

บทที่ ๑

บทนำ



ความสำคัญของเรื่อง

ภาษีอากรนับว่ามีความสำคัญต่อประเทศชาติเป็นอันมาก เพราะเท่ากับเป็นส่วนที่จะเสริมสร้างความสำเร็จในแก่ประเทศในฐานะที่เป็นรายไคส่วนใหญ่ของรัฐบาล ที่จะนำไปใช้จ่ายเพื่อการบริหารประเทศ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการพัฒนาประเทศตามโครงการต่าง ๆ ของรัฐบาล ซึ่งย่อมจะต้องใช้จ่ายเงินเป็นจำนวนมาก ภาษีอากรที่รัฐบาลจัดเก็บอยู่นั้นมีหลายประเภท และการจะจัดเก็บภาษีอากรให้ไคเต็มเม็ดเต็มหน่วยนอกจากจะต้องอาศัยระบบภาษีอากรที่ดีแล้วยังต้องอาศัยการนำบัญชีที่ถูกต้องอีกด้วย โดยเฉพาะอย่างยิ่งการจัดเก็บภาษีเงินไคนั้นก็บุคคลนั้นจะต้องอาศัยการจดบันทึกทางบัญชีเป็นส่วนสำคัญ ทั้งนี้เพราะภาษีเงินไคนั้นก็บุคคลนั้นจัดเก็บจากกำไรสุทธิ เป็นส่วนใหญ่ นอกจากนั้นก็เก็บจากรายรับกอนหักรายจ่ายไค ๆ เก็บจากเงินไคที่ส่งประเมินบางประเภทโดยหักไว้ก่อนที่จ่าย เก็บจากการจำหน่ายกำไรออกไปต่างประเทศ และเก็บอย่างบุคคลธรรมดา ซึ่งการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภทนี้จะต้องอาศัยการบันทึกเกี่ยวกับรายไคและรายจ่ายเป็นสำคัญ ถ้าไม่มีการลงบัญชีเกี่ยวกับรายรับรายจ่ายไว้แล้ว อาจจะไม่สามารถที่จะนำออกกำไรหรือขาดทุนสุทธิไคถูกต้องตรงตามความเป็นจริง อันเป็นเหตุให้ธุรกิจนั้น ๆ เสียภาษีเงินไคที่บุคคลไม่ถูกต้อง นอกจากนั้นก็ทำใ้งบการเงิน (Financial Statements) ของบริษัทแสดงผลการดำเนินงานกิจการและฐานะของกิจการ ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง ซึ่งอาจเป็นเหตุให้งบการเงินของบริษัทขาดความเชื่อถือจากบุคคลภายนอก อันเป็นผลเสียหายแก่บริษัทไค

อนึ่งถ้าหากว่าธุรกิจนั้นถูกกรมสรรพากรออกหมายเรียก ให้นำสมุดบัญชีซึ่งต้องทำตามพระราชบัญญัติการบัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชีไปให้ทำการตรวจสอบแล้ว เจ้าพนักงานประเมินย่อมมีอำนาจที่จะประเมินรายไคและรายจ่าย

ความที่เห็นสมควรและถูกต้อง ซึ่งธุรกิจอาจจะต้องรับผิด เสียภาษีเพิ่มอีกร้อยละ ๒๐ ของเงินภาษีที่เสียในครั้งนั้นอีกโสดหนึ่ง ซึ่งถ้าหากธุรกิจ เสียภาษีเงินได้ในบัญชีบุคคล ใดถูกต้องแล้ว ก็จะไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม ซึ่งเป็นการประหยัดรายจ่ายอันไม่จำเป็นใด.

วัตถุประสงค์ในการศึกษา

เนื่องจากธุรกิจต่าง ๆ มักจะประสบปัญหาเกี่ยวกับการ เสียภาษีเงินได้ในบัญชีบุคคลอยู่เนือง ๆ อันเป็นเหตุเพราะองค์การธุรกิจไม่มีความรู้ในหลักเกณฑ์การ คำนวณ หายออกกำไรสุทธิ เพื่อ เสียภาษีเงินได้ในบัญชีบุคคลตามประมวลรัษฎากรดีพอ ทำให้การ เสีย ภาษีเงินได้ในบัญชีบุคคลผิดพลาด และต้อง เสียเงินเพิ่มภาษีอันเป็นรายจ่ายที่ไม่ควร จะ ต้องเสียไปโดยใช่เหตุ ข้าพเจ้าจึงได้เลือกคนควาในหัวข้อนี้ เพื่อศึกษาเกี่ยวกับ :-

๑. หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อ เสียภาษีเงินได้ในบัญชีบุคคล (หรือเหตุ ที่ทำให้กำไรสุทธิ (NET PROFIT) ขององค์การธุรกิจ กับกำไรสุทธิที่ใช่คำนวณ เพื่อ เสียภาษีเงินได้ในบัญชีบุคคลไม่เท่ากัน).

๒. แสดงวิธีการลงบัญชีที่เหมาะสม เพื่อใช้ให้เป็นประโยชน์ในการคำนวณ หายออกกำไรสุทธิ เพื่อ เสียภาษีเงินได้ในบัญชีบุคคล.

๓. เสนอความคิดเห็นเห็นว่าควรจะมีการแก้ไขหลักกรคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อ เสียภาษีเงินได้ในบัญชีบุคคล และการลงบัญชีเกี่ยวกับเรื่องนี้อย่างไร.

ฉะนั้น ผลที่คาดว่าจะได้รับจากคนควาในครั้งนี้ ที่ผู้เขียนคาดหวังไว้มี ดังนี้ :-

๑. เพื่อจะไ้รวบรวมรายละเอียด เกี่ยวกับหลัก เกณฑ์การคำนวณ หายออกกำไรสุทธิ เพื่อ เสียภาษีเงินได้ในบัญชีบุคคลใดถูกต้องตามประมวลรัษฎากรให้เป็นที่แน่นอน.

๒. เพื่อจะไ้ทราบถึงวิธีการลงบัญชีที่เหมาะสม เพื่อใช้ให้เป็นประโยชน์ ในการคำนวณ หายออกกำไรสุทธิ เพื่อ เสียภาษีอากร.

๓. เพื่อจะไ้ทราบถึงขอบกรของวิธีการคำนวณภาษี, การที่ความตาม

ประมวลรัษฎากร และวิธีการลงบัญชี ตลอดจนการที่จะหาวิธีแก้ไขข้อบกพร่องเหล่านี้.

๔. นิติบุคคลต่าง ๆ จะได้อรรถาธิบายถึงหน้าที่ของคนที่หนึ่งปฏิบัติตามกฎหมายประมวลรัษฎากร.

๕. นิติบุคคลต่าง ๆ จะได้อรรถาธิบายถึงหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลว่าใช้หลักเกณฑ์ในการจัดเก็บอย่างไรบ้าง.

๖. นิติบุคคลต่าง ๆ จะได้อรรถาธิบายถึงข้อควรแก้ไขเกี่ยวกับปัญหาต่าง ๆ ในทางการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล.

๗. เพื่อเพิ่มพูนความรู้แก่ผู้สนใจในเรื่องนี้.

๘. เมื่อนิติบุคคลต่าง ๆ ฐานะที่ ๆ คนจะทรงปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร และหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว ก็จะได้ปฏิบัติตามโดยไม่มีผิดพลาด ซึ่งจะช่วยประหยัดกำลังแรงงานในการตรวจสอบบัญชีของเจ้าหน้าที่รัฐบาล ซึ่งเท่ากับเป็นการประหยัดรายจ่ายของรัฐอีกโสดหนึ่งด้วย.

ขอบเขตของการศึกษา

ในที่นี้จะกล่าวถึงแต่เฉพาะภาษีเงินได้นิติบุคคลที่องค์การธุรกิจจะต้องเสียให้แก่รัฐแต่เพียงอย่างเดียว และหน้าที่ของกิจการธุรกิจจะต้องปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเท่านั้น ส่วนเรื่องภาษีการค้า และอากรแสตมป์จะไม่กล่าวถึง

วิธีการศึกษา

๑. รวบรวมหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร และหลักการลงบัญชีที่เหมาะสม เพื่อจะได้นำตัวเลขมาไขประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิได้สะดวกและรวดเร็วยิ่งขึ้น โดยรวบรวมจากประมวลรัษฎากรและหนังสืออื่น ๆ