลาที่ส่งล่าช้าตามอัตราที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแล้ว อธิบดีกรมสรรพากรจะอนุมัติให้ถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่แก้ไขให้ถูกต้องนั้น หรือจะอนุมัติให้ถือเป็นรายจ่ายย้อนหลังไปถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่ปฏิบัติไม่ถูกต้องก็ได้

ข้อ ๖ ในกรณีที่บริษัทได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนและถือเป็นรายจ่ายไปแล้ว ถ้าบริษัทได้เงินกลับคืนมาจากกองทุนด้วยประการใด ๆ เงินที่ได้กลับคืนมานั้นให้ถือเป็นรายได้ของบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้กลับคืนมา

ข้อ ๗ บริษัทใดได้นำเงินที่จัดสรรหรือสำรองไว้เพื่อจ่ายในกรณีที่ลูกจ้างออกจากงานอยู่ก่อนวันที่กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๒ (พ.ศ. ๒๕๒๖) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ใช้บังคับจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๒ (พ.ศ. ๒๕๒๖) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และได้ถือเป็นรายจ่ายตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในข้อ ๑๗ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๒ (พ.ศ. ๒๕๒๖) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไปบางส่วนแล้ว เมื่อบริษัทได้จัดตั้งกองทุนตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแล้วให้นำเงินที่บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนถือเป็นรายจ่ายได้ต่อไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในข้อ ๑๗ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๒ (พ.ศ. ๒๕๒๖) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ข้อ ๘ บริษัทใดจัดสรรหรือสำรองเงินไว้เพื่อจ่ายในกรณีที่ลูกจ้างออกจากงานนอกจากกรณีตามข้อ ๗ อยู่ก่อนวันที่กฎกระทรวง (พ.ศ. ๒๕๓๒) ออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. ๒๕๓๐ ใช้บังคับ หากบริษัทนั้นประสงค์จะขอให้ออกเงินดังกล่าวเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ เมื่อบริษัทได้จัดตั้งกองทุนตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแล้วให้นำเงินนั้นจ่ายสมทบเข้ากองทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง (พ.ศ. ๒๕๓๒) ออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. ๒๕๓๐ ซึ่งเงินที่จ่ายสมทบเข้ากองทุนนี้ให้ถือเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ในกรณีที่บริษัทนำเงินที่บริษัทจัดสรรหรือสำรองไว้เพื่อจ่ายในกรณีที่ลูกจ้างออกจากงานจ่ายสมทบเข้ากองทุนทั้งหมดในครั้งเดียว จำนวนเงินที่บริษัทจัดสรรหรือสำรองไว้นั้นให้ถือเป็นรายจ่ายได้ทำรอบระยะเวลาบัญชีรอบละเท่า ๆ กัน นับแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีที่นายทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพรับจดทะเบียนกองทุนเป็นต้นไป

(๒) ในกรณีที่บริษัทนำเงินที่บริษัทจัดสรรหรือสำรองไว้เพื่อจ่ายในกรณีที่ลูกจ้างออกจากงานจ่ายสมทบเข้ากองทุนไม่หมดในครั้งเดียว ต้องจ่ายสมทบเข้ากองทุนให้หมดภายในสิบครั้ง หรือสิบรอบระยะเวลาบัญชี โดยแต่ละครั้งหรือแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีต้องจ่ายสมทบอย่างน้อยเท่ากับจำนวนเงินที่บริษัทจัดสรรหรือสำรองไว้หารด้วยจำนวนปี และเงินที่จ่ายสมทบนั้นให้ถือเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนดังกล่าว

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เรื่อง กำหนดสถาบันการเงินตามกฎหมายกระทรวง
ฉบับที่ ๑๘๖ (พ.ศ. ๒๕๓๕) ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๕ ทวิ (๙) แห่งประมวลรัษฎากร และข้อ ๖
จัตวา (๖) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๘๖ (พ.ศ. ๒๕๓๕) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่า
ด้วยกิจการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๔๒ (พ.ศ.
๒๕๕๖) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ อธิบดี
กรมสรรพากรโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กำหนดให้บริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน ตามกฎหมายว่าด้วย
บริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงินเป็นสถาบันการเงิน

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๖
สุภรัตน์ วัฒนกุล
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ร.ก.๒๕๕๖/๔๔๖/๑๒/๓ มีฉุานาน ๒๕๕๖

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงาน กฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ฉบับที่ ๑๕๓ (พ.ศ. ๒๕๒๒)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงาน ว่าด้วยภาษีเงินได้ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๐) พ.ศ. ๒๕๑๓ และมาตรา ๖๕ ตี (๔) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๒๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ค่ารับรองหรือค่าบริการที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๒ ข้อ ๓ ข้อ ๔ และข้อ ๕

ข้อ ๒ ค่ารับรองหรือค่าบริการนั้น ต้องเป็นค่ารับรองหรือค่าบริการอันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป และบุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือรับบริการต้องมีใช้ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเว้นแต่ลูกจ้างดังกล่าวจะมีหน้าที่เข้าร่วมในการรับรองหรือการบริการนั้นด้วย

ข้อ ๓ ค่ารับรองหรือค่าบริการ ต้อง (๑) เป็นค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการที่จะอำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าดูมหรสพ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการศึกษา เป็นต้น หรือ

(๒) เป็นค่าสิ่งของที่ให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือรับบริการไม่เกินคนละ ๕๐๐ บาท ในแต่ละคราวที่มีการรับรองหรือการบริการ

ข้อ ๔ จำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เท่าจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ ๐.๓ ของยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี หรือของทุนที่ได้รับชำระแล้ว ถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ข้อ ๕ ค่ารับรองหรือค่าบริการนั้น ต้องมีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการหรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือสั่งจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการนั้นด้วย และต้องมีใบรับรองหรือหลักฐานของผู้รับเงินสำหรับเงินที่จ่ายเป็นค่ารับรองหรือค่าบริการ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้รับเงินไม่มีหน้าที่ต้องออกไปรับตามประมวลรัษฎากร

ข้อ ๖ กฎกระทรวงฉบับนี้ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๒๒ เป็นต้นไป

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๓๗)
เรื่อง กำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและรายจ่ายเพื่อการกีฬา
ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร^๑
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากร
โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อ
การศึกษาและรายจ่ายเพื่อการกีฬาไว้ ดังต่อไปนี้ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความใน (๔) ของข้อ ๓ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับ
ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๔) เรื่อง กำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและ
รายจ่ายเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๓๕
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๖) เรื่อง กำหนด
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา รายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและรายจ่ายเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕
ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๓๖ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน
“(๔) สมาคมกีฬาจังหวัดหรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับ
อนุญาตจากกรมการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อการกีฬา”
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ประกาศ ณ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๖
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สาธิต ริงคสิริ
อธิบดีกรมสรรพากร
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

^๑ ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๐/ตอนที่พิเศษ ๒๓ ง/หน้า ๓๙/๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๔)

เรื่อง กำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณสุขประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษา

สำนักงาน และรายจ่ายเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ อธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณสุขประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและรายจ่ายเพื่อการกีฬา ไว้ดังต่อไปนี้

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา

ข้อ ๑ รายจ่ายเพื่อการสาธารณสุขประโยชน์ได้แก่รายจ่ายที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(๑) การส่งเสริม อนุรักษ์ และรักษาพันธุ์สัตว์ป่าสงวน และสัตว์ป่าคุ้มครอง ตามกฎหมายว่าด้วยการสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า

(๒) การคุ้มครองและดูแลรักษาอุทยานแห่งชาติตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ

(๓) การคุ้มครองและรักษาป่าสงวนแห่งชาติตามกฎหมายว่าด้วยป่าสงวนแห่งชาติ

(๔) การส่งเสริม คุ้มครอง และรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(๕) การควบคุม ป้องกัน แก้ไข ตลอดจนการลดและขจัดอันตรายอันเกิดจากการแพร่กระจายของมลพิษ หรือภาวะมลพิษและของเสียอันตรายตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(๖) กองทุนสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา

ทั้งนี้ รายจ่ายตาม (๑) ถึง (๕) ต้องเป็นการจ่ายให้แก่กิจการตามโครงการพระราชดำริ หรือของทางราชการ หรือองค์การของรัฐบาล หรือองค์การกุศลสาธารณะที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา

ข้อ ๒ รายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการ ดังต่อไปนี้

(๑) สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัย ทั้งนี้ เฉพาะของทาง

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา

- ๒ - สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

(๒) การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็นการทั่วไป

สำนักงาน (๓) กระทรวง ทบวง กรม เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วน

ท้องถิ่น เพื่อสร้างสถานศึกษาหอสมุดหรือห้องสมุดของทางราชการ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ข้อ ๓ ระบายเพื่อการกีฬา ได้แก่ ระบายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่

หรือเพื่อกิจการ ดังต่อไปนี้

(๑) การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมการกีฬา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (๒) คณะกรรมการกีฬาจังหวัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่ง

ประเทศไทย เพื่อส่งเสริมกีฬาในจังหวัด

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (๓) กรมพลศึกษาเพื่อการจัดการแข่งขันกีฬานักเรียน

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๕ เป็นต้นไป

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ประกาศ ณ วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๓๕

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
โกวิทย์ โปษยานนท์
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

[ร.ก.๒๕๓๕/๑๒๗/๑๐๘๓๖/๑ ตุลาคม ๒๕๓๕]

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ธิตาวรรณ / แกไข

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ๑๙ ก.ย. ๒๕๔๕

B+A (C)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๒๘)
เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับบริษัท
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒)
แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลกฎหมายรัษฎากร ซึ่ง
แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๑) พ.ศ. ๒๕๓๔
อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ
บุคคลที่คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบ
ระยะเวลาบัญชี ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๓)
เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา
๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

ข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประสงค์จะคำนวณและชำระภาษีจาก
กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องจัดให้มีการ
สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบ
ระยะเวลาบัญชี โดยให้แนบบงบการเงินดังกล่าวและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะ
ทางการเงินตามแบบแนบท้ายประกาศนี้ พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีด้วย เว้นแต่กรณี
ยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตไม่ต้องแนบบงบการเงินและหนังสือรับรอง
ดังกล่าว แต่ต้องจัดทำและเก็บรักษาไว้ ณ สถานที่ประกอบการ

ข้อ ๓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ ๒ จะต้องมิใช่บริษัทจดทะเบียน
ธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์
หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และ
ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์

ข้อ ๔ ผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ
บุคคลตามข้อ ๒ ต้องเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีคุณสมบัติและปฏิบัติตามระเบียบที่
อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุวัติรัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวล
รัษฎากร

ข้อ ๕ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประสงค์จะปฏิบัติตามข้อ ๒ ให้ปฏิบัติ
ดังนี้

สำนักงานคณะกรรมการการบัญชี (๑) ยื่นคำร้องเป็นหนังสือขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินต่ออธิบดีกรมสรรพากรอย่างช้าภายใน ๙๐ วันนับแต่วันแรกของการรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นคำร้องนั้น และให้เริ่มปฏิบัติตามข้อ ๒ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติเป็นต้นไป หากประสงค์จะเลิกปฏิบัติตามข้อ ๒ ให้แจ้งความประสงค์ต่ออธิบดีกรมสรรพากรก่อน หรือจะแสดงความคิดเห็นปรากฏไว้ในแบบแสดงรายการขณะที่ยื่นรายการก็ได้

สำนักงาน (๒) หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประสงค์จะเปลี่ยนแปลงหรือแต่งตั้งผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินเพิ่มเติมจากที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบไว้ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวยื่นขอความเห็นชอบพร้อมแจ้งรายชื่อของผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินรายใหม่ที่เปลี่ยนแปลงหรือแต่งตั้งเพิ่มเติมแล้วแต่กรณี ต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

สำนักงาน (๓) กรณีผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขาดคุณสมบัติการเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี หรือมิได้ปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร และอธิบดีกรมสรรพากรไม่ให้ความเห็นชอบหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงิน ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินรายใหม่ต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่อธิบดีกรมสรรพากรไม่ให้ความเห็นชอบหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว แล้วแต่กรณี

สำนักงาน กรณีผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ เนื่องจากมิได้ปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินที่ถูกเพิกถอนการให้ความเห็นชอบรายเดิมต่ออธิบดีกรมสรรพากรได้อีกเมื่อพ้นกำหนดเวลา ๓ ปีนับแต่วันที่อธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินรายนั้น ผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินรายใดถูกอธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนการให้ความเห็นชอบแล้ว ๒ ครั้ง อธิบดีกรมสรรพากรจะไม่พิจารณาให้เป็นผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินอีก

สำนักงาน การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินตาม (๑) (๒) และ (๓) ของวรรคหนึ่ง ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใช้แบบขอความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ตามแบบแนบท้ายประกาศนี้ ทั้งนี้อธิบดีกรมสรรพากรจะให้ผู้สอบทานงบแสดงฐานะทางการเงินดังกล่าวจัดส่งแนวการตรวจสอบบัญชี (AUDIT PROGRAM) และข้อมูลอื่นเพื่อประกอบการพิจารณาด้วยก็ได้

บริษัทบริหารสินทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทบริหารสินทรัพย์ที่ประสงค์จะ
คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลา
บัญชี เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒ และข้อ ๔ แล้ว ให้ถือว่าบริษัทบริหารสินทรัพย์นั้นได้รับความ
เห็นชอบผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินจากอธิบดีกรมสรรพากรตามวรรคหนึ่งแล้ว

ข้อ ๖ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบทานงบ
แสดงสถานะทางการเงิน ในกรณีที่ผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินขาดคุณสมบัติการเป็นผู้
ตรวจสอบและรับรองบัญชีหรือมิได้ปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติ
รัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๗ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบให้สอบทานงบแสดง
สถานะทางการเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ให้สิ้นสุดลงเมื่อ

(๑) ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายนั้นขาดคุณสมบัติตามระเบียบที่อธิบดี
กรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีซึ่งออกตามความในมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวล
รัษฎากร

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเปลี่ยนแปลงผู้สอบทานงบแสดงสถานะ
ทางการเงิน

(๓) อธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบทานงบแสดง
สถานะทางการเงินรายนั้น

(๔) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น แสดงความประสงค์ไม่คำนวณกำไร
สุทธิตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๘ กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อ ๒ ได้รับความเห็นชอบ
ผู้สอบบัญชีจากอธิบดีกรมสรรพากรตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่
๔๓) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม
มาตรา ๖๗ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมโดย
ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๙) ลงวันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๓๖
ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๖๗) ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๐
และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๗๘) ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.
๒๕๔๒ ให้ถือว่าเป็นผู้ได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมสรรพากรตามประกาศฉบับนี้

ข้อ ๙ ในกรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจวินิจฉัย
และคำวินิจฉัยของอธิบดีกรมสรรพากรให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตาม
ประกาศนี้ด้วย

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันออกประกาศนี้เป็นต้นไป*

ร.ก.๒๕๔๖/พ.๘๐๖/๗๓/๒๕ กรกฎาคม ๒๕๔๖

ภาคผนวก ข

ผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ (ค่า IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ



แบบสอบถามนี้สามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)

- ได้
- ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน
- ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ

ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)
ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิต
ชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี ๑

ชื่อผู้วิจัยนางนภญา บริบูรณ์.....

รหัสประจำตัว57760026.....

นิสิตหลักสูตร

สาขาบริหารธุรกิจ สำหรับผู้บริหาร (ACC รุ่น25.....)

หมายเลขโทรศัพท์.....094 -9594649.....

email nardtaya.th@rd.go.th

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง

ข้อมูลเบื้องต้น

1 วัตถุประสงค์. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ
ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

2.เพื่อรวบรวมรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรที่ผู้ประกอบการใน
กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งนำมาถือเป็น
รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

2 กรอบแนวคิด

ตัวแปรอิสระแบ่งเป็น 1.ปัจจัยทางด้านองค์กร ได้แก่ สัญชาติของผู้ถือหุ้น สถานะของกิจการ หุนจด
ทะเบียน รายได้ของกิจการ ระยะเวลาในการประกอบกิจการ ผลประกอบการปีที่ผ่านมา วิธีรอก
แบบภ.ง.ด.50

2. ปัจจัยทางด้านประชากรศาสตร์ ได้แก่ ระดับการศึกษา เพศ-อายุ ตำแหน่ง ประสบการณ์ทำงานด้าน
บัญชี และประสบการณ์ด้านฝึกอบรม

ตัวแปรตาม ได้แก่ 1. ปัญหาที่เกิดจากเงื่อนไขการคำนวณกำไรตามมาตรา 65 ทวิ



แบบสอบถามนี้สามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ.....
รองศาสตราจารย์ ดร. จิรพงษ์ จันทรัมย์
รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

1 มี.ค. 2560

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)
ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิต
ชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี ๑

ชื่อผู้วิจัย นางนาฏยา บริบูรณ์.....

รหัสประจำตัว 57760026.....

นิสิตหลักสูตร

สาขาบริหารธุรกิจ สำหรับผู้บริหาร (ACC รุ่น25.)

หมายเลขโทรศัพท์ 094 -9594649..... email nardtaya.th@rd.go.th.....

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ศักดิ์ชาย..... จันทรัมย์

ข้อมูลเบื้องต้น

1 วัตถุประสงค์. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ
ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

2. เพื่อรวบรวมรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรที่ผู้ประกอบการในกลุ่ม
ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งนำมาถือเป็นรายจ่ายใน
การคำนวณกำไรสุทธิ

2 กรอบแนวคิด

ตัวแปรอิสระแบ่งเป็น 1.ปัจจัยทางด้านองค์กร ได้แก่ สัญชาติของผู้ถือหุ้น สถานะของกิจการ ทุนจดทะเบียน
รายได้ของกิจการ ระยะเวลาในการประกอบกิจการ ผลประกอบการปีที่ผ่านมา วิธีรอกแบบภ.จ.ด.50

2. ปัจจัยทางด้านประชากรศาสตร์ ได้แก่ ระดับการศึกษา เพศ อายุ ตำแหน่ง ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี
และประสบการณ์ด้านฝึกอบรม

ตัวแปรตาม ได้แก่ 1. ปัญหาที่เกิดจากเงื่อนไขการคำนวณกำไรตามมาตรา 65 ทวิ

2. ปัญหาการนำรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65ตรี
3. ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี
4. ปัญหาการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม(สิทธิประโยชน์ทางภาษี)



แบบสอบถามนี้สามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ ดร. ศักดิ์ชัย ทรัพย์รุ่งโรจน์

ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ

25 / กพ / 2560

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)
ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิต
ชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี ๑

ชื่อผู้วิจัย นางนาฏยา บริบูรณ์

รหัสประจำตัว 57760026

นิสิตหลักสูตร

สาขาบริหารธุรกิจ สำหรับผู้บริหาร (ACC รุ่น25)

หมายเลขโทรศัพท์ 094 -9594649 email nardtaya.th@rd.go.th

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ศักดิ์ชัย จันทร์เรือง

ข้อมูลเบื้องต้น

1.วัตถุประสงค์. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ
ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

2.เพื่อรวบรวมรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรที่ผู้ประกอบการในกลุ่ม
ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งนำมาถือเป็นรายจ่ายใน
การคำนวณกำไรสุทธิ

2 กรอบแนวคิด

ตัวแปรอิสระแบ่งเป็น 1.ปัจจัยทางด้านองค์กร ได้แก่ สัญชาติของผู้ถือหุ้น สถานะของกิจการ ทุนจดทะเบียน
รายได้ของกิจการ ระยะเวลาในการประกอบกิจการ ผลประกอบการปีที่ผ่านมา วิธีรอกแบบภ.จ.ด.50

2. ปัจจัยทางด้านประชากรศาสตร์ ได้แก่ ระดับการศึกษา เพศ อายุ ตำแหน่ง ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี
และประสบการณ์ด้านฝึกอบรม

ตัวแปรตาม ได้แก่ 1. ปัญหาที่เกิดจากเงื่อนไขการคำนวณกำไรตามมาตรา 65 ทวิ

2. ปัญหาการนำรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65ตรี

3.ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี

4.ปัญหาการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม(สิทธิประโยชน์ทางภาษี)



แบบสอบถามนี้สามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ.....

ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ
.....

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)
ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิต
ชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี ๑

ชื่อผู้วิจัย นางนาฏยา บริบูรณ์.....

รหัสประจำตัว 57760026.....

นิสิตหลักสูตร

สาขาบริหารธุรกิจ สำหรับผู้บริหาร (ACC รุ่น25.)

หมายเลขโทรศัพท์ 094 -9594649..... email nardtaya.th@rd.go.th.....

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง

ข้อมูลเบื้องต้น

1 วัตถุประสงค์. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ
ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

2.เพื่อรวบรวมรายจ่ายที่ไม่มีถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรที่ผู้ประกอบการในกลุ่ม
ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งนำมาถือเป็นรายจ่ายใน
การคำนวณกำไรสุทธิ

2 กรอบแนวคิด

ตัวแปรอิสระแบ่งเป็น 1.ปัจจัยทางด้านองค์กร ได้แก่ สัญชาติของผู้ถือหุ้น สถานะของกิจการ ทุนจดทะเบียน
รายได้ของกิจการ ระยะเวลาในการประกอบกิจการ ผลประกอบการปีที่ผ่านมา วิธีรอกแบบภ.ง.ด.50

2. ปัจจัยทางด้านประชากรศาสตร์ ได้แก่ ระดับการศึกษา เพศ อายุ ตำแหน่ง ประสบการทำงานด้านบัญชี
และประสบการณ์ด้านฝึกอบรม

ตัวแปรตาม ได้แก่ 1. ปัญหาที่เกิดจากเงื่อนไขการคำนวณกำไรตามมาตรา 65 ทวิ

2. ปัญหาการนำรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65ตรี
- 3.ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี
- 4.ปัญหาการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม(สิทธิประโยชน์ทางภาษี)



แบบสอบถามนี้สามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ..... ผศ. ดร. นฤมล วัฒนศิริ

ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ

6 / 03 / ๒๕60

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)
ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของกลุ่มธุรกิจผลิต
ชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี ๑

ชื่อผู้วิจัย นางนาฏยา บริบูรณ์.....

รหัสประจำตัว 57760026.....

นิติศาสตร์

สาขาบริหารธุรกิจ สำหรับผู้บริหาร (ACC รุ่น25.)

หมายเลขโทรศัพท์ 094 -9594649..... email_nardtaya.th@rd.go.th.....

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ศักดิ์ชาย..... จันทร์เรือง

ข้อมูลเบื้องต้น

- วัตถุประสงค์. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ ตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ
ของกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1
- เพื่อรวบรวมรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรที่ผู้ประกอบการในกลุ่ม
ธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะกรรมในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ซึ่งนำมาถือเป็นรายจ่ายใน
การคำนวณกำไรสุทธิ

2 กรอบแนวคิด

- ตัวแปรอิสระแบ่งเป็น 1.ปัจจัยทางด้านองค์กร ได้แก่ สัญชาติของผู้ถือหุ้น สถานะของกิจการ ทุนจดทะเบียน
รายได้ของกิจการ ระยะเวลาในการประกอบกิจการ ผลประกอบการปีที่ผ่านมา วิธีรอกแบบภ.จ.ด.50
2. ปัจจัยทางด้านประชากรศาสตร์ ได้แก่ ระดับการศึกษา เพศ อายุ ตำแหน่ง ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี
และประสบการณ์ด้านฝึกอบรม

ตัวแปรตาม ได้แก่ 1. ปัญหาที่เกิดจากเงื่อนไขการคำนวณกำไรตามมาตรา 65 ทวิ

- ปัญหาการนำรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65ตรี
- ปัญหาการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี
- ปัญหาการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม(สิทธิประโยชน์ทางภาษี)

ภาคผนวก ค
แบบสอบถาม

เลขที่แบบสอบถาม.....

**แบบสอบถามเรื่อง ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิของ
กลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นงานโลหะในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1**

คำชี้แจง การทำแบบสอบถามผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำข้อมูลไปใช้ทำการวิเคราะห์
เพื่อประกอบการศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชีบริหาร มหาวิทยาลัยบูรพา
เท่านั้น มิได้มีวัตถุประสงค์อื่นใด ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่งที่ท่านให้ความร่วมมือ
ในการตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

คำแนะนำ แบบสอบถามนี้ประกอบด้วยชุดคำถาม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านลักษณะองค์กร

ส่วนที่ 2 ข้อมูลส่วนบุคคล

ส่วนที่ 3 ปัญหาเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร

ส่วนที่ 4 ปัญหาด้านการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

ส่วนที่ 5 ปัญหาเกี่ยวกับการนำผลขาดทุนสุทธียมารวมใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี

ส่วนที่ 6 ปัญหาเกี่ยวกับการนำรายจ่ายที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี (รายจ่ายที่มีสิทธิ

หักได้เพิ่ม) มาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ

ส่วนที่ 7 ข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ลักษณะข้อมูลของด้านองค์กร

1. สัญชาติผู้ถือหุ้น

1. ญี่ปุ่น 2. ไทย
3. เกาหลี 4. อื่น.....

2. สถานะกิจการ

1. ห้างหุ้นส่วนจำกัด 2. บริษัทจำกัด 3. อื่น ๆ

3. ทุนจดทะเบียน

1. น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท
2. มากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท
3. มากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป

4. รายได้ของกิจการ

1. น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท
2. มากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท
3. มากกว่า 30 ล้านบาทขึ้นไป

5. ระยะเวลาในการประกอบการ

1. น้อยกว่า 5 ปี
2. มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี
3. มากกว่า 10 ปีขึ้นไป

6. ผลการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี

1. กำไรสุทธิ
2. ขาดทุนสุทธิ

7. วิธีการรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)

1. กิจการรอกแบบ ภ.ง.ด.50 เอง
2. ให้ผู้สอบบัญชีรอกแบบ ภ.ง.ด.50
3. ให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้รอกแบบ ภ.ง.ด.50

ส่วนที่ 2 ข้อมูลส่วนบุคคล

8. ระดับการศึกษา

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี
2. ปริญญาตรี
3. ปริญญาโท หรือสูงกว่า

9. เพศ

1. หญิง
2. ชาย

10. อายุ

1. น้อยกว่า 30 ปี
2. มากกว่า 30 ปี แต่ไม่เกิน 40 ปี
3. มากกว่า 40 ปี แต่ไม่เกิน 50 ปี
4. ตั้งแต่ 51 ปี ขึ้นไป

11. ตำแหน่งการทำงาน

1. พนักงานบัญชี
2. ผู้จัดการบัญชี
3. ผู้อำนวยการบัญชี
4. กรรมการ/ กรรมการผู้จัดการ
5. อื่น ๆ.....

12. ประสบการทำงานด้านบัญชี

1. น้อยกว่า 5 ปี
2. มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี
3. มากกว่า 10 ปี แต่ไม่เกิน 15 ปี
4. ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป

ปัญหา	ระดับความคิดเห็นของปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยสุด
1.6 กรณีนำเข้าสินค้ามาจากต่างประเทศ ซึ่งในทางภาษีต้องบันทึกมูลค่าสินค้าตามราคาทุน ของสินค้าชนิดเดียวกันตามราคาขายในประเทศ					
1.7 การจำหน่ายหนี้สูญทางบัญชีไม่สอดคล้อง กับการจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (9)					
1.8 เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยยกเว้นไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ ทั้งจำนวนตามมาตรา 65 ทวิ (10)					
1.9 บริษัทจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เรียกเก็บ ภาษีขายในทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (14) ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ของบริษัท					

ส่วนที่ 4 ปัญหาการนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ มาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยสุด
มาตรา 65 ตริ (1) การนำเงินสำรองต่าง ๆ มาถือเป็นรายจ่าย					
1. ปัญหาการนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัยเพื่อสมทบ ทุนประกันชีวิตในส่วนที่เกินร้อยละ 65 นำมาถือเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้อง กับทางภาษีตามมาตรา 65 ตริ (1)					
2. ปัญหาการนำเงินสำรองจากเบี่ยประกัน เพื่อสมทบ ทุนประกันภัยอื่นที่ประกันไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะ ส่วนที่เกินร้อยละ 40 มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตริ (1)					

ปัญหา	ระดับความคิดเห็นของปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยสุด
3. ปัญหาการนำเงินสำรองที่กั้นไว้เป็นค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้ของกิจการให้สินเชื่อที่ธนาคารจึงไม่สอดคล้องกับทางภาษีมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง					
มาตรา 65 ตรี (3) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว					
1. กิจการมีจ่ายรายจ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษี ที่ให้รายจ่ายการกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณะประโยชน์ เพื่อการศึกษาตามที่อธิบดีกำหนดโดยให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ					
มาตรา 65 ตรี (4) ค่ารับรองหรือค่าบริการ					
การบริการตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป ค่าสิ่งของให้กับบุคคลค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองเพื่ออำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดืม ซึ่งบริษัทบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ไม่สอดคล้องกับทางภาษีตามมาตรา 65 ตรี (4) เนื่องจากให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในอัตราร้อยละ 0.3 ของรายได้รวมของกิจการหรือทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้วแต่อย่างไรจะมากกว่า					
มาตรา 65 ตรี (5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ต่อเติม เปลี่ยนแปลงให้ทรัพย์สินมีสภาพที่ดีขึ้น					
บริษัทมีจ่ายค่าต่อเติม ขยาย ซ่อมแซมอาคาร โรงงาน ในทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายถือเป็นรายจ่ายของกิจการ ซึ่งไม่สอดคล้องกับทางภาษีถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ไม่ให้บันทึกเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนแต่ให้นำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วคิดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ใช้งาน					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยสุด
มาตรา 65 ตรี (6) บริษัทมีรายจ่ายค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม					
กิจการยื่นแบบชำระภาษีเกินกำหนด และบันทึกบัญชีเงินภาษี ค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเป็นรายจ่ายทางบัญชี แต่ในทางภาษีเป็นรายจ่ายไม่ได้					
มาตรา 65 ตรี (7) หุ้นส่วนกิจการถอนเงิน (ไม่ว่าจะเป็นทุนหรือกำไร) ไปจากกิจการ โดยปราศจากค่าตอบแทน					
ซึ่งในทางบัญชีและทางภาษีกรณีดังกล่าวสอดคล้องกัน คือไม่ให้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร					
มาตรา 65 ตรี (8) เงินเดือนของกรรมการและหุ้นส่วนที่จ่ายเกินสมควร					
โดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่มีลักษณะเหมือนกัน แล้วพบว่าเงินเดือนที่จ่ายนั้นสูงจริง ในทางภาษีถือเป็นรายจ่ายไม่ได้					
มาตรา 65 ตรี (9) และ (18) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายจ่ายจริง รายจ่ายของรอบบัญชีก่อน					
กิจการมีรายจ่ายที่ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงิน หรือ พิสูจน์ตัวผู้รับเงิน ไม่ได้ซึ่งในทางบัญชีบันทึกเป็นรายจ่าย แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย					
กิจการมีรายจ่ายของรอบบัญชีอื่นแต่มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบบัญชีถัดมาในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายจำนวนดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ					
มาตรา 65 ตรี (10) บริษัท/ กิจการเป็นเจ้าของทรัพย์สิน แต่ให้กรรมการบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนได้ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น					
โดยจะนำรายจ่ายที่เกิดจากการใช้ทรัพย์สินนั้น ซึ่งในทางภาษีไม่ให้นำรายจ่ายที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิ					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยสุด
มาตรา 65 ตรี (12) ผลเสียหายกลับได้คืนจากการประกันหรือสัญญา					
เช่น พนักงานของกิจการได้ยักยอกเงิน, นื้อ โกงเงินของกิจการไปแต่พนักงานมีผู้ค้ำประกัน ดังนั้นในทางภาษีกิจการจะบันทึกรายจ่ายจากการที่พนักงานนื้อ โกงเงินมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้					
มาตรา 65 ตรี (13) (14) รายจ่ายที่มีใช้เพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ หรือรายจ่ายที่มีใช้รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศ					
มาตรา 65 ตรี (13) กิจการมีรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการโดยตรงหรือเพื่อหากำไรในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ					
มาตรา 65 ตรี (14) กิจการมีรายจ่ายที่จ่ายในต่างประเทศที่ไม่เกี่ยวข้องกับการโดยตรงหรือเป็นรายจ่ายที่เรียกเก็บจากบริษัทในเครือเดียวกัน สาขาที่ต่างประเทศซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ					
มาตรา 65 ตรี(15) กิจการซื้อทรัพย์สินและมีรายจ่ายเพื่อการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ					
ซึ่งในทางภาษีมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ					

ส่วนที่ 5 ปัญหาด้านการนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ไม่เกิน 5 รอบบัญชี

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
การนำรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี มาเป็นรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิ					
3.1 ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิจากรอบบัญชีก่อนและนำผลขาดทุนสุทธิยกมาใช้ในรอบปัจจุบัน					
3.2 ปัญหาจากการนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับ B.O.I. และไม่นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ในรอบปัจจุบัน แต่ประสงค์ใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อนเมื่อบัตรส่งเสริมหมดอายุ					
3.3 ปัญหาการมีผลขาดทุนสุทธิแต่ไม่ต้องการใช้ เพราะกลัวถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง					

ส่วนที่ 6 ปัญหาเกี่ยวกับการนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ
ตามแบบ ภ.ง.ด.50

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4.1 ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 1 เท่า					
ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ฯลฯ ส่งลูกจ้างเข้าศึกษา ฝึกอบรม รายจ่ายในการจ้างคนพิการ					
รายจ่ายที่ได้รับสิทธิส่งเสริมการลงทุน					
4.2 ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 2 เท่า					
รายจ่ายเพื่อการจัดสร้าง สิ่งอำนวยความสะดวก แก่คนพิการ					
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา การเรียนรู้และ นันทนาการ					
รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา องค์กรกีฬา รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี รายจ่ายเพื่อการลงทุน ทรัพย์สิน รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ บุคลากร ทางการศึกษา รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ					
4.3 ปัญหาการนำรายจ่ายที่หักได้เพิ่มมาเป็นรายจ่ายได้ จำนวน 3 เท่า					
รายจ่ายเพื่อการทำวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและ นวัตกรรม					

ส่วนที่ 7 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ง

ผลการทดสอบความเชื่อมั่นด้วยค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบรัค

(Cronbach's alpha reliability)

Reliability statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha based on Standardized Item	N of item
.957	.956	35

Summary item statistics

	Mean	Minimum	Maximum	Range	Maximum/Minimum	Variance
Item means	2.343	1.800	2.933	1.133	1.630	.114
Item variance	1.145	.714	1.834	1.121	2.570	.071

ภาคผนวก จ
ผลการตรวจอักษรวิสุทธิ์

บทที่ 1

Plagiarism Checking Report

Created on Jan 28, 2017 at 11:05 AM

Submission Information

ID	SUBMISSION DATE	SUBMITTED BY	ORGANIZATION	FILENAME	STATUS	SIMILARITY INDEX
399384	Jan 28, 2017 at 11:05 AM	57760026@go.buu.ac.th	มหาวิทยาลัยบูรพา	ตรวจบทที่1.docx	Completed	0.00 %

Match Overview

NO.	TITLE	AUTHOR(S)	SOURCE	SIMILARITY INDEX
No data available in table				

บทที่ 2

Plagiarism Checking Report

Created on Apr 7, 2017 at 20:33 PM

[Print Report](#)

Submission Information

ID	SUBMISSION DATE	SUBMITTED BY	ORGANIZATION	FILENAME	STATUS	SIMILARITY INDEX
445457	Apr 7, 2017 at 20:33 PM	57760026@go.buu.ac.th	มหาวิทยาลัยบูรพา	ตรวจสอบ วิทยาระดับ บทที่2.docx	Completed	4.49 %

Match Overview

Show 10 entries

Search:

Show 10 entries

Search:

NO.	TITLE	AUTHOR(S)	SOURCE	SIMILARITY INDEX
1	ปัญหาการไม่มีอำนาจของเจ้าพนักงานประมงเกินอายุ 65 ปี (4) แห่งประมวลระเบียบการ ศาลาร ต่อสำนักงานชลประทานที่ 12 อ่างทอง	เพ็ญพิชชา มาลัย	มหาวิทยาลัยสุโขทัย	2.06 %
2	ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามประมวลระเบียบการ : กรณีศึกษา สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สมคิด หลุยเจริญวัฒน์	สมคิด หลุยเจริญวัฒน์	มหาวิทยาลัยบูรพา	1.37 %

บทที่ 4

Plagiarism Checking Report

Created on May 18, 2017 at 10:11 AM
Print Report

Submission Information

ID	Submission Date	Submitted by	Organization	Filename	Status	Similarity Index
488380	May 18, 2017 at 10:11 AM	57760026@go.buu.ac.th	มหาวิทยาลัยบูรพา	บทที่ 4 พร้อมแก้ไขหลังสอบปากเปล่า 5บท (ซ่อมแซม).doc	Completed	0.00 %

Match Overview

Show entries

Search:

No.	Title	Author(s)	Source	Similarity Index
No.	No data available in table			
No.	Title	Author(s)	Source	Similarity Index
Showing 0 to 0 of 0 entries				
FirstPreviousNextLast				

Match Details

Text from Submitted Document Text from Source Document(s)

บทที่ 5

Plagiarism Checking Report

Created on May 18, 2017 at 10:15 AM
Print Report

Submission Information

ID	Submission Date	Submitted by	Organization	Filename	Status	Similarity Index
488384	May 18, 2017 at 10:15 AM	57760026@go.buu.ac.th	มหาวิทยาลัยบูรพา	บทที่ 5 -3.docx	Completed	0.00 %

Match Overview

Show entries

Search:

No.	Title	Author(s)	Source	Similarity Index
No.	No data available in table			
No.	Title	Author(s)	Source	Similarity Index
Showing 0 to 0 of 0 entries				
FirstPreviousNextLast				

Match Details

Text from Submitted Document Text from Source Document(s)