

หัวข้อเรื่อง : ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการในการจัดทำเอกสาร และรายงาน
ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ชื่อผู้จัดทำ : นางสาวนงลักษณ์ ชัยสุวรรณ์ รหัส 9067 992 37

ชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิชา : อาจารย์นิตยา ลักษณาวรรณพร

ปีการศึกษา : 2539

บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการในการจัดทำเอกสารและรายงาน
ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการ ในเขตอำเภอเมือง จังหวัด
เชียงใหม่ที่มีต่อการจัดทำเอกสารและรายงานประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. เพื่อศึกษาปัญหาต่าง ๆ ของผู้ประกอบการในการจัดทำเอกสาร และรายงาน
ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. เพื่อนำผลที่ได้รับมาวิเคราะห์ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีและ
การเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา

ผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ประกอบการในรูปบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วน
จำกัด กลุ่มละ 50 ราย ส่วนมากผู้ตอบแบบสอบถามมีตำแหน่งสมุหบัญชีหรือพนักงานบัญชี ซึ่งเป็นผู้
เกี่ยวข้องกับภาษีของกิจการ ดังนั้นจึงใช้เป็นตัวแทนอ้างอิงของกิจการได้ โดยมีระดับการ
ศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีและปริญญาตรีในอัตราส่วนใกล้เคียงกัน ลักษณะธุรกิจเป็นธุรกิจบริการและ
ขายส่งหรือขายปลีก รายรับของกิจการ ในปีที่ผ่านมา มากกว่า 12 ล้านบาท อยู่ในช่วง 2-4
ล้านบาท และน้อยกว่า 2 ล้านบาท ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากมีความรู้ความเข้าใจด้านการจัดทำเอกสารประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในการจัดทำใบกำกับภาษี ยกเว้นในเรื่อง

1. การนำภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายค่ารับรอง มาหักเป็นภาษีซื้อ ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ผู้มีหน้าที่ในการออกใบกำกับภาษี

3. การจัดทำใบกำกับภาษีของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อย

4. การลงรายงานภาษีขายกรณีการออกใบแทนใบกำกับภาษี

ในด้านความรู้ความเข้าใจในการจัดทำใบเพิ่มหนี้และใบลดหนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากมีความรู้ความเข้าใจ ยกเว้นเรื่อง

1. สาเหตุของการออกใบลดหนี้

2. สาเหตุของการออกใบเพิ่มหนี้

ในด้านความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำรายงานประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากมีความรู้ความเข้าใจ ยกเว้นเรื่อง

1. การลงรายการในรายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้า และวัตถุดิบจะลงรายการเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษก็ได้

2. วิธีการลงรายการกรณีภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนไหน ถ้ามีได้นำไปลงรายการในรายงานภาษีซื้อของเดือนนั้น เพราะมีเหตุจำเป็น ให้มีสิทธิ์นำไปลงรายการภาษีซื้อของเดือนหลังจากนั้นได้แต่ต้องไม่เกิน 3 ปี นับแต่วันที่ได้มีการออกใบกำกับภาษี

3. กำหนดเวลาในการลงรายการของรายงานแต่ละชนิดต้องลงรายการภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้มาหรือจำหน่ายออกไปซึ่งสินค้าหรือบริการ

4. เอกสารที่ใช้ลงรายการในรายงานภาษีขาย คือใบกำกับภาษีขายแบบเต็มรูปแบบและใบกำกับภาษีขายอย่างย่อ

5. กำหนดเวลาในการจัดเก็บรายงานกรณีมีการเลิกประกอบกิจการ ผู้ประกอบการยังคงมีหน้าที่ต้องจัดเก็บรายงานต่อไปไม่น้อยกว่า 2 ปี

6. ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้าเพียงอย่างเดียว ที่ต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ปัญหาในการจัดทำเอกสาร และรายงานประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากมีปัญหาในการจัดทำใบกำกับภาษี ในระดับมาก ได้แก่

1. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ถ้าผู้ซื้อต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายอีกราคาหนึ่งที่สูงขึ้น โดยคิดภาษีมูลค่าเพิ่มอีก 7 %

2. มีการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายบ่อย กรณีรูปแบบของใบกำกับภาษี

3. การออกใบกำกับภาษีให้ส่วนราชการที่ซื้อสินค้า มักไม่ยอมให้ลงวันที่ในใบกำกับภาษี

ปัญหาในการจัดทำรายงานประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับมาก คือผู้ประกอบการมีสินค้าจำนวนหลายชนิดหรือสินค้าเป็นหน่วยย่อยๆ ไม่สามารถนับได้ เช่น ชดลด ตะปู นี้อต ทำให้ยากในการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ