

ปัญหาการตรวจสอบฐานะเงินไค้ของบุคคลเพื่อการประเมินภาษีเงินไค้

นางวันเพ็ญ กฤตผล



004592

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

แผนกวิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

๒๕๑๖

นางวันเพ็ญ กฤตผล

PROBLEMS OF INVESTIGATING PERSONAL ECONOMIC STATUS

FOR THE PURPOSE OF ESTIMATING INCOME TAX



Missis Wanpen Krittaphol

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School

Chulalongkorn University

1973

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วน  
หนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต

*สมชาย งามใจ*  
.....

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจวิทยานิพนธ์ *ณัฏฐ์ น. ๑๐๖๓* ประธานกรรมการ

*ดร. ดิเรก*  
.....กรรมการ

*สุวิทย์*  
.....กรรมการ

อาจารย์ผู้ควบคุมการวิจัย อาจารย์ไพจิตร โรจนวานิช

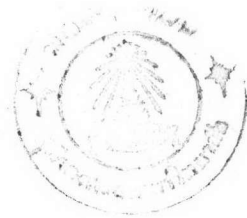
หัวข้อวิทยานิพนธ์ ปัญหาการตรวจสอบฐานะเงินไค่ของบุคคลเพื่อการประเมินภาษีเงินได้  
ชื่อ นางวันเพ็ญ กฤตผล แผนกวิชา การบัญชี  
ปีการศึกษา 2515

## บทคัดย่อ

ประชาชนทุกคนรวมถึงคณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนที่ไม่ใช่นิติบุคคล เมื่อมีเงินไค่ที่ได้รับระหว่างปีปฏิทินของปีที่ล่วงมาแล้วคือตั้งแต่ มกราคมถึง ธันวาคม ซึ่งเรียกว่าภาษี ให้ยื่นแสดงรายการหรือยื่นรายการและเสียภาษีในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป แต่มักจะมีปัญหาในเรื่องการชำระค่าภาษี บางคนไม่ได้ยื่นแสดงรายการเพื่อเสียภาษี หรือยื่นรายการแต่แสดงรายการเงินไค่ไม่ครบถ้วนทำให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรต้องเรียกตรวจสอบเป็นเหตุให้ประชาชนที่ถูกเรียกตรวจสอบเกิดความกลัวว่าจะต้องเสียภาษีมากและจะไม่มีเงินชำระค่าภาษี ส่วนทางด้านเจ้าหน้าที่ก็พยายามที่จะเก็บภาษีให้ไค่ครบถ้วน แต่ก็มีอุปสรรคที่ทำให้ไม่สามารถเก็บภาษีไค่เต็มที ผู้เขียนจึงได้ศึกษาและค้นคว้าอุปสรรคต่าง ๆ ที่ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถตรวจสอบให้พบข้อเท็จจริงต่าง ๆ ในการศึกษาครั้งนี้เพื่อเขียนวิทยานิพนธ์ได้คนควาจากประมวลรัษฎากรและหนังสืออื่น ๆ จากการค้นคว้าสรุปได้วาประชาชนส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมายสรรพากร ขาดความรับผิดชอบในหน้าที่และบุคคลที่มีรายไค่มากหรือทำการประกอบการค้าส่วนใหญ่เป็นบุคคลที่มีเชื้อชาติอื่นและประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษียังไม่ดีเท่าที่ควร ด้วบทกฎหมายเป็นช่องทางใหญ่เสียภาษีหลักเสียภาษี เช่นการหักค่าไชจ่ายกำหนดให้เงินไค่บางประเภทหักค่าไชจ่ายไค่ตามที่กฎหมายกำหนด หรือตามความจำเป็นและสมควร เป็นช่องทางใหญ่เสียภาษีพยายามที่จะเลือกขอหักอย่างไรไค่อย่างหนึ่งที่มีประโยชน์มากกว่า ถาหักค่าไชจ่ายตามที่กฎหมายกำหนด ผู้เสียภาษีก็ไม่เห็นความจำเป็นที่จะต้องทำหลักฐานทางการบัญชีให้สมบูรณ์แต่เมื่อถึงคราวที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบขอหลักฐานทางการบัญชีเพื่อตรวจสอบหาจำนวนเงินไค่ที่แท้จริงเพื่อประเมินภาษีก็ขาดหลักฐานที่เชื่อถือได้

ดังนั้นควรจะได้มีการเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายสรรพากร ประโยชน์ของภาษีอากรให้ประชาชนทุกระดับชั้น ควรจะได้มีการสอนวิชาภาษีอากรและการคล้จ้อย่าง

ง่ายแก่เด็กตั้งแต่มีชั้นประถมศึกษาตอนต้น เพราะประชาชนของประเทศส่วนใหญ่มีความรู้ในระดับนี้ ส่วนผู้ประกอบการค้าควรจะได้สนับสนุนให้มีการทำบัญชีตามหลักวิชาการบัญชีที่รับรองกันทั่วไป เพื่อเป็นการสะดวกแก่เจ้าพนักงานผู้ตรวจสอบ และเป็นประโยชน์แก่ตัวผู้เสียภาษีเอง เพราะข้อมูลต่างๆ ที่ได้จากการบันทึกทางการบัญชีใช้เป็นเครื่องบริหารงานธุรกิจให้เจริญก้าวหน้าได้ ส่วนในด้านการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงานผู้ตรวจสอบหากขาดเอกสารทางการบัญชีเป็นเครื่องยืนยันในการตรวจสอบแล้วเจ้าพนักงานผู้ตรวจสอบก็อาจใช้วิธีอื่นเพื่อหาข้อครายใดที่ใกล้เคียงกับความจริงนำมาคำนวณภาษีและผู้เสียภาษีจะต้องรับผิดชอบเสียภาษีเพิ่ม นอกจากนี้เจ้าพนักงานสามารถคำนวณย้อนหลังไปได้ถึงสิบปี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่มีเงินมาชำระค่าภาษีซึ่งอาจเกิดปัญหาภายหลังแก่ตัวผู้เสียภาษีได้ การทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักวิชาการยอมให้ประโยชน์ทั้งผู้เสียภาษีและเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบ







2) Most of the high-income group of business people are non-Thai citizens.

3) Tax collection has not been operating as efficiently as should be.

4) The Revenue Code provides some loopholes to taxpayers to take advantage of the law, for instances, taxpayers are entitled to some allowance on certain kind of income either at fixed rate or the actual amount considered necessary and reasonable, This motivates taxpayers to choose the most advantageous way for them. If the fixed rate is adopted, the taxpayers do not care to keep accurate accounting records. Such practice impedes the work of the Revenue Department Officials in investigating the true income of the taxpayers. The author thus recommends that:-

1) Basic knowledge concerning tax law should be taught in secondary school for most people in business and trade are of this level of education.

2) Modern concepts and techniques in book-keeping should be promoted among traders. This should benefit both taxpayers and investigators as the correct financial data could be used in forming business policy by the taxpayers and lead to proper evaluation of the taxpayers' income by the investigators.

คำนำ

วิทยานิพนธ์เล่มนี้สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาของท่านรองศาสตราจารย์เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ. อุษุขยา และอาจารย์ ไพจิตร โรจนวานิช ซึ่งอาจารย์ทั้งสองท่าน ได้กรุณาแนะนำตลอดจนตรวจแก้ไขให้ นอกจากนี้มีคุณสมนึก เกตุทัต นักภาชีโท กองภาชีเงินโคกบุคคลธรรมดา กรมสรรพากร ได้ให้ยืมหนังสือและช่วยแนะนำเกี่ยวกับชอกฎหมายสรรพากรต่าง ๆ จึงถือโอกาสนี้ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ ที่นี้ด้วย.



สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย .....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ .....	ค
คำนำ .....	จ
บทที่	
1. บทนำ .....	1
ความสำคัญของเรื่อง .....	1
ขอบเขตของเรื่อง .....	2
2. หลักเกณฑ์และวิธีการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา -	
-ตามประมวลรัษฎากร .....	4
ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา .....	4
ประเภทเงินได้พึงประเมิน .....	6
การคำนวณภาษีและการเสียภาษีเงินได้ .....	13
3. การตรวจสอบการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา .....	35
การตรวจสอบเพื่อการประเมินภาษีเงินได้ตาม -	
-ประมวลรัษฎากร .....	35
การตรวจสอบโดยวิธีการคำนวณค่าเพิ่มสุทธิของ-	
-ทรัพย์สิน .....	42
4. มาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีที่จะนำมาใช้ในการ-	
-ตรวจสอบภาษี .....	47
5. ปัญหาการตรวจสอบเพื่อการประเมินภาษี .....	71
1. หลักฐานการตรวจสอบ .....	71
ก. ความเป็นที่เชื่อถือได้ของรายการที่ผู้เสีย-	
-ภาษียื่นแสดงเพื่อการเสียภาษี .....	72

	หน้า
ข. หลักฐานการบัญชี ... .. .	74
ค. หลักฐานที่สำคัญอื่น ๆ ... .. .	76
2. ความร่วมมือและความรับผิดชอบในหน้าที่ของ-	
-ผู้เสียภาษี ... .. .	77
3. ปัญหาทั่วไป ... .. .	78
ความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบ ... .. .	78
ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ ... .. .	81
ความเป็นอิสระในการรายงานของผู้ตรวจสอบ ... .. .	82
ความรับผิดชอบในการตรวจสอบ ... .. .	83
การขาดความรู้ในกฎหมายสรรพากรของผู้เสียภาษี... .. .	83
6. สรุปและเสนอแนะ ... .. .	86
บรรณานุกรม ... .. .	93
ภาคผนวก ... .. .	95
ประวัติการศึกษา ... .. .	100