

กฎหมายภาษีอากร ศึกษากรณี การวางแผนภาษีอากร Law of Taxation : The case study of Tax Planning

สามารถ ประมานิตีร์

คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

e-mail : cansamart@yahoo.com

บทคัดย่อ

การวางแผนภาษีอากร เป็นการกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่เป็นรูปธรรมไว้ล่วงหน้าเพื่อสิทธิประโยชน์ในอนาคตเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับประเด็นทางภาษีอากรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว เพื่อป้องกันและแก้ปัญหาให้ปัญหาทางภาษีอากรไม่ว่าประการใดๆ โดยมุ่งหมายให้การเสียภาษีอากรและการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรของผู้ประกอบการเป็นไปโดยถูกต้องและครบถ้วนตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนดไว้และจะเป็นผลให้จำนวนภาษีอากรที่ต้องเสียนั้นเป็นประหยัดที่สุดหรือมีจำนวนน้อยที่สุด รวมทั้งการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร โดยไม่อาศัยการปฏิบัติการใดๆ อันเป็นการหลีกเลี่ยงและหลบหนีภาษีอากร ทั้งนี้การวางแผนทางภาษีเป็นสิ่งที่ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ยังไม่ได้มีการกำหนดเป็นนโยบายทางด้านภาษีอากรที่ชัดเจน ทั้งๆที่กรมสรรพากรได้มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรอย่างมากมาย ดังนั้นผู้วิจัยจึงเห็นถึงความสำคัญและเห็นว่ามีความจำเป็นต่อการวางแผนภาษีของผู้ประกอบกิจการ วัตถุประสงค์เพื่อต้องการศึกษาถึงสาเหตุและปัญหาจากการดำเนินธุรกิจที่ไม่มีการวางแผนการทางภาษีอากร รวมทั้งศึกษาหาแนวทางในการวางแผนภาษีอากร (Tax Planning) และหาแนวทางที่เหมาะสมในการวางแผนภาษีอากรสำหรับผู้ประกอบการว่าจะมีแนวทางและวิธีการนำมาปฏิบัติให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับกิจการ ตลอดจนสามารถนำมากำหนดเป็นกลยุทธ์ในการดำเนินงานได้ในอนาคตอย่างไร จากการศึกษาพบว่าผู้ประกอบการได้มีการบันทึกบัญชีอย่างผิดพลาด บางกรณีก็ไม่เป็นตามหลักการบัญชีและหลักการภาษีอากร รวมทั้งการขาดนโยบายในการวางแผนภาษีอากร และไม่ได้นำสิทธิประโยชน์ในการลดหย่อนทางภาษีอากรมาใช้ ส่งผลให้ผู้ประกอบการต้องแบกรับต้นทุนการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรที่สูง

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงการวางแผนภาษีอากรที่เป็นปัจจัยสำคัญอย่างหนึ่งที่จะช่วยให้ผู้ประกอบการมีการบริหารงานและเสียภาษีอากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ผลการวิจัยพบว่า ธุรกิจขนาดใหญ่ส่วนใหญ่มีการวางแผนภาษีอากรในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งส่วนใหญ่การวางแผนภาษีมุ่งเน้นไปใน การจัดให้มีกระบวนการวางแผนภาษี ในกิจการ กระบวนการจ่ายเงินต่างๆทั้งด้านรายรับและรายจ่าย การวางแผนภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับรายได้ของกิจการ หน้าที่ทางภาษีอากร อย่างไรก็ตาม งานวิจัยนี้ยังพบอีกว่า ภายหลังที่ธุรกิจขนาดใหญ่ได้มีการวางแผนภาษีอากรและเลือกใช้วิธีวางแผนภาษีอากรประเด็นต่าง ๆ แล้วโดยการนำสิทธิประโยชน์ทางภาษี รวมทั้งมีการวางแผน

เพื่อใช้สิทธิประโยชน์ที่หน่วยงานราชการจัดให้ ทำให้การวางแผนภาษีอากรมีประสิทธิภาพทำให้กิจการมีการเสียภาษีที่ถูกต้อง ครบถ้วน และมีการบริหารจัดการและการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย

คำสำคัญ : กฎหมายภาษีอากร, การวางแผนภาษีอากร

ABSTRACT

Tax planning is a prescriptive approach to future benefits for financial transactions related to tax issues, both short-term and long-term. In order to prevent and solve problems without any tax problems. The objective is to ensure that the taxation and taxation of the operator is accurate and complete according to criterion, method and conditions prescribed by law and will result in the amount of taxation that is wasted or the smallest number. Including the use of tax benefits without any action to avoid and escape tax.

In addition, tax planning is something that most entrepreneurs have not defined as a clear tax policy. In spite of the fact that the Department of Revenue has promoted and promoted many tax benefits. Therefore, the researcher sees the importance and considers that it is necessary for the tax plan of the entrepreneur. The objective is to study the causes and problems of business without tax planning. Also, study the tax planning system and find out the best way to plan taxation for the entrepreneur that the best practices and methods can be applied to the business. How does the business plan work in the future? Some cases do not follow the principles of accounting and taxation. Including lack of policy in tax planning it does not bring benefits in terms of tax reduction. As a result, operators have to bear high costs of compliance with tax laws.

The objective of this research is to study tax planning as an important factor that will help entrepreneurs to effectively manage and pay tax.

The research found that most of large businesses have tax planning in their business. Most of the tax planning focuses on the process of tax planning in the business process of payment in both income and expenses. Tax planning related to the revenue of the business. However, this research also found that later large businesses have planned a tax, duty and tax Planning then use tax incentives. It also plans to use the benefits that government agencies provide the effective tax planning enables taxpayers to make accurate, complete, and legal properly administered tax returns.

Keywords: Law of Taxation, Tax Planning

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของ ปัญหา

การวางแผนภาษีอากรเป็นการดำเนินการ โดยการทำหนดวิธีปฏิบัติในการใช้สิทธิประโยชน์ ต่างๆ ทางภาษีไว้ล่วงหน้าเพื่อให้บริษัท หรือผู้ ประกอบการที่มีหน้าที่เสียภาษีได้เตรียมการเสีย ภาษีอากรให้น้อยลงโดยถูกต้องตามกฎหมาย นอกจากนี้การวางแผนภาษีอากรยังหมายถึงการ จัดการธุรกิจหรือการงานส่วนตัวเพื่อช่วยให้เสีย ภาษีน้อยที่สุดด้วย และหลักเกณฑ์ของการเสียภาษี อากร จะส่งผลให้บริษัทและผู้ประกอบการมีต้นทุน ในการดำเนินธุรกิจที่ต่ำลง ทำให้เกิดการได้เปรียบ ในการแข่งขันทางธุรกิจอันเป็นเป้าหมายสำคัญยิ่ง ของภาคเอกชนผู้ประกอบการจึงนำกลยุทธ์ต่างๆ มาใช้ในการวางแผนภาษีเพื่อลดภาระค่าใช้จ่าย ทางภาษีอากรให้น้อยที่สุด ทั้งที่มีเจตนา เช่น การ ใช้ดินแดนเพื่อหลบเลี่ยงภาษี (Tax Haven) หรือ ทั้งที่ไม่มีเจตนาโดยหลักวิธีปฏิบัติทางบัญชี ที่จะส่งผลทำให้ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากรลดลง การ วางแผนภาษีอากรจะคำนึงถึงกำไรทางบัญชีและ กำไรทางภาษี ซึ่งมีวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน คือ การรายงานกำไรทางบัญชีมีวัตถุประสงค์เพื่อ ต้องการแสดงผลการดำเนินงานที่แท้จริงและฐานะ ทางการเงินของบริษัท โดยวิธีการจัดทำงบการเงิน จะจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่ง รับรู้รายการตามเกณฑ์คงค้าง ในขณะที่การ รายงานกำไรทางภาษีเพื่อตอบสนองการจัดเก็บ ภาษีอากรของภาครัฐบาล โดยในการคำนวณกำไร สุทธิทางภาษีจะต้องปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร และรับรู้รายการตามเกณฑ์สิทธิ ทำให้มีความแตกต่าง หรือความไม่สอดคล้องกันขึ้น ระหว่างมาตรฐาน การรายงานทางการเงินและหลักกฎหมายทางภาษี อากร จึงเป็นสาเหตุให้ผู้ประกอบการต่างๆ พยายาม

บริหารกำไรทางบัญชีให้เพิ่มขึ้นและทำให้กำไรทาง ภาษีลดลงในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน เพื่อให้ การชำระภาษีอากรน้อยลง ความสัมพันธ์ ระหว่างหลักการทางบัญชี กับหลักเกณฑ์ทางภาษี ในประเทศไทย มีความสัมพันธ์กันมาก ดังนั้น วัตถุประสงค์เบื้องต้นในการจัดทำรายงานทางการเงิน จะทำเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษี ซึ่งเป็นสาเหตุ ให้ผู้ประกอบการมีแรงจูงใจในการบริหารรายงาน การเงิน เพื่อให้ค่าใช้จ่ายภาษีลดลง นอกจากนั้น การบังคับใช้กฎหมายของไทยไม่เข้มงวดจึงอาจ เป็นสาเหตุให้มีการวางแผนภาษีที่จะหลีกเลี่ยงหรือ หลบหนีภาษีอากรได้อย่างสะดวกและง่ายขึ้น

ภาษีอากรเป็นหน้าที่ของผู้ประกอบการ ที่จะต้องเอาใจใส่ มีภาษีอากรหลายประเภท ที่เกี่ยวข้องกับประกอบการประกอบธุรกิจไม่ว่าจะเป็นภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษี มูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ ภาษี ศุลกากร ภาษีสรรพสามิต ภาษีป้าย ภาษีโรงเรือน และที่ดิน หรือภาษีบำรุงท้องที่ ผู้ประกอบการ ไม่เพียงแต่ต้องรู้รายละเอียดของภาษีแต่ละประเภท แต่ควรรู้วิธีการวางแผนภาษีอากรด้วย ภาษีเงินได้ นิติบุคคลโดยทั่วไปจัดเก็บจากกำไรสุทธิที่ได้จาก กิจการหรือเนื่องจากกิจการ ที่กระทำในรอบระยะเวลา บัญชีจัดเป็นภาษีทางตรง ซึ่งเป็นภาระภาษี ที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลต้องชำระและ ปฏิบัติตามเงื่อนไขให้ถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไข ของกฎหมาย ทั้งนี้เพื่อ ป้องกันมิให้เกิดปัญหาและ ความเสียหายต่อธุรกิจ แต่เนื่องจากภาษีเงินได้ นิติบุคคลมีหลักเกณฑ์ วิธีการเงื่อนไขและอัตรา ตลอดจนแนวทางปฏิบัติที่ค่อนข้างจะยุ่งยาก ซับซ้อนทั้งเงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้และรายจ่าย หลักเกณฑ์ การตีราคาทรัพย์สิน หนี้สิน การวางแผน ภาษีเงินได้นิติบุคคลก็เป็น สิ่งสำคัญส่วนหนึ่งในการวางแผนภาษีอากร ซึ่งวัตถุประสงค์ของการ

วางแผนภาษีอากร เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการเสียภาษีอากรที่ผิดพลาด ช่วยทำให้ไม่ต้องเสียภาษีอากร หรือเสียภาษีอากรน้อยลงโดยไม่ผิดกฎหมาย ช่วยลดต้นทุนการดำเนินงานหรือเพิ่มกำไร โดยการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ทำให้ผู้ประกอบการทราบต้นทุนที่ชัดเจนอันจะทำให้ผู้ประกอบการสามารถกำหนดราคาสินค้า หรือค่าบริการได้ถูกต้อง เพื่อแข่งขันกับผู้ประกอบการอื่นได้ ทำให้เสียภาษีอากรไม่ต้องกังวลกับการถูกตรวจสอบและประเมินภาษีอากรจากเจ้าพนักงานประเมิน บางครั้งผู้ประกอบการไม่ทราบว่ารายจ่ายทางบัญชีที่ไม่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษีอากรได้มีเพิ่มขึ้น มีรายรับที่ได้รับยกเว้นภาษีอากรลดลงหรือไม่มี หรือมีรายจ่ายที่สามารถหักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นทางภาษีอากรน้อยลง เมื่อได้มีการสอบถามถึงสิ่งที่เกิดขึ้นจากทางฝ่ายบริหาร ทราบว่าการดำเนินการต่างๆ ทางด้านบัญชีและการคำนวณภาษีอากรนั้น ได้มอบหมายให้ทางฝ่ายบัญชีของผู้ประกอบการเป็นผู้ดำเนินการ ซึ่งทางฝ่ายผู้บริหารไม่ทราบถึงประเด็นที่เกิดขึ้น และเมื่อได้ดำเนินการสอบถามทางฝ่ายบัญชี ก็ได้คำตอบว่าดำเนินการตามความรู้ทางด้านบัญชีและกฎหมายภาษีอากรที่ตนเองทราบ และไม่ได้พิจารณา หรือตระหนักถึงประเด็นเรื่องความไม่สอดคล้องของตัวเลขกำไรสุทธิและภาษีเงินได้หรืออัตราภาษีที่แท้จริง ด้วยเหตุดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะทำการศึกษาถึงการวางแผนภาษีอากรของผู้ประกอบธุรกิจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้ต่างๆ ได้แก่ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อการเสียภาษีเงินได้ เงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้และรายจ่าย ซึ่งจะนำมาพิจารณาวางแผนเพื่อช่วยให้การเสียภาษีอากรและการปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีอากรของผู้ประกอบการเป็นไปโดยถูกต้องและครบถ้วนตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากร

การวางแผนภาษีอากรเป็นงานส่วนหนึ่งในการประกอบธุรกิจ เกี่ยวข้องกับการบริหารการจัดการทางภาษีอากร ทั้งนี้การวางแผนภาษีอากรจะต้องกระทำก่อนเริ่มต้นประกอบธุรกิจ ในระหว่างการประกอบธุรกิจ และแม้จะเลิกประกอบธุรกิจแล้วก็ต้องมีการวางแผนภาษีอากรด้วย นอกจากนี้ในการทำนิติกรรมสัญญาหรือธุรกรรม การงานใดๆ ก็ต้องมีการวางแผนภาษีอากรเช่นเดียวกัน การวางแผนภาษีอากรจึงไม่จำกัดเฉพาะกรณีที่มีการประกอบธุรกิจเท่านั้น การวางแผนภาษีอากรจึงเกี่ยวข้องกับการดำเนินชีวิตในแต่ละวันของบุคคล ด้วยเช่นเดียวกันการวางแผนภาษีมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อทุกธุรกิจของผู้ประกอบการ เนื่องจากว่าการวางแผนภาษีอากรที่มีประสิทธิภาพสามารถทำให้ผู้ประกอบการสามารถปฏิบัติงานด้านภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง และทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายทางด้านภาษีอากร การชำระภาษีอากรมีความถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย จากเหตุผลดังกล่าวจึงทำให้ผู้วิจัยมุ่งศึกษาถึงวิธีการวางแผนภาษีที่ผู้ประกอบการหรือผู้ประกอบธุรกิจสามารถเลือกใช้ และคำนึงประสิทธิผลของการวางแผนภาษีอากร เพื่อให้ทราบวิธีการวางแผนภาษีที่เหมาะสม ซึ่งจะสามารถใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้ประกอบธุรกิจทั่วไปได้

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้ จึงเป็นการศึกษาเพื่อหาผลกระทบของนโยบายการวางแผนภาษีอากรของกรมสรรพากรต่อการพัฒนาประเทศไทยเป็นการวิจัยเพื่อศึกษาผลกระทบของนโยบายการวางแผนภาษีอากรต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ และศึกษาถึงปัญหาต่างๆของระบบการวางแผนภาษีอากรที่มีอยู่ในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ ตลอดจนเพื่อนำความรู้ความเข้าใจที่ได้จากการศึกษานี้เผยแพร่เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายทางด้านวางแผนภาษีอากร อัน

จะช่วยเสริมสร้างการพัฒนาประเทศให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ผลการวิจัย

ผลการศึกษาพบว่านโยบายการวางแผนภาษีอากรมีผลต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ ภาษีอากรมีผลกระทบในการกำหนดรายจ่ายของรัฐบาลเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจ ก่อให้เกิดการออมทรัพย์ เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจ เป็นเครื่องมือส่งเสริมและคุ้มครองกิจการอุตสาหกรรม เป็น เครื่องมือเสริมสร้างการค้าระหว่างประเทศเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจ ส่วนปัญหาของระบบภาษีอากร ในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศมีสาเหตุ ดังนี้ โครงสร้างภาษีอากรที่มีลักษณะเป็นระบบเดียวกับประเทศกำลังพัฒนาโดยทั่วไป ปัญหาภาษีอากรที่เก็บได้ยังมีระดับต่ำ เพราะมีช่องโหว่ และการหลีกเลี่ยงภาษี และสาเหตุอื่น ๆ ภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นภาษีทางอ้อมมากกว่าภาษีทางตรง มีความไม่เป็นธรรมของภาษีอากร นโยบายการลดภาษีเงินได้เพื่อช่วยส่งเสริมความเจริญเติบโตของระบบเศรษฐกิจ และ ปัญหาในด้านกฎหมายและระเบียบปฏิบัติภาษีอากร

จากผลการศึกษาพบว่า ปัญหาที่มีระดับความสำคัญมากที่สุดและมากรองลงมาที่ต้องได้รับการแก้ไขโดยเร่งด่วน ได้แก่ ด้านตัวบทกฎหมาย ที่มีเป็นจำนวนมากและมีความซับซ้อนทำให้ยากต่อการตีความและปฏิบัติตาม ด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับรายจ่ายไม่ตรงรอบระยะเวลาบัญชีรายจ่าย อันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว รายจ่ายซึ่งพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ และด้านบุคลากรที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ขาดการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ทางด้านภาษีอากรอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งผู้ศึกษาได้วาง

แนวทางในการแก้ไขปัญหาโดยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับภาษีอากรให้ทันต่อเหตุการณ์เพื่อที่การวางแผนทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายดังกล่าวให้ถูกต้อง และสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพพร้อมทั้งพัฒนาบุคลากร โดยการจัดให้ มีการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ตลอดจนวางแผน ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจเพื่อให้บริษัทสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัททางด้านภาษีอากรควบคู่ไปกับการสร้างผลกำไรเพื่อให้การเสียภาษีอากรเป็นไปโดยถูกต้องครบถ้วน ตามที่กฎหมายกำหนดบัญญัติไว้ ดังนั้นในการวางแผนจะต้องมีความรู้ความเข้าใจตัวบทกฎหมายอย่างชัดเจนถูกต้องไม่หลงลืม ประเด็นใดประเด็นหนึ่งในตัวบทกฎหมาย ภาษีอากร นอกจากนี้ควรศึกษาคำพิพากษา และข้อหารือของกรมสรรพากร ประกอบการวางแผนภาษีให้รัดกุมครบถ้วน และจำนวนเงิน ภาษีอากรที่ต้องเสียนั้นต้องประหยัดที่สุดเพื่อขจัดปัญหาในการเสียภาษีอากรที่อาจเกิดขึ้นในทุกกรณี เพราะ ภาษีอากรมีหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องเป็นอันมาก การวางแผนภาษีอากรจึงเป็นตัวกำหนดทิศทางการปฏิบัติที่ถูกต้องให้แก่ธุรกิจของผู้ประกอบการ ป้องกันและแก้ไขปัญหาที่มีขึ้นในอนาคตจากการถูกกรมสรรพากรเรียกตรวจสอบและประเมินภาษีอากร อันจะส่งผลให้ผู้ประกอบการมีรายจ่ายเกิดขึ้นอย่างไม่คาดคิดนั้นคือเบียดปรับ หรือเงินเพิ่ม การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุดในการวางแผนภาษีอากรผู้วางแผนภาษีอากรจะต้องศึกษา ข้อกฎหมายที่จะทำให้กิจการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด โดยการกำหนดทางเลือกในการนำเงื่อนไขทางกฎหมายมาใช้ให้กิจการได้รับประโยชน์สูงสุดและถูกต้องตามกฎหมาย

สรุปและข้อเสนอแนะ

ผลการศึกษาสรุปได้ว่า การวางแผนอาชีพ อากรสอดคล้องกับแนวคิดลักษณะธุรกิจของ ผู้ประกอบการว่าจะมีการวางแผนอาชีพอากรใน กิจการขนาดใหญ่และธุรกิจระหว่างประเทศ นอกจากนี้ยังพบอีกว่าผู้ประกอบการธุรกิจต่างๆ ในท้องถิ่นก็ได้มีการวางแผนอาชีพอากรในหลาย ระดับ สมควรที่ผู้กำกับดูแลอาชีพอากรทั้งภาค รัฐบาลและเอกชน คือ ผู้สอบบัญชีอาชีพอากร ผู้สอบ บัญชีรับอนุญาต กรมสรรพากร จะต้องศึกษารูปแบบ ของธุรกิจ และรูปแบบการวางแผนอาชีพอากรเพื่อ ปรับให้เข้ากับรูปแบบของธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ในปัจจุบัน การจัดเก็บอาชีพอากรจะต้องอยู่ภายใต้ หลักการทางอาชีพอากร เพื่อให้รัฐบาลจัดเก็บอาชีพ อากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล ในการจัดเก็บอย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย โดยมี แนวทางในการจัดเก็บอาชีพอากร คือ

1. รัฐบาลควรให้ความสำคัญในการออก กฎหมาย ข้อบังคับในการจัดเก็บอาชีพ

อากรเกี่ยวกับการวางแผนอาชีพอากร เพื่อ ไม่ให้เกิดการหลีกเลี่ยง และหลบหนีอาชีพอากร ทำให้รัฐบาลสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บอาชีพ อากรเป็นจำนวนมากมหาศาล

1. รัฐบาลควรดูแลการจัดเก็บอาชีพอากร ให้ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด เร่งขยายฐาน อาชีพอากรโดยการดึงผู้ที่อยู่นอกระบบอาชีพอากร ให้เข้ามาอยู่ในระบบอย่างถูกต้องครบถ้วน เพื่อมิให้ เกิดการได้เปรียบ และเสียเปรียบในด้านต้นทุนทาง อาชีพอากร ระหว่างธุรกิจที่มีการวางแผนอาชีพอากร

อย่างถูกต้องตามกฎหมาย กับธุรกิจที่มีการหลีกเลี่ยง และหลบหนีอาชีพอากรโดยทุจริต

2. รัฐบาลควรเพิ่มบทลงโทษกับธุรกิจ ที่มีการหลีกเลี่ยงและหลบหนีอาชีพอากรโดยทุจริต ให้สูงขึ้น เพื่อให้เกิดความเกรงกลัวต่อการกระทำ ความผิด และไม่เป็นแบบอย่างให้ผู้อื่นกระทำ ความผิดตาม

3. รัฐบาลควรศึกษาแนวทางของกฎหมาย อาชีพอากรของ ประเทศอื่นๆ ที่มีวัตถุประสงค์ในการ วางแผนอาชีพอากรของผู้ประกอบการธุรกิจ เช่น สหรัฐอเมริกา ญี่ปุ่น จีน เพื่อปรับปรุงและพัฒนา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนอาชีพอากร เพื่อ ป้องกันการหลีกเลี่ยงและหลบหนีอาชีพอากรโดย ทุจริตของประเทศไทย ซึ่งมีใช่เป็นเพียงการแก้ไข กฎหมายที่มีอยู่ให้ครอบคลุม แต่จำเป็นต้องศึกษา มาตรการใหม่ๆ เพื่อส่งเสริมให้มีการบังคับใช้ กฎหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ด้วย แนวทางในการแก้ไขปัญหาดังกล่าว เพื่อใช้เป็น แนวทางปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อการ ประหยัดภาษีสูงสุด นอกจากนี้ ควรมีการปรับปรุง การวางแผนอาชีพอากรทุกปี เพื่อให้ทันเหตุการณ์ ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายอยู่เสมอ เพื่อให้สามารถ ใช้ สิทธิประโยชน์อย่างครบถ้วนจากการ ดำเนินกิจการ รวมทั้งควรทำให้ผู้บริหารตระหนัก และ เห็นความสำคัญของการวางแผนอาชีพอากร เพื่อให้การวางแผนอาชีพอากรของผู้ประกอบการสามารถ ดำเนินการได้ อย่างมีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิภาพสูงสุด

บรรณานุกรม

เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม.(2529) การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, .

ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม.(2559) คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร. พิมพ์ครั้งที่ 11. กรุงเทพมหานคร: สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา.

รัตนา สายคณิต และพุทธกาล รัชธร.(2549) เศรษฐศาสตร์การจัดการระหว่างประเทศ. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย,

พรพิมล สันติมณีรัตน์.(2539) เศรษฐศาสตร์ระหว่างประเทศ. กรุงเทพมหานคร: มปท,

พนิต ธีรภาพวงษ์.(2550) ภาษีบริษัทข้ามชาติ. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์วิญญูชน,

ธนภณ (เพริศพิบูลย์) แก้วสถิตย์.(2546) คำอธิบายภาษีเงินได้ระหว่างประเทศและหลักการทั่วไป ของอนุสัญญา ภาษีซ้อน. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ชวนพิมพ์,

เวทวงศ์ พ่วงทรัพย์ และคณะ.(2556) โครงการวิจัยเรื่อง การพัฒนากองทุนเพื่อการลงทุนระหว่างประเทศของรัฐ. กรุงเทพมหานคร : สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง,

สุเมธ ศิริคุณโชติ. (2554).กฎหมายภาษีอากรระหว่างประเทศ. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร: โครงการตำราและเอกสารประกอบการสอน คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์,

สมคิด บางโม (2556). ภาษีอากรธุรกิจ. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์วิทย์พัฒน , เสาวคนธ์ มีแสง และจิตรา ณิชะนันท์. (2551) การหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ (ตอนที่ 2) สรรพากรสาส์น. .

สมจินต์ สันถวัรักษ์.(2554) เศรษฐศาสตร์ระหว่างประเทศ. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมราชา.

วิทยานิพนธ์

เกริก ฉัตรวิรุฬห์.(2537) มาตรการทางกฎหมายเพื่อควบคุมการตั้งราคาโอนของบริษัทข้ามชาติในอุตสาหกรรมยา ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, จำรัส แหยมสร้อยทอง.(2530), การป้องกันการหลีกเลี่ยงและการหนีภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทข้ามชาติโดยวิธีการตั้งราคาโอน. วิทยานิพนธ์ปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต กรุงเทพมหานคร:มหาวิทยาลัย ธรรมศาสตร์, วสุ สรรก่าเนต.(2552) การตราบทบัญญัติเพื่อป้องกันการหลบเลี่ยงภาษีอากรจากการทำสัญญา. นิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขากฎหมายภาษีอากร. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

คันลียา ศิริทศ.(2546) ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้จากบริษัทโฮลดิ้ง (Holding Company) ในประเทศไทย. นิติศาสตรมหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

ศิริธร แสงจันทร์.(2554) ปัญหาภาษีเงินได้ระหว่างประเทศเกี่ยวกับเงินปันผล. วิทยานิพนธ์นิติศาสตร์มหาบัณฑิต .กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัย ธรรมศาสตร์,

สุภัตตรา อนันตพงศ์.(2538) ปัญหาการหลบหลีกและการหนีภาษีของบริษัทข้ามชาติ. วิทยานิพนธ์ปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยรามคำแหง,

สุวิทย์ วัฒนาการ.(2555) การกำหนดราคาโอนสำหรับธุรกรรมบริการภายในกลุ่มบริษัท. นิติศาสตรมหาบัณฑิต . กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์,

Angharad Miller and Lynne Oats. Principles of International Taxation. Barry Larking, International Tax Glossary (2001) BEPS Action 6: Preventing the Granting of Treaty Barry Larking. International Tax Glossary 4th edition. (Amsterdam: IBFD Publication BV. 2001)p.351.

Benefits in Inappropriate Circumstances Countering Offshore Tax Evasion, , Overview of OECD's Work on International Tax Evasion , September 28, 2009, OECD Centre for Tax Policy and Administration. Common Reporting Standard, Standard for

Automatic Exchange of Financial Account Information. James, S. and Nobes, C., The economics of Taxation (Prentice Hall International Ltd., UK, 1992)

เว็บไซต์

http://www.eprints.utcc.ac.Th/2742/2/2742_fulltext.pdf สืบค้นเมื่อ 18 กันยายน 2560

<http://www.research.rmutt.ac.th/wp-content/uploads/2011/08/.pdf> สืบค้นเมื่อ 18 กันยายน 2560

http://www.ba.mju.ac.th/ar/back_office/file_research/abspatcha55_.pdf สืบค้นเมื่อ 21 กันยายน 2560

<http://www.dpu.ac.th/dpurc/assets/uploads/magazine/44afjo50a2g4oo4gc.pdf> สืบค้นเมื่อ 21 กันยายน 2560