ธรรมนิติ
DHARMNITI
www.dst.co.th

TAX MAPPING

เทคนิคการจัดทำแผนที่ภาษีอากร เพื่อลดข้อผิดพลาดทางภาษี

ปรับปรุงใหม่ (พิมพ์ครั้งที่ 3)

สุเทพ พงษ์พิทักษ์

(สงวนลิขสิทธิ์)

Tax Mapping

เทคนิคการจัดทำ
แผนที่ภาษีอากร
เพื่อลดข้อผิดพลาดทางภาษี

Tax Mapping

เทคนิคการจัดทำแผนที่ภาษีอากร เพื่อลดข้อผิดพลาดทางภาษี

โดย สุเทพ พงษ์พิทักษ์

พิมพ์ครั้งที่ 3 : กรกฎาคม 2566

เจ้าของ	:	บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	:	ดารารัตต์ พืชมงคล
พิสูจน์อักษร	:	จันทร์จิรา ซื่อพร้อม
ออกแบบ-จัดรูปเล่ม	:	วรรณา สนธิอนุเคราะห์
	:	ประนอม เพ็ชรสมัย
ประสานงาน	:	ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

สุเทพ พงษ์พิทักษ์.

Tax Mapping เทคนิคการจัดทำแผนที่ภาษีอากรเพื่อลดข้อผิดพลาดทางภาษี.

--พิมพ์ครั้งที่ 3.--กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2566. 366 หน้า.

1. ภาษี 2. การวางแผนภาษี. I. ชื่อเรื่อง.

336.2

ISBN 978-616-302-314-8

จัดพิมพ์และจัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20)

ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

(ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537
ห้ามลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไม่ว่ารูปแบบหรือวิธีใดๆ
ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต

สนใจเสนอผลงานเขียนเพื่อตีพิมพ์กับธรรมนิติ
บุคคลหรือองค์กรใดสนใจสั่งซื้อหนังสือเล่มนี้จำนวนมาก ติดต่อคุณลำปาง (081) 359-5041

คำนำ
พิมพ์ครั้งที่ 3

การจัดพิมพ์หนังสือ Tax Mapping เทคนิคการจัดทำแผนที่ภาษีอากร เพื่อลดข้อผิดพลาดทางภาษี ที่จัดพิมพ์ในปี พ.ศ. 2563 (ครั้งที่ 2) (โดยไม่ได้เพิ่มคำนำไว้) ได้หมดลงไปอีกครั้งหนึ่งตั้งแต่ปลายปี พ.ศ. 2565 ในการจัดพิมพ์ครั้งนี้ นอกจากจะได้ปรับปรุงเพิ่มเติมเนื้อหาให้สอดคล้องกับบทบัญญัติของประมวลรัษฎากร และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติมในช่วงปี พ.ศ. 2563 ถึงและ 2565 โดยเหตุที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ในหลายมาตรา ทั้งในส่วนของภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ จึงขอถือโอกาสนี้ ปรับปรุงเพิ่มเติมเนื้อหาในส่วนของประเด็นอากรแสตมป์ เพื่อให้หนังสือเล่มนี้ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ด้วยมุ่งหวังให้เป็นคู่มือในการวางแผนภาษีอากรของธุรกิจทุกประเภท ทุกขนาด รวมทั้งการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานทางภาษีอากร (Tax Manual) ในอันที่จะช่วยให้กิจการสามารถปฏิบัติงาน ทั้งทางด้านบัญชีและทางด้านภาษีอากร ได้โดยถูกต้องครบถ้วนในทุกประเด็น ลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดขึ้น อันเป็นความเสียหายทางภาษีอากรที่ไม่จำเป็นได้อย่างดี

ขอขอบคุณ อาจารย์วราวรรณ กิจวิชา ที่ได้ช่วยจัดทำตารางแผนที่ภาษี (Tax Mapping) และหน้าที่ทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม ตั้งแต่สมัยที่ผมยังรับราชการในสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร (มบ.) จนได้นำมาเป็นตัวแบบ (Model) ในการจัดทำหนังสือนี้ให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น และขอขอบคุณท่านผู้อ่านที่มีอุปการคุณติดตามผลงานของผู้เขียนตลอดมา และที่ขาดเสียมิได้คือ เจ้าหน้าที่บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด ทุกท่านที่ช่วยตรวจปรู๊ฟ และจัดการให้หนังสือเล่มนี้จัดพิมพ์เป็นรูปเล่มดังที่เห็นนี้

หากยังมีข้อผิดพลาดประการใด ผู้เขียนขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

สุเทพ พงษ์พิทักษ์

กรกฎาคม 2566

คำนำ
พิมพ์ครั้งที่ 2

Tax Mapping เทคนิคการจัดทำแผนที่ภาษีอากร เพื่อลดข้อผิดพลาดทางภาษี ที่จัดพิมพ์ในปี พ.ศ. 2560 (ครั้งที่ 1) ซึ่งมุ่งหวังให้เป็นคู่มือในการวางแผนภาษีอากรของธุรกิจทุกประเภททุกขนาด และได้พิมพ์ซ้ำอีกหลายครั้งแม้จะไม่มากนัก แต่ก็ได้หมดลงแล้ว จึงมีเสียงเรียกร้องให้จัดพิมพ์ใหม่ จึงถือการพิมพ์ในครั้งนี้เป็นการพิมพ์ครั้งที่ 2 เนื่องจากได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมในหลายๆ ส่วนในประเด็นทางภาษีอากรแต่ละประเภทภาษี ให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติมในช่วงปี พ.ศ. 2561 และ 2562 รวมทั้งมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ (TFRS 15) และสัญญาเช่า (TFRS 16) โดยเฉพาะอย่างยิ่งในตารางแผนที่ภาษี (Tax Mapping)

ผู้เขียนยังคงขอย้ำเป้าหมายสำคัญของ Tax Mapping เล่มนี้ ว่า มุ่งใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานทางภาษีอากร (Tax Manual) ในอันที่จะช่วยให้กิจการสามารถปฏิบัติงานทั้งทางด้านบัญชีและทางด้านภาษีอากร ได้โดยถูกต้องครบถ้วนในทุกประเด็น ลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดขึ้น อันเป็นความเสียหายทางภาษีอากรที่ไม่จำเป็นได้อย่างดี

ขอขอบคุณท่านผู้อ่านที่มีอุปการคุณติดตามผลงานของผู้เขียนตลอดมา และที่ขาดเสียมิได้คือเจ้าหน้าที่บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด ทุกท่านที่ช่วยตรวจปรู๊ฟ และจัดการให้หนังสือเล่มนี้จัดพิมพ์เป็นรูปเล่มดังที่เห็นนี้

สุเทพ พงษ์พิทักษ์

12 สิงหาคม 2563

คำนำ
พิมพ์ครั้งที่ 1

Tax Mapping เทคนิคการจัดทำแผนที่ภาษีอากรเพื่อลดข้อผิดพลาดทางภาษี จัดทำขึ้นเพื่อเป็นคู่มือในการวางแผนภาษีอากรของธุรกิจทุกประเภท ทุกขนาด โดยเฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ในอันที่จะนำไปสู่การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานทางภาษีอากร (Tax Manual) ต่อไป

ในส่วนแรกจะได้กล่าวถึงวัตถุประสงค์ และความสำคัญของการจัดทำ Tax Mapping ซึ่งสาระสำคัญของ Tax Mapping ได้แก่ การจัดทำตาราง Matrix ระหว่าง Tax Issues หรือประเด็นทางภาษีอากร ซึ่งจำแนกออกเป็น 4 ประเด็นคือ ประเด็นทางด้านรายได้ ประเด็นทางด้านรายจ่าย ประเด็นทางด้านทรัพย์สิน หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ และประเด็นหน้าที่ทางภาษีอากร โดยนำมา Matching กับ ประเภทภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ รวมทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (IFRS) ซึ่งจะได้ตารางความสัมพันธ์ของประเด็นทางภาษีอากร เป็นรายประเด็นกับภาษีอากรแต่ละประเภท เมื่อใส่บทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องจะพบว่า ธุรกิจต้องคำนึงถึงในประเด็นใดบ้าง

สาระสำคัญอีกประเด็นหนึ่งคือ ประเด็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินกับประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น สำหรับผู้ที่มีประสบการณ์เกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากรก็จะได้ความแตกต่างของรายการทางบัญชีกับรายการทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งจะนำไปสู่การปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีได้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากรต่อไป

เมื่อสามารถครอบคลุมประเด็นทางภาษีอากรที่สัมพันธ์กับประเด็นทางบัญชีได้ครบถ้วนทุกประเด็นแล้ว ก็จักสามารถพัฒนาไปสู่การวางแผนภาษีอากร (Tax Planning) ซึ่งมุ่งหมายที่จะให้การเสียภาษีอากรและการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอากรเป็นไปโดยถูกต้อง ครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กฎหมายกำหนด โดยต้องเสียภาษีอากรเป็นจำนวนน้อยที่สุด ด้วยความสุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้ในทุกรายการทางการเงิน (Financial Transactions) และได้รับประโยชน์สูงสุดจากการวางแผนภาษีอากร

ขอย้ำเป้าหมายสำคัญของ Tax Mapping คือการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานทางภาษีอากร (Tax Manual) ซึ่งจะช่วยให้กิจการสามารถปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากร ได้โดยถูกต้องครบถ้วนในทุกประเด็น ขาดข้อผิดพลาดอันจะนำไปสู่ปัญหาทางภาษีอากรได้โดยสิ้นเชิง

หวังเป็นอย่างยิ่งว่า Tax Mapping เทคนิคการจัดทำแผนที่ทางภาษีอากรเพื่อลดข้อผิดพลาดทางภาษี เล่มนี้จะมีส่วนช่วยในการพัฒนาการนักบัญชีภาษีอากร และบุคลากรทางภาษีให้สามารถปฏิบัติงานทางภาษีได้โดยถูกต้องครบถ้วน โดยง่ายดาย และนำพาธุรกิจไปสู่ความสำคัญตามเป้าหมายที่ต้องการ

สุเทพ พงษ์พิทักษ์

สารบัญ

บทที่ 1

แนวคิดทั่วไปเกี่ยวกับการวางแผนภาษีอากร **17**

1. ความหมายของการวางแผนภาษีอากร 18

แผนผังแสดงแนวคิดเกี่ยวกับธุรกิจ 19

1.1 แผนกับกระบวนการแก้ปัญหา 20

แผนผังแสดงกระบวนการแก้ปัญหา 21

1.2 การวางแผนภาษีอากร 27

1.3 ระดับของการวางแผนภาษีอากร 28

2. วัตถุประสงค์ของการวางแผนภาษีอากร 29

แผนผังแสดงองค์ประกอบการวางแผนภาษีอากร 35

ตารางเปรียบเทียบแผนธุรกิจและแผนภาษีอากร 36

กิจกรรมท้ายบทที่ 1 37

บทที่ 2

การวางแผนภาษีอากรกับการหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงภาษีอากร **38**

1. การหลีกเลี่ยงภาษีอากร 39

2. การหลบหลีกภาษีอากร 40

2.1 ความหมาย 40

2.2 ช่องโหว่กฎหมายภาษีอากร 40

กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 41

กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคล 42

กรณีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 44

กรณีภาษีมูลค่าเพิ่ม 44

กรณีภาษีธุรกิจเฉพาะ 45

กรณีอากรแสตมป์ 46

ตารางแสดงความแตกต่างของการวางแผนภาษีอากร การหลบหลีกภาษีอากร และการหลีกเลี่ยงภาษีอากร 46

3. ความสัมพันธ์ของการหลีกเลี่ยงภาษีอากร การหลบหลีกภาษีอากร และการหลีกเลี่ยงภาษีอากร 46

แผนผังแสดงความสัมพันธ์ของการวางแผนภาษีอากรกับการหลีกเลี่ยง และการหลบหลีกภาษีอากร 48

สารบัญ

4. บทกำหนดโทษเนื่องจากการหลีกเลี่ยงภาษีอากร 49
   4.1 บทกำหนดโทษทางแพ่ง 49
   4.2 บทกำหนดโทษทางอาญาเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีอากร 51
กิจกรรมท้ายบทที่ 2 53

บทที่ 3

ขั้นตอนการวางแผนภาษีอากร 54

1. ขั้นตอนก่อนการวางแผนภาษีอากร 55
   1.1 กำหนดคณะบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนภาษีอากร 55
   1.2 ศึกษารูปแบบการจัดองค์การ ขั้นตอนการดำเนินธุรกิจ ตลอดจนเอกสารทางธุรกิจ 56
   1.3 ประเภทภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ 59
      ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 59
      ภาษีเงินได้นิติบุคคล 60
      หลักการทั่วไปของภาษีเงินได้นิติบุคคล 60
      ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลและอัตราภาษี 61
      แหล่งเงินได้หรือแหล่งรายได้ 63
      วิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 64
   1.4 ปัญหาภาษีอากรของธุรกิจที่ต้องการจัดให้มีการวางแผนภาษีอากร 67
      ปัญหาความแตกต่างของเงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้ 69
      ปัญหาความแตกต่างของเงื่อนไขเกี่ยวกับรายจ่าย 70
      การเปลี่ยนแปลง 71
2. ขั้นตอนการวางแผนภาษีอากร 71
   2.1 กำหนดประเด็นภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่จะวางแผนภาษีอากร 71
   2.2 สาเหตุของปัญหาภาษีอากร 72
   2.3 กำหนดเป้าหมายของการแก้ปัญหาภาษีอากร 74
   2.4 ขั้นตอนการแก้ปัญหาภาษีอากร 76
   2.5 กำหนดแผนปฏิบัติการ 77
3. ขั้นตอนการนำแผนภาษีอากรไปปฏิบัติ 78
   3.1 การปฏิบัติการทางด้านผู้บังคับบัญชา 78
   3.2 การปฏิบัติการทางด้านผู้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตามแผน 79

สารบัญ

4. ขั้นตอนการประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนภาษีอากร 79
4.1 การประเมินผลการปฏิบัติโดยรวม 79
4.2 การประเมินอุปสรรค ปัญหาในการปฏิบัติตามแผนภาษีอากร 79
4.3 การประเมินผลการปฏิบัติ 80
4.4 การประเมินความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติตามแผนภาษีอากร 80
แผนผังแสดงขั้นตอนการวางแผนภาษีอากร 81
กิจกรรมท้ายบทที่ 3 81

บทที่ 4

ตารางแผนที่ประเด็นทางภาษีอากรและคู่มือการปฏิบัติการทางภาษีอากร 82
1. วัตถุประสงค์และข้อดีของการจัดทำแผนที่ทางภาษีอากร 83
1.1 วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนที่ทางภาษีอากร 83
1.2 ข้อดีของการจัดทำแผนที่ทางภาษีอากร 83
2. แนวทางการจัดทำตารางแผนที่ทางภาษีอากร 84
2.1 การกำหนดประเภทภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ สมมติธุรกิจในรูปของบริษัทจำกัด 84
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร 85
2.2 ประเด็นทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ 86
2.3 การจัดทำแผนที่ทางภาษีอากร 86
3. การจัดทำคู่มือปฏิบัติการทางภาษีอากร 87
4. ประโยชน์ของแผนที่ทางภาษีอากรและคู่มือปฏิบัติการทางภาษีอากร 88
5. ตัวอย่างการจัดทำตารางแผนที่ภาษี 89

บทที่ 5

ประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคล 101
ศึกษารูปแบบการจัดองค์การ 102
ศึกษาการวิเคราะห์ SWOT 103
ศึกษาขั้นตอนการดำเนินธุรกิจโดยละเอียด 103
ศึกษาระบบเอกสารทางธุรกิจและระบบบัญชีของกิจการ 104
ศึกษาระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน
และประสิทธิภาพหรือคุณภาพของการตรวจสอบและการควบคุมภายใน 104
ศึกษาและวิเคราะห์ผลการประกอบกิจการทั้งในอดีตและปัจจุบัน 104

สารบัญ

ศึกษานโยบายขององค์กรต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม 104

1. บทบัญญัติที่เกี่ยวข้องกับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 104

1.1 ประเด็นรอบระยะเวลาบัญชี 104

ตารางสรุปเกี่ยวกับรอบระยะเวลาบัญชี 107

1.2 ประเด็นแหล่งเงินได้หรือแหล่งรายได้ 107

1.3 การปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร 108

ความสัมพันธ์ของกำไรสุทธิทางบัญชีและกำไรสุทธิทางภาษีอากร 109

1.4 ประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคลทางด้านรายได้ 109

ประเภทของรายได้ตามมาตรา 65 109

เกณฑ์การรับรู้รายได้รายจ่าย 109

เงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้ตามมาตรา 65 ทวิ มาตรา 65 จัตวา มาตรา 70 ตรี และมาตรา 71 ทวิ 110

รายได้ที่ได้รับยกเว้น 113

แผนผังแสดงรายได้ทางบัญชีและรายได้ทางภาษีอากร หลักเกณฑ์เกี่ยวกับรายได้ทางภาษีอากร 118

1.5 ประเด็นภาษีอากรทางด้านรายจ่าย 118

ประเภทรายจ่าย 118

เงื่อนไขเกี่ยวกับรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ 119

เงื่อนไขเกี่ยวกับรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี 119

เงื่อนไขเกี่ยวกับรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี ในส่วนที่เป็นรายจ่ายที่ต้องห้าม โดยผลของกฎหมาย 120

สรุปเงื่อนไขรายจ่ายที่ไม่ต้องห้ามหรือรายจ่ายที่นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร 121

รายการสรุปเกี่ยวกับภาษีซื้อของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน 125

รายจ่ายที่หักได้เพิ่มขึ้น 127

แผนผังแสดงรายจ่ายทางบัญชีและรายจ่ายทางภาษีอากร หลักเกณฑ์เกี่ยวกับรายจ่ายทางภาษีอากร 136

1.6 ประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคลเกี่ยวกับการตีราคาทรัพย์สินหรือหนี้สิน 136

มาตรา 65 ทวิ (3) การตีราคาทรัพย์สินอย่างอื่นที่ไม่ใช่สินค้าคงเหลือ 136

มาตรา 65 ทวิ (5) การตีราคาเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ 136

สารบัญ

มาตรา 65 ทวิ (6) การตีราคาสินค้าคงเหลือ ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี 137
มาตรา 74 (1) การตีราคาทรัพย์สิน ณ วันเลิกกิจการ ควบกิจการ หรือโอนกิจการ 137
1.7 ประเด็นหน้าที่ทางภาษีเงินได้นิติบุคคล 138
หน้าที่ในการจัดทำบัญชี 138
หน้าที่ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 138
หน้าที่ในการพิสูจน์ข้อกล่าวอ้าง 138
2. ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล 138
2.1 ปัญหาทางด้านรายได้ 138
2.2 ปัญหาทางด้านรายจ่าย 140
2.3 ประเด็นปัญหาทางด้านทรัพย์สินและหนี้สิน 143
2.4 ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษีเงินได้นิติบุคคล 143

บทที่ 6

ประเด็นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย **144**

1. ประเด็นกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 145
1.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย 145
1.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 147
ตารางสรุปภาษีเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส 148
ตารางเปรียบเทียบการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 154
1.3 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษี 155
1.4 การขอคืนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (มาตรา 63 และมาตรา 27 ตรี) 155
1.5 การจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไม่เป็นเหตุเสื่อมสิทธิที่จะเรียกเก็บภาษีตามวิธีอื่น 157
1.6 หน้าที่และความรับผิดของผู้จ่ายเงินได้เกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 157
2. ประเด็นปัญหาที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 157
2.1 ประเด็นปัญหาทางด้านรายได้ 157
2.2 ประเด็นปัญหาทางด้านรายจ่าย 159
ตารางแสดงความแตกต่างของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 และมาตรา 3 เตรส 161
2.3 ปัญหาความรับผิดของผู้จ่ายเงินได้ 165
ความรับผิดในจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้จ่ายเงินได้ 165

สารบัญ

ความรับผิดในเงินเพิ่มภาษี 165
ความรับผิดทางอาญา 165

บทที่ 7

ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม **167**
1. ปัญหาทั่วไปเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม 168
1.1 หลักการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม 168
ตารางแสดงความสัมพันธ์ของกิจกรรมที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้รับภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม 168
1.2 บทบัญญัติหมวด 4 ว่าด้วยภาษีมูลค่าเพิ่ม 169
แผนผังแสดงกิจกรรมในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ 172
2. ปัญหาภาษีขาย 172
2.1 หลักเกณฑ์เกี่ยวกับภาษีขาย 172
2.2 ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ 181
2.3 แนวคิดในการปฏิบัติเพื่อการขจัดปัญหาเกี่ยวกับภาษีขาย 185
3. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ 187
3.1 หลักเกณฑ์เกี่ยวกับภาษีซื้อ 187
3.2 ความหมายและที่มาของภาษีซื้อ 187
3.3 ภาษีซื้อที่เครดิตได้ 188
3.4 หลักเกณฑ์การนำภาษีซื้อตามหลักฐานใบกำกับภาษี
ไปใช้เป็นเครดิตในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละเดือนภาษี 191
3.5 ภาษีซื้อที่ต้องห้าม 194
3.6 แนวคิดในการปฏิบัติเพื่อการขจัดปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ 199
4. ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อ 200
4.1 ผู้ประกอบการใดที่ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ 200
4.2 หลักการเบื้องต้นในการดำเนินการขจัดการเฉลี่ยภาษีซื้อ 201
4.3 วิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อ 201
4.4 การเฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้ 202
4.5 การเฉลี่ยภาษีซื้อตามพื้นที่การใช้อาคาร 210
4.6 การเฉลี่ยภาษีซื้อกรณีพิเศษ 216
5. ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป 217

สารบัญ

5.1 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป 217
5.2 ปัญหาแนวปฏิบัติในการจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป 225
แนวทางปฏิบัติทั่วไป 225
แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 86/2542 226
6. บทสรุป 234
ตารางแสดงแบบแสดงรายการที่ใช้ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม 236

บทที่ 8

ประเด็นภาษีธุรกิจเฉพาะ 239
1. ปัญหาทั่วไปเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ 240
1.1 หลักการทั่วไปของภาษีธุรกิจเฉพาะ 240
1.2 กิจการที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 241
1.3 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ 242
1.4 เกณฑ์การคำนวณรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 245
1.5 ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ 245
1.6 อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ 246
ตารางแสดงประเภทกิจการ ฐานภาษี และอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ 247
1.7 การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ 247
1.8 หน้าที่ของผู้ประกอบกิจการในระบบภาษีธุรกิจเฉพาะ 248
การจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ 248
หน้าที่เกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ 250
1.9 ความรับผิดเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการ 251
2. ปัญหาเกี่ยวกับ “รายรับ” ในการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ 251
2.1 ปัญหาความครบถ้วนของรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 251
2.2 ปัญหาการรับรู้รายรับของกิจการแฟคตอริ่ง 252
2.3 ปัญหารายรับการประกอบกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ 252
การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ 252
การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับดอกเบี้ยของกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์
ตามมาตรา 91/5 (5) ตามมาตรา 3 (32) และ (33)
แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 240) พ.ศ. 2534 253

สารบัญ

2.4 ปัญหาการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะจากการขายอสังหาริมทรัพย์ 254
การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร 254
2.5 ปัญหาราคาตลาด 255

บทที่ 9

ประเด็นอากรแสตมป์ 257
1. ปัญหาทั่วไปเกี่ยวกับอากรแสตมป์ 258
1.1 หลักการกฎหมายอากรแสตมป์ 258
1.2 ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์และผู้ที่ต้องขีดฆ่าแสตมป์ 259
บัญชีอัตราอากรแสตมป์ 259
1.3 วิธีการคำนวณอากรแสตมป์ 262
1.4 วิธีการเสียอากรแสตมป์ 263
1.5 การยกเว้นอากรแสตมป์ 267
1.6 การขอคืนอากรแสตมป์ 269
1.7 หน้าที่อื่นของผู้ประกอบการเกี่ยวกับใบรับและใบส่งของ 269
1.8 การขจัดข้อโต้แย้งทางอากรแสตมป์ 271
1.9 บทกำหนดโทษทางอาญา 271
2. ประเด็นอากรแสตมป์ทางด้านรายได้ 272
2.1 ในการกระทำกิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้ 272
บัญชีอากรแสตมป์ 273
2.2 วิธีการเสียอากรแสตมป์โดยการปิดแสตมป์บริบูรณ์ 279
2.3 เงินเพิ่มอากรแสตมป์ 291
3. บทสรุป 292

ภาคผนวก 293
Tax Issues Mapping รวมทุกกรณี 294
หน้าที่ทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (ภาษีเงินได้นิติบุคคล) 339
หน้าที่ทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (ภาษีมูลค่าเพิ่ม) 348
หน้าที่ทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (ภาษีธุรกิจเฉพาะ) 353
หน้าที่ทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (บุคคลธรรมดา) 358

บทที่ 1

แนวคิดทั่วไป
เกี่ยวกับการวางแผนภาษีอากร

การบริหารธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นกิจการประเภทใด มีปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการบริหารธุรกิจที่ต้องคำนึงถึง คือ 4 M's อันได้แก่ **บุคลากร** (Man) **เงิน** (Money) **วัสดุอุปกรณ์** (Material) และ**การจัดการ** (Management) รวมทั้งปัจจัยแวดล้อมภายนอก (Environment) ที่จะกระทบต่อกิจการ อาทิ ลูกค้าหรือตลาด (Market) กฎหมาย สังคม ทั้งนี้ วัตถุประสงค์สำคัญของการบริหารธุรกิจคือ มุ่งหมายที่จะให้กิจการประสบผลสำเร็จ โดยได้รับกำไรสูงสุดและเสียค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด การที่จะทำให้กิจการบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว นอกจากปัจจัยทางธุรกิจข้างต้นแล้ว สิ่งหนึ่งที่ผู้ประกอบการต้องคำนึงถึงก็คือ **ปัจจัยทางภาษีอากร** เพราะภาษีอากรเป็นภาระหรือค่าใช้จ่ายของกิจการที่ต้องปฏิบัติ และชำระให้ถูกต้องครบถ้วนภายในกำหนดเวลาที่บัญญัติไว้ในกฎหมายภาษีอากรแต่ละประเภท มิฉะนั้น อาจต้องเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม รวมทั้งเสียเวลาและโอกาสโดยไม่จำเป็นอีกด้วย

อย่างไรก็ตาม การเสียภาษีอากรโดยถูกต้องครบถ้วนเพียงอย่างเดียว น่าจะยังไม่เพียงพอสำหรับการบริหารธุรกิจที่ชาญฉลาด หากแต่ต้องเสียภาษีอากรให้น้อยที่สุด โดยตัดทอนส่วนที่ไม่จำเป็นต้องเสียออกไปให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ โดยไม่อาศัย **การหลีกเลี่ยงภาษีอากร** (Tax Evasion) หรือโดยเจตนาทุจริตที่จะไม่เสียภาษี ซึ่งการที่จะกระทำหรือปฏิบัติให้ได้เช่นนั้น ผู้ประกอบการต้องอาศัยเทคนิคในการดำเนินการทางภาษีอากรที่เรียกว่า **การวางแผนภาษีอากร** (Tax Planning) เพื่อขจัดปัญหาการเสียภาษีอากรเกินกว่าเหตุ และสามารถขจัดข้อโต้แย้งทางภาษีอากรกับเจ้าหน้าที่ของรัฐในทุกกรณี อนึ่ง บทบัญญัติที่อ้างถึงในบทนี้ถ้ามิได้แสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น ให้หมายความถึงบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

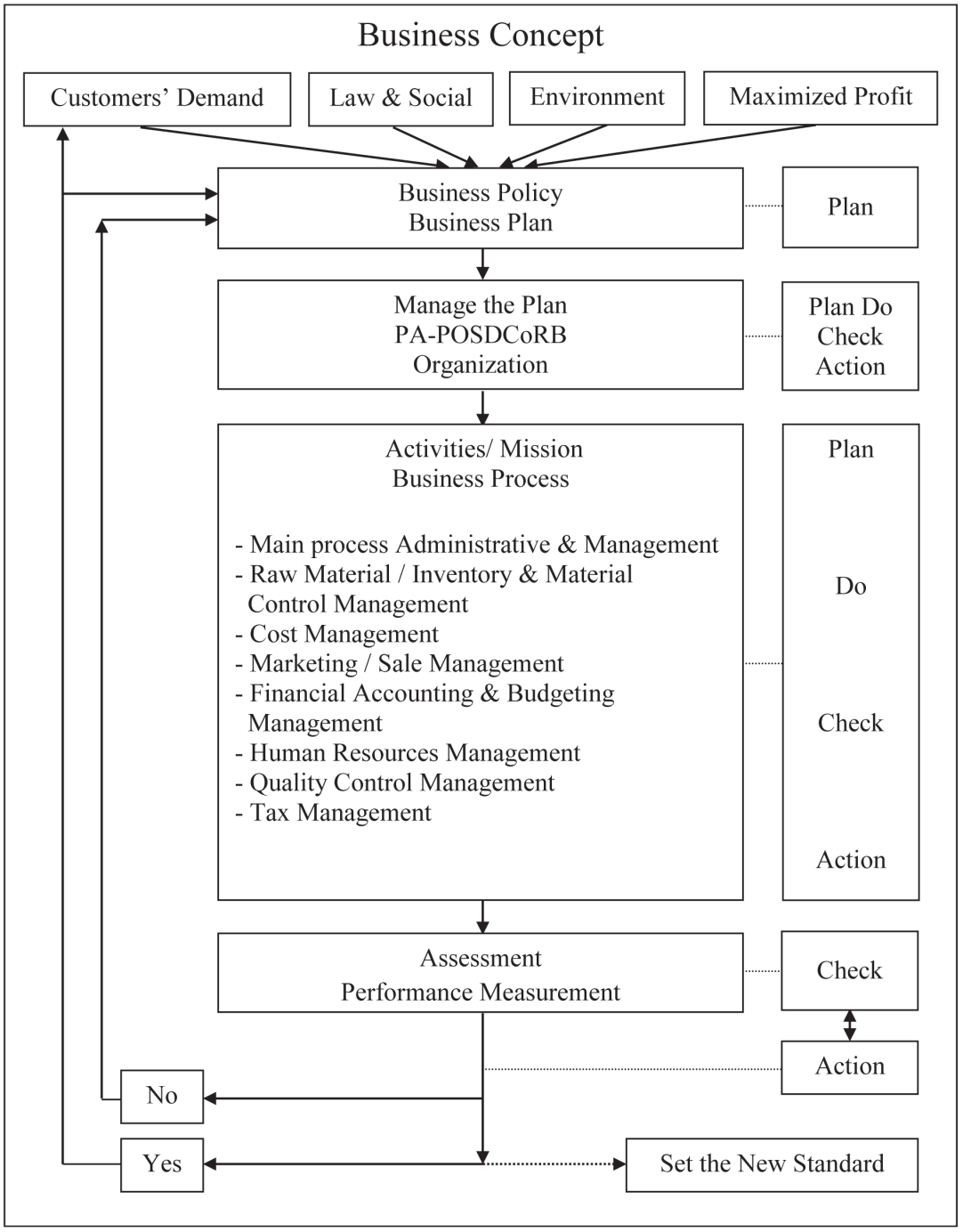
1. ความหมายของการวางแผนภาษีอากร

โดยทั่วไป **การวางแผน** หมายถึง การตัดสินใจเตรียมการเพื่อกระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งในอนาคต โดยกำหนดวัตถุประสงค์และวิธีการดำเนินการไว้ล่วงหน้า ซึ่งอาจจำแนกองค์ประกอบที่สำคัญของการวางแผนไว้ดังนี้

1. แผนเป็นกระบวนการหนึ่งของการบริหาร
2. แผนเป็นเรื่องที่เกี่ยวกับการปฏิบัติการอย่างใดอย่างหนึ่ง
3. แผนเป็นเรื่องที่ต้องปฏิบัติในกาลอนาคต
4. แผนเป็นเรื่องที่เกี่ยวกับการจัดระบบงาน และการจัดสรรเจ้าหน้าที่ที่จะปฏิบัติงานนั้น โดยวิธีที่เหมาะสมที่สุด

การวางแผน (Planning) คือ การกำหนดวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว เพื่อนำไปปฏิบัติ (Implementation) ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้และได้ประโยชน์สูงสุด โดยมีข้อจำกัดของทรัพยากรและระยะเวลาเข้ามาเกี่ยวข้องด้วย

แผนผังแสดงแนวคิดเกี่ยวกับธุรกิจ



1.1 แผนกับกระบวนการแก้ปัญหา

ในการแก้ปัญหาทุกชนิดทุกประเภท และในทุกโอกาส ในอันที่จะให้ปัญหาทั้งหลายจบลงไปโดยสิ้นเชิง และแก้ปัญหาอย่างถูกต้องตรงต้นตอแห่งปัญหา ผู้แก้ปัญหาต้องมีความเข้าใจกระบวนการแก้ปัญหาหรือวิธีการทางวิทยาศาสตร์ (Scientific Method) 4 ประการ ซึ่งตรงกับหลักการแก้ปัญหาทางพุทธศาสนา คือ อริยสัจ 4 คือ

ประการแรก ต้องกำหนดรู้อย่างชัดแจ้งในตัวปัญหาที่จะแก้ไขว่ามีโดยประการใด อะไรคือปัญหาที่เป็นอยู่หรือที่ดำรงอยู่ ในอดีตมีปัญหาอย่างไร และคาดเห็นปัญหาที่จะเกิดในอนาคต

ประการที่สอง ต้องเข้าใจโดยถ่องแท้ถึงสาเหตุแห่งปัญหาทั้งหลายเหล่านั้นว่า เกิดจากอะไร หรือมีปัจจัยอะไรที่ก่อให้เกิดปัญหานั้นๆ อย่างครบถ้วนทุกเหตุทุกปัจจัย

ประการที่สาม กำหนดเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของการแก้ปัญหาว่า ต้องการให้เกิดสภาวะที่หมดปัญหาเป็นอย่างไร โดยอาศัยแนวความคิดที่ถูกต้อง และแนวคิดในเชิงบวกเป็นเครื่องนำทางและกำลังที่จะนำไปสู่ความสำเร็จในการแก้ปัญหา

ประการที่สี่ เมื่อประมวลทั้งสามประเด็นดังกล่าวเข้าด้วยกันอย่างเป็นระบบและมีระเบียบแบบแผนที่ดี โดยเฉพาะในส่วนที่เป็นสาเหตุแห่งปัญหา ผู้แก้ปัญหาก็จะสามารถเข้าถึงแนวทางปฏิบัติในการแก้ปัญหาโดยง่ายและสามารถแก้ปัญหาให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ โดยใช้แนวความคิดเชิงบวกหรือแนวความคิดที่ถูกต้องที่จะไม่ก่อหรือสร้างปัญหาใหม่ อาทิ

(1) มีศรัทธาต่อกระบวนการแก้ปัญหา โดยมองเห็นปัญหา สาเหตุแห่งปัญหา เป้าหมาย และแนวทางแก้ปัญหา

(2) กำหนดแนวทางการแก้ปัญหาโดยไม่คิดเบียดเบียนทั้งตนเองและหรือเอาเปรียบผู้อื่น

(3) มีความเด็ดเดี่ยว มุ่งมั่น แน่วแน่ องอาจ กล้าหาญ อดทน มุมานะ เพียรพยายาม ในการแก้ปัญหาโดยไม่ย่อท้อ ระอา เบื่อหน่าย

(4) ใช้ดุลพินิจที่ถูกต้องในการแก้ปัญหา

(5) มีสำนึกที่จะตอบแทนผู้ที่มีบุญคุณทุกคนตลอดไป

(6) มีความละอายที่แม้แต่จะคิดทำบาป และเกรงกลัวต่อผลกรรมอันเป็นบาปที่จะกระทำนั้น

(7) มีแนวความคิดที่จะอยู่ร่วมกับผู้อื่นอย่างสันติสุข ด้วยความปรารถนาให้ผู้อื่นมีความสุข พ้นจากกองทุกข์ พลอยยินดีและวางเฉยได้เมื่อไม่อาจกระทำการอย่างอื่นๆ ได้

(8) ให้อภัยและให้ทาน

(9) รู้รักสามัคคี ปรองดอง กลมเกลียว เป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน

(10) มีแนวคิดของการพัฒนาให้ดีขึ้นกว่าเดิม

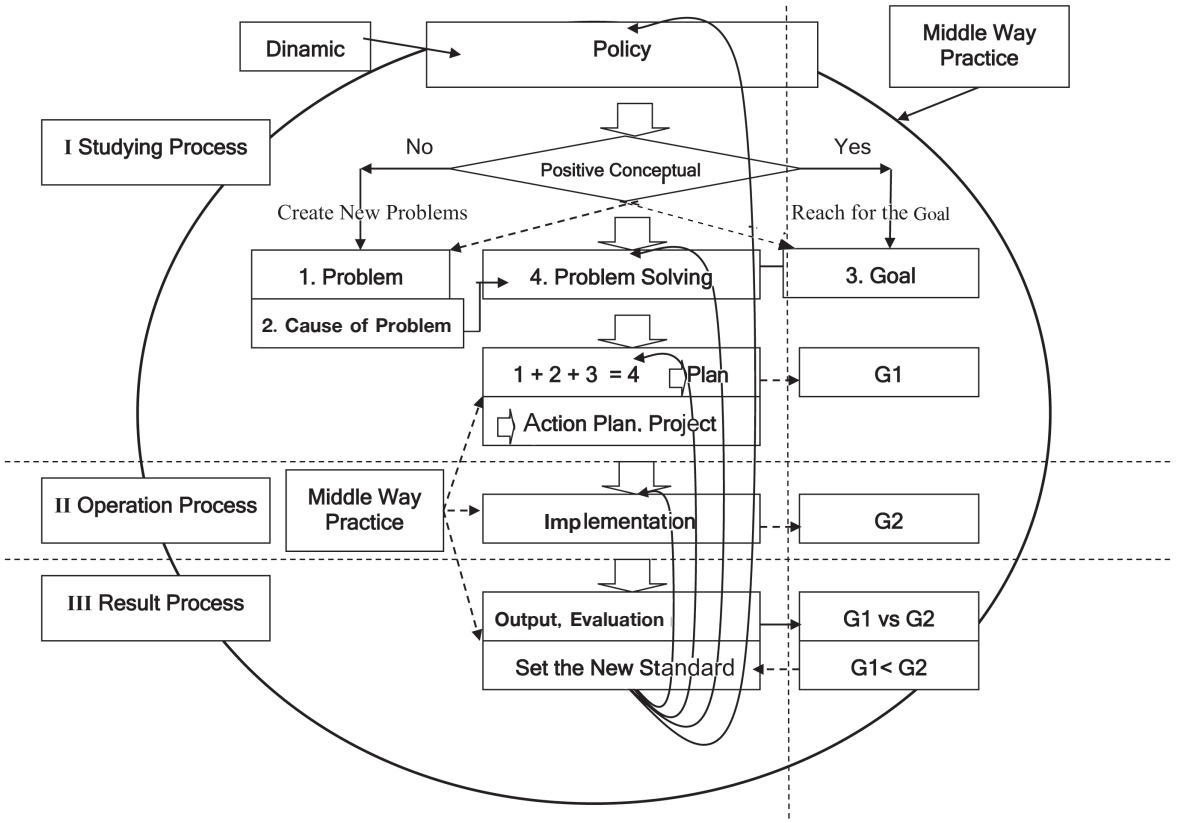
(11) ยึดมั่นอุดมการณ์ของความถูกต้อง

กระบวนการแก้ปัญหาอาจแสดงเป็นแผนผังได้ดังนี้

ผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่โดยตรงต่อการแก้ปัญหาขององค์กร จากแผนผังดังกล่าว อาจสรุปหน้าที่ของผู้บริหารระดับสูงได้ดังนี้

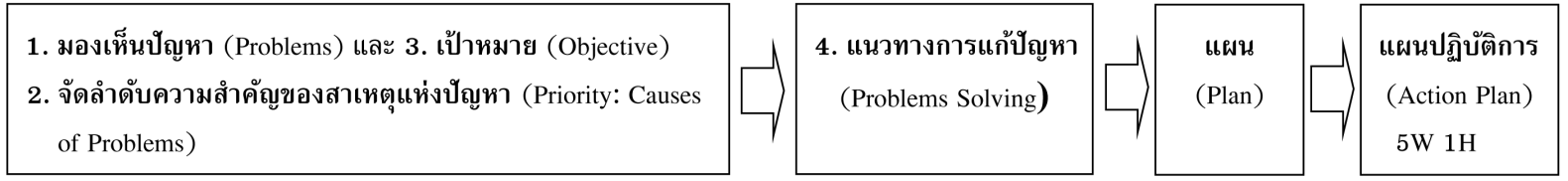
กระบวนการแก้ปัญหาอาจจำแนกได้เป็น 3 ขั้นตอน คือ ขั้นศึกษา ขั้นปฏิบัติ และขั้นผลการปฏิบัติ ซึ่งอาจแสดงได้ในอีกรูปแบบหนึ่งดังนี้

แผนผังแสดงกระบวนการแก้ปัญหา (Problems Solving)



แผนผังแสดงกระบวนการแก้ปัญหา (Problems Solving Procedure)

ขั้นตอนที่ 1 การศึกษาปัญหา นโยบายและการวางแผน (Study Procedure)



ขั้นตอนที่ 2. การดำเนินการแก้ปัญหา (Operating Procedure)

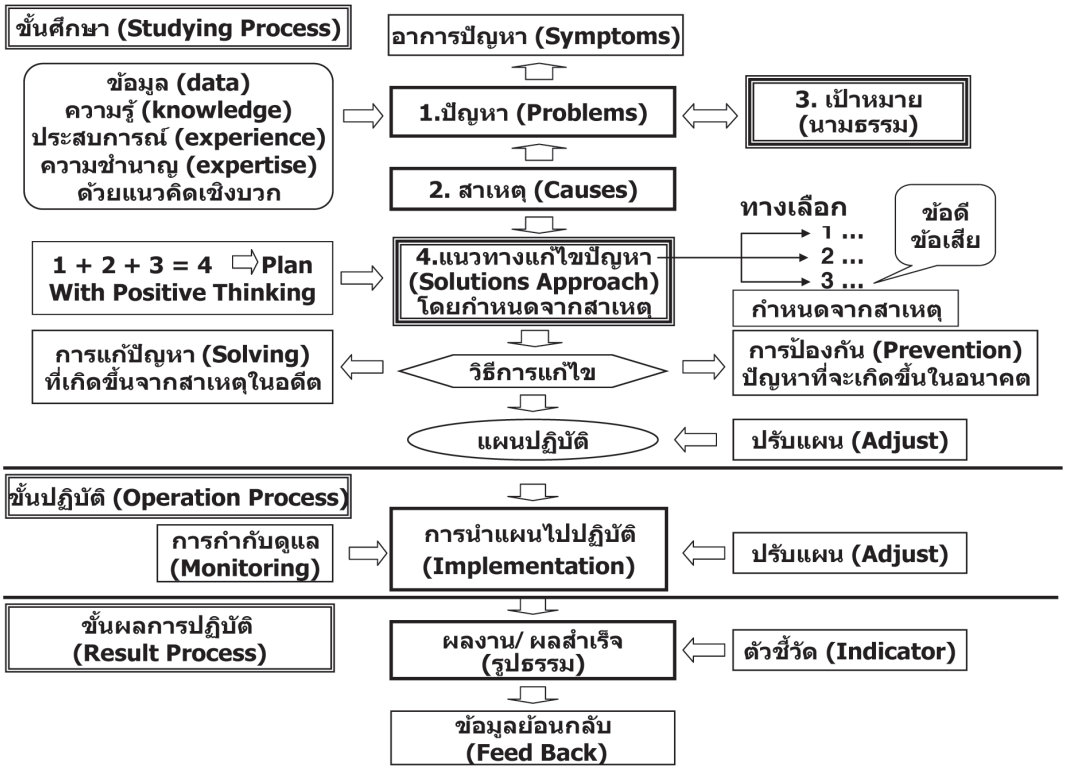
การนำแผนไปปฏิบัติ (Do/Implementation the Action Plan)

1. Who: ผู้ดำเนินการ **ได้แก่ การดำเนินการของผู้บริหาร** (Executive) **และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง**
2. What: ต้องทำอะไร
3. How: ต้องทำอย่างไร (How to) และด้วยงบประมาณเท่าใด (How much)
4. When: ต้องทำเมื่อใด
5. Where: ต้องทำที่ใด
6. Why: คาดหวังว่าจะได้รับสิ่งใดจากการปฏิบัติ โดยเฉพาะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดหรือไม่

ขั้นตอนที่ 3. ผลการดำเนินการแก้ปัญหา (Result Procedure)

1. **การติดตามประเมินผล** (Check/Evaluation) เพื่อเปรียบเทียบผลการปฏิบัติกับเป้าหมายที่กำหนดเพื่อวัดประสิทธิผลและประสิทธิภาพ
2. **การกำหนดมาตรฐานใหม่** (Action / Set the New Standard)

ด้วยความไม่ประมาท



จากแผนผังดังกล่าว อาจสรุปหน้าที่ของผู้บริหารระดับสูงในกระบวนการแก้ปัญหาได้ดังนี้

1.1.1 ขั้นศึกษา

(1) คิดโดยแยบยลถึงปัญหา และสาเหตุของปัญหา ตลอดจนเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เนื่องจากผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่โดยตรงต่อการแก้ปัญหาขององค์กร ในทุกกระบวนการแก้ปัญหา ผู้บริหารจึงต้องเป็นผู้มองเห็นปัญหาขององค์กรทั้งปัญหาที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ปัญหาที่กำลังเป็นอยู่ในปัจจุบัน และปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต โดยศึกษาวิธีการแก้ปัญหาในอดีต เพื่อทำการแก้ปัญหาในปัจจุบันด้วยแผนระยะสั้นหรือแผนระยะกลาง และป้องกันปัญหาในอนาคตด้วยแผนระยะต่างๆ ที่เปี่ยมด้วยประสบการณ์และองค์ความรู้ที่พึงต้องใช้ในการแก้ปัญหา

อนึ่ง ผู้บริหารพึงกำหนดความคิดที่พึงประสงค์ดังต่อไปนี้

ความคิดที่พึงประสงค์	ความคิดที่ไม่พึงประสงค์
1. คิดโดยละเอียดรอบคอบ เป็นระบบ	1. คิดเล็กคิดน้อย
2. คิดครอบคลุม ทั่วถึง ยาวไกล อย่างมีวิสัยทัศน์	2. คิดสั้นหรือคิดสั้นๆ เอาตัวรอดคนเดียว
3. คิดรู้คุณท่านผู้มีพระคุณและคิดทดแทนคุณท่าน	3. คิดเนรคุณ
4. คิดละอายต่อบาป เกรงกลัวบาป และมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์	4. คิดเบียดเบียนหรือเอาเปรียบผู้อื่น
5. ไม่คิดเห็นแก่ตัว ไม่มีอคติ	5. คิดเห็นแก่ตัว มีอคติลำเอียง

(2) รวบรวมข้อมูลอันเกี่ยวกับปัญหาและสาเหตุของปัญหาอย่างครบถ้วนรอบด้านว่าปัญหาใดเกิดจากหรือพึงเกิดจากสาเหตุใด และจัดลำดับชั้นความสำคัญของปัญหาและสาเหตุแห่งปัญหานั้นๆ ในอันที่จะนำไปกำหนดแนวทางในการแก้ปัญหาต่อไป โดยใช้แนวคิดเชิงบวก อาทิ

(ก) การมองเห็นปัญหา สาเหตุ เป้าหมาย และแนวทางแก้ไขโดยชัดแจ้ง (ความมีปัญญาเห็นความจริงทั้งปวง) และเข้าใจในธรรมชาติของสรรพสิ่ง

(ข) มีศรัทธาต่อกระบวนการแก้ปัญหาและศรัทธาต่อองค์กร รู้รักสามัคคี ปรองดองเป็นปึกแผ่น

(ค) หมั่นตริตรองหาเหตุผล และขยันหมั่นเพียรในการศึกษาศิลปะ วิทยาการ

(ง) ซื่อสัตย์สุจริต จงรักภักดี รู้คุณท่าน และทดแทนคุณท่าน

(จ) ละอายต่อบาปและเกรงกลัวบาป

(ฉ) มุ่งมั่นแน่วแน่ ความเด็ดเดี่ยว ไม่ย่อท้อ มุมานะ เพียรพยายาม จดจ่อ อดทน ขยันบากบั่น เสียสละ อุทิศ ทุ่มเท

(ช) เต็มใจ ยิ้มแย้มแจ่มใส มีมนุษยสัมพันธ์ มีน้ำใจเอื้อเฟื้อเผื่อแผ่

(ช) มีสติระลึกรู้อย่างทั่วถึง ตื่นตัว และเบิกบาน ไม่ประมาทในกิจการทั้งปวง

(ฌ) แบ่งปัน ให้ทาน เมตตา กรุณา ให้อภัย ไม่อาฆาต พยาบาท เคียดแค้น

(ญ) เจรจาด้วยถ้อยคำที่ไพเราะอ่อนหวาน อ่อนน้อมถ่อมตน มีสัมมาคารวะ และดำรงตนให้ถูกต้องต่อบุคคล เวลา และสถานที่ โอบอ้อมอารี

(ฎ) ไม่ลังเลสงสัยในการกระทำความดีและมองโลกแต่แง่ดี

(ฏ) กระทำด้วยความเป็นปกติสุขและรักในความสงบ

(3) กำหนดแนวทางการแก้ปัญหา โดยพิจารณาจากสาเหตุแห่งปัญหาที่ถูกจัดชั้นไว้อย่างเป็นระบบ ได้แก่ การกระทำในสิ่งที่ไม่ถูกต้องและไม่เป็นประโยชน์ มีแบบแผน โดยกำหนดแนวทางการแก้ปัญหาที่เป็นด้านหรือวิธีที่ตรงกันข้ามกับสาเหตุแห่งปัญหา ในกรณีที่มีแนวทางปฏิบัติในการแก้ปัญหาได้หลายวิธี ให้เลือกทางเลือกที่ดีที่สุด จากนั้นนำรายละเอียดเกี่ยวกับปัญหา สาเหตุ เป้าหมาย และแนวทางแก้ไขมากำหนดเป็นแผนงานหลัก แผนปฏิบัติงาน หรือโครงการที่ชัดเจน อันประกอบด้วยแนวทางปฏิบัติที่กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบแก่ผู้ปฏิบัติว่าต้องปฏิบัติอะไร ปฏิบัติอย่างไร ต้องใช้งบประมาณเท่าใด ต้องปฏิบัติเมื่อไร และปฏิบัติที่ไหน มีความคาดหวังต่อผลการปฏิบัติตามแผนงานอย่างไร (5W 1H)

หลักเกณฑ์ทั่วไปในการกำหนดแนวทางปฏิบัติ

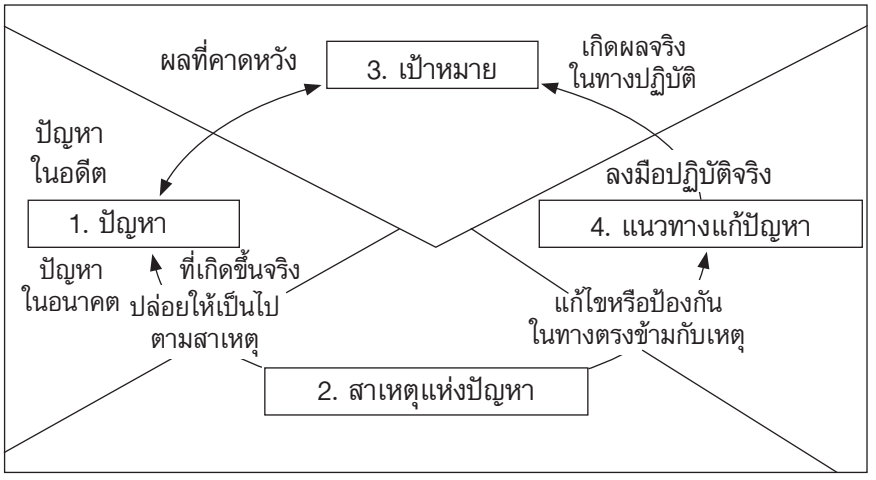
(ก) หยุดกระทำสิ่งที่ผิดอันเป็นสาเหตุของปัญหานั้นทันที

(ข) เริ่มกระทำในสิ่งที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ เพื่อมุ่งตรงไปสู่เป้าหมายที่กำหนด

(ค) กระทำสิ่งที่ถูกต้อง ซึ่งกำนดเป็นมาตรฐานนั้นตลอดไป

ดังจะเห็นได้ว่า หากปล่อยให้ปัญหา อาทิ ความเสียหาย ผลขาดทุน ความสูญเสีย เกิดขึ้นด้วยการกระทำสิ่งที่ไม่ถูกต้องและไม่เป็นประโยชน์อันเป็นสาเหตุแห่งปัญหาทั้งปัญหาในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต ผู้บริหารต้องตามแก้ปัญหาไม่หยุดหย่อน แต่ถ้าหาแนวทางในการขจัดสาเหตุของปัญหาได้ โดยพิจารณาดำเนินการทางด้านตรงข้ามกับสาเหตุก็จะทำให้บังเกิดผลดีต่อองค์กร กล่าวคือ บรรลุตามเป้าหมายที่ต้องการได้ในที่สุด ซึ่งอาจแสดงเป็นตัวแบบชองจดหมายดังนี้

ตัวแบบซองจดหมาย (Envelop Model)



1.1.2 ขั้นปฏิบัติ

เพื่อก่อให้เกิดผลในทางปฏิบัติ ขั้นตอนการนำแผนไปปฏิบัติถือได้ว่ามีความสำคัญยิ่งกว่าขั้นตอนศึกษา เพราะหากไม่มีการปฏิบัติย่อมไม่บังเกิดผลใดๆ เลย

(1) นำแผนปฏิบัติงานและหรือโครงการตามข้อ 1.1.1 (3) ที่ได้ศึกษาไปปฏิบัติ โดยมอบหมาย สั่งการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปปฏิบัติตามแผน

(2) ควบคุมบังคับบัญชาให้ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงานเป็นไปตามแผน

(3) บริหารและจัดการงานในสำนักงาน อาทิ ปัจจัย 4 M's ทรัพยากรมนุษย์ เงิน วัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการวินิจฉัยสั่งการ การสื่อสาร ด้วยแนวคิดเชิงบวก

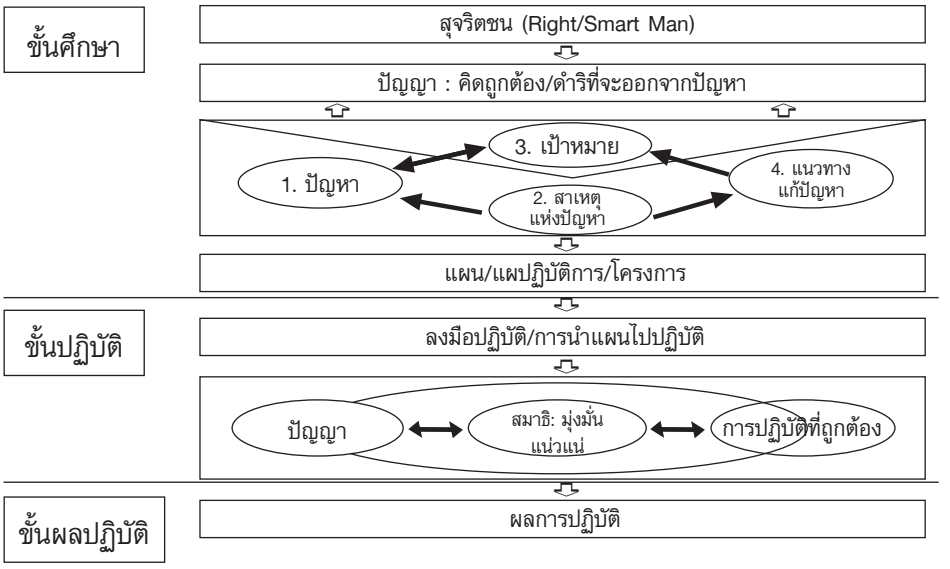
(4) ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก

1.1.3 ขั้นผลการปฏิบัติ

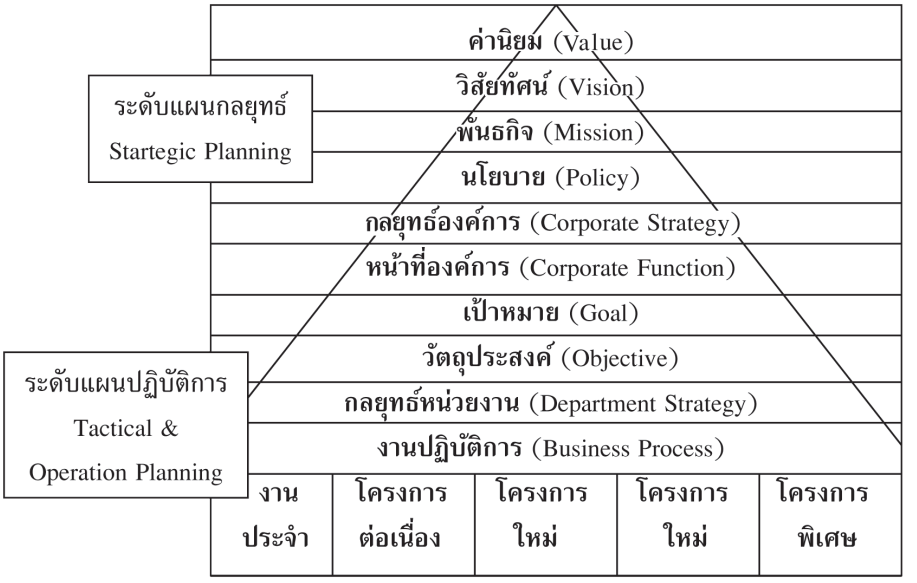
(1) ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนว่าเป็นไปตามที่คาดหวังไว้หรือไม่

(2) กำหนดมาตรฐานในการทำงานใหม่ ในกรณีที่ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่คาดไว้หรือเกินกว่าที่คาดหวัง อันก่อให้เกิดทั้งประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

จากกระบวนการแก้ปัญหาดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า การจัดทำแผนเป็นขั้นตอนการศึกษาเกี่ยวกับปัญหา สาเหตุแห่งปัญหา เป้าหมาย และวิธีการแก้ปัญหา เพื่อให้เห็นกรอบและทิศทางในการแก้ปัญหา จากนั้นการปฏิบัติตามแผนเป็นขั้นตอนการปฏิบัติตามแนวทางหรือกรอบและทิศทางของการแก้ปัญหาที่ได้ศึกษาไว้ ในขั้นตอนสุดท้ายคือ ผลของการปฏิบัติที่ปรากฏออกมา หากมีการควบคุมการจัดทำแผนและการปฏิบัติตามแผนอย่างมีระบบแบบแผน ก็ย่อมได้ผลการปฏิบัติตามเป้าหมายที่ต้องการในที่สุด และในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการแก้ปัญหาล้วนแล้วแต่ต้องพิจารณาให้เข้าใจว่าอะไรคือปัญหา ปัญหานั้นเกิดจากสาเหตุใด มีเป้าหมายที่ต้องการอย่างไร และมีแนวทางปฏิบัติเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ต้องการอย่างไร



แผนธุรกิจ 2 ระดับ



แผน (Plan) และการปฏิบัติตามแผน (Implementation) ตลอดจน **การติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามแผน** (Evaluation) จึงเป็นกระบวนการแก้ปัญหาให้บรรลุวัตถุประสงค์ในอนาคต โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์อย่างเป็นระบบแบบแผนทุกขั้นตอน และอย่างรอบคอบมีทิศทางที่แน่นอนชัดเจน กอปรด้วยแนวคิดที่สุจริต ถูกต้อง และเป็นขั้นตอนที่เกิดขึ้นภายหลังจากที่ได้ทราบถึงปัญหา สาเหตุของปัญหา และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ต้องการ

เป็นที่น่าสังเกตว่า ในส่วนของการจัดทำแผน เป็นขั้นตอนการศึกษาเกี่ยวกับปัญหา สาเหตุแห่งปัญหา เป้าหมาย และวิธีการแก้ปัญหา เพื่อให้เห็นกรอบและทิศทางในการแก้ปัญหา จากนั้นในส่วนของการปฏิบัติ

ตามแผน เป็นขั้นตอนการปฏิบัติตามแนวทางหรือกรอบและทิศทางของการแก้ปัญหาที่ได้ศึกษาไว้ ในขั้นตอนสุดท้ายคือ ผลของการปฏิบัติที่ปรากฏออกมาหากมีการควบคุมการจัดทำแผนและการปฏิบัติตามแผนอย่างมีระบบแบบแผน ก็ย่อมได้ผลการปฏิบัติตามเป้าหมายที่ต้องการในที่สุด

1.2 การวางแผนภาษีอากร

การวางแผนภาษีอากรมีลักษณะเช่นเดียวกับการวางแผนทางธุรกิจอื่นๆ ทั่วไปนั่นเอง เพียงแต่เน้นการปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากร ดังนั้น อาจสรุปความหมายของการวางแผนภาษีอากรได้ดังนี้

1.2.1 การวางแผนภาษีอากร (Tax Planning) คือ การกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องและเป็นประะโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม เพื่อการปฏิบัติในอนาคตเกี่ยวกับรายการทางการเงิน (Financial Transactions) ที่เกี่ยวข้องกับประเด็นทางภาษีอากรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ในอันที่จะแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว และป้องกันมิให้เกิดปัญหาภาษีอากร ไม่ว่าประการใดๆ โดยมุ่งหมายให้การเสียภาษีอากรและการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรขององค์กรเป็นไปโดยถูกต้อง และครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายภาษีอากรกำหนดไว้ และเป็นผลให้จำนวนภาษีอากรที่ต้องเสียนั้น เป็นจำนวนน้อยที่สุดหรือประหยัดที่สุด รวมทั้งใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรสูงสุด ทั้งนี้ โดยไม่อาศัยการทุจริตหลีกเลี่ยงภาษีอากร

อาจกล่าวอีกนัยหนึ่งว่า การวางแผนภาษีอากรเป็นการออกแบบการดำเนินธุรกิจไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับรายการรายได้ ค่าใช้จ่ายต่างๆ และจำนวนกำไรหรือขาดทุน โดยคำนึงถึงประเภทภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางภาษีอากร เพื่อความถูกต้อง ครบถ้วนในทุกประเด็นภาษีอากร และต้องเสียเป็นจำนวนน้อยที่สุดหรือประหยัดที่สุด รวมทั้งการใช้ประโยชน์ทางภาษีอากรสูงสุด โดยไม่อาศัยการหลีกเลี่ยงภาษีอากร

1.2.2 ผู้ประกอบการพึงต้องระลึกอยู่เสมอว่า **“ภาษีอากร”** เป็นภาระผูกพันหรือปัญหาทางด้านรายจ่ายที่เกิดขึ้นควบคู่กันไปกับการดำเนินธุรกิจ เช่นเดียวกับรายจ่ายหรือต้นทุนทางธุรกิจอื่นๆ โดยทั่วไป และเป็นปัญหาหรือภาระผูกพันที่ไม่อาจเลื่อนหรือผัดเวลาออกไปได้ เพราะภาษีอากรเป็น **“หนี้ที่เกิดขึ้นโดยผลของกฎหมาย”** ซึ่งผู้เสียภาษีพึงต้องชำระตามกำหนดเวลาโดยไม่อาจบิดพลิ้ว การเรียนรู้และทำความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรในทุกประเภทที่เกี่ยวข้องกับองค์กรเป็นหน้าที่โดยตรงของผู้บริหารที่ต้องกระทำเป็นอันดับแรกๆ เช่นเดียวกับการวางแผนโดยทั่วไป เช่น ต้องรู้องค์ประกอบของกฎหมายภาษีอากรแต่ละประเภทที่ต้องเสีย

1.2.3 องค์ประกอบของกฎหมายภาษีอากรแต่ละประเภทที่ต้องเสีย ดังนี้

(1) หลักการทั่วไปของกฎหมายภาษีอากร อาทิ การกำหนดให้หน่วยงานใดมีอำนาจหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีอากรประเภทนั้น มีหลักการในการจัดเก็บภาษีอากรประเภทนั้นๆ อย่างไร

(2) กำหนดบุคคลใดเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี อาทิ บุคคลธรรมดา หรือกองมรดก ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น

(3) กำหนดวิธีการคำนวณภาษีอย่างไร ว่าจะจัดเก็บจากฐานภาษีใด อาทิ ฐานรายได้ ฐานรายจ่าย หรือฐานการบริโภค ฐานทรัพย์สิน หรือฐานอื่น เช่น กิจกรรม เป็นต้น และข้อกำหนดเกี่ยวกับอัตราภาษีเป็นอย่างไร

(4) วิธีการชำระภาษีและมีกำหนดเวลาในการชำระภาษีอย่างไร

(5) ข้อกำหนดเกี่ยวกับการยกเว้นภาษีอากรไว้อย่างไร

(6) ข้อกำหนดเกี่ยวกับการขอคืนภาษีอากรไว้อย่างไร

(7) ข้อกำหนดเกี่ยวกับหน้าที่ของผู้เสียภาษีอย่างไร

(8) บทกำหนดโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญาอย่างไร

(9) วิธีการขจัดข้อโต้แย้งทางภาษีอากรอย่างไร

1.2.4 การวางแผนภาษีอากรที่จะให้ได้ผลต้องกระทำทันทีที่เริ่มต้นประกอบธุรกิจ และต้องกระทำต่อเนื่องอย่างเป็นระบบ โดยผู้ที่มีความรู้ความชำนาญทางด้านภาษีอากรประเภทนั้นๆ ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจในกิจการที่จะวางแผนภาษีอากรด้วย การวางแผนภาษีอากรจึงอาจต้องอาศัยบุคลากรที่เกี่ยวข้องหลายฝ่าย อาทิ กรรมการผู้จัดการ สมุห์บัญชี นักกฎหมาย ผู้เชี่ยวชาญทางภาษีอากร และฝ่ายที่เกี่ยวข้องอื่นๆ ร่วมปรึกษาหารือโดยรอบด้านในประเด็นภาษีอากรที่เกิดขึ้นกับธุรกิจที่วางแผนกภาษีอากรนั้นๆ และต้องกระทำควบคู่ไปกับการวางแผนธุรกิจที่มีประเด็นภาษีอากรเข้ามาเกี่ยวข้อง

1.3 ระดับของการวางแผนภาษีอากร

การวางแผนภาษีอากร อาจมีได้หลายๆ ระดับ อาทิ

1.3.1 การวางแผนภาษีอากรเบื้องต้น ซึ่งเป็นการวางแผนภาษีอากร โดยอาศัยความรู้ความชำนาญในประเด็นข้อกฎหมายภาษีอากร และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่มีความยุ่งยากหรือสลับซับซ้อนน้อย อาทิ

(1) การวางแผนเกี่ยวกับกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการและการเสียภาษี โดยการจัดทำปฏิทินภาษี

(2) การจัดเตรียมแบบแสดงรายการภาษี

(3) การวางแผนจัดการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร เป็นต้น

การวางแผนภาษีอากรในระดับนี้ ไม่จำเป็นต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญหรือทีมงานในการวางแผน เป็นแต่เพียงการคำนึงถึงประเด็นทางภาษีที่เกี่ยวข้องก็สำเร็จแล้ว

1.3.2 การวางแผนภาษีอากร โดยอาศัยความรู้ความชำนาญในประเด็นข้อกฎหมายภาษีอากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่อาจมีความยุ่งยากหรือสลับซับซ้อนมากน้อยแตกต่างกันไปตามสภาพหรือข้อเท็จจริงทางธุรกิจ และบทบัญญัติทางกฎหมายภาษีอากร ตลอดจนแนวทางปฏิบัติของทางราชการ คำวินิจฉัย และคำพิพากษาของศาล ซึ่งเป็นการวางแผนภาษีอากรในระดับที่ลึกลงไปอีกระดับหนึ่ง อาทิ

(1) การวางแผนภาษีอากรเพื่อเริ่มกิจการหรือเมื่อริเริ่มกิจการใหม่

(2) การวางแผนเพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

(3) การวางแผนภาษีอากรด้านรายได้

(4) การวางแผนภาษีอากรด้านรายจ่าย

(5) การวางแผนภาษีอากรด้านทรัพย์สินและหนี้สิน

(6) การวางแผนภาษีอากรเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษีอากร

(7) การวางแผนภาษีอากรในประเด็นอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

การวางแผนภาษีอากรในระดับนี้อาจจำเป็นต้องร่วมมือกันหลายฝ่าย บางกรณีต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญทางภาษีอากร จึงจะสามารถวางแผนภาษีอากรที่จะทำให้ได้ประโยชน์สูงสุด

2. วัตถุประสงค์ของการวางแผนภาษีอากร

การวางแผนภาษีอากรมักนิยมกระทำในกิจการที่มีรายได้ และมาตรฐานในการดำเนินงานสูง หรือในกิจการที่ต้องการเปลี่ยนแปลงจากระบบการบริหารกิจการภายในครอบครัว (Family Company) ไปสู่ความเป็นกิจการมหาชน (Public Company) เพราะมีความคุ้มค่าในการดำเนินการวางแผนภาษีอากรต่อธุรกิจประเภทนั้น อย่างไรก็ตาม ในธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กอาจใช้การวางแผนภาษีอากรเพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้องในอันที่จะลดทอนปัญหาทางภาษีอากร และใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

โดยทั่วไปการวางแผนภาษีอากรมีวัตถุประสงค์สำคัญดังนี้

2.1 เพื่อให้การเสียภาษีอากรของกิจการที่วางแผนภาษีอากรเป็นไปโดยถูกต้องครบถ้วน ตามที่กฎหมายกำหนดบัญญัติ หากแต่จำนวนเม็ดเงินภาษีที่ต้องเสียนั้น **ต้องเป็นจำนวนน้อยที่สุด** หรือประหยัดที่สุด **โดยไม่อาศัยการหลีกเลี่ยงภาษีอากร**

วัตถุประสงค์ข้อนี้ เป็นจุดเริ่มต้นของการวางแผนภาษีอากรหรือการแก้ปัญหาภาษีอากรที่ถูกต้องโดยเริ่มจากการมีแนวคิดที่ถูกต้องต่อการเสียภาษีอากรซึ่งถือเป็น**ปณิธานหรือข้อผูกพัน**ของผู้บริหารระดับสูง (Commitment) ที่ต้องกำหนดให้มีตั้งแต่เริ่มต้นประกอบธุรกิจ ประกอบด้วย

2.1.1 มีความต้องการที่จะเสียภาษีอากรให้ถูกต้องครบถ้วน และไม่ปฏิบัติการใดๆ อันเป็นการหลีกเลี่ยงภาษีอากร ด้วยสำนึกในหน้าที่เกี่ยวกับการเสียภาษีอากรเป็นของตนเองที่มีต่อสังคม โดยการบันทึกรับรู้รายได้และรายจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการตามมาตรฐานการบัญชี และหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร โดยวิธีนี้จะช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องมีความสะดวกต่อการปฏิบัติในการบันทึกรายการทางบัญชี เพราะไม่ต้องกังวลว่าจะถูกตรวจพบการกระทำความผิด

2.1.2 ปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอากรอย่างถูกต้องครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดบัญญัติไว้ อาทิ การจดทะเบียน การจัดทำบัญชีและเอกสารหลักฐาน การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีอากร

2.1.3 ให้ความร่วมมือต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐ ในอันที่จะขจัดผู้ทุจริตโกงภาษีอากร

2.2 เพื่อให้ขจัดปัญหาในการเสียภาษีอากรของกิจการที่อาจเกิดขึ้นในทุกกรณี ทั้งนี้ เพราะภาษีอากรที่ธุรกิจพึงต้องเสียมีหลายประเภท ซึ่งในแต่ละประเภทมีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่แตกต่างกันไป การวางแผนภาษีอากรจะเป็นเครื่องชี้ทางปฏิบัติที่ถูกต้องให้แก่ธุรกิจ นอกเหนือไปจากการเสียภาษีอากรให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาภาษีอากรที่อาจมีขึ้นในอนาคต

ในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขทางภาษีอากรตามที่กฎหมายกำหนด นอกจากจะช่วยให้เสียภาษีอากรได้โดยถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นจำนวนน้อยที่สุดแล้ว ยังช่วยให้ธุรกิจมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ดี ซึ่งเป็นการลดทอนปัญหาต่างๆ ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้เป็นอย่างดี

2.3 เพื่อประหยัดหรือลดค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้อง ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นภาษีอากรประเภทใด **ค่าใช้จ่ายอันเนื่องมาแต่การเสียภาษีอากรไว้ไม่ถูกต้อง**ทั้งหลายดังกล่าว อาทิ

2.3.1 **เบี้ยปรับ** เป็นเงินที่ต้องชำระเพิ่มนอกเหนือจากเงินภาษีอากร เนื่องจากผู้ประกอบการชำระภาษีอากรขาดไป หรือน้อยกว่าจำนวนที่พึงต้องเสีย หรือไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขของกฎหมายในบางกรณี

2.3.2 **เงินเพิ่ม** เป็นเงินที่ต้องชำระเพิ่มนอกเหนือจากเงินภาษีอากร เนื่องจากผู้ประกอบการชำระภาษีอากรล่าช้า หรือชำระเกินกำหนดเวลาที่กฎหมายบัญญัติไว้

2.3.3 **ค่าปรับทางอาญา** เป็นเงินที่ต้องชำระเนื่องจากการที่ผู้ประกอบการจงใจ ฝ่าฝืน หรือละเลยไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ที่บัญญัติไว้ในกฎหมาย

ดังนั้น **การเสียภาษีอากรที่ประหยัดที่สุด** จึงหมายถึง **การเสียภาษีอากรให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการวางแผนภาษีอากรที่ดี** และกล่าวโดยเฉพาะสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จะนำรายจ่ายค่าเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม หรือค่าปรับทางอาญาตามประมวลรัษฎากร อันเกิดจากการเสียภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วนมาถือเป็นรายจ่ายทางภาษีอากรไม่ได้ ฉะนั้น ผู้ประกอบการจึงควรหลีกเลี่ยงรายจ่ายที่เกิดจากการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้อง

2.4 เพื่อลดต้นทุนการดำเนินกิจการหรือเพิ่มกำไรสุทธิ โดยการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร อาทิ

2.4.1 การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร **กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา** เช่น

(1) การเลือกใช้หน่วยทางภาษีอากร เพื่อให้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีจำนวนน้อยที่สุด

(2) การใช้สิทธิเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินจากแหล่งเงินได้ในต่างประเทศ

(3) การใช้สิทธิเกี่ยวกับเครดิตภาษี สำหรับเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร ตาม **มาตรา 47 ทวิ**

(4) การใช้สิทธิเกี่ยวกับเงินได้ที่ได้รับยกเว้น

(5) การใช้สิทธิเลือกหักค่าใช้จ่าย

(6) การใช้สิทธิหักค่าลดหย่อน

(7) การใช้สิทธิเลือกเสียภาษีเงินได้

(8) การให้ผู้จ่ายเงินได้ที่เป็นคู่สัญญาออกภาษีเงินได้แทนตน

2.4.2 การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร **กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคล** เช่น

(1) การขอรับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 3 - 8 ปี และการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลงกึ่งหนึ่งภายหลังการส่งเสริมการลงทุน

(2) การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรตาม**มาตรา 65 ทวิ** (10) ให้แก่บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(3) การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทยให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ตาม **มาตรา 5 ทวิ** แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2500

(4) การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 598) พ.ศ. 2559 และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดหน่วยงานของรัฐหรือเอกชนที่รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ลงวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2537

(5) การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการโรงเรียน

เอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชน แต่ไม่รวมถึงรายได้จากการขายของ การรับจ้างทำของ หรือการให้บริการอื่นใดที่ได้รับจากผู้ซึ่งมิใช่นักเรียนหรือนักศึกษาของโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาดังกล่าว ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมิได้ประกอบกิจการอื่นใด นอกจากกิจการโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตาม**มาตรา 3** แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 284) พ.ศ. 2538

(6) การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการสถาบันฝึกอบรม เพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวมิได้ประกอบกิจการอื่นใด นอกจากกิจการสถาบันฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานตาม**มาตรา 4** แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 284) พ.ศ. 2538

(7) การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถาบันฝึกอบรมวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้นหรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด หรือรายจ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 437) พ.ศ. 2548

(8) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการฝึกนั้นตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 437) พ.ศ. 2548

(9) การตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นตาม**มาตรา 65 ทวิ** (3) โดยไม่ต้องนำส่วนที่ตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นดังกล่าวไปรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(10) การนำผลขาดทุนสุทธิทางภาษีอากรซึ่งยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางภาษีอากรตาม**มาตรา 65 ตรี** (12)

(11) การตีราคาทรัพย์สินตามราคาตลาดในวันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากันหรือโอนกิจการ โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้โอนกิจการต้องจดทะเบียนเลิกและชำระบัญชี ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวไม่ต้องถือราคาตลาดของทรัพย์สินเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตาม**มาตรา 74** (1)

(12) การหักรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นและการหักเงินได้พึงประเมินเนื่องจากการส่งออกเพิ่มขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

(13) การใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนปีปัจจุบันตาม**มาตรา 65 ตรี** (12) และกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

(14) การหักรายจ่ายเพิ่มขึ้นเป็นสองเท่า สำหรับค่าจ้างคนพิการหรือค่าใช้จ่ายในการจัดเตรียมอาคารหรือยานพาหนะเพื่ออำนวยความสะดวกแก่คนพิการเพื่อการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 499) พ.ศ. 2553

2.4.3 การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร **กรณีภาษีมูลค่าเพิ่ม** โดยการจำหน่าย จ่าย โอนสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น

(1) กรณีควบกิจการหรือโอนกิจการตาม**มาตรา 77/1** (8) (ฉ)

(2) การแจกเครื่องแบบหรือเสื้อนอกให้แก่พนักงานตาม**มาตรา 77/1** (8) (ง) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40)

(3) การแถมสินค้าไปพร้อมกับการขายสินค้าหรือการให้บริการ การให้สินค้าเป็นรางวัลแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในแต่ละวัน

(4) การแจกของขวัญหรือของชำร่วยเนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี

(5) การแจกสินค้าตัวอย่างเนื่องในกิจกรรมส่งเสริมการขายตาม**มาตรา 79** (4) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40)

(6) การบริจาคสินค้าให้แก่องค์การสาธารณกุศลตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 239) พ.ศ. 2534 ได้แก่ สถานพยาบาลหรือสถานศึกษาของรัฐบาลหรือขององค์การของรัฐบาล สภากาชาดไทย วัดวาอาราม มูลนิธิ สมาคม หรือกองทุนที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดให้เป็นองค์การสาธารณกุศล โรงเรียนเอกชนที่ประกอบกิจการโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น และสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

(7) การส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าทดลองใช้ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40)

(8) การแจกเครื่องแบบให้แก่พนักงานในส่วนที่ไม่เกิน 2 ชุดต่อปีและเสื้อนอกไม่เกิน 1 ตัวต่อปี

(9) การเลี้ยงอาหารแก่พนักงาน

(10) การนำเข้าสินค้ามาขายในราชอาณาจักร โดยให้ผู้ซื้อเป็นผู้ออกของและชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ ด่านศุลกากรในนามของผู้ซื้อ

(11) การเลื่อนจุดที่เกิดภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม) ออกไปโดยใช้เงื่อนไขทางธุรกิจ อาทิ ยังไม่ส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าจนกว่าลูกค้าจะมีความต้องการในการใช้สินค้าหรือวัตถุดิบนั้น

2.4.4 การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร**กรณีภาษีธุรกิจเฉพาะ** โดย

(1) ใช้สิทธิยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ สำหรับดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืมเงินแก่บริษัทในเครือเดียวกัน หรือพนักงาน ลูกจ้างเพื่อเป็นสวัสดิการตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 240) พ.ศ. 2534

(2) การเลือกใช้เกณฑ์ในการคำนวณรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามเกณฑ์เงินสด ในขณะที่เกณฑ์ในการคำนวณรายได้รายจ่ายเพื่อการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นไปตามเกณฑ์สิทธิก็ตาม

2.4.5 การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร**กรณีภาษีอากรประเภทอื่น**ตามประมวลรัษฎากร อาทิ

(1) การปิดอากรแสตมป์สัญญาที่กระทำในต่างประเทศ ต่อเมื่อนำตราสารนั้นเข้ามาในราชอาณาจักร

(2) การขอรับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน เพื่อการยกเว้นอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร สำหรับเครื่องจักรและวัตถุดิบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบกิจการตามที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

(3) การประกอบกิจการในเขตอุตสาหกรรมการส่งออก เพื่อการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม อากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร สำหรับเครื่องจักรและวัตถุดิบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบกิจการ

(4) การประกอบกิจการคลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม อากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร สำหรับเครื่องจักรและวัตถุดิบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบกิจการ

2.5 เพื่อลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่ไม่จำเป็นและไม่ได้มาตรฐาน เนื่องจากแผนภาษีอากรเป็นส่วนหนึ่งของแผนธุรกิจ และมีความเกี่ยวพันกับการประกอบธุรกิจ ดังนั้น ในการวางแผนภาษีอากรจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องทำการศึกษาโครงสร้างและองค์ประกอบของธุรกิจ วิธีการดำเนินงานในทุกขั้นตอน เอกสารหลักฐานทางธุรกิจและภาษีอากร หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง จึงทำให้มีการทบทวนแนวทางการปฏิบัติงานที่จะทำให้สอดคล้องกันทั้งในทางธุรกิจและภาษีอากร ก่อให้เกิดการปรับปรุงระบบงานและแนวทางปฏิบัติที่สมบูรณ์ในอันที่จะให้ได้การปฏิบัติงานที่ดี รวดเร็ว มีประสิทธิภาพสูงสุด

2.6 การวางแผนภาษีอากรที่ดีและการดำเนินการตามที่ได้วางแผนภาษีอากรดังกล่าว ย่อมทำให้ **ผู้ประกอบการคลายความกังวลต่อการถูกเรียกตรวจสอบภาษีอากรของทางราชการ** เพราะมีข้อมูลทั้งใน 3 บัญชีและทางภาษีอากรที่เพียบพร้อม สามารถชี้แจงหรือแสดงหลักฐานข้อเท็จจริงต่างๆ ทางบัญชีการเงิน (Financial Accounting) และบัญชีภาษีอากร (Tax Accounting) แก่เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภาษีได้โดยชัดแจ้งอันจะทำให้ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายที่ไม่ควรต้องเสียไป นอกเหนือไปจากการเสียโอกาสและความรู้สึกที่ดี

นอกจากนี้ การวางแผนภาษีอากรยังมีส่วนช่วยให้องค์กรหรือหน่วยงานที่กระทำการวางแผนภาษีอากรนั้นๆ ได้รับการไว้วางใจจากหน่วยงานของรัฐและเจ้าหน้าที่ของรัฐ โดยเฉพาะเจ้าพนักงานสรรพากรในการปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภาษีอากรขององค์กรหรือหน่วยงานนั้นๆ

2.7 เพื่อเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ ในขั้นตอนการวางแผนภาษีอากร ผู้วางแผนต้องทำการศึกษาแนวทางปฏิบัติงานของธุรกิจที่จะวางแผนภาษีอากร จึงทำให้มองเห็นปัญหาอื่นในการบริหารงานที่ต้องขจัดเช่นเดียวกัน โดยเฉพาะปัญหาการควบคุมภายใน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพสูงสุด นอกจากนี้ ในการวางแผนภาษีอากรจำเป็นต้องอาศัยการควบคุมภายในที่ดีควบคู่กันไป การวางแผนภาษีอากรและการควบคุมภายในจึงเป็นปัจจัยที่คู่ขนานและส่งเสริมกันในการบริหารงานทุกชนิด

2.8 เพื่อการขยายกิจการ โดยต้องทำการวางแผนภาษีอากร เหมือนเพิ่งเริ่มประกอบกิจการใหม่

2.9 เพื่อระดมทุนหรือการร่วมทุน

กล่าวโดยสรุป การวางแผนภาษีอากรเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการแก้ปัญหาทางธุรกิจ โดยพิจารณาเฉพาะประเด็นทางภาษีอากรที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต อันเป็นหน้าที่โดยตรงของผู้บริหารระดับสูงขององค์การที่ต้องพิจารณากำหนดเป้าหมายของธุรกิจรวมทั้งเป้าหมายทางด้านภาษีอากร ซึ่งได้แก่ วัตถุประสงค์ของการวางแผนภาษีอากร ในขณะเดียวกันให้พิจารณาว่าปัญหาทางภาษีอากรคืออะไร เพราะเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ก็คือสิ่งเดียวกัน หากแต่อยู่คนละด้าน กล่าวคือ เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์จะอยู่ที่ปลายสุด

พรมแดนของปัญหา จากนั้นพิจารณาว่าสาเหตุของปัญหาภาษีอากรเกิดจากอะไร โดยเรียงลำดับความสำคัญของสาเหตุของปัญหาแต่ละประเด็น (Priority) เมื่อนำปัญหา สาเหตุ และเป้าหมายทางภาษีอากรมาพิจารณารวมกันก็จะได้แนวทางแก้ปัญหาภาษีอากรโดยเฉพาะการแก้ปัญหาที่สาเหตุ ซึ่งอาจกล่าวได้ว่าสาเหตุของปัญหาก็คือแนวทางแก้ไข หากแต่เป็นด้านตรงกันข้ามของกันและกัน เช่นเดียวกับปัญหาเป็นด้านตรงกันข้ามของเป้าหมายนั่นเอง

ดังนั้น ไม่ว่าผู้บริหารจะพิจารณาจากมุมใดของปัญหาก็ได้ กล่าวคือ จะเริ่มจากการกำหนดเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ ก็จะได้มาซึ่งปัญหา หรือหากเริ่มจากปัญหาก็จะได้มาซึ่งวัตถุประสงค์ จากนั้นพิจารณาให้เห็นสาเหตุที่ก่อให้เกิดปัญหา ก็จะได้มาซึ่งแนวทางแก้ไขปัญหา และเมื่อนำแนวทางแก้ไขปัญหาไปปฏิบัติก็จะได้ผลตามเป้าหมายอย่างไม่มีผิดเพี้ยน แต่ทั้งนี้ ต้องใช้แนวคิดในเชิงบวกเป็นแนวทางในการแก้ปัญหาเสมอ มิฉะนั้น ก็จะได้มาซึ่งปัญหาใหม่ไม่มีที่สิ้นสุด

ธรรมนิติ
DHARMNITI

แผนผังแสดงองค์ประกอบการวางแผนภาษีอากร

การบริหารและการจัดการ (Administration & Management)

แผนธุรกิจและแผนภาษีอากร

รายการ	แผนธุรกิจ	แผนภาษีอากร
1. เป้าหมาย	เพื่อให้ได้กำไรสูงสุด โดยคำนึงถึงเป้าหมายทางสังคม และสภาพแวดล้อม	(1) เสียภาษีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นจำนวนน้อยที่สุด โดยไม่อาศัยการหลีกเลี่ยงภาษีอากร (2) ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด
2. วัตถุประสงค์	(1) สนองตอบความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหลาย อาทิ ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนลูกค้า เจ้าหนี้ ลูกหนี้ (2) ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ไม่จำเป็น และไม่ได้มาตรฐาน (3) เสริมสร้างระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ	ต้องสอดรับกับแผนธุรกิจ โดยมุ่ง (1) ขจัดปัญหาทางภาษีอากร (2) ประหยัดค่าใช้จ่ายอันเกิดจากการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้อง (3) ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ไม่จำเป็น และไม่ได้มาตรฐาน (4) เตรียมพร้อมต่อการเรียกตรวจสอบภาษีอากรโดยเจ้าหน้าที่ของรัฐ (5) เสริมสร้างระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ
3. กรอบแนวคิด	(1) เข้าถึงปัญหา (2) เข้าใจและเข้าถึงสาเหตุแห่งปัญหา โดยจัดลำดับความสำคัญของปัญหาและสาเหตุ (3) กำหนดเป้าหมาย (4) กำหนดแนวทางแก้ปัญหาตรงสาเหตุแห่งปัญหา	**เช่นเดียวกับแผนธุรกิจ**
4. ขั้นตอนการวางแผน	(1) ขั้นตอนศึกษา กำหนดค่านิยม วิสัยทัศน์ หรือเป้าหมายจากประเด็นปัญหาและสาเหตุแห่งปัญหา จากนั้นนำทั้งสามส่วนข้างต้นมาประมวลเป็นแนวทางปฏิบัติในการแก้ปัญหา หรือพันธกิจ เขียนเป็นแผนหลัก แผนปฏิบัติการ และโครงการ (2) ขั้นตอนปฏิบัติตามแผน (3) ขั้นตอนผลการปฏิบัติ ประกอบด้วยการประเมินผลการปฏิบัติกับสิ่งที่คาดหวังไว้ตามแผน หากเป็นที่พึงพอใจใช้เป็นแนวทางในการกำหนดมาตรฐานใหม่ในการปฏิบัติงานต่อไป	**เช่นเดียวกับแผนธุรกิจ**
5. ทรัพยากรที่เกี่ยวข้อง	(1) 4M's : Man Money Material & Technology and Management (2) สภาพแวดล้อมภายนอก	**เช่นเดียวกับแผนธุรกิจ**

กิจกรรมท้ายบทที่ 1

1. หน้าที่สำคัญของผู้บริหารระดับสูงในกระบวนการแก้ปัญหาโดยประการใดบ้าง

2. ในฐานะผู้บริหารระดับสูง (Executive) ขององค์การธุรกิจในภาคเอกชน ท่านมีแนวทางในการแก้ปัญหาทั้งปวงอย่างไร อธิบายพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบ

3. การวางแผนภาษีอากรคืออะไร มีความสัมพันธ์กับการวางแผนธุรกิจอย่างไร

4. ผู้บริหารพึงต้องใช้แนวคิด (Conceptual) ใด เพื่อการแก้ปัญหาทั้งปวง ตลอดจนการวางแผนภาษีอากร อธิบายพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบ

5. จงอธิบายเหตุผลและความจำเป็นในการวางแผนภาษีอากร

6. วัตถุประสงค์ของการวางแผนภาษีอากรมีอย่างไรบ้าง

7. องค์ประกอบของกฎหมายภาษีอากรมีอะไรบ้าง

8. ให้ท่านยกตัวอย่างธุรกิจขนาดใหญ่หนึ่งธุรกิจ แล้วอธิบายว่าธุรกิจดังกล่าวมีประเภทภาษีอากรใดบ้างที่ธุรกิจนั้นมีหน้าที่ต้องเสีย

บทที่ 2

การวางแผนภาษีอากร
กับการหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงภาษีอากร