



บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในประมวลรัษฎากร เรื่องการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของ บริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 65 วรรค 2 บัญญัติถึงการคำนวณรายได้ รายจ่ายของ บริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามวรรคหนึ่งให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวข้องกับรายได้นั้น แม้จะยังไม่ได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ซึ่งจะเห็นได้ว่าประมวลรัษฎากร ไม่ได้บัญญัติให้ชัดแจ้งถึงความหมายหรือขอบเขตเกี่ยวกับการกำหนดรายได้ไว้ สักขณะอย่างไรจึงถือว่ารายได้ได้เกิดขึ้นแล้วโดยใช้หลักเกณฑ์อะไรเป็นตัวกำหนด หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งจะกำหนดให้ขั้นตอนใดของกระบวนการธุรกิจเป็นขั้นตอนที่ถือว่ารายได้ได้เกิดขึ้นแล้ว เช่นการขายสินค้า เชื่อ ยังไม่ได้รับชำระราคาสินค้าแต่มีการส่งมอบสินค้าไปแล้ว ธุรกิจการขายอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมีการวางเงินจอง เงินดาวน์ และเงินผ่อน หรือธุรกิจการให้บริการรับจ้างทำของ เช่นรับเหมาก่อสร้าง มีการรับเงินเป็นงวด ๆ เป็นต้น

จากการไม่ได้กำหนดให้ชัดเจนดังกล่าวจึงทำให้เกิดปัญหาในบางกรณีว่า เหมาะสมหรือไม่ที่กรมสรรพากรได้กำหนดรายได้กิจการนั้น ๆ ขึ้นเพื่อมาคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เช่นกรณีกิจการโคมไฟที่แม่โคมออกลูกโคมออกมา ถือว่าลูกโคมเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นแล้วในปีที่ออกลูกโคมนี้ หรือเงินดาวน์จากการขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นต้น

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการวิจัย

มุ่งศึกษาถึงการกำหนดรายได้ในทางบัญชีและในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล เฉพาะในเรื่องการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลว่าทั้งสองกรณีมีความ สอดคล้องกันหรือไม่อย่างไร

นอกจากนี้ยังศึกษาถึงหลักภาษีอากรที่กำหนดขอบเขต การกำหนดรายได้เพื่อการคำนวณ ภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยศึกษาตัวอย่างจากต่างประเทศว่ามีวิธีการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างไร โดยศึกษากฎหมาย และแนววินิจฉัยของประเทศสหรัฐอเมริกา ประกอบ

สมมติฐานของการวิจัย

การกำหนดรายได้เพื่อการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล แม้จะเป็นไปตามการกำหนดรายได้ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแต่มีบางกรณีที่ไม่สอดคล้องกัน

วิธีการกำหนดการวิจัย

ดำเนินการวิจัยโดยใช้วิธีค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร (Documentary Research) โดยจะศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลจากหนังสือบทความ เอกสารและคำพิพากษศาลฎีกา มาตรฐานและร่างมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่ง ประเทศไทย ตลอดจนสอบถามของนักกฎหมาย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบแนวความคิดในทางบัญชีและทางภาษีอากรในเรื่องเกี่ยวกับการกำหนดรายได้
2. ได้ทราบวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการกำหนดรายได้ที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร มีความชัดเจนหรือไม่ประการใด
3. ทำให้ทราบถึงแนวทางการแก้ปัญหาความไม่ชัดเจนของบทบัญญัติในเรื่องการกำหนดรายได้ ตามประมวลรัษฎากร