

## บทที่ 3

### โครงสร้างการจัดเก็บภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

ในการศึกษารั้ครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาโครงสร้างการจัดเก็บภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง และศึกษาถึงประเภทภาษีที่สำคัญที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางสามารถจัดเก็บได้ รวมทั้งศึกษาถึงมาตรการภาษีและนโยบายภาษีสรรพากรต่าง ๆ ที่มีผลต่อการบริหารการจัดเก็บภาษี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

#### 3.1 โครงสร้างการจัดเก็บภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

กรมสรรพากรมีพันธกิจที่ต้องดำเนินการจัดเก็บภาษีอากรให้ได้ตามประมาณการให้บริการและสร้างความสมัครใจในการเสียภาษี ตลอดจนเสนอแนะการใช้นโยบายทางภาษีอากรอย่างทั่วถึงเป็นธรรม สามารถใช้เป็นกลไกในการพัฒนาเศรษฐกิจ สังคม และการแข่งขันของประเทศต่อกระทรวงการคลัง ซึ่งกรมสรรพากรได้ปฏิรูปโครงสร้างองค์กรให้สอดคล้องกับภารกิจและดำเนินการพัฒนาบุคลากรภายในองค์กรให้ศักยภาพในการปฏิบัติงาน สามารถให้บริการประชาชนด้วยระบบงานที่เป็นมาตรฐานสากล

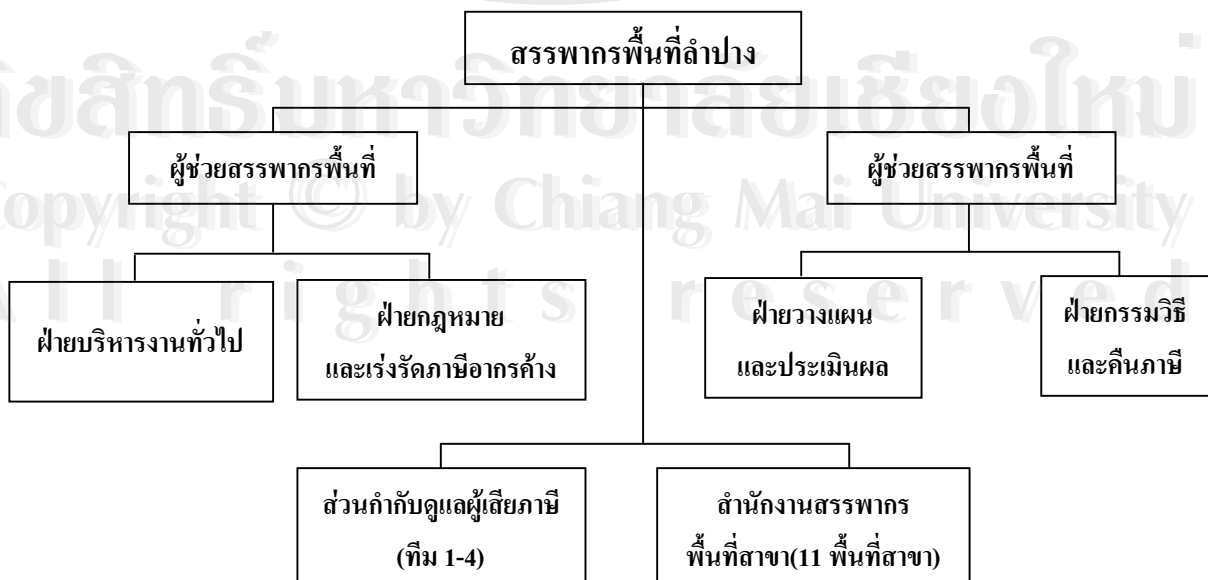
ดังนั้น สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางจึงมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผนปฏิบัติการและประเมินผลเพื่อการบริหารงานจัดเก็บภาษีอากรให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงานและเป้าหมายของกรม และสำนักงานสรรพากรภาค กำกับดูแลผู้เสียภาษีเป็นรายผู้ประกอบการ ตรวจสอบปฏิบัติการ และตรวจสอบภาษีอากร สำหรับรายชื่อที่อยู่ในความรับผิดชอบ ดำเนินการเกี่ยวกับการเร่งรัดภาษีอากรค้างและดำเนินคดีแก่ผู้เสียภาษีรวมทั้งตอบข้อหารือทางภาษีอากร กำกับ ติดตาม และควบคุมการปฏิบัติงานของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา พิจารณาคืนเงินภาษีอากร ปฏิบัติงานด้านกรรมวิธีภาษี ประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ข่าวสาร ความรู้ และความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากร ตลอดจนปฏิบัติงานร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

### 3.1.1 โครงสร้างการบริหารงานของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

เดิมกรมสรรพากรได้แบ่งส่วนราชการออกเป็น 2 ส่วน คือ 1) ราชการบริหารส่วนกลาง ประกอบด้วย กองต่าง ๆ ในส่วนกลาง , สำนักงานสรรพากรเขต และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตกรุงเทพมหานคร 2) ราชการบริหารส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย สำนักงานสรรพากรจังหวัด และสำนักงานสรรพากรอำเภอ ปัจจุบันกรมสรรพากรได้ปรับเปลี่ยนโครงสร้างการบริหารงานเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์การจัดเก็บภาษีที่เปลี่ยนแปลงไปตามสภาพเศรษฐกิจและสังคม ให้เหมาะสมกับสภาพพื้นที่จัดเก็บให้มากยิ่งขึ้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและอำนวยความสะดวกในการบริการที่ดีแก่ผู้เสียภาษีให้มากยิ่งขึ้น จึงได้ยกเลิกการบริหารราชการส่วนภูมิภาค เป็นราชการส่วนกลางทั้งหมด โดยเริ่มใช้ส่วนราชการใหม่ ตั้งแต่วันที่ 11 ตุลาคม 2545 เป็นต้นไป

ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดและแบ่งส่วนราชการตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมสรรพากรกระทรวงการคลัง พ.ศ. 2545 ประกาศ ณ วันที่ 10 ตุลาคม 2545 กำหนดและแบ่งอำนาจหน้าที่ในเขตท้องที่สำหรับสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ให้มีอำนาจหน้าที่ในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองลำปาง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเกาะคา สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขางาว สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแจ้ห่ม สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเถิน สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ทะ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่พริก สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่มาะ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาวังเหนือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสบปราบ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาห้างฉัตร โดยมีแผนภูมิโครงสร้างการบริหารงานของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางดังนี้

แผนภูมิที่ 3.1 แผนภูมิโครงสร้างการบริหารงานของสำนักงานสรรพากรพื้นที่



### 3.1.2 โครงสร้างการจัดเก็บภาษีสรรพากรตามประมวลรัษฎากร จำแนกตามประเภท ภาษีและรายลักษณะการจัดเก็บภาษี

สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง มีโครงสร้างการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวล รัษฎากรในปีงบประมาณ 2539-2547 จำแนกตามประเภทภาษีที่จัดเก็บ 6 ประเภทภาษี คือ 1) ภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา 2) ภาษีเงินได้นิติบุคคล 3) ภาษีมูลค่าเพิ่ม 4) ภาษีธุรกิจเฉพาะ 5) อากรแสตมป์ 6) รายได้อื่น ๆ โดยมีรายละเอียดแยกเป็นรายลักษณะการจัดเก็บภาษีได้ดังนี้

#### 1) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มี 8 ลักษณะจัดเก็บดังนี้

1.1) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากเงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ ภาคเอกชน (ภ.ง.ด.1) ตาม มาตรา 40(1) (2) ซึ่งได้แก่

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) ได้แก่ เงินได้เนื่องจากการจ้าง แรงงานไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่ คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่นายจ้างชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งลูกจ้างมีหน้าที่ต้องชำระและเงินทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) ได้แก่ เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือ ตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จาก มูลค่าของ การได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งผู้มีเงินได้ มีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่ง งานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ นั้น ไม่ว่าจะหน้าที่หรือตำแหน่งงานหรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็น การประจำหรือชั่วคราว

1.2) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร(ภ.ง.ด.2)ตามมาตรา 40(3) (4) ซึ่งได้แก่

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) ได้แก่ ค่าแห่งคู่มือวีลต์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปี อันได้มาจากพันธกรรม นิติกรรมอย่าง อื่น หรือคำพิพากษาของศาล

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) ได้แก่ เงินได้ที่เป็นดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ฯลฯ เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร เงิน โบนัสที่จ่าย ให้แก่ผู้ถือหุ้น ฯลฯ

1.3) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากการรับจ้างทำของและอื่น ๆ (ภ.ง.ด.3+93) ตาม มาตรา 40(5) (6) (7) (8) ซึ่งได้แก่

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5) ได้แก่ เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก ก. การให้เช่าทรัพย์สิน ข. การคิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน ค. การคิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(6) ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมายการประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอิสระอื่น ซึ่งได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(7) ได้แก่ เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) ได้แก่ เงินได้จากการธุรกิจการพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นนอกจากที่ได้ระบุไว้ใน (1) ถึง (7) แล้ว การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 หักภาษีเงินได้ไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามวิธีในมาตรา 50(1)(2)(3)(4) หรือ (6) และมีหน้าที่ต้องหักไปส่ง ณ ที่ว่าการอำเภอ ภายใน 7 วัน นับแต่วันที่จ่ายเงิน ไม่ว่าตนจะหักภาษีไว้แล้วหรือไม่ และตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องขยายกำหนดเวลาการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย การนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม และการยื่นรายการ ให้ขยายกำหนดเวลาการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และการยื่นรายการตามมาตรา 52 และมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร โดยให้นำส่งและยื่นรายการภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน เพื่อลดภาระและให้ความสะดวกแก่ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

1.4) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากการขายอสังหาริมทรัพย์(ส.พ.ก.20)ที่สำนักงานที่ดินจังหวัดลำปางจัดเก็บและนำส่งให้

1.5) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากภาครัฐบาล (แบบ 4112,4113) ในกรณีที่รัฐบาลหรือองค์การของรัฐบาลเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาให้เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานผู้จ่ายเงินที่จะตรวจสอบให้แน่ใจว่า จำนวนเงินภาษีที่จะต้องหักตามมาตรา 50 นั้น ได้คำนวณและจดไว้ในฎีกาเบิกเงินแล้ว และให้เป็นหน้าที่ที่จะหักเงินจำนวนนั้นก่อนจ่ายซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดลำปางเป็นผู้จัดเก็บและนำส่งตามฎีกา

1.6) ภาษีเงินได้ที่ยื่นชำระครั้งปีปฏิทิน (ภ.ง.ด.94) ใช้สำหรับบุคคลธรรมดาที่มีเงินได้หลายประเภทหรือประเภทเดียวจากมาตรา40(5)(6)(7)หรือ(8) แห่งประมวลรัษฎากรที่มีเงินได้รับมาตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน โดยกำหนดยื่นแบบภายในเดือนกันยายนของทุกปี ภาษี

1.7) ภาษีเงินได้ที่ยื่นชำระเมื่อสิ้นปีปฏิทิน (ภ.ง.ด.90,91)

- ภ.ง.ด.90 ใช้สำหรับบุคคลธรรมดาที่มีเงินได้หลายประเภทหรือประเภทเดียวแต่มีเงินได้ตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ที่มีเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว โดยมีกำหนดยื่นแบบภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป

- ภ.ง.ด.91 ใช้สำหรับบุคคลธรรมดาที่มีเงินได้ประเภทเดียวคือ เงินได้ตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีกำหนดการยื่นแบบภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป

1.8) ภาษีจากการเร่งภาษีอากรค้าง (ท.ป.3)

2) ภาษีเงินได้นิติบุคคล มี 9 ลักษณะจัดเก็บดังนี้

2.1) ภาษีจากกำไรสุทธิ (ภ.ง.ด.50) ใช้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการในประเทศไทย ให้เสียภาษีในกำไรสุทธิจากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในประเทศไทยในรอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

2.2) ภาษีจากประมาณกำไรสุทธิ (ภ.ง.ด.51) ใช้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องจัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีก่อนถึงกำหนดเวลาให้ยื่นแบบแสดงรายการพร้อมชำระภาษีภายในสองเดือนนับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

2.3) ภาษีจากการขนส่งระหว่างประเทศ (ภ.ง.ด.52) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยตามมาตรา 66 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งดำเนินกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ตามมาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร

2.4) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากภาคเอกชน (ภ.ง.ด.53) สำหรับกรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ครั้งหนึ่งตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป และกรณีบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 อันได้แก่ การซื้อพืชผลทางการเกษตร ค่าเช่า วิชาชีพอิสระ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าขนส่ง การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ กองทุนรวมสถาบันการเงิน การประกวดแข่งขัน การแสดงสาธารณะ การชิงโชค ฯลฯ ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะกรณีการจ่ายเงินตามสัญญารายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป



สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้นำส่งและยื่นรายการภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

2.5) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากภาคีรัฐบาล (แบบ 4117) ในกรณีที่รัฐบาลหรือองค์การของรัฐบาลเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ให้เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานผู้จ่ายเงินที่จะตรวจสอบให้แน่ว่าจำนวนเงินภาษีที่จะต้องหักตามมาตรา 50 นั้น ได้คำนวณและจดไว้ในฎีกาเบิกเงินแล้ว และให้เป็นหน้าที่ที่จะหักเงินจำนวนนั้นก่อนจ่าย ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดลำปางเป็นผู้จัดเก็บและนำส่งตามฎีกา

2.6) ภาษีจากค่าบริการและจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ (ภ.ง.ด.54) สำหรับ

- กรณีผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)(3)(4)(5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย และต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายนอกหรือในประเทศไทย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

- กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทยจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรออกไปจากประเทศไทยและต้องเสียภาษีเงินได้ในจำนวนเงินที่จำหน่ายตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

2.7) ภาษีจากมูลนิธิและสมาคม (ภ.ง.ด.55) ใช้สำหรับการประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของมูลนิธิ สมาคม ที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้อันมิใช่รายได้ตามมาตรา 65 ทวิ(13) อันได้แก่ ค่าลงทะเบียน ค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิกหรือเงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค หรือการให้โดยเสน่หามารวมคำนวณเป็นรายได้

2.8) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากการขายอสังหาริมทรัพย์ ที่สำนักงานที่ดินจังหวัดลำปางจัดเก็บและนำส่งให้

2.9) ภาษีจากการเร่งรัดภาษีอากรค้าง (ท.ป.3)

3) ภาษีมูลค่าเพิ่ม มี 5 ลักษณะจัดเก็บดังนี้

3.1) ภาษีจากการนำเข้า จัดเก็บโดยกรมศุลกากร มีภาษีจากน้ำมันและผลิตภัณฑ์ น้ำมัน, ภาษีจากไม้แปรรูป ไม้ซุง, รถยนต์ เครื่องยนต์เก่าใช้แล้ว, เครื่องจักรกล เครื่องเจียรใบเลื่อย และอื่น ๆ

3.2) ภาษีที่กรมสรรพสามิตจัดเก็บให้ เช่น ภาษีจากสุรา เบียร์ เครื่องดื่ม, ยาสูบ, น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน, เครื่องใช้ไฟฟ้า(เครื่องปรับอากาศ-โคมไฟฟ้า), รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน, เครื่องสำอาง, สถานบริการ และอื่น ๆ

3.3) ภาษีจากภาษีขายหักภาษีซื้อ (ภ.พ.30) สำหรับผู้ประกอบการ และผู้นำเข้า ซึ่งจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และเป็นผู้ประกอบการที่ต้องเสียภาษีโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี และให้ใช้อัตราภาษีร้อยละ 7 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการดังต่อไปนี้

- การขายสินค้า
- การให้บริการ
- การนำเข้า

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีสำหรับเดือนภาษีใดให้ยื่นแบบภายในวันที่ สิบห้าของเดือนถัดไป ให้ยื่นและชำระ ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

3.4) ภาษีจากการนำส่ง (ภ.พ.36) เป็นแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับ

- ผู้จ่ายเงินซึ่งจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้แก่
  - ก) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวและไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว
  - ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร หรือ
  - ค) ผู้ประกอบการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา
- ผู้รับ โอนสินค้าหรือผู้รับ โอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ในอัตราร้อยละ 0

- ผู้ทอดตลาดซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือส่วนราชการ ซึ่งขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดมาตามกฎหมายโดยวิธีอื่นนอกจากการขายทอดตลาด

กำหนดเวลาในการนำส่งเงินภาษี กรณีนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตาม (4.1) และ (4.3)ให้นำส่งเงินภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการ กรณีนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตาม (4.2)ให้นำส่งเงินภาษีภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับโอน

3.5) ภาษีจากการเร่ร่อนภาษีอากรค้าง (ท.ป.3)

#### 4) ภาษีธุรกิจเฉพาะ มี 2 ลักษณะจัดเก็บดังนี้

##### 4.1) ภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ศ.40) สำหรับผู้ประกอบการกิจการดังต่อไปนี้

- การธนาคาร ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือกฎหมายเฉพาะ
- การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
- การรับประกันชีวิต ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตหรือการรับประกันวินาศภัย ตามกฎหมายว่าด้วยการวินาศภัย
- การรับจ่านำ ตามกฎหมายว่าด้วยโรงรับจ่านำ
- การประกอบกิจการ โดยปกติเชิงธนาคารพาณิชย์ เช่น การให้กู้ยืมเงิน คำประกัน แลกเปลี่ยนเงินตรา ออก ซื้อ หรือขายตั๋วเงินหรือรับส่งเงินไปต่างประเทศด้วยวิธีต่างๆ
- การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร ไม่ว่าจะได้มาโดยวิธีใด

ทั้งนี้ เฉพาะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยให้ยื่นเป็นรายเดือนภาษี พร้อมกับชำระภาษี ถ้ามี ไม่ว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะมีรายรับในเดือนภาษีหรือไม่ก็ตาม

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีสำหรับเดือนภาษีใด ให้ยื่นแบบภายในวันที่ สิบห้าของเดือนถัดไป ให้ยื่นและชำระ ณ สำนักงานที่ดินจังหวัดลำปาง

สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร ตามมาตรา 91/2(6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีกรณีดังกล่าว ยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามแบบที่อธิบดีกำหนดในขณะจดทะเบียนสิทธิ และนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์พร้อมกับชำระภาษีต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมนั้น และสำนักงานที่ดินจังหวัดลำปาง ต้องเรียกเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะเพื่อกรมสรรพากร

##### 4.2) ภาษีจากการเร่งรัดภาษีอากรค้าง(ท.ป.3)

#### 5) อากรแสตมป์ มี 7 ลักษณะจัดเก็บดังนี้

5.1) สัญญาและตราสารชำระเป็นตัวเงิน (อ.ส.4) เป็นอากรที่เก็บจากสัญญาและตราสาร สำหรับผู้มีหน้าที่ทำสัญญาจ้าง

5.2) สัญญาและตราสารชำระเป็นตัวเงิน (อ.ส.4 ข) เป็นอากรที่เก็บจากสัญญาและตราสารจากสัญญาเช่าซื้อ, เงินเบิกเกินบัญชี, เงินกู้ ฯลฯ

5.3) สัญญาและตราสารที่ชำระเป็นอากร (อ.ส.10) เป็นอากรที่เก็บจากสัญญาและตราสาร โดยการติดอากร และการซื้ออากรไปจำหน่าย

5.4) ตราสารเช็ค (อ.ส.4 ก) การชำระเป็นตัวเงินจากตราสารเช็ค ตัวแลกเงิน



5.5) การโอนกรรมสิทธิ์เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ (ส.พ.ก.20) เป็นภาษีที่สำนักงานที่ดินจังหวัดลำปางจัดเก็บให้

5.6) การจดทะเบียนรถและล้อเลื่อน (ส.พ.ก.30) เป็นภาษีที่สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปางจัดเก็บให้

5.7) การเร่งรัดภาษีอากรค้าง (ท.ป.3)

**3.1.3 โครงสร้างการบริหารจัดเก็บภาษีสรรพากรตามประมวลรัษฎากร จำแนกตามหน่วยงานย่อย ดังนี้**

**1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา แบ่งตามจำนวนประมาณการรายได้ภาษีสรรพากร**

ก. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่มีจำนวนประมาณการรายได้ภาษีสรรพากร ตั้งแต่ 100 ล้านบาทขึ้นไป เป็นพื้นที่สาขาขนาดใหญ่ ประกอบด้วย

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองลำปาง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่เมาะ

ข. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่มีจำนวนประมาณการรายได้ภาษีสรรพากร ตั้งแต่ 30 - 100 ล้านบาท เป็นพื้นที่สาขานขนาดกลาง ประกอบด้วย

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแจ้ห่ม
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเกาะคา
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาห้างฉัตร

ค. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่มีจำนวนประมาณการรายได้ภาษีสรรพากร ต่ำกว่า 30 ล้านบาท เป็นพื้นที่สาขานขนาดเล็ก ประกอบด้วย

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ทะ
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเถิน
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาางาว
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาวังเหนือ
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสบปราบ
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่พริก

**2) หน่วยงานอื่นจัดเก็บและนำส่งให้ ได้แก่**

- ก. สำนักงานคลังจังหวัดลำปาง
- ข. สำนักงานที่ดินจังหวัดลำปาง
- ค. สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง

### 3.2 ประมาณการรายได้ภาษีสรรพากร ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ได้รับการจัดสรรประมาณการรายได้ภาษีสรรพากร จากกรมสรรพากร ในช่วงระหว่างปีงบประมาณ 2538-2547 เพื่อนำมาใช้เป็นเป้าหมายหลักในการ บริหารการจัดเก็บภาษีอากร รายละเอียดปรากฏดังตารางที่ 3.1 โดยมีการจำแนกตามประเภทภาษี คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา, ภาษีเงินได้นิติบุคคล , ภาษีมูลค่าเพิ่ม, ภาษีธุรกิจเฉพาะ, อากรแสตมป์ และรายได้อื่น ๆ เมื่อพิจารณาอัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงของประมาณการรายได้ภาษี สรรพากรที่ได้รับจัดสรรจากแผนภูมิที่ 3.2 แล้วพบว่า สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ได้รับจัดสรร ประมาณการรายได้ภาษีสรรพากรในอัตราที่เพิ่มขึ้นมาโดยตลอด ยกเว้นปีงบประมาณ 2542-2544 ที่ ได้รับการจัดสรรลดลงคิดเป็นร้อยละ 6.94, 10.82 และ 18.15 ตามลำดับ

เมื่อพิจารณาจากสัดส่วนของประมาณการรายได้ภาษีสรรพากรตามตารางที่ 3.2 พบว่า ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีสัดส่วนเฉลี่ยมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 45.61 ภาษีมูลค่าเพิ่มมีสัดส่วนเฉลี่ย มากเป็นอันดับสอง คิดเป็นร้อยละ 30.44 และภาษีเงินได้นิติบุคคลมีสัดส่วนเฉลี่ยมากเป็น อันดับสาม คิดเป็นร้อยละ 17.08

#### ตารางที่ 3.1 ประมาณการรายได้ภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

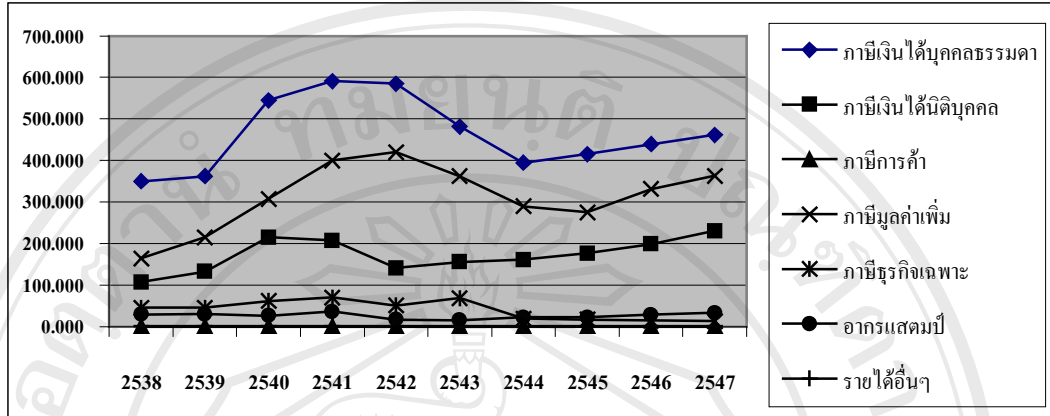
จำแนกตามประเภทภาษี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย: ล้านบาท

ปีงบประมาณ	ประเภทภาษี								อัตราการเปลี่ยนแปลง
	เงินได้บุคคลธรรมดา	เงินได้นิติบุคคล	การค้า	มูลค่าเพิ่ม	ธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	รายได้ อื่นๆ	รวม	
2538	349.950	107.560	0.010	164.390	45.880	29.79	1.081	698.661	-
2539	362.140	132.510	0.013	214.950	45.816	30.190	1.021	786.640	12.59
2540	544.500	214.700	0.030	307.655	62.095	26.450	1.570	1,157.000	47.08
2541	590.830	207.659	0.02	399.540	70.652	36.547	1.800	1,307.048	12.97
2542	584.471	141.335	0.120	419.834	51.263	17.467	1.866	1,216.356	- 6.94
2543	481.254	155.657	0.020	361.835	69.102	15.602	1.270	1,084.74	-10.82
2544	394.381	161.053	-	289.572	19.296	22.316	1.284	887.902	-18.15
2545	415.291	176.893	0.120	275.019	17.498	22.238	1.477	908.536	2.32
2546	439.118	199.015	-	331.291	14.728	28.677	1.151	1,013.98	11.61
2547	461.580	230.145	-	362.713	13.418	33.515	1.138	1,102.509	8.73

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง(2547)

แผนภูมิที่ 3.2 แสดงประมาณการรายได้ภาษีสรรพากร ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง  
จำแนกตามประเภทภาษี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547



ที่มา: จากตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.2 แสดงสัดส่วนประมาณการรายได้ภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง  
จำแนกตามประเภทภาษี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547 หน่วย: ล้านบาท

ปีงบประมาณ	ประเภทภาษี							รวม
	เงินได้บุคคลธรรมดา	เงินได้นิติบุคคล	การค้า	มูลค่าเพิ่ม	ธุรกิจเฉพาะ	อากรแสดตมปี	รายได้ อื่นๆ	
2538	50.09	15.40	0.001	23.53	6.57	4.26	0.15	100.00
2539	46.04	16.85	0.002	27.33	5.82	3.84	0.12	100.00
2540	47.06	18.56	0.003	26.59	5.37	2.29	0.14	100.00
2541	45.20	15.89	0.002	30.57	5.41	2.80	0.14	100.00
2542	48.05	11.62	0.010	34.52	4.21	1.44	0.15	100.00
2543	44.37	14.35	0.002	33.36	6.37	1.44	0.12	100.00
2544	44.42	18.14	0.00	32.61	2.17	2.51	0.15	100.00
2545	45.71	19.47	0.013	30.27	2.17	2.51	0.14	100.00
2546	43.31	19.63	0.00	32.67	1.45	2.83	0.11	100.00
2547	41.87	20.87	0.00	32.90	1.22	3.04	0.10	100.00
สัดส่วนเฉลี่ย	45.61	17.08	0.003	30.44	4.08	2.70	0.13	100.00

ที่มา: จากตารางที่ 3.1

### 3.3 ผลการจัดเก็บภาษีสรรพากร ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

การจัดเก็บภาษีสรรพากรรวมของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง จำแนกรูปแบบการจัดเก็บภาษีออกเป็น 2 รูปแบบ คือ การจัดเก็บภาษีที่กรมสรรพากรจัดเก็บเอง และที่หน่วยงานอื่นในจังหวัดลำปางเป็นผู้จัดเก็บและนำส่งให้ โดยจำแนกเป็นรายประเภทภาษี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538 – 2547 ดังนี้

#### 3.3.1 ผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม จำแนกตามประเภทภาษี

จากการพิจารณาผลการจัดเก็บรายได้ภาษีสรรพากร จำแนกตามประเภทภาษี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547 ตามตารางที่ 3.3 และแผนภูมิที่ 3.3 พบว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง สามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้นทุกปียกเว้นปีงบประมาณ 2542-2543 ที่จัดเก็บได้ลดลงคิดเป็นร้อยละ 8.38 และ 21.16 ตามลำดับ เพราะเป็นผลสืบเนื่องมาจากภาวะเศรษฐกิจที่ยังคงตกต่ำ และมีการออกมาตรการภาษีเพื่อกระตุ้นให้ระบบเศรษฐกิจมีการขยายตัว

เมื่อพิจารณาตามตารางที่ 3.4 พบว่าภาษีที่มีจำนวนและสัดส่วนการจัดเก็บภาษีสรรพากรมากที่สุดของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547 คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยมีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 45.60 จากการผลการจัดเก็บดังกล่าว จะเห็นว่าสัดส่วนการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีแนวโน้มลดลงอย่างต่อเนื่อง คือ สัดส่วนลดลงจากร้อยละ 48.67 ของผลการจัดเก็บรวมในปีงบประมาณ 2538 เหลือเพียงร้อยละ 45.37 และร้อยละ 43.51 ของผลการจัดเก็บรวมในปีงบประมาณ 2542 และปีงบประมาณ 2547 ตามลำดับ สาเหตุที่สัดส่วนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีแนวโน้มลดลงเนื่องจากนโยบายและมาตรการทางด้านภาษี ที่รัฐบาลนำมาแก้ไขปัญหาภาวะวิกฤติเศรษฐกิจ เป็นการบรรเทาภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เพื่อกระตุ้นให้เกิดกิจกรรมทางเศรษฐกิจขึ้น โดยมีการเพิ่มค่าลดหย่อน การยกเว้นเงินได้สุทธิจากการคำนวณภาษี เพิ่มอัตราค่าใช้จ่าย รวมไปถึงอัตราดอกเบี้ยเงินฝากที่มีอัตราที่ลดลงอย่างต่อเนื่อง

ภาษีที่มีจำนวนและสัดส่วนการจัดเก็บภาษีสรรพากรมากอันดับที่ 2 คือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม มีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 30.64 จากผลการจัดเก็บดังกล่าวพบว่าสัดส่วนการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น คือสัดส่วนเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 23.46 ของผลการจัดเก็บรวมในปีงบประมาณ 2538 เป็นร้อยละ 30.39 ในปีงบประมาณ 2547 แต่ปีที่มีสัดส่วนการจัดเก็บสูงสุดคือปีงบประมาณ 2542 มีสัดส่วนการจัดเก็บร้อยละ 35.81 สาเหตุที่สัดส่วนการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเนื่องจาก ในช่วงตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541-2547 มีการตั้งโรงงานอุตสาหกรรมการผลิตขนาดใหญ่ และการขยายสาขาของบริษัทค้าปลีกค้าส่งรายใหญ่ขึ้นในท้องที่จังหวัดลำปาง จึงทำให้ภาษีมูลค่าเพิ่มมีสัดส่วนที่เพิ่มสูงขึ้น

สำหรับภาษีที่มีจำนวนและสัดส่วนการจัดเก็บภาษีสรรพากรมากเป็นลำดับที่ 3 คือ ภาษีเงินได้นิติบุคคล มีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 17.25 จากผลการจัดเก็บดังกล่าว พบว่าสัดส่วนการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องคือ เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 15.07 ในปีงบประมาณ 2538 เป็นร้อยละ 20.42 ในปีงบประมาณ 2547

ภาษีที่มีจำนวนและสัดส่วนการจัดเก็บภาษีสรรพากรมากเป็นอันดับที่ 4 คือ ภาษีธุรกิจเฉพาะ มีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 3.58 มีสัดส่วนการจัดเก็บลดลงอย่างต่อเนื่องคือ ลดลงจากร้อยละ 8.27 ในปีงบประมาณ 2538 เป็นร้อยละ 2.18 ในปีงบประมาณ 2547 เนื่องมาจากธุรกิจทางด้านภาคอสังหาริมทรัพย์ ได้รับผลกระทบจากภาวะวิกฤติทางเศรษฐกิจรัฐบาลจึงลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะเพื่อกระตุ้นธุรกิจภาคอสังหาริมทรัพย์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2543-2546

ภาษีที่เหลืออีก 2 ประเภท คือ ภาษีที่เก็บจากอากรแสตมป์ และรายได้อื่น ๆ มีจำนวนและสัดส่วนการจัดเก็บค่อนข้างน้อย จึงมีบทบาทต่อผลการจัดเก็บน้อย เนื่องจากมีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยเพียงร้อยละ 2.75 และ 0.18 เท่านั้น

### ตารางที่ 3.3 ผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

จำแนกตามประเภทภาษี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

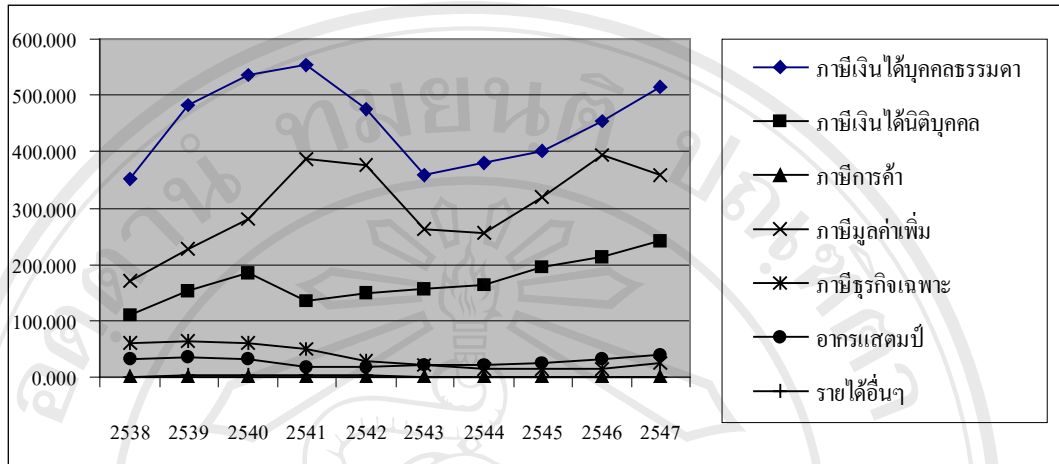
หน่วย: ล้านบาท

ปีงบประมาณ	ประเภทภาษี								อัตราการเปลี่ยนแปลง
	เงินได้บุคคลธรรมดา	เงินได้นิติบุคคล	การค้ำ	มูลค่าเพิ่ม	ธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	รายได้อื่นๆ	รวม	
2538	351.55	108.86	0.39	169.44	59.76	30.94	1.39	722.34	-
2539	481.50	152.30	0.21	228.35	64.91	35.02	2.02	964.31	33.50
2540	534.54	185.25	0.05	278.83	61.39	31.80	2.26	1,094.13	13.46
2541	552.40	134.69	0.02	385.75	50.91	17.73	1.82	1,143.33	4.50
2542	475.25	147.42	-	375.09	29.05	17.44	3.31	1,047.56	-8.38
2543	359.21	157.43	-	262.55	21.03	19.74	1.24	821.19	-21.61
2544	378.41	164.90	0.11	254.69	13.26	21.55	1.39	834.31	1.60
2545	402.01	196.51	0.03	318.73	13.57	25.84	1.38	958.07	14.83
2546	454.06	214.60	-	392.93	13.55	31.87	1.51	1,108.51	15.70
2547	515.55	241.99	-	360.12	25.85	39.98	1.36	1,184.86	6.89

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง(2547)



แผนภูมิที่ 3.3 แสดงผลการจัดเก็บภาษีอากร ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง  
จำแนกตามประเภทภาษี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547



ที่มา: จากตารางที่ 3.3

ตารางที่ 3.4 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง  
จำแนกตามประเภทภาษี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547 หน่วย: ล้านบาท

ปีงบประมาณ	ประเภทภาษี							รวม
	เงินได้บุคคล ธรรมดา	เงินได้นิติ บุคคล	การค้า	มูลค่าเพิ่ม	ธุรกิจ เฉพาะ	อากรแสตมป์	รายได้ อื่นๆ	
2538	48.67	15.07	0.05	23.46	8.27	4.28	0.19	100.00
2539	49.93	15.79	0.02	23.68	6.73	3.63	0.21	100.00
2540	48.86	16.93	0.00	25.48	5.61	2.91	0.21	100.00
2541	48.32	11.78	0.00	33.74	4.45	1.55	0.16	100.00
2542	45.37	14.07	-	35.81	2.77	1.67	0.32	100.00
2543	43.74	19.17	-	31.97	2.56	2.40	0.15	100.00
2544	45.36	19.77	0.01	30.53	1.59	2.58	0.17	100.00
2545	41.96	20.51	0.00	33.27	1.42	2.70	0.14	100.00
2546	40.96	19.36	-	35.45	1.22	2.87	0.14	100.00
2547	43.51	20.42	-	30.39	2.18	3.37	0.11	100.00
สัดส่วนเฉลี่ย	45.60	17.25	0.01	30.64	3.58	2.75	0.18	100.00

ที่มา: จากตารางที่ 3.3

### 3.3.2 ผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม จำแนกตามประเภทภาษีและรูปแบบการจัดเก็บ

จากการพิจารณาผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง โดยจำแนกตามรูปแบบการจัดเก็บภาษีคือ ภาษีสรรพากรที่กรมสรรพากรเป็นผู้จัดเก็บ และหน่วยงานอื่นจัดเก็บและนำส่งให้ ตามตารางที่ 3.5 และแผนภูมิที่ 3.4 พบว่าผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรที่กรมสรรพากรจัดเก็บเอง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547 นั้นมีอัตราการจัดเก็บเพิ่มขึ้นเกือบทุกปี ยกเว้นปีงบประมาณ 2542 และ 2543 ที่มีอัตราการจัดเก็บลดลงคิดเป็นร้อยละ 9.56 และ 22.21 ตามลำดับ แต่ผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรที่หน่วยงานอื่นจัดเก็บและนำส่งให้ นั้นมีอัตราการจัดเก็บเพิ่มขึ้นเกือบทุกปี ยกเว้นปีงบประมาณ 2541 และ 2543 ที่มีอัตราการจัดเก็บลดลงคิดเป็นร้อยละ 35.33 และ 15.78 ตามลำดับ

เมื่อพิจารณาสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรตามตารางที่ 3.6 พบว่าการจัดเก็บภาษีสรรพากรที่กรมสรรพากรเป็นผู้จัดเก็บนั้นมีสัดส่วนผลการจัดเก็บที่อยู่ในระดับสูงคือ มีสัดส่วนผลการจัดเก็บเฉลี่ยถึงร้อยละ 88.58 ของผลการจัดเก็บรวม และผลการจัดเก็บของหน่วยงานอื่นจัดเก็บและนำส่งให้ มีสัดส่วนผลการจัดเก็บเฉลี่ยเพียงร้อยละ 11.42 ของผลการจัดเก็บรวม สำหรับหน่วยงานอื่นที่จัดเก็บภาษีและนำส่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางมากที่สุดคือ สำนักงานคลังจังหวัดลำปาง ลำดับที่ 2 คือ สำนักงานที่ดินจังหวัดลำปาง และ ลำดับที่ 3 คือ สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง โดยมีสัดส่วนผลการจัดเก็บเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 6.41, 4.16 และ 0.85 ของผลการจัดเก็บรวมตามลำดับ

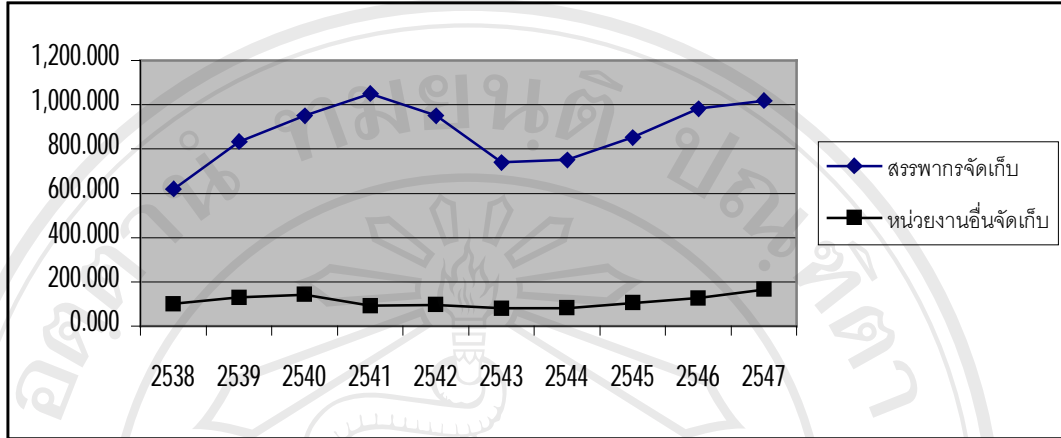
ตารางที่ 3.5 ผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง จำแนกตาม

ประเภทภาษีและรูปแบบการจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547 หน่วย:ล้านบาท

ประเภทภาษี	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
เงินได้บุคคลธรรมดา	289.246	401.801	446.507	490.104	419.547	314.482	324.993	336.103	371.881	406.284
เงินได้นิติบุคคล	85.557	120.706	146.650	113.780	114.717	135.284	146.837	171.992	190.436	223.801
ภาษีการค้า	0.393	0.208	0.050	0.023	-	-	0.111	0.027	-	-
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	169.441	228.353	278.829	385.745	375.089	262.546	254.686	318.730	392.924	360.116
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	59.759	64.906	61.388	50.914	29.058	16.476	12.997	12.658	12.784	12.902
อากรแสตมป์	15.015	15.453	15.618	8.574	8.801	9.427	10.250	11.873	12.321	13.884
รายได้อื่นๆ	1.392	2.019	2.263	1.820	3.310	1.237	1.390	1.377	1.509	1.364
<b>รวมสรรพากรจัดเก็บ</b>	<b>620.803</b>	<b>833.446</b>	<b>951.305</b>	<b>1,050.960</b>	<b>950.522</b>	<b>739.452</b>	<b>751.264</b>	<b>852.760</b>	<b>981.855</b>	<b>1,018.351</b>
อัตราการเปลี่ยนแปลง	-	34.25	14.14	10.48	-9.56	-22.21	1.60	13.51	15.14	3.72
คลังจังหวัด	50.713	64.617	78.221	67.603	76.181	51.123	53.318	64.004	65.686	61.318
ที่ดินจังหวัด	44.51	58.342	56.525	18.898	14.541	22.356	21.14	31.464	50.02	93.638
ขนส่งจังหวัด	6.314	7.908	8.078	5.867	6.326	8.259	8.588	9.846	10.946	11.551
<b>รวมหน่วยอื่นจัดเก็บให้</b>	<b>101.537</b>	<b>130.867</b>	<b>142.824</b>	<b>92.368</b>	<b>97.048</b>	<b>81.738</b>	<b>83.046</b>	<b>105.314</b>	<b>126.652</b>	<b>166.507</b>
อัตราการเปลี่ยนแปลง	-	28.89	9.14	-35.33	5.07	-15.78	1.60	26.81	20.26	31.47
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>722.34</b>	<b>964.310</b>	<b>1,094.13</b>	<b>1,143.33</b>	<b>1,047.57</b>	<b>821.19</b>	<b>834.31</b>	<b>958.07</b>	<b>1,108.51</b>	<b>1,184.86</b>
อัตราการเปลี่ยนแปลง	-	33.50	13.46	4.50	- 8.38	- 21.61	1.60	14.83	15.70	6.89

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง(2547)

แผนภูมิที่ 3.4 แสดงผลจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง  
จำแนกตามรูปแบบการจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547



ที่มา: จากตารางที่ 3.5

ตารางที่ 3.6 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง  
จำแนกตามประเภทภาษีและรูปแบบการจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย: ร้อยละ

ประเภทภาษี	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	สัดส่วนเฉลี่ย
เงินได้บุคคลธรรมดา	40.04	41.67	40.81	42.87	40.05	38.30	38.95	35.08	33.55	34.29	38.48
เงินได้นิติบุคคล	11.84	12.52	13.40	9.95	10.95	16.47	17.60	17.95	17.18	18.89	14.68
ภาษีการค้า	0.05	0.02	0.00	0.00	-	-	0.01	0.00	-	-	0.01
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	23.46	23.68	25.48	33.74	35.81	31.97	30.53	33.27	35.45	30.39	30.64
ภาษีสรรพสามิตเฉพาะ	8.27	6.73	5.61	4.45	2.77	2.01	1.56	1.32	1.15	1.09	3.38
อากรแสตมป์	2.08	1.60	1.43	0.75	0.84	1.15	1.23	1.24	1.11	1.17	1.23
รายได้อื่นๆ	0.19	0.21	0.21	0.16	0.32	0.15	0.17	0.14	0.14	0.12	0.18
<b>รวมสรรพากรจัดเก็บ</b>	<b>85.94</b>	<b>86.43</b>	<b>86.95</b>	<b>91.92</b>	<b>90.74</b>	<b>90.05</b>	<b>90.05</b>	<b>89.01</b>	<b>88.57</b>	<b>85.95</b>	<b>88.58</b>
คลังจังหวัด	7.02	6.70	7.15	5.91	7.27	6.23	6.39	6.68	5.93	5.18	6.41
ที่ดินจังหวัด	6.16	6.05	5.17	1.65	1.39	2.72	2.53	3.28	4.51	7.90	4.16
ขนส่งจังหวัด	0.87	0.82	0.74	0.51	0.60	1.01	1.03	1.03	0.99	0.97	0.85
<b>รวมหน่วยอื่นจัดเก็บให้</b>	<b>14.06</b>	<b>13.57</b>	<b>13.05</b>	<b>8.08</b>	<b>9.26</b>	<b>9.95</b>	<b>9.95</b>	<b>10.99</b>	<b>11.43</b>	<b>14.05</b>	<b>11.42</b>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

ที่มา: จากตารางที่ 3.5

### 3.3.3 ผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม จำแนกตามหน่วยงานย่อย

หน่วยงานย่อยที่ทำหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง คือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ซึ่งมีอยู่จำนวน 11 พื้นที่สาขา เมื่อพิจารณาจากตารางที่ 3.7 จะเห็นว่า สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองลำปาง, แม่เมาะ, แจ้ห่ม และเกาะคา ซึ่งเป็นพื้นที่สาขาที่มีขนาดใหญ่และขนาดกลาง มีจำนวนและอัตราการจัดเก็บที่ลดลงในช่วงปีงบประมาณ 2542-2543 ดังนั้น จึงส่งผลให้ภาพรวมของการจัดเก็บภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางลดลงในช่วงระยะเวลาดังกล่าวด้วย และจากตารางที่ 3.8 และแผนภูมิที่ 3.5 เมื่อพิจารณาเฉพาะการจัดเก็บภาษีในส่วนที่สรรพากรจัดเก็บเองแล้ว พบว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองลำปาง และ แม่เมาะ ซึ่งเป็นพื้นที่สาขาขนาดใหญ่ มีบทบาทสำคัญมากในการจัดเก็บภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง โดยมีสัดส่วนการจัดเก็บภาษีเฉลี่ย รวม 2 หน่วยงาน อยู่ที่ร้อยละ 78.82 ของผลการจัดเก็บที่สรรพากรจัดเก็บเอง เนื่องจากเป็นพื้นที่สาขาที่อยู่ในท้องที่ที่เป็นศูนย์กลางทางการค้า การลงทุน การบริการ การท่องเที่ยว และเป็นแหล่งที่ตั้งของอุตสาหกรรมการผลิตไฟฟ้าขนาดใหญ่

ในส่วนสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแจ้ห่ม เกาะคาและห้างฉัตร เป็นพื้นที่สาขาขนาดกลาง มีบทบาทในการจัดเก็บภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง โดยมีสัดส่วนการจัดเก็บภาษีเฉลี่ยรวม 3 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 15.58 ของผลการจัดเก็บภาษีที่สรรพากรจัดเก็บเอง เนื่องจากเป็นพื้นที่ที่มีการแปรรูปผลิตภัณฑ์จากไม้ การแปรรูปผลิตผลทางการเกษตร และเป็นที่ตั้งของโรงงานผลิตปูนซีเมนต์

สำหรับสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา แม่ทะ เถิน กาว วังเหนือ สบปราบ และแม่พริก เป็นพื้นที่สาขาขนาดเล็กที่มีบทบาทในการจัดเก็บภาษีสรรพากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ค่อนข้างน้อย โดยมีสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีเฉลี่ยรวม 6 หน่วยงาน เพียงร้อยละ 5.59 ของผลการจัดเก็บภาษีที่สรรพากรจัดเก็บเองเท่านั้น เนื่องจากมีการประกอบธุรกิจการค้า การผลิต ที่มีขนาดเล็กจำนวนประชากรมีรายได้ส่วนใหญ่จะมาจากภาคการเกษตร และเป็นพื้นที่ที่อยู่ห่างไกลความเจริญ



ตารางที่ 3.7 ผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

จำแนกตามหน่วยงานย่อย ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย: ล้านบาท

หน่วยจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
สส.เมือง	437.425	557.256	611.749	624.161	537.468	400.052	398.391	434.337	467.780	519.902
สส.แม่เมาะ	110.457	152.464	195.637	210.909	194.051	171.363	191.861	188.943	224.571	268.839
สส.แจ้ห่ม	8.258	41.096	51.696	108.907	121.535	90.116	71.182	107.638	139.558	96.287
สส.เกาะคา	18.583	23.593	25.254	29.983	21.914	16.965	22.001	36.892	60.591	50.707
สส.ห้างฉัตร	9.014	11.785	13.243	19.527	21.907	22.550	27.843	31.305	33.408	30.173
สส.แม่ทะ	4.635	6.120	7.159	8.286	8.645	6.850	10.516	18.502	20.316	16.975
สส.เถิน	17.719	22.498	24.974	24.286	22.583	15.971	14.965	16.279	15.915	15.795
สส.งาว	8.697	10.351	12.263	13.159	10.556	7.413	6.990	9.883	10.080	9.943
สส.วังเหนือ	3.181	4.251	4.863	6.882	5.915	4.220	3.475	4.446	4.842	5.123
สส.สบปราบ	2.048	2.851	3.459	3.421	4.034	2.411	2.186	2.785	3.123	3.009
สส.แม่พริก	0.786	1.181	1.008	1.439	1.914	1.541	1.854	1.750	1.671	1.598
รวมสรรพากร จัดเก็บ	620.803	833.446	951.305	1,050.960	950.522	739.452	751.264	852.760	981.855	1,018.351
อัตราการ เปลี่ยนแปลง	-	34.25	14.14	10.48	-9.56	-22.21	1.60	13.51	15.14	3.72
คลังจังหวัด	50.713	64.617	78.221	67.603	76.181	51.123	53.318	64.004	65.686	61.318
ที่ดินจังหวัด	44.510	58.342	56.525	18.898	14.541	22.356	21.140	31.464	50.020	93.638
ขนส่งจังหวัด	6.314	7.908	8.078	5.867	6.326	8.259	8.588	9.846	10.946	11.551
หน่วยอื่นจัด เก็บให้	101.537	130.867	142.824	92.368	97.048	81.738	83.046	105.314	126.652	166.507
รวมทั้งสิ้น	722.340	964.313	1,094.129	1,143.328	1,047.570	821.190	834.310	958.074	1,108.507	1,184.858
อัตราการ เปลี่ยนแปลง	-	33.50	13.46	4.50	-8.38	-21.61	1.60	14.83	15.70	6.89

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง(2547)

ตารางที่ 3.8 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

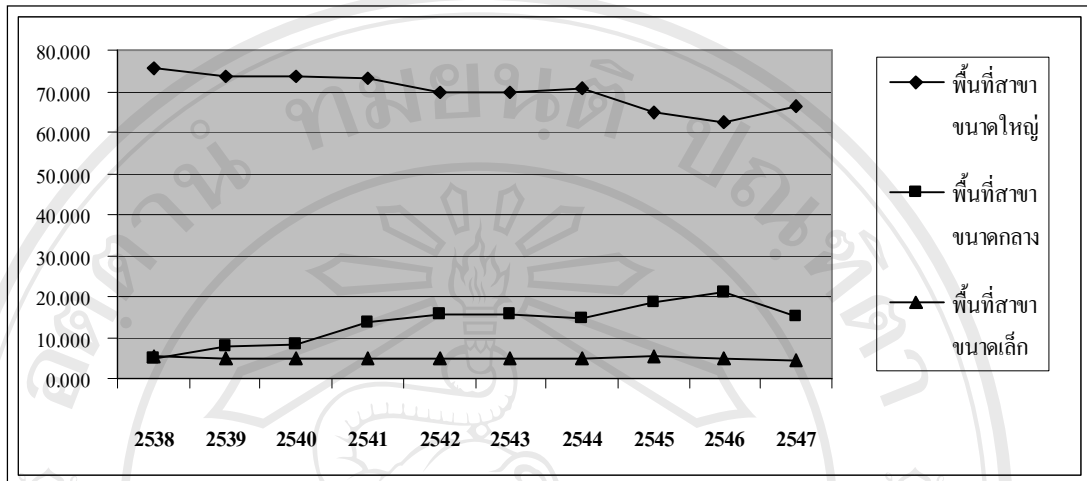
จำแนกตามหน่วยงานย่อย ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย: ร้อยละ

หน่วยจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	สัดส่วนเฉลี่ย
สส.เมืองลำปาง	60.56	57.79	55.91	54.59	51.31	48.72	47.75	45.33	42.20	43.88	50.50
สส.แม่เมาะ	15.29	15.81	17.88	18.45	18.52	20.87	23.00	19.72	20.26	22.69	19.33
สส.แจ้ห่ม	1.14	4.26	4.72	9.53	11.60	10.97	8.53	11.23	12.59	8.13	8.47
สส.เกาะคา	2.57	2.45	2.31	2.62	2.09	2.07	2.64	3.85	5.47	4.28	3.10
สส.ห้างฉัตร	1.25	1.22	1.21	1.71	2.09	2.75	3.34	3.27	3.01	2.55	2.23
สส.แม่ทะ	0.64	0.63	0.65	0.72	0.83	0.83	1.26	1.93	1.83	1.43	1.09
สส.เถิน	2.45	2.33	2.28	2.12	2.16	1.94	1.79	1.70	1.44	1.33	1.93
สส.งาว	1.20	1.07	1.12	1.15	1.01	0.90	0.84	1.03	0.91	0.84	1.01
สส.วังเหนือ	0.44	0.44	0.44	0.60	0.56	0.51	0.42	0.46	0.44	0.43	0.48
สส.สบปราบ	0.28	0.30	0.32	0.30	0.39	0.29	0.26	0.29	0.28	0.25	0.30
สส.แม่พริก	0.11	0.12	0.09	0.13	0.18	0.19	0.22	0.18	0.15	0.13	0.15
รวมสรรพากรจัดเก็บ	<b>85.94</b>	<b>86.43</b>	<b>86.95</b>	<b>91.92</b>	<b>90.74</b>	<b>90.05</b>	<b>90.05</b>	<b>89.01</b>	<b>88.57</b>	<b>85.95</b>	<b>88.58</b>
คลังจังหวัด	7.02	6.70	7.15	5.91	7.27	6.23	6.39	6.68	5.93	5.18	88.58
ที่ดินจังหวัด	6.16	6.05	5.17	1.65	1.39	2.72	2.53	3.28	4.51	7.90	6.41
ขนส่งจังหวัด	0.87	0.82	0.74	0.51	0.60	1.01	1.03	1.03	0.99	0.97	4.16
รวมหน่วยอื่นจัดเก็บให้	<b>14.06</b>	<b>13.57</b>	<b>13.05</b>	<b>8.08</b>	<b>9.26</b>	<b>9.95</b>	<b>9.95</b>	<b>10.99</b>	<b>11.43</b>	<b>14.05</b>	<b>11.42</b>
รวมทั้งสิ้น	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

ที่มา: จากตารางที่ 3.7

แผนภูมิที่ 3.5 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง  
จำแนกตามขนาดการจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547



ที่มา: จากตารางที่ 3.8

### 3.4 ประเภทภาษีที่สำคัญของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (เฉพาะสรรพากรจัดเก็บ)

#### 3.4.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นประเภทภาษีที่มีจำนวนและสัดส่วนการจัดเก็บภาษีสรรพากรที่มากและสำคัญเป็นอันดับแรก ของผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม เมื่อพิจารณาผลการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจำแนกตามลักษณะการจัดเก็บ จากตารางที่ 3.9 จะเห็นว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้เพิ่มขึ้นเกือบทุกปี ยกเว้นปีงบประมาณ 2542 และ 2543 ที่มีการจัดเก็บภาษีลดลงคิดเป็นร้อยละ 14.40 และ 25.04 ซึ่งส่งผลให้การจัดเก็บภาษีสรรพากรรวมในช่วงเวลาดังกล่าวลดลงเช่นกัน

เมื่อพิจารณาตามตารางที่ 3.10 และแผนภูมิที่ 3.6 พบว่าลักษณะจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีสัดส่วนและบทบาทสำคัญ ได้แก่ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยมีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 86.03 ของผลการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และมีลักษณะจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่สำคัญ คือการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากเงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ ตามแบบ ภ.ง.ด.1 มีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 47.27 ของผลการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และมีสัดส่วนในการจัดเก็บเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องมาตลอด จากร้อยละ 34.88 ในปีงบประมาณ 2538 เป็นร้อยละ 63.17 ในปีงบประมาณ 2547 ซึ่งเป็นผลมาจากการเพิ่มขึ้นของอัตรา เงินเดือน ค่าจ้างของรัฐวิสาหกิจขนาดใหญ่ที่ตั้งอยู่ในท้องที่ลำปาง ในส่วนของลักษณะจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่สำคัญอีกลักษณะหนึ่งคือ การจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากดอกเบี้ยเงินปันผล ค่าสิทธิ ตามแบบ ภ.ง.ด.2 มีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 34.39 ของผลการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และมีสัดส่วนในการ

จัดเก็บลดลงจากร้อยละ 48.86 ในปีงบประมาณ 2538 เป็นร้อยละ 14.45 ในปีงบประมาณ 2547 เนื่องจากอัตราดอกเบี้ยเงินฝากและปริมาณเงินฝากที่ลดลงอย่างต่อเนื่อง เพราะประชาชนนำเงินออมไปลงทุนในหลักทรัพย์อย่างอื่นที่ให้ผลตอบแทนสูงกว่าเดิม และลักษณะจัดเก็บภาษี หัก ณ ที่จ่าย จากการรับจ้างทำของและการชำระภาษีล่วงหน้า ตามแบบ ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด.93 มีสัดส่วนการ จัดเก็บเฉลี่ยเพียงร้อยละ 4.37 เท่านั้น โดยมีสัดส่วนผลการจัดเก็บเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง จากร้อยละ 3.83 ในปีงบประมาณ 2538 เป็นร้อยละ 5.53 ในปีงบประมาณ 2547 ซึ่งเป็นผลมาจากการปรับปรุง วิธีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องมากยิ่งขึ้น

สำหรับลักษณะการจัดเก็บที่ยื่นเมื่อสิ้นปีปฏิทินมี 2 ลักษณะจัดเก็บคือ การจัดเก็บตาม แบบ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91 มีสัดส่วนผลการจัดเก็บเฉลี่ยรวม 2 ลักษณะจัดเก็บ คิดเป็นร้อยละ 7.95 ของผลการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ลักษณะจัดเก็บที่ยื่นครึ่งปีปฏิทินมี 1 ลักษณะจัดเก็บ คือ การจัดเก็บตามแบบ ภ.ง.ด.94 มีสัดส่วนการ จัดเก็บเฉลี่ยเพียงร้อยละ 2.64 เท่านั้น

สำหรับลักษณะจัดเก็บลำดับสุดท้ายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือ การจัดเก็บจากการ เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างและการผ่อนชำระภาษีอากรตามแบบ ท.ป.3 มีสัดส่วนการ จัดเก็บเฉลี่ยอยู่ที่ ร้อยละ 3.37

### ตารางที่ 3.9 ผลการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย: ล้านบาท

ลักษณะจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
1. หัก ณ ที่จ่าย	253.298	352.816	398.221	443.471	368.815	268.033	268.318	273.590	305.600	337.849
1.1 ภ.ง.ด.1	100.888	147.211	186.023	189.546	168.788	155.647	177.458	190.989	223.624	256.657
1.2 ภ.ง.ด.2	141.325	193.531	197.198	235.094	186.133	96.831	72.637	63.924	61.681	58.710
1.3 ภ.ง.ด.3+93	11.085	12.074	15.000	18.831	13.894	15.555	18.223	18.677	20.295	22.482
2. ยื่นสิ้นปีปฏิทิน	19.634	26.537	28.501	28.826	30.741	26.308	32.214	35.313	38.741	35.481
2.1 ภ.ง.ด. 90	12.659	14.348	16.306	16.730	17.782	18.121	20.808	23.689	23.333	24.307
2.2 ภ.ง.ด. 91	6.975	12.189	12.195	12.096	12.959	8.187	11.406	11.624	15.408	11.174
3. ภ.ง.ด.94	6.723	9.212	8.396	7.936	9.769	8.823	10.872	12.981	10.957	14.722
4. ท.ป.3	9.591	13.236	11.389	9.871	10.222	11.318	13.589	14.219	16.583	18.232
<b>รวม</b>	<b>289.246</b>	<b>401.801</b>	<b>446.507</b>	<b>490.104</b>	<b>419.547</b>	<b>314.482</b>	<b>324.993</b>	<b>336.103</b>	<b>371.881</b>	<b>406.284</b>
<b>อัตราการเปลี่ยนแปลง</b>	-	<b>38.91</b>	<b>11.13</b>	<b>9.76</b>	<b>- 14.40</b>	<b>- 25.04</b>	<b>3.34</b>	<b>3.42</b>	<b>10.64</b>	<b>9.25</b>

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง(2547)

ตารางที่ 3.10 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของสำนักงานสรรพากร

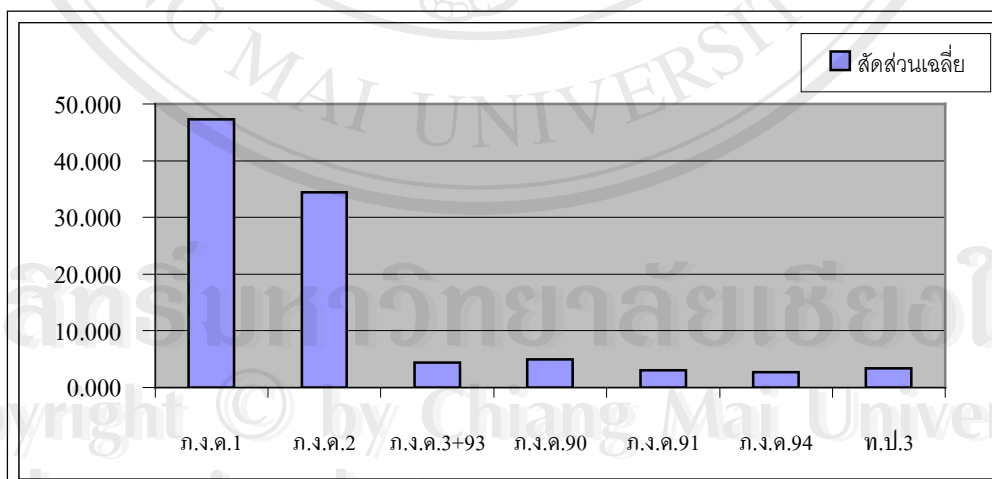
พื้นที่ลำปาง จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547 หน่วย:ร้อยละ

ลักษณะจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	สัดส่วนเฉลี่ย
1. หัก ณ ที่จ่าย	87.57	87.81	89.19	90.49	87.91	85.23	82.56	81.40	82.18	83.16	86.03
1.1 ภ.ง.ด.1	34.88	36.64	41.66	38.67	40.23	49.49	54.60	56.82	60.13	63.17	47.27
1.2 ภ.ง.ด.2	48.86	48.17	44.16	47.97	44.37	30.79	22.35	19.02	16.59	14.45	34.39
1.3 ภ.ง.ด.3+93	3.83	3.00	3.36	3.84	3.31	4.95	5.61	5.56	5.46	5.53	4.37
2. ยื่นคืนปีปฏิทิน	6.79	6.60	6.38	5.88	7.33	8.37	9.91	10.51	10.42	8.73	7.95
2.1 ภ.ง.ด. 90	4.38	3.57	3.65	3.41	4.24	5.76	6.40	7.05	6.27	5.98	4.95
2.2 ภ.ง.ด. 91	2.41	3.03	2.73	2.47	3.09	2.60	3.51	3.46	4.14	2.75	3.00
3. ภ.ง.ด.94	2.32	2.29	1.88	1.62	2.33	2.81	3.35	3.86	2.95	3.62	2.64
4. ท.ป.3	3.32	3.29	2.55	2.01	2.44	3.60	4.18	4.23	4.46	4.49	3.37
รวม	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

ที่มา: จากตารางที่ 3.9

แผนภูมิที่ 3.6 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของสำนักงานสรรพากร

พื้นที่ลำปาง จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547



ที่มา: จากตารางที่ 3.9



### 3.4.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นประเภทภาษีที่มีจำนวนและสัดส่วนการจัดเก็บภาษีสรรพากรมากเป็นลำดับที่ 3 ของผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม เมื่อพิจารณาผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจำแนกตามลักษณะการจัดเก็บ จากตารางที่ 3.11 จะเห็นว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลได้เพิ่มขึ้นเกือบทุกปี ยกเว้นปีงบประมาณ 2541 เท่านั้นที่มีการจัดเก็บภาษีลดลงคิดเป็นร้อยละ 22.41 แต่ในช่วงเวลาดังกล่าวสามารถจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้เพิ่มขึ้นถึงร้อยละ 38.34 จึงส่งผลให้การจัดเก็บภาษีสรรพากรรวมในปีงบประมาณ 2541 มีอัตราที่เพิ่มขึ้น

เมื่อพิจารณาจากตารางที่ 3.12 และแผนภูมิที่ 3.7 พบว่าลักษณะจัดเก็บที่มีสัดส่วนและบทบาทสำคัญ ได้แก่ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากภาคเอกชนที่มีการรับจ้างทำของตามแบบ ภ.ง.ด.53 มีสัดส่วนผลการจัดเก็บเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 58.69 ของผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีสัดส่วนผลการจัดเก็บลดลงจากร้อยละ 72.58 ในปีงบประมาณ 2539 เป็นร้อยละ 49.17 ในปีงบประมาณ 2547 ซึ่งมีผลกระทบมาจากภาคอสังหาริมทรัพย์ รัฐบาลลดโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ลง ทำให้ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างภายในจังหวัดมีการชะลอตัวลงส่งผลถึงธุรกิจเกี่ยวเนื่องมีการชะลอตัวลงด้วย

ลักษณะจัดเก็บที่มีความสำคัญในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลลำดับต่อมา คือ การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิของผู้ประกอบการนิติบุคคลประจำปีตามแบบ ภ.ง.ด.50 มีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยร้อยละ 20.68 และลักษณะจัดเก็บที่มีบทบาทสำคัญอีกลักษณะ คือ การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการประมาณการกำไรสุทธิของผู้ประกอบการนิติบุคคลครึ่งรอบบัญชี ตามแบบ ภ.ง.ด.51 มีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยร้อยละ 15.16

ส่วนลักษณะจัดเก็บที่เหลืออีก 2 ลักษณะจัดเก็บคือ การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากมูลนิธิหรือสมาคม ตามแบบ ภ.ง.ด.55 และการจัดเก็บภาษีจากการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างตามแบบ ท.ป.3 นั้น มีบทบาทในการจัดเก็บค่อนข้างน้อย โดยมีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยเพียงร้อยละ 0.32 และ 5.09 ตามลำดับเท่านั้น

ตารางที่ 3.11 ผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย:ล้านบาท

ลักษณะจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
ภ.จ.ด.50	12.740	13.848	27.052	19.286	18.940	30.572	34.845	40.881	45.978	55.732
ภ.จ.ด.51	15.144	16.568	18.575	11.413	12.651	22.968	22.831	26.976	30.475	42.240
ภ.จ.ด.52	-	-	0.545	-	-	-	-	-	-	-
ภ.จ.ด.53	51.616	87.609	96.204	79.290	77.333	75.915	79.284	93.269	100.359	110.048
ภ.จ.ด.54	-	-	-	-	-	0.023	0.002	-	-	0.018
ภ.จ.ด.55	0.329	0.346	1.308	0.771	0.575	0.409	0.322	0.221	0.205	0.180
ท.ป.3	5.728	2.335	2.966	3.020	5.218	5.397	9.553	10.645	13.419	15.583
รวม	85.557	120.706	146.650	113.780	114.717	135.284	146.837	171.992	190.436	223.801
อัตราการเปลี่ยนแปลง	-	41.08	21.49	- 22.41	0.82	17.93	8.54	17.13	10.72	17.52

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง(2547)

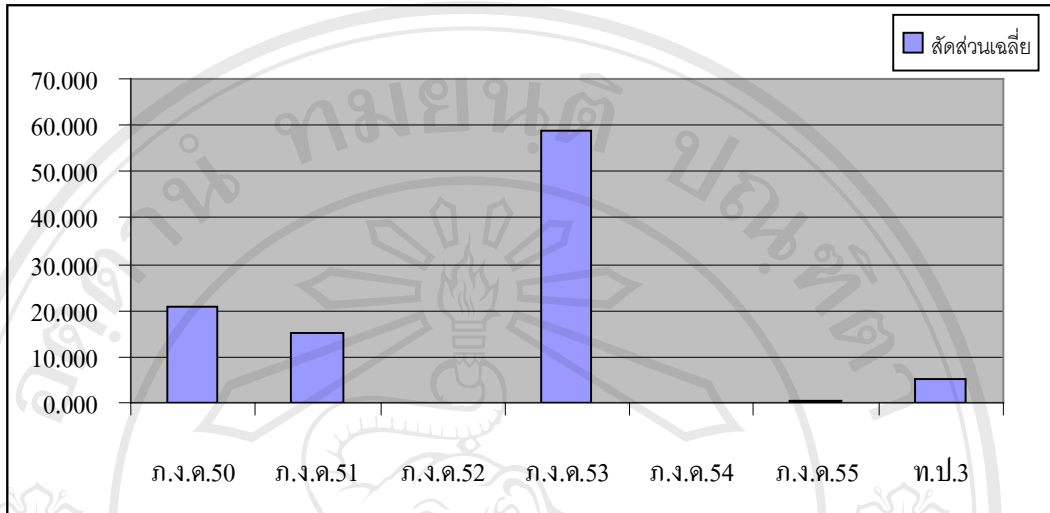
ตารางที่ 3.12 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล ของสำนักงานสรรพากร

พื้นที่ลำปางจำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547 หน่วย:ร้อยละ

ลักษณะจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	สัดส่วนเฉลี่ย
ภ.จ.ด.50	14.89	11.47	18.45	16.95	16.51	22.60	23.73	23.77	24.14	24.90	20.68
ภ.จ.ด.51	17.70	13.73	12.67	10.03	11.03	16.98	15.55	15.68	16.00	18.87	15.16
ภ.จ.ด.52	-	-	0.37	-	-	-	-	-	-	-	0.04
ภ.จ.ด.53	60.33	72.58	65.60	69.69	67.41	56.12	53.99	54.23	52.70	49.17	58.69
ภ.จ.ด.54	-	-	-	-	-	0.02	0.00	-	-	0.01	0.00
ภ.จ.ด.55	0.38	0.29	0.89	0.68	0.50	0.30	0.22	0.13	0.11	0.08	0.32
ท.ป.3	6.69	1.93	2.02	2.65	4.55	3.99	6.51	6.19	7.05	6.96	5.09
รวม	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

ที่มา: จากตารางที่ 3.11

แผนภูมิที่ 3.7 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง  
จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547



ที่มา: จากตารางที่ 3.11

### 3.4.3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นประเภทภาษีที่มีจำนวนและสัดส่วนการจัดเก็บภาษีสรรพากรมากเป็นลำดับที่ 2 ของผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม เมื่อพิจารณาผลการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจำแนกตามลักษณะการจัดเก็บ จากตารางที่ 3.13 จะเห็นว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ 2539-2541 และ 2545-2546 เท่านั้น สำหรับปีงบประมาณ 2542-2544 และ 2547 มีการจัดเก็บภาษีลดลงคิดเป็นร้อยละ 2.76, 30.00, 2.99 และ 8.35 ตามลำดับ

เมื่อพิจารณาตามตารางที่ 3.14 และแผนภูมิที่ 3.8 พบว่าลักษณะจัดเก็บที่มีสัดส่วนและบทบาทสำคัญ ได้แก่ การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.30 ซึ่งเป็นการจัดเก็บภาษีทางอ้อมที่มาจากฐานการบริโภคทั่วไปเป็นภาษีที่จัดเก็บบนฐานของการใช้จ่ายเพื่อการบริโภคหรือการซื้อขาย แลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ โดยมีสัดส่วนผลการจัดเก็บเฉลี่ยถึงร้อยละ 96.16 ของผลการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งคำนวณจากภาษีขายลบด้วยภาษีซื้อ ซึ่งกำหนดตามอัตราภาษีร้อยละ 10 และมีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มจากร้อยละ 10 เป็นร้อยละ 7 ตั้งแต่ปี 2542 จนถึงปัจจุบัน และมีสัดส่วนผลการจัดเก็บเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 95.12 ในปีงบประมาณ 2538 เป็นร้อยละ 98.03 ในปีงบประมาณ 2547

ส่วนลักษณะจัดเก็บที่เหลืออีก 3 ลักษณะจัดเก็บคือ การจัดเก็บตามแบบ ภ.พ.31, ภ.พ.36 และการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างตามแบบ ท.ป.3 นั้น มีบทบาทในการจัดเก็บค่อนข้างน้อย โดยมีสัดส่วนผลการจัดเก็บเฉลี่ยเพียงร้อยละ 0.40, 0.30 และ 3.14 ตามลำดับเท่านั้น

ตารางที่ 3.13 ผลการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย: ล้านบาท

ลักษณะจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
ภ.พ.30	161.168	214.915	265.577	369.466	356.366	249.555	245.640	310.921	383.589	353.024
ภ.พ.31	3.952	3.959	3.854	-	-	0.212	0.065	0.027	-	-
ภ.พ.36		-	-	4.728	4.055	0.072	0.057	0.065	0.035	0.033
ท.ป.3	4.321	9.479	9.398	11.551	14.668	12.707	8.924	7.717	9.300	7.059
<b>รวม</b>	<b>169.441</b>	<b>228.353</b>	<b>278.829</b>	<b>385.745</b>	<b>375.089</b>	<b>262.546</b>	<b>254.686</b>	<b>318.730</b>	<b>392.924</b>	<b>360.116</b>
อัตราการเปลี่ยนแปลง	-	34.77	22.10	38.34	- 2.76	- 30.00	- 2.99	25.15	23.28	- 8.35

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง(2547)

ตารางที่ 3.14 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

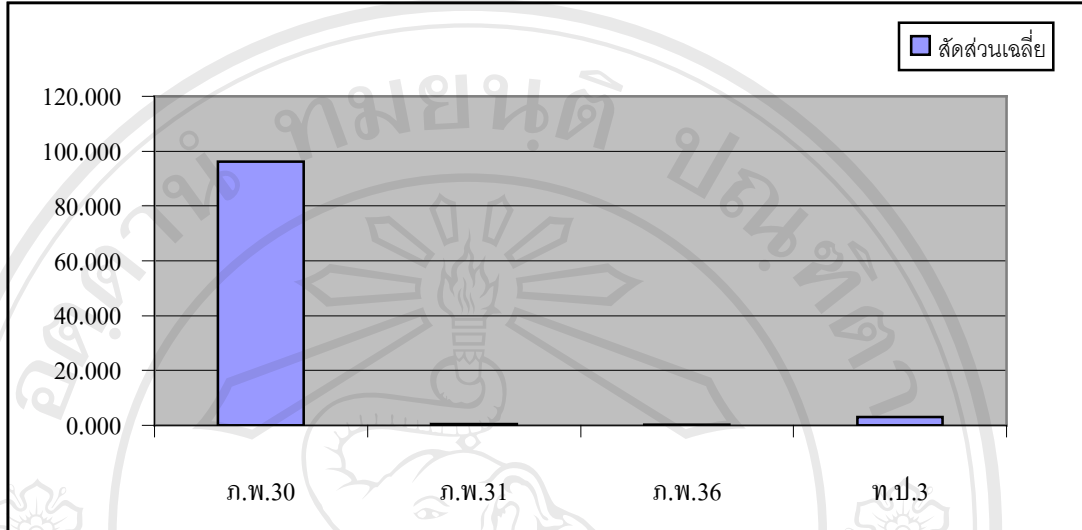
จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย: ร้อยละ

ลักษณะจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	สัดส่วนเฉลี่ย
ภ.พ.30	95.12	94.12	95.25	95.78	95.01	95.05	96.45	97.55	97.62	98.03	96.16
ภ.พ.31	2.33	1.73	1.38	-	-	0.08	0.03	0.01	-	-	0.40
ภ.พ.36	-	-	-	1.23	1.08	0.03	0.02	0.02	0.01	0.01	0.30
ท.ป.3	2.55	4.15	3.37	2.99	3.91	4.84	3.50	2.42	2.37	1.96	3.14
<b>รวม</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

ที่มา: จากตารางที่ 3.13

แผนภูมิที่ 3.8 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง  
จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547



ที่มา: จากตารางที่ 3.13

#### 3.4.4 ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นประเภทภาษีที่มีจำนวนและสัดส่วนการจัดเก็บภาษีสรรพากรมากเป็นลำดับที่ 4 ของผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวม เมื่อพิจารณาผลการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ จำแนกตามลักษณะการจัดเก็บ จากตารางที่ 3.15 จะเห็นว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง จัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะได้ในอัตราที่ลดลงมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2540-2545 นับตั้งแต่ประเทศไทยประสบกับวิกฤติการณ์ทางเศรษฐกิจเป็นต้นมา

เมื่อพิจารณาตามตารางที่ 3.16 และแผนภูมิที่ 3.9 พบว่าลักษณะจัดเก็บที่มีสัดส่วนและบทบาทสำคัญ ได้แก่ การจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะตามแบบ ภ.ธ.40 ซึ่งเป็นการจัดเก็บภาษีจากการค้าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นการค้าหรือหากำไร ธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจที่ประกอบการเย็บธนาคาร เป็นต้น โดยมีสัดส่วนผลการจัดเก็บเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 94.56 ของผลการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ และมีสัดส่วนการจัดเก็บลดลงจากร้อยละ 98.64 ในปีงบประมาณ 2542 เป็นร้อยละ 89.40 ในปีงบประมาณ 2547 ซึ่งเป็นผลมาจากการปรับลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะจากร้อยละ 3.0 เหลือเพียงร้อยละ 0.1 ตั้งแต่ปี 2543 ถึง 2546 เพื่อกระตุ้นธุรกิจภาคอสังหาริมทรัพย์หลังจากเกิดภาวะวิกฤติทางเศรษฐกิจ ส่วนลักษณะจัดเก็บจากการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างตามแบบ ท.ป.3 นั้นมีบทบาทในการจัดเก็บค่อนข้างน้อย โดยมีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยเพียงร้อยละ 5.44 เท่านั้น



ตารางที่ 3.15 ผลการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย: ล้านบาท

ลักษณะจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
ภ.ธ.40	55.439	62.086	59.936	49.598	28.664	14.950	11.423	10.929	11.120	11.535
ท.ป.3	4.320	2.820	1.452	1.316	0.394	1.526	1.574	1.729	1.664	1.367
รวม	59.759	64.906	61.388	50.914	29.058	16.476	12.997	12.658	12.784	12.902
อัตราการเปลี่ยนแปลง	-	8.61	- 5.42	- 17.06	- 42.93	- 43.30	- 21.12	- 2.61	1.00	0.92

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง(2547)

ตารางที่ 3.16 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

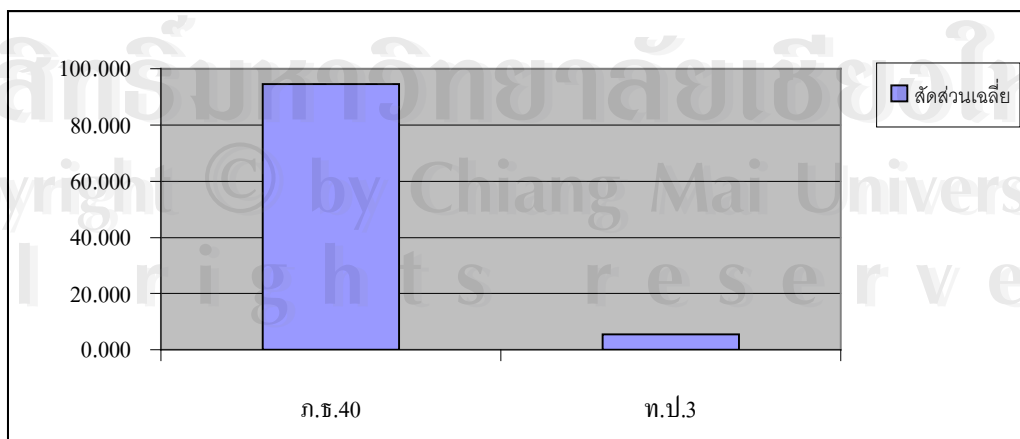
หน่วย: ร้อยละ

ลักษณะจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	สัดส่วนเฉลี่ย
ภ.ธ.40	92.77	95.66	97.63	97.42	98.64	90.74	87.89	86.34	86.98	89.40	94.56
ท.ป.3	7.23	4.34	2.37	2.58	1.36	9.26	12.11	13.66	13.02	10.60	5.44
รวม	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

ที่มา: จากตารางที่ 3.15

แผนภูมิที่ 3.9 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547



ที่มา: จากตารางที่ 3.15

### 3.4.5 อากรแสดมปี

การจัดเก็บภาษีจากอากรแสดมปี เป็นประเภทภาษีที่มีจำนวนและสัดส่วนการจัดเก็บภาษีสรรพากรเฉลี่ยเพียงร้อยละ 2.75 ของผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรวมเท่านั้น เมื่อพิจารณาผลการจัดเก็บภาษีจากอากรแสดมปี จำแนกตามลักษณะการจัดเก็บ จากตารางที่ 3.17 จะเห็นว่ามีเพียงปีงบประมาณ 2541 เท่านั้น ที่จัดเก็บภาษีจากอากรแสดมปีได้ลดลง คิดเป็นร้อยละ 45.10

เมื่อพิจารณາตารางที่ 3.18 และแผนภูมิที่ 3.10 พบว่าลักษณะจัดเก็บที่มีสัดส่วนการจัดเก็บสูงสุดคือ การจัดเก็บอากรแสดมปีที่เก็บจากสัญญาและตราสาร โดยการติดอากร และการซื้ออากรไปจำหน่าย ตามแบบ อ.ส.10 มีสัดส่วนการจัดเก็บร้อยละ 40.51 ของผลการจัดเก็บภาษีจากอากรแสดมปี โดยในปีงบประมาณ 2538 มีสัดส่วนการจัดเก็บสูงถึงร้อยละ 67.90 เนื่องจากในปีดังกล่าว ยังไม่มีการชำระอากรแสดมปีเป็นตัวแทนตามแบบ อ.ส.4 ข ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ 2539 เป็นต้นไป

ลักษณะการจัดเก็บรองลงมาได้แก่ การชำระอากรเป็นตัวแทนที่เก็บจากสัญญาและตราสาร สำหรับผู้มีหน้าที่ทำสัญญาจ้างกับหน่วยงานราชการ ตามแบบ อ.ส.4 , การชำระอากรเป็นตัวแทนที่เก็บจากสัญญาและตราสารจากสัญญาเช่าซื้อ, เงินเบิกเกินบัญชี, เงินกู้ ตามแบบ อ.ส.4 ข และการชำระอากรเป็นตัวแทนจากตราสารเช็ค ตัวแลกเปลี่ยน ตามแบบ อ.ส.4 ก โดยทั้ง 3 ลักษณะจัดเก็บมีสัดส่วนการจัดเก็บคิดเป็นร้อยละ 20.19, 20.05 และ 19.15 ตามลำดับ จะเห็นว่าในปีงบประมาณ 2540 มีการทำสัญญาเช่าซื้อ และมีการทำธุรกรรมกับธนาคารสูง จึงทำให้การจัดเก็บอากรแสดมปีตามแบบ อ.ส.4 ข มีสัดส่วนการจัดเก็บ คิดเป็นร้อยละ 36.39 ส่วนลักษณะจัดเก็บจากการเร่ร่อนนี้ภาษีอากรค้างตามแบบ ท.ป.3 นั้นไม่มีบทบาทในการจัดเก็บ โดยมีสัดส่วนการจัดเก็บเฉลี่ยเพียงร้อยละ 0.10 เท่านั้น

#### ตารางที่ 3.17 ผลการจัดเก็บอากรแสดมปี ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย:ล้านบาท

ลักษณะจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
อ.ส.4	1.831	1.817	2.479	1.881	2.096	2.161	2.373	3.245	2.696	3.891
อ.ส.10	10.195	9.132	4.564	3.054	2.818	3.171	3.645	3.791	4.152	4.584
อ.ส.4 ข.	0.000	1.460	5.683	1.587	1.752	2.142	2.251	2.808	3.330	3.288
อ.ส.4 ก.	2.989	3.044	2.876	2.041	2.049	1.953	1.981	2.029	2.143	2.112
ท.ป.3	0.000	0.000	0.016	0.011	0.086	0.000	0.000	0.000	0.000	0.009
รวม	15.015	15.453	15.618	8.574	8.801	9.427	10.250	11.873	12.321	13.884
อัตราการเปลี่ยนแปลง	-	2.92	1.07	- 45.10	2.65	7.11	8.73	15.83	3.77	12.69

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง(2547)

ตารางที่ 3.18 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บอากรแสตมป์ ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

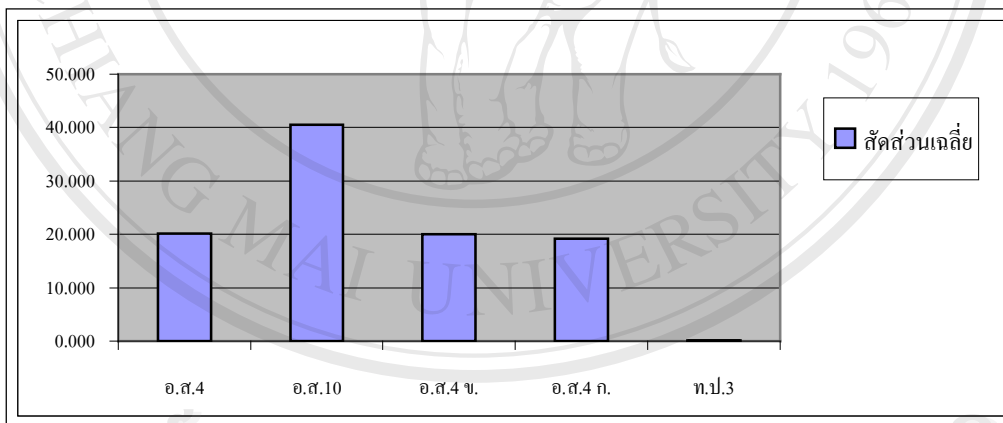
จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

หน่วย: ร้อยละ

ลักษณะจัดเก็บ	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	สัดส่วนเฉลี่ย
อ.ส.4	12.19	11.76	15.87	21.94	23.82	22.92	23.15	27.33	21.88	28.03	20.19
อ.ส.10	67.90	59.10	29.22	35.62	32.02	33.64	35.56	31.93	33.70	33.02	40.51
อ.ส.4 ข.	-	9.45	36.39	18.51	19.91	22.72	21.96	23.65	27.03	23.68	20.05
อ.ส.4 ก.	19.91	19.70	18.41	23.80	23.28	20.72	19.33	17.09	17.39	15.21	19.15
ท.ป.3	-	-	0.10	0.13	0.98	-	-	-	-	0.06	0.10
รวม	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

ที่มา: จากตารางที่ 3.17

แผนภูมิที่ 3.10 แสดงสัดส่วนผลการจัดเก็บภาษีจากอากรแสตมป์ ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง จำแนกตามลักษณะจัดเก็บ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547



ที่มา: จากตารางที่ 3.17

### 3.5 นโยบายและมาตรการภาษีที่สำคัญ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2538-2547

นอกเหนือจากหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีสรรพากรเพื่อนำมาจัดสรรเป็นงบประมาณแผ่นดินแล้ว กรมสรรพากรยังมีบทบาทสำคัญอย่างยิ่งในการกำหนดมาตรการทางภาษีที่ได้ออกมา เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นและเพื่อเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง ดังนั้นในช่วงระหว่างปีงบประมาณ 2538 – 2547 ได้มีการปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีที่สำคัญ ๆ ดังนี้

#### 3.5.1. มาตรการภาษีในปีงบประมาณ 2538

- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่คำนวณได้จากการโอนหรือรับโอนทรัพย์สินและเงินปันผล รวมทั้งยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งเกิดจากการแยกกิจการประกันชีวิตและกิจการประกันวินาศภัยออกจากกัน

- ยกเว้นเงินได้เท่าที่ลูกจ้างจ่ายเป็นเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในอัตราไม่เกินร้อยละ 15 ของค่าจ้าง เฉพาะส่วนที่เกิน 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 290,000 บาท และยกเว้นเงินได้หรือผลประโยชน์ใดที่ลูกจ้างได้รับจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพกรณีออกจางานเพราะเกษียณอายุ พุพพลภาพหรือตาย

- ยกเว้นภาษีสำหรับเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ โรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษา

- ยกเลิกการหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2538 เป็นต้นไป

- ยกเว้นภาษีให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการสถานศึกษา หรือประกอบกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือ แรงงานของลูกจ้างของตนเองหรือของบริษัทในเครือและยกเว้นภาษีสำหรับเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการดังกล่าวรวมทั้งกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมของทางราชการที่รัฐมนตรีกำหนดได้เพิ่มขึ้นจากค่าใช้จ่ายจริงอีกครั้งเท่าตัว

#### 3.5.2 มาตรการภาษีในปีงบประมาณ 2539

- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารหรือสหกรณ์ออมทรัพย์ โดยดอกเบี้ยที่จะได้รับการยกเว้นภาษีจะต้องเกิดจากการฝากเงิน โดยมียอดเงินฝากเท่ากันติดต่อกันเป็นรายเดือน มีระยะเวลาไม่น้อยกว่า 24 เดือน นับแต่วันที่เริ่มฝากและยอดเงินฝากแต่ละคราวเป็นไปตามวงเงินที่กำหนด แต่ไม่เกิน 25,000 บาทต่อเดือน และรวมทั้งหมดต้องไม่เกิน 600,000 บาท เพื่อส่งเสริมการออม

- ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งมีเงินได้จากการประกอบกิจการในต่างประเทศ หรือมีเงินได้ที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ อาจต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ดังกล่าวในต่างประเทศและในประเทศไทยด้วย เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีในกรณีที่มีการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อนแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว

- กำหนดมิให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ที่เกินสมควรมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ และยังเป็นภาษีซื้อที่ไม่ให้นำไปหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อเป็นการลดการใช้จ่ายในสินค้าฟุ่มเฟือย

### 3.5.3 มาตรการภาษีปีงบประมาณ 2540

- ปรับปรุงการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มเนื่องจากเดิมในปี 2535 ได้กำหนดให้ลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มจากร้อยละ 10.0 เป็นร้อยละ 7.0 แต่เนื่องจากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจเปลี่ยนแปลงไป จึงปรับปรุงการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มจากร้อยละ 7.0 เป็นร้อยละ 10.0 เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจปัจจุบัน

- กำหนดให้เงินสำรองไว้เป็นค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญที่ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ต้องกันเพิ่มขึ้น ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้เต็มจำนวน

- ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ให้แก่องค์การบริหารสินเชื่อ อสังหาริมทรัพย์ หรือบริษัทจำกัด ที่ตั้งขึ้น โดยความเห็นชอบของธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อดำเนินการในทำนองเดียวกันและสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ขององค์การบริหารสินเชื่อ อสังหาริมทรัพย์หรือบริษัทจำกัดดังกล่าวเพื่อส่งเสริมการดำเนินงานขององค์การบริหารสินเชื่อ อสังหาริมทรัพย์หรือบริษัทจำกัดที่จะจัดตั้งขึ้น เพื่อแก้ไขปัญหาธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ประสบภาวะซบเซาและด้นตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อความมั่นคงของสถาบันการเงินและธุรกิจอื่นที่ต่อเนื่องกับอสังหาริมทรัพย์อย่างกว้างขวาง

- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการ นำเข้าหรือการขายเพชร พลอย ทับทิม มรกต นุชราคัม โทเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก ไข่มุก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เพื่อส่งเสริมอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ ให้เป็นสินค้าส่งออกที่สำคัญและสนับสนุน ให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางธุรกิจการค้าอัญมณีของภูมิภาคนี้ อันจะส่งผลให้มีการสร้างงาน และการจ้างแรงงานภายในประเทศเพิ่มมากขึ้น



### 3.5.4 มาตรการภายในปีงบประมาณ 2541

- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับองค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน บรรษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงินเพื่อสนับสนุนการแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน เพื่อเป็นการสนับสนุนการแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงินและฟื้นฟูฐานะของบริษัทเงินทุนและบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ที่ถูกระงับการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมให้มีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงิน อันจะทำให้ภาคธุรกิจต่าง ๆ สามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ อันจะมีผลต่อเนื่องทำให้ภาวะการผลิตและการจ้างงานมีแนวโน้มที่ดีขึ้นในระยะยาว

- ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมิได้ในการประกอบกิจการ เฉพาะการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ประกอบกิจการซึ่งเป็นบริษัทมหาชน จำกัด หรือบริษัทจำกัดควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน

- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่กิจการของนิติบุคคล เฉพาะกิจ และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นที่เกิดขึ้นเนื่องจากการขายทรัพย์สิน การโอนและรับทรัพย์สินเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ อันจะก่อให้เกิดผลต่อการระดมทุนของธุรกิจต่าง ๆ ในประเทศ

- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่กิจการของกองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน และกองทุนรวมเพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงินที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำหรับการขายสินค้าและการให้บริการ เพื่อช่วยฟื้นฟูธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงินรวมทั้งสนับสนุนการจำหน่ายสินทรัพย์ขององค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน

- ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ลูกหนี้และเจ้าหนี้เพื่อเป็นการส่งเสริมและจูงใจให้มีการประนอมหนี้หรือการฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้ตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายมากขึ้น

- ยกเว้นภาษีเงินได้ ให้แก่ผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับผลประโยชน์ที่ได้จากการควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน ซึ่งตราว่าเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน และยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการของบรรษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบรรษัทฯ ให้การแก้ไขปัญหาธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และฟื้นฟูเศรษฐกิจของประเทศโดยรวม

### 3.5.5 มาตรการภาษีในปีงบประมาณ 2542

- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้สุทธิหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 50,000 บาทแรก
- ลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มจากร้อยละ 10.0 เป็นร้อยละ 7.0 เป็นระยะเวลา 2 ปี จากวันที่ 1 เมษายน 2542 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2544 และยกเลิกอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 1.5 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2542
- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่น เพื่อส่งเสริมให้มีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้อื่น
- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้แก่ผู้ประกอบการซึ่งเป็นบริษัท จำกัด (มหาชน) หรือบริษัทจำกัด ปรับปรุงโครงสร้างองค์กร โดยการโอนกิจการบางส่วนให้แก่กัน รวมไปถึงยกเว้นอากรแสตมป์ เพื่อเป็นส่งเสริมการปรับปรุงโครงสร้างองค์กร และสามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- กำหนดให้ค่าชดเชยที่ลูกจ้างได้รับตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงานและค่าชดเชยที่พนักงานได้รับตามกฎหมายว่าด้วยพนักงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเฉพาะส่วนที่ไม่เกินค่าจ้างหรือเงินเดือนค่าจ้างของการทำงานสามร้อยวันสุดท้ายแต่ไม่เกินสามแสนบาท

### 3.5.6 มาตรการภาษีในปีงบประมาณ 2543

- ยกเว้นภาษีเงินได้ ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ หรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน
- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหรือสร้างอาคารที่อยู่อาศัย
- ลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร จากอัตราร้อยละ 3.3 (รวมภาษีท้องถิ่น) คงเหลือร้อยละ 0.11 (รวมภาษีท้องถิ่น) เฉพาะการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ที่กระทำตั้งแต่วันที่ 5 กรกฎาคม 2543 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2544
- ขยายเวลาการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ต่อไปอีก 6 เดือน จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2544

### 3.5.7 มาตรการภาษีในปีงบประมาณ 2544

- ขยายเวลาการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มจากอัตราร้อยละ 10.0 เป็นอัตราร้อยละ 7.0 ออกไปอีกจนถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2546

- ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้ออาคาร อาคารพร้อมที่ดิน ห้องชุดในอาคารชุดหรือที่ดินพร้อมกันที่จ้างก่อสร้างอาคารในที่ดินที่ทำสัญญาซื้อขาย และจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์แล้วเสร็จในระหว่างวันที่ 7 กันยายน 2544-6 กันยายน 2545 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเท่ากับจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 200,000 บาท มีผลตั้งแต่วันที่ 7 กันยายน 2544 เป็นต้นไป

- ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนอยู่ก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับหรือเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือตลาดหลักทรัพย์ใหม่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อเป็นการจูงใจให้บริษัทนำหลักทรัพย์ที่ได้ออกไว้ไปซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ และเพื่อกระตุ้นให้เกิดการลงทุนโดยเฉพาะในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิ่มมากขึ้น ซึ่งเป็นมาตรการหนึ่งที่จะทำให้ระบบเศรษฐกิจขยายตัวอย่างต่อเนื่องและเป็นการพัฒนาตลาดทุนโดยรวม

- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ของนิติบุคคลเฉพาะกิจซึ่งจัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการรับโอนสินทรัพย์แล้วแปลงเป็นหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยนิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ยังคงมีภาระที่จะต้องกันเงินสำรองไว้เป็นค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับสินทรัพย์ที่รับโอนมาเพื่อแปลงเป็นหลักทรัพย์ ซึ่งเงินสำรองดังกล่าวอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้นิติบุคคลเฉพาะกิจในการดำเนินการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์เพื่อออกจำหน่ายแก่ผู้ลงทุน เป็นจำนวนเท่ากับเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ

### 3.5.8 มาตรการภาษีในปีงบประมาณ 2545

- ลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เก็บจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีกำไรสุทธิจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามล้านบาทเพื่อลดภาระภาษีให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อันเป็นมาตรการหนึ่งที่จะกระตุ้นให้มีการลงทุนในวิสาหกิจดังกล่าว

- ขยายเวลาการลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะจากร้อยละ 3.3(รวมภาษีท้องถิ่น) เป็นร้อยละ 0.11 (รวมภาษีท้องถิ่น) เป็นการชั่วคราว จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545

- ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรแก่การดำเนินงานของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค โดยให้สามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นสำหรับอาคารถาวรที่ได้ซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์ได้เป็นพิเศษ นอกเหนือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์ทั่วไป เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษี เป็นการสนับสนุนให้มีการลงทุนจากบริษัทต่างประเทศ

### 3.5.9 มาตรการภาษีในปีงบประมาณ 2546

- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้สุทธิในช่วงแรกที่ต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 จากเดิมที่ยกเว้นในวงเงิน 50,000 บาทแรก เพิ่มขึ้นเป็น 80,000 บาทแรก

- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เรียกเก็บจากการขายที่อยู่อาศัยเดิมเพื่อซื้อที่อยู่อาศัยใหม่ เพื่อสนับสนุนผู้ที่ประสงค์จะปรับเปลี่ยนที่อยู่อาศัยของตนเองให้เหมาะสม

- ขยายเวลาการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มจากอัตราร้อยละ 10.0 เป็นอัตราร้อยละ 7.0 ออกไปอีก 2 ปี จนถึงปีงบประมาณ 2548 เป็นการชั่วคราว

- เพื่อสนับสนุนให้ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Sized Enterprises) ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และธุรกิจเงินร่วมลงทุน (Venture Capital) ให้เข้าไปลงทุนในระยะยาวและยั่งยืน จึงได้ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราที่ต่ำกว่าอัตราปกติสำหรับกำไรสุทธิไม่เกินสามล้านบาท การให้หักค่าเสื่อมราคาในอัตราเพิ่มขึ้นพิเศษ และการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับกิจการร่วมทุน (Venture Capital) โดยการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้ที่เป็นเงินปันผล หรือผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหุ้นที่ Venture Capital ได้รับและยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลและผลประโยชน์จากการโอนหุ้นที่ได้รับจากการลงทุนใน Venture Capital

### 3.5.10 มาตรการภาษีในปีงบประมาณ 2547

- ขยายกำหนดเวลาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรดังกล่าวแก่ลูกหนี้และเจ้าหนี้ซึ่งเป็นสถาบันการเงินหรือเจ้าหนี้อื่นจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2547 เพื่อให้สถาบันการเงินและเจ้าหนี้อื่นต้องปรับปรุงโครงสร้างหนี้เพื่อให้สอดคล้องกับความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้

- ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมในการให้เกษตรกรกู้ยืมเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อ เกษตรกรรม เป็นการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์และการให้เช่าซื้อที่ดินแก่เกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม เป็นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร เพื่อสนับสนุนให้สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมมีเงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้นอันจะทำให้สามารถดำเนินการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมในการแก้ไขปัญหาที่ดินทำกินของเกษตรกรบรรลุผลตามวัตถุประสงค์

- ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่ผู้สนับสนุนการศึกษาแก่ สถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์กรของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ว่าด้วยโรงเรียนเอกชน หรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน เพื่อส่งเสริมให้ภาคเอกชน ได้มีส่วนร่วมในการสนับสนุนการศึกษา

- ขยายเวลาการนำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2548 จากเดิมกำหนดให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้แก่บริษัทที่ นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือตลาดหลักทรัพย์ใหม่ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมาย ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยจะต้องนำหลักทรัพย์ของตนมาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภายในวันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2547

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved