

ปัญหาการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 71 (1)  
แห่งประมวลรัษฎากร



นายพรชัย จันทรมะโน

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต  
ภาควิชานิติศาสตร์

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2536

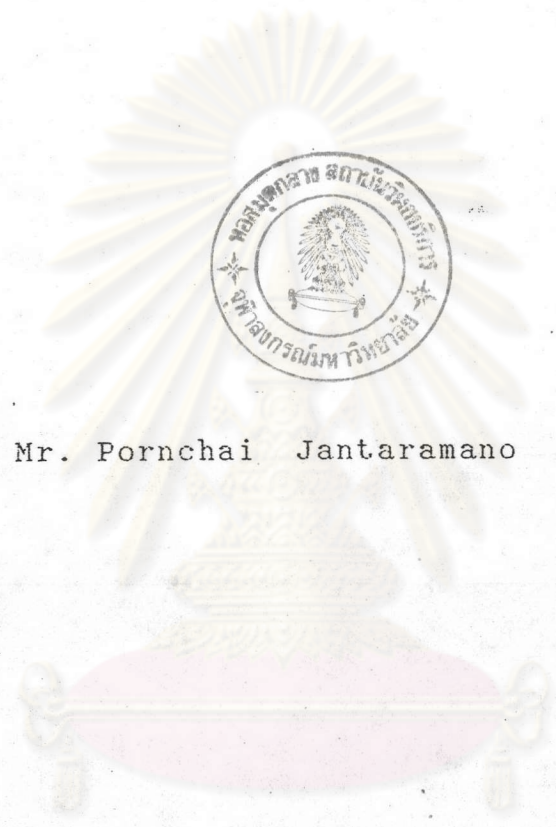
ISBN 974-583-127-1

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

019371

11๗๕๖๑๖๗๐

THE PROBLEMS OF ASSESSMENT OF CORPORATE  
INCOME TAX UNDER SECTION 71(1)



Mr. Pornchai Jantaramano

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements  
for the Degree of Master of Laws  
Department of Law  
Graduate School  
Chulalongkorn University

1993

ISBN 974-583-127-1



หัวข้อวิทยานิพนธ์

ปัญหาการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา

71 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

โดย

นายพรชัย จันทรมะโน

ภาควิชา

นิติศาสตร์

อาจารย์ที่ปรึกษา

อาจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ นาดีสถิตย์

อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

อาจารย์ ดร. พล ชีรคุปต์



บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยฉบับนี้  
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต

.....  
(ศาสตราจารย์ ดร.ถาวร วิชัยกร)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

..... ประธานกรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ฉัตรทิพย์ แซ่อบุญชัย)

..... อาจารย์ที่ปรึกษา  
(อาจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ นาดีสถิตย์)

..... กรรมการ  
(อาจารย์ ดร. พล ชีรคุปต์)

..... กรรมการ  
(อาจารย์พลประสิทธิ์ ฤทธิรักษา)

..... กรรมการ  
(อาจารย์พิภพ วีระพงศ์)

พิมพ์ต้นฉบับบทคัดย่อวิทยานิพนธ์ภายในกรอบสี่เหลี่ยมนี้เพียงแผ่นเดียว

พรชัย จันทรมะโน : ปัญหาการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 71(1) แห่งประมวลรัษฎากร (THE PROBLEMS OF ASSESSMENT OF CORPORATE INCOME TAX UNDER SECTION 71 (1)) อ.ที่ปรึกษา : ดร.ศุภลักษณ์ นาคีสถิตย์ ดร.พล ธีรคุปต์, 88 หน้า. ISBN 972-583-172-1

การวิจัยครั้งนี้ มีจุดมุ่งหมายเพื่อชี้ให้เห็นว่าการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 71(1) แห่งประมวลรัษฎากรนั้น เป็นมาตรการการลงโทษผู้เสียภาษีที่ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งหรือระเบียบของกรมสรรพากร เป็นการคุ้มครองผู้เสียภาษีที่สุจริต และสร้างความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีอากร แต่ในทางปฏิบัติเจ้าพนักงานประเมินตามประมวลรัษฎากรใช้อำนาจมากเกินไป จึงทำให้ขาดความเป็นธรรม

ผลการวิจัยพบว่าหลักการของการประเมินภาษีตามมาตรา 71 (1) นั้นเหมาะสมแล้ว แต่เกิดปัญหาขึ้นจาก

1. การบริหารงานของกรมสรรพากร
  - 1.1 กฎหมายและแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบภาษีอากร
  - 1.2 การใช้อำนาจของเจ้าพนักงานประเมิน
2. กฎหมายและระเบียบ
  - 2.1 การคิดเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี
  - 2.2 การนำผลขาดทุนสุทธิมาหักเมื่อมีการประเมินตามมาตรา 71 (1)
3. ตัวผู้เสียภาษี ซึ่งเกิดจากทัศนคติของผู้เสียภาษีต่อกรมสรรพากร ผู้เสียภาษีไม่ได้จัดทำ

บัญชีด้วยตนเองและไม่กลัวเกรงต่อกฎหมาย เนื่องจากบทลงโทษไม่รุนแรง

ดังนั้นจึงควรมีการแก้ไขปัญหาดังกล่าว

ภาควิชา ..... นิติศาสตร์  
สาขาวิชา ..... นิติศาสตร์  
ปีการศึกษา ..... 2535

ลายมือชื่อนิติต .....  
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา .....  
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม .....



## C170570 : MAJOR PUBLIC LAW

KEYWORD: ASSESSMENT / CORPORATE INCOME TAX

PORNCHAI CHUNTARAMANO : THE PROBLEMS OF ASSESSMENT OF CORPORATE INCOME TAX UNDER SECTION 71 (1). THESIS ADVISOR : DR.SUPALAK NAKESATHIT DR.ROL THIRAKHVPT. 88 pp. ISBN 972-583-172-1

This research has the objective to indicate that the assessment of corporate income tax under Section 71 (1) of the Revenue Code is a penalty criteria for taxpayer who does not comply with the orders or regulations of the Revenue Department and is a protection criteria for nona fide taxpayers which renders in tax collection. However, in practice, the authorities excessively exercise their authorities resulting in an unfair assessment. S

The findings are that the principle of the assessment of tax under Section 71 (1) is duly appropriate but the problems arise from:

1. Administration of the Revenue Department which involves
  - 1.1 law and practical guideline for tax inspection; and
  - 1.2 authorities exercised by the officials.
2. Laws and Regulations which involves
  - 2.1 calculation methods of surcharge under section 67 Ter; and
  - 2.2 offset of accrued loss when assessment is made under

Section 71 (1).

3. Taxpayers

Who have their own visions against the Revenue Department as they do not prepare accounting statement by themselves and do not fear the laws as the penalty in no so severs.

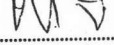
Therefore, the resolution for the said problems should be made.

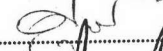
ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

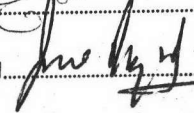
ภาควิชา.....LAW.....

สาขาวิชา.....LAW.....

ปีการศึกษา.....1992.....

ลายมือชื่อนิติ..........

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา..........

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม..........



## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จได้ด้วยความอนุเคราะห์อย่างยิ่งจากอาจารย์ ดร. พล ชีรคุปต์ และอาจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ นาดีสถิตย์ อาจารย์ที่ปรึกษาและควบคุมวิทยานิพนธ์ ที่กรุณาให้คำปรึกษาและตรวจแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ด้วยความเอาใจใส่

ขอกราบขอบพระคุณประธานกรรมการ และคณะกรรมการทุกท่านที่กรุณาใช้เวลาเป็นกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำที่เป็นประโยชน์ต่อการทำวิจัยในเรื่องนี้เป็นอย่างมาก

ขอขอบคุณภรรยาและเพื่อนๆ ที่คอยเป็นกำลังใจให้ทุกคน.

พรชัย จันทระโน

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ข
กิตติกรรมประกาศ.....	ค
บทที่ 1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 สมมุติฐาน.....	2
1.3 วัตถุประสงค์.....	3
1.4 ขอบเขตของการวิจัย.....	3
1.5 วิธีดำเนินการวิจัย.....	3
1.6 ประโยชน์คาดว่าจะได้รับ.....	4
1.7 หลักการทฤษฎี.....	4
1.8 โครงสร้างทฤษฎี.....	6
2 การประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายรับ มาตรา 71(1)).....	28
2.1 เหตุผลในการจัดเก็บภาษีโดยการประเมินจาก ยอดรายรับ.....	28
2.2 การคำนวณภาษี.....	39
2.3 ผลกระทบต่อผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา ในอัตราร้อยละ 5.....	41
2.4 บทบาทและอำนาจของเจ้าพนักงานประเมิน ตามมาตรา 71(1).....	45
3 ปัญหาการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 71(1).....	49
3.1 การบริหารงานของกรมสรรพากร.....	50
3.2 กฎหมายและระเบียบ.....	71
3.3 ผู้เสียภาษี.....	76
4 บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	80
บรรณานุกรม.....	85
ประวัติผู้เขียน.....	88