

ชื่อหัวข้อวิทยานิพนธ์

ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกิจการ
รถแท็กซี่ในเขตกรุงเทพมหานคร

PROBLEMS WITH COLLECTING CORPORATE
INCOME TAX ON TAXI BUSINESS IN
METROPOLITAN BANGKOK

นักศึกษา

นายณัฐพงษ์ แสงกมล

หลักสูตร

นิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขากฎหมายธุรกิจ

อาจารย์ที่ปรึกษา

ดร.ชาญวิทย์ สุวรรณบุญย์

อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

รศ.ณัฐพงษ์ โปษกะบุตร

หลักสูตร

นิติศาสตรมหาบัณฑิต (กฎหมายธุรกิจ)

คณะวิชา

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม

บทคัดย่อ

วิทยานิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาการจัดเก็บภาษีอากรจากกิจการรถแท็กซี่ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยทำการศึกษาประมวลรัษฎากรเปรียบเทียบกับกฎหมายของต่างประเทศ และจำกัดเฉพาะปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล และการบริหารการจัดเก็บภาษีอากร

ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในกรณีผู้ประกอบการรถแท็กซี่ในรูปแบบกิจการสหกรณ์ เป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ มิใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 39 (3) แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด ดังนั้นถ้ากิจการรถแท็กซี่ในรูปแบบสหกรณ์แต่ไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ ซึ่งวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ คือการจัดตั้งสหกรณ์เพื่อประกอบกิจการ รถแท็กซี่ก็เพื่อที่จะให้เกิดการรวมกลุ่มกันของผู้ประกอบอาชีพขั้รถแท็กซี่ ที่จะมารวมกันช่วยประกอบกิจการ และช่วยกันยกระดับความสามารถในการประกอบอาชีพของเหล่าสมาชิก ให้สมาชิกที่จะมีรถแท็กซี่เป็นของตนเองได้แต่ปรากฏว่าการจัดตั้งสหกรณ์ดังกล่าวเป็นการจัดตั้งขึ้นของเหล่าผู้ประกอบการที่เป็น

เจ้าของอู่รถแท็กซี่ หรือเหล่านายทุนที่มาอาศัยข้อได้เปรียบของการดำเนินการในรูปแบบสหกรณ์ที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

อีกประการหนึ่ง คือกิจการรถแท็กซี่จะเลือกชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา โดยการจัดตั้งเป็นคณะบุคคล เนื่องจากสามารถทำให้เสียภาษีอากรได้น้อยลงและรายได้จากการประกอบกิจการที่จะเป็นตัวกำหนดภาระทางภาษีอากร ก็เป็นการประเมินตนเองซึ่งต่างจากภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งมีหลักฐานทางการบัญชีตรวจสอบได้ ประกอบกับปัจจุบันหน่วยภาษีอากรแบบคณะบุคคลยังมีปัญหาหลายอย่างไม่ชัดเจน

จากการศึกษา พบว่าประมวลรัษฎากรไม่มีบทบัญญัติที่กำหนดให้กิจการรถแท็กซี่ประเภทสหกรณ์ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่อยู่ในการกำกับดูแลของกรมสรรพากรโดยตรง ดังนั้นการบริหารการจัดเก็บภาษีอากรจึงไม่มีประสิทธิภาพไม่ปฏิบัติตามหลักการภาษีอากรที่ดี

การศึกษาครั้งนี้ ได้เสนอแนวทางแก้ปัญหาโดยเสนอแนะให้ปรับปรุงแก้ไขบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการรถแท็กซี่ในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อแก้ไขปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล และเพื่อให้การบริหารการจัดเก็บภาษีอากรมีประสิทธิภาพ

Thesis title	Problems with Collecting Corporate Income Tax on Taxi Business in Metropolitan Bangkok
Student	Natapong Saengkamol
Thesis Advisor	Dr. Chanvitaya Suvarnapunya
Thesis Co-Advisor	Associate Prof. Nattapong Posakabutra
Level o Study	Master of Law
Faculty	Graduate School Sripatum University

ABSTRACT

The research aims to study taxation problem of Taxi entrepreneurs in Metropolitan Bangkok by comparing The Revenue Code with ones of other countries and concentrating especially on Corporate Income Tax Entities and on tax collecting administration.

The problems found in the imposition of corporate income tax (CIT) can be obviously divided into two issues. For the fact that taxi entrepreneurs operating businesses in the form of Co-operative are legal persons in accordance with Co-operative Act, they are, thus, unaccountable for paying corporate income tax since they are not considered as the Company or the Partnership which are identified in Section 39 (3) of the Revenue code. Accordingly, there are many taxi entrepreneurs who mostly are taxi garage owners and investors take this advantage of being exempted from CIT levy by assuming taxi businesses as Co-operatives whose genuine purposes are to unite taxi entrepreneurs' group to level up their business experiences and help their members.

Secondly, most taxi business choose to satisfy their personal income tax duty by registering their businesses as groups of persons in order to pay their tax in a smaller amount. In addition, the estimation of tax liabilities between personal income tax and corporate income tax is considerably different because CIT needs the book of account as evidence which can be further inspected whereas taxation problems of a legal entity as "a group of person" are still unclear.

From the study, the Revenue Code does not have provisions requiring taxi business in the category of Co-operative to pay corporate income tax. It was further noted that this business is not directly supervised by the Revenue Department. Accordingly, the tax collecting administration does not efficiently yield good results as it should have been, under good tax principles.

The study also suggests alternatives for the amendment of the Revenue Code and relating laws applicable to taxi business in Bangkok, which would improve the corporate income tax collecting and the administration thereof.