

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

ในการศึกษาประสิทธิภาพ ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่ครั้งนี้ มี 2 วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์แรกเพื่อศึกษาประสิทธิภาพในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่และวัตถุประสงค์ที่สองเพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่

การนำเสนอผลการศึกษาย่อยจะแยกตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาที่กำหนด ดังนี้

4.1 ผลการศึกษาประสิทธิภาพในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

4.2 ผลการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

#### 4.1 ผลการศึกษาประสิทธิภาพในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

ในการศึกษารั้งนี้ต้องการศึกษาประสิทธิภาพในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างโดยใช้วิธีการเปรียบเทียบผลการเร่งรัด ลดและจำหน่ายหนี้ภาษีอากรค้างกับอัตราค่าตั้งของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ประมาณการการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่ มูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดเชียงใหม่ (GPP) ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2544 – 2548

##### 4.1.1 วัดประสิทธิภาพจากค่าดัชนีความพยายามในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่

ผลการเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่ ดังตารางที่ 4.1 พบว่าปีงบประมาณ 2544 – 2548 มีการเร่งรัดจัดเก็บได้สูงกว่าประมาณการทุกปียกเว้นในปีงบประมาณ 2545 ซึ่งผลการเร่งรัดจัดเก็บต่ำกว่าประมาณการ โดยมีค่าดัชนีความพยายามในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างอยู่ที่ 1.07, 0.81, 1.13, 1.68 และ 1.69 ตามลำดับ

จากการพิจารณาค่าดัชนีความพยายามในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างพบว่าในแต่ละปีงบประมาณค่าดัชนีความพยายามในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างสูงขึ้นทุกปี คือมีค่าดัชนีความพยายามมากกว่า 1 ซึ่งแสดงให้เห็นว่าความพยายามในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างอยู่ในระดับสูงกว่าปกติเนื่องจากเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างสามารถเร่งรัดหนี้ได้สูงกว่า

ประมาณการที่ตั้งไว้เกินไว้ในปีงบประมาณ 2545 ค่าดัชนีความพยายามมีค่าน้อยกว่า 1 คือมีค่าอยู่ที่ 0.81 แสดงให้เห็นว่าความพยายามในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างอยู่ในระดับต่ำกว่าปกติ ต้องมีการแก้ไขปรับปรุงเนื่องจากเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างเร่งรัดหนี้ได้ต่ำกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ซึ่งมีสาเหตุมาจากภาวะเศรษฐกิจที่ถดถอยอันเนื่องมาจากเหตุการณ์การก่อวินาศกรรมทั่วโลกและภาวะน้ำมันแพงซึ่งส่งผลให้ผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดเชียงใหม่ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ดังกล่าวทำให้ผลการดำเนินธุรกิจเกิดการขาดทุนและประสบกับปัญหาทางด้านการเงินจึงไม่สามารถชำระหนี้ภาษีอากรได้

**ตารางที่ 4.1 แสดงการเปรียบเทียบผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างกับประมาณการการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง**

ปี	GPP (ล้านบาท)	ผลการเร่งรัด หนี้ภาษีอากรค้าง (ล้านบาท)	อัตรา ส่วนเพิ่ม (ร้อยละ)	ประมาณการการเร่งรัด หนี้ภาษีอากรค้าง (ล้านบาท)	อัตรา ส่วนเพิ่ม (ร้อยละ)	ดัชนีความ พยายาม
2544	76,042.00	153.38	-	143.24	-	1.07
2545	85,306.00	131.30	-14.40	161.15	12.50	0.81
2546	89,410.00	156.15	18.93	138.40	-14.12	1.13
2547	93,540.00	196.02	25.53	116.83	15.59	1.68
2548	103,276.00	268.79	37.12	159.18	36.25	1.69
ค่าเฉลี่ย	89,514.80	181.13	-	143.76	-	1.28

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 (2548)

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 (2548)

ที่มา : สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (2548)

**4.1.2 วัดประสิทธิภาพจากการเปรียบเทียบอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างกับอัตราส่วนเพิ่มของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดเชียงใหม่ (GPP)**

ผลการเปรียบเทียบอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่กับอัตราส่วนเพิ่มของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดเชียงใหม่ (GPP) ดังตารางที่ 4.2 พบว่าในปีงบประมาณ 2544 – 2548 อัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในแต่ละปีมีค่าเท่ากับร้อยละ -14.40, 18.93, 25.53 และ 37.12 ตามลำดับและอัตราส่วนเพิ่มของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดเชียงใหม่มีค่าเท่ากับร้อยละ 12.18, 4.81, 4.62 และ 10.41 ตามลำดับอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากรค้างสูงกว่าอัตราส่วนเพิ่มของมูลค่าผลิตภัณฑ์

มวลรวมจังหวัดทุกปียกเว้นในปีงบประมาณ 2545 อัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากรค้างต่ำกว่าอัตราส่วนเพิ่มของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด อันเนื่องมาจากเหตุการณ์การก่อวินาศกรรมทั่วโลกและภาวะน้ำมันแพง ซึ่งส่งผลให้ผู้ประกอบการธุรกิจในพื้นที่เชียงใหม่ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ดังกล่าวทำให้ผลการดำเนินธุรกิจเกิดการขาดทุนและประสบกับปัญหาทางการเงินจึงไม่สามารถชำระหนี้ภาษีอากรได้

จากการพิจารณาอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างกับอัตราส่วนเพิ่มของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ 2544 – 2548 ผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีประสิทธิภาพสูงซึ่งอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างสูงกว่าอัตราส่วนเพิ่มของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดเชียงใหม่ ยกเว้นในปีงบประมาณ 2545 ผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีประสิทธิภาพต่ำคืออัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างต่ำกว่าอัตราส่วนเพิ่มของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดเชียงใหม่

**ตารางที่ 4.2 แสดงการเปรียบเทียบอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างกับอัตราส่วนเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดเชียงใหม่ (GPP)**

ปี	มูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดเชียงใหม่		ผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง	
	มูลค่า (ล้านบาท)	อัตราส่วนเพิ่ม (ร้อยละ)	มูลค่า (ล้านบาท)	อัตราส่วนเพิ่ม (ร้อยละ)
2544	76,042.00	-	153.38	-
2545	85,306.00	12.18	131.30	-14.40
2546	89,410.00	4.81	156.15	18.93
2547	93,540.00	4.62	196.02	25.53
2548	103,276.00	10.41	268.79	37.12

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 (2548)

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 (2548)

ที่มา : สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (2548)

**4.1.3 วัดประสิทธิภาพจากการเปรียบเทียบอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างกับอัตราส่วนเพิ่มของค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของจังหวัดเชียงใหม่**

ผลการศึกษาเปรียบเทียบอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างกับอัตราส่วนเพิ่มของค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของจังหวัดเชียงใหม่ ดังตารางที่ 4.3 พบว่า

ในปีงบประมาณ 2544 – 2548 อัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในแต่ละปีมีค่าเท่ากับร้อยละ -14.40, 18.93, 25.53 และ 37.12 ตามลำดับและอัตราส่วนเพิ่มของค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของจังหวัดเชียงใหม่มีค่าเท่ากับร้อยละ 9.48, 3.17, 8.86 และ 14.00 ตามลำดับ อัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างสูงกว่าอัตราส่วนเพิ่มของค่าใช้จ่ายในการบริหารงานทุกปี ยกเว้นในปีงบประมาณ 2545 อัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างต่ำกว่าอัตราส่วนเพิ่มของค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ซึ่งผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างที่สามารถเร่งรัดได้มีค่าน้อยกว่าประมาณการผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างที่กรมสรรพากรได้กำหนดไว้ อันเนื่องมาจากวิกฤติทางเศรษฐกิจทำให้ผลการดำเนินธุรกิจเกิดการขาดทุนและประสบกับปัญหาทางการเงิน จึงไม่สามารถชำระหนี้ภาษีอากรได้และในปีงบประมาณ 2545 มีการขยายอัตราค่าจ้างของเจ้าหน้าที่ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานในส่วนของเงินเดือน ค่าตอบแทนและเครื่องมือเครื่องใช้ สำนักงาน วัสดุอุปกรณ์สำนักงานสูงขึ้นจากปีงบประมาณก่อนร้อยละ 9.48

จากการพิจารณาอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างกับอัตราส่วนเพิ่มของค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของจังหวัดเชียงใหม่ แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ 2544 – 2548 ผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีประสิทธิภาพสูง ซึ่งอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างสูงกว่าอัตราส่วนเพิ่มของค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ยกเว้นในปีงบประมาณ 2545 ผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีประสิทธิภาพต่ำ คืออัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างต่ำกว่าอัตราส่วนเพิ่มของค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน

**ตารางที่ 4.3 แสดงการเปรียบเทียบอัตราส่วนเพิ่มของผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างกับอัตราส่วนเพิ่มของค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของจังหวัดเชียงใหม่**

ปี	ผลการเร่งรัด หนี้ภาษีอากรค้าง (ล้านบาท)	อัตราส่วนเพิ่ม (ร้อยละ)	รายจ่ายในการ บริหารงาน (ล้านบาท)	อัตราส่วนเพิ่ม (ร้อยละ)	รายจ่าย/ ผลการเร่งรัด (ร้อยละ)
2544	153.38	-	67.82	-	44.22
2545	131.30	-14.40	74.26	9.48	56.56
2546	156.15	18.93	76.61	3.17	49.06
2547	196.02	25.53	83.39	8.86	42.54
2548	268.79	37.12	95.07	14.00	35.37

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 (2548)

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 (2548)

#### 4.1.4 วัดประสิทธิภาพจากการเปรียบเทียบอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมดกับอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้ของจังหวัดเชียงใหม่

ผลการศึกษาเปรียบเทียบอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมดกับอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้ของจังหวัดเชียงใหม่ ดังตารางที่ 4.4 พบว่าในปีงบประมาณ 2544 – 2548 อัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมดมีค่าเท่ากับ 2.92, 5.74, 10.40 และ 5.38 ตามลำดับ และอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้มีค่าเท่ากับ 2.95, 4.01, 3.81 และ 3.69 ตามลำดับ อัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมดสูงกว่าอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้ทุกปี ยกเว้นในปีงบประมาณ 2545 อัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมดต่ำกว่าอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้

จากการพิจารณาอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมดกับอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้ของจังหวัดเชียงใหม่ แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ 2544 – 2548 การเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีประสิทธิภาพต่ำ ซึ่งอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมดสูงกว่าอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้ ยกเว้นในปีงบประมาณ 2545 ที่การเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีประสิทธิภาพสูง ซึ่งอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมดต่ำกว่าอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้

#### ตารางที่ 4.4 แสดงการเปรียบเทียบอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมดกับอัตราส่วนเพิ่มของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้ของจังหวัดเชียงใหม่

ปี	จำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมด (ราย)	อัตราส่วนเพิ่ม (ร้อยละ)	จำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้ (ราย)	อัตราส่วนเพิ่ม (ร้อยละ)	จำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้/จำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมด (ราย)
2544	9,960	-	5,693	-	57.16
2545	10,250	2.92	5,861	2.95	57.18
2546	10,838	5.74	6,168	4.01	56.91
2547	11,965	10.40	6,403	3.81	53.52
2548	12,608	5.38	6,639	3.69	52.66

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 (2548)

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 (2548)

จากผลการศึกษาประสิทธิภาพในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่ ตามวิธีวัดประสิทธิภาพในข้อ 4.1.1, 4.1.2 และ 4.1.3 ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่าการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีประสิทธิภาพสูงเกือบทุกปียกเว้นในปีที่เกิดวิกฤติทางเศรษฐกิจและผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างต่ำกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ ซึ่งเป็นวิธีการวัดประสิทธิภาพโดยการพิจารณาจากผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างที่เป็นจำนวนเงินที่เร่งรัดได้ แต่วิธีการวัดประสิทธิภาพในข้อ 4.1.4 เป็นวิธีการวัดประสิทธิภาพโดยการพิจารณาจากจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้ ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีผลในทางตรงกันข้ามกับ 3 วิธีแรก คือ การเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีประสิทธิภาพต่ำ ในปัจจุบันกรมสรรพากรมีวิธีการวัดประสิทธิภาพในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างด้วยการพิจารณาจากผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างกับประมาณการผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ ซึ่งจะคำนึงถึงเฉพาะผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างที่เป็นตัวเงินเท่านั้น หากผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างสูงกว่าประมาณการก็แสดงให้เห็นว่าการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีประสิทธิภาพสูงอยู่ในระดับที่น่าพอใจ ซึ่งผู้ศึกษามีความเห็นว่าเป็นการวัดประสิทธิภาพเพียงด้านเดียวไม่ครอบคลุมในด้านอื่นๆ วิธีการวัดประสิทธิภาพควรจะพิจารณาในด้านของจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรอีกด้านหนึ่ง โดยนำจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรที่เร่งรัดได้มาเปรียบเทียบกับจำนวนรายผู้ค้างภาษีอากรทั้งหมด ซึ่งจะทำให้วิธีการวัดประสิทธิภาพการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของกรมสรรพากรมีความครอบคลุมมากยิ่งขึ้นแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพที่แท้จริงของการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

#### 4.1.5 วัดประสิทธิภาพจากการเปรียบเทียบผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างรวมของทุกประเภทภาษีกับผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของแต่ละประเภทภาษีของจังหวัดเชียงใหม่

ผลการศึกษาเปรียบเทียบผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างรวมของทุกประเภทภาษีกับผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของแต่ละประเภทภาษี ดังตารางที่ 4.5 พบว่าในปีงบประมาณ 2545 – 2548 ผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างรวมของทุกประเภทภาษีมียอดเท่ากับ 131.30 ล้านบาท 156.15 ล้านบาท 196.02 ล้านบาทและ 268.79 ล้านบาทตามลำดับ ค่าเฉลี่ยผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีค่าเท่ากับ 188.06 ล้านบาทและประเภทภาษีที่สามารถเร่งรัดจัดเก็บได้มากเป็นอันดับที่หนึ่งคือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ค่าเฉลี่ยผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง มีค่าเท่ากับ 64.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.46 อันดับที่สองคือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ค่าเฉลี่ยผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีค่าเท่ากับ 61.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.74 อันดับที่สามคือ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ค่าเฉลี่ยผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีค่าเท่ากับ 44.71 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.77 อันดับที่สุดคือ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าเฉลี่ยผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีค่าเท่ากับ 13.84 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.36

อันดับที่ห้าคือ ภาษีการค้า ค่าเฉลี่ยผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีค่าเท่ากับ 2.31 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.23 อันดับที่หกคือ อากรแสตมป์ ค่าเฉลี่ยผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีค่าเท่ากับ 0.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.43 และอันดับสุดท้ายคือ ภาษีอื่นๆ ค่าเฉลี่ยผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีค่าเท่ากับ 0.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.01

จากการพิจารณาผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของแต่ละประเภทภาษี แสดงให้เห็นว่าประเภทภาษีที่มีประสิทธิภาพและมีผลต่อการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมากที่สุดคือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม รองลงมาคือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีการค้า อากรแสตมป์และภาษีอื่นๆ ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.5 แสดงการเปรียบเทียบผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างรวมของทุกประเภทภาษีกับผลการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของแต่ละประเภทภาษีของจังหวัดเชียงใหม่**

รายการ	ปีงบประมาณ 2545 (ล้านบาท)	ปีงบประมาณ 2546 (ล้านบาท)	ปีงบประมาณ 2547 (ล้านบาท)	ปีงบประมาณ 2548 (ล้านบาท)	ค่าเฉลี่ย
ผลการเร่งรัดรวม ทุกประเภทภาษี	131.30 (100.00)	156.15 (100.00)	196.02 (100.00)	268.97 (100.00)	188.06 (100.00)
ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	50.62 (38.55)	56.84 (36.40)	74.12 (37.81)	64.72 (24.08)	61.57 (32.74)
ภาษีเงินได้ นิติบุคคล	35.03 (26.68)	30.75 (19.69)	38.39 (19.58)	74.66 (27.78)	44.71 (23.77)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	36.40 (27.72)	47.52 (30.43)	64.08 (32.69)	111.23 (41.38)	64.81 (34.46)
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	6.73 (5.13)	18.65 (11.94)	13.69 (6.98)	16.30 (6.06)	13.84 (7.36)
ภาษีการค้า	1.93 (1.47)	2.36 (1.51)	3.10 (1.58)	1.87 (0.70)	2.31 (1.23)
อากรแสตมป์	0.53 (0.41)	0.03 (0.02)	2.65 (1.35)	0.02 (0.01)	0.81 (0.43)
ภาษีอื่นๆ	0.06 (0.04)	0.00 (0.00)	0.00 (0.00)	0.00 (0.00)	0.01 (0.01)

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 (2548)

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 (2548)

หมายเหตุ : ตัวเลขในวงเล็บ หมายถึง ร้อยละ

#### 4.2 ผลการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

การศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างว่ามีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานมากน้อยอย่างไร ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากน้อยเพียงใด เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาเป็นแบบสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างจำนวน 70 รายจะแสดงผลการศึกษาในรูปแบบของตารางโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามสาเหตุของภาษีอากรค้างตลอดจนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545

#### แบบสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

##### ส่วนที่ 1 ด้านข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากข้อมูลทั่วไปของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างซึ่งประกอบด้วยระดับของตำแหน่งงาน เพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การเข้ารับการศึกษาอบรม แสดงผลการศึกษาตามตารางที่ 4.6 – 4.11 ดังนี้

ตารางที่ 4.6 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับของตำแหน่งงาน

ระดับของตำแหน่งงาน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ระดับ 3	2	2.90
ระดับ 4	5	7.10
ระดับ 5	29	41.40
ระดับ 6	21	30.00
ระดับ 7	13	18.60
รวม	70	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นถึงระดับของตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งสามารถแยกได้ดังนี้ ส่วนใหญ่ตำแหน่งงานอยู่ในระดับ 5 จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 41.40 รองลงมาอยู่ในระดับ 6 จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 30 อยู่ในระดับ 7 จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 18.60 อยู่ในระดับ 4 จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 7.10 และอยู่ในระดับ 3 จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 2.90 (ตารางที่ 4.6)



ตารางที่ 4.7 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ชาย	41	58.60
หญิง	29	41.40
รวม	70	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชายจำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 58.60 และเป็นเพศหญิงจำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 41.40 (ตารางที่ 4.7)

ตารางที่ 4.8 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	1	1.40
ปริญญาตรี	55	78.60
ปริญญาโท	14	20.00
ปริญญาเอก	-	-
รวม	70	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นถึงระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งสามารถแยกได้ดังนี้ ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีจำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 78.60 รองลงมา ระดับการศึกษาปริญญาโทจำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.40 และไม่มีผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาเอก ถือได้ว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามมีการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีน่าจะมีค่าน่าเชื่อถือสูง (ตารางที่ 4.8)

ตารางที่ 4.9 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1 – 3 ปี	6	8.60
4 – 6 ปี	41	58.60
7 – 9 ปี	19	27.20
10 – 12 ปี	3	4.30
13 ปี ขึ้นไป	1	1.40
รวม	70	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นถึงช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งสามารถแยกได้ดังนี้ ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานมาเป็นระยะเวลา 4 – 6 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 58.60 รองลงมาปฏิบัติงานมาเป็นระยะเวลา 7 – 9 ปี จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 27.20 ปฏิบัติงานมาเป็นระยะเวลา 1 – 3 ปี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 8.60 ปฏิบัติงานมาเป็นระยะเวลา 10 – 12 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 4.30 และปฏิบัติงานมาเป็นระยะเวลา 13 ปี ขึ้นไปจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.40 ถือได้ว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 4 – 6 ปี เป็นกลุ่มผู้ที่มีประสิทธิภาพการทำงานและเป็นกลุ่มที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงสุด (ตารางที่ 4.9)

ตารางที่ 4.10 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการได้เข้ารับการอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

การเข้ารับการอบรม	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
เคย	69	98.60
ไม่เคย	1	1.40
รวม	70	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยผ่านการอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างจำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 98.60 และไม่เคยผ่านการอบรมในหลักสูตรดังกล่าวจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.40 (ตารางที่ 4.10)

ตารางที่ 4.11 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนครั้งที่เคยผ่านการอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการเร่งรัดหนีภาษีอากรค้าง

จำนวนครั้งในการเข้ารับการอบรม	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1 ครั้ง	10	14.30
2 ครั้ง	17	24.30
3 ครั้ง	16	22.90
มากกว่า 3 ครั้ง	26	37.10
รวม	69	98.60

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นถึงจำนวนครั้งที่ได้เข้ารับการอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการเร่งรัดหนีภาษีอากรค้างของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 70 คน เคยผ่านการอบรมจำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 98.60 และไม่ผ่านการอบรมในหลักสูตรดังกล่าวจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.40 (ตารางที่ 4.10) ซึ่งสามารถแยกได้ดังนี้ ในกลุ่มผู้ที่เคยผ่านการอบรมส่วนใหญ่ได้เข้ารับการอบรมมาเป็นจำนวนมากกว่า 3 ครั้ง จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 37.10 รองลงมาได้เข้ารับการอบรมมาเป็นจำนวน 2 ครั้ง จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 24.30 ได้เข้ารับการอบรมมาเป็นจำนวน 3 ครั้ง จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 22.90 และได้เข้ารับการอบรมมาเป็นจำนวน 1 ครั้ง จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 14.30 ถือได้ว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่ได้เข้ารับการอบรมในหลักสูตรดังกล่าวเป็นกลุ่มผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานและเป็นกลุ่มที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงสุด (ตารางที่ 4.11)

กล่าวโดยสรุปได้ว่า สรรพากรจังหวัดเชียงใหม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเร่งรัดหนีภาษีอากรค้างจำนวน 70 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย (ร้อยละ 58.60) ระดับการศึกษาปริญญาตรี ปฏิบัติงานในหน้าที่เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนีภาษีอากรค้างมาแล้วเป็นช่วงเวลาระหว่าง 4 – 6 ปี และเคยได้ผ่านการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวกับการเร่งรัดหนีภาษีอากรค้างมาแล้วจำนวนมากกว่า 3 ครั้ง ซึ่งเป็นกลุ่มที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรมากที่สุด

**ส่วนที่ 2** สาเหตุของภาษีอากรค้าง ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างตลอดจน ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545

จากการศึกษาถึงสาเหตุ ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างและความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ซึ่งผลการศึกษาจะแสดงดังตารางที่ 4.12 – 4.21

**ตารางที่ 4.12** ระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ ที่มีต่อสาเหตุของภาษีอากรค้างในด้านการบริหาร

สาเหตุของภาษีอากรค้าง	ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความคิดเห็น
<u>ด้านการบริหาร</u> ผู้บริหาร ไม่เห็นความสำคัญของงานเร่งรัด ภาษีอากรค้างแต่ให้ความสนใจกับงานอื่นๆ มากกว่า	3.13	0.76	ปานกลาง
หน่วยเร่งรัดอยู่ที่จังหวัด ทำให้ติดตามผู้ค้าง ภาษีอากร ซึ่งมีภูมิลำเนาในแต่ละอำเภอได้ ลำบาก	3.01	0.84	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม	3.07	0.80	ปานกลาง

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นถึงระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง ต่อสาเหตุภาษีอากรค้างทางด้านการบริหารในระดับปานกลาง โดยมีความคิดเห็นว่าผู้บริหารไม่เห็น ความสำคัญของงานเร่งรัดภาษีอากรค้างแต่ให้ความสนใจกับงานอื่นๆ มากกว่าในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.13) และมีความคิดเห็นว่าหน่วยเร่งรัดอยู่ที่จังหวัดทำให้ติดตามผู้ค้างภาษีอากร ซึ่งมีภูมิลำเนาในแต่ละอำเภอได้ลำบากในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.01)

กล่าวโดยสรุปได้ว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง ต่อสาเหตุของภาษีอากรค้างด้านการบริหาร (ค่าเฉลี่ยรวม = 3.07) (ตารางที่ 4.12)

ตารางที่ 4.13 ระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่ร่อนหน้าภัณโอรค้ำงในทอองที่จ้งหวัดเชียงใหม  
ที่มีต่อสาเหตุของภัณโอรค้ำงในด้านการประเมินภัณ

สาเหตุของภัณโอรค้ำง	ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความคิดเห็น
<b>ด้านการประเมินภัณ</b> เกิดจากเจ้าหน้าที่ค้ำกับดูแลท้จ้งการออก หมายเรียก การประเมินและการตรวจสอบ ยื่นใบค้ำกับภัณ การตรวจสอบปฏิบัติกร	3.90	0.66	มาก
เกิดจากการวิเคราะห์แบบแสดงรายการ โดย เจ้าหน้าที่และจากการประมวลผลของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2.87	1.02	ปานกลาง
เกิดจากหน่วยจัดเก็บ (สำนักงานสรรพากร พื้นที่สาขา) เป็นผู้ทำการประเมิน	2.60	1.13	น้อยที่สุด
ค่าเฉลี่ยรวม	3.12	0.94	ปานกลาง

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นถึงระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่ร่อนหน้าภัณโอรค้ำง  
ในทอองที่จ้งหวัดเชียงใหมต่อสาเหตุภัณโอรค้ำงทางด้านการประเมินภัณในระดับปานกลาง  
โดยมีความคิดเห็นว่ามีภัณโอรค้ำงมีการปฏิบัติหรือมีการชำระภัณโอรค้ำงไม่ถูกต้องจึงถูกประเมินภัณเพิ่มเติม  
จากเจ้าหน้าที่ค้ำกับดูแลท้จ้งการออกหมายเรียก การประเมินภัณ การตรวจสอบยื่นใบค้ำกับภัณ  
การตรวจสอบปฏิบัติกรในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.90) เกิดจากการวิเคราะห์แบบแสดงรายการ โดย  
เจ้าหน้าที่และจากการประมวลผลของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.87)  
และเกิดจากหน่วยจัดเก็บ (สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา) เป็นผู้ทำการประเมินในระดับน้อยที่สุด  
(ค่าเฉลี่ย = 2.60)

กล่าวโดยสรุปได้ว่า เจ้าหน้าที่เร่ร่อนหน้าภัณโอรค้ำงในทอองที่จ้งหวัดเชียงใหม  
มีความคิดเห็นในระดับปานกลางต่อสาเหตุของภัณโอรค้ำงด้านการประเมินภัณ (ค่าเฉลี่ยรวม =  
3.12) (ตารางที่ 4.13)

ตารางที่ 4.14 ระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่  
ที่มีต่อสาเหตุของภาษีอากรค้างในด้านบุคลากร

สาเหตุของภาษีอากรค้าง	ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความคิดเห็น
<b>ด้านบุคลากร</b>			
1. เจ้าหน้าที่กำกับดูแล เจ้าหน้าที่กำกับดูแลไม่ดำเนินการตามระเบียบ เช่น ตรวจสอบล่าช้าทำให้ผู้เสียภาษีมียาวยัก ย้ายทรัพย์สินไปได้	2.94	0.88	ปานกลาง
การดำเนินการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ บางรายผิดพลาด ทำให้ผู้เสียภาษียื่นอุทธรณ์ คัดค้านการประเมินเกิดความล่าช้าและหนี้ ภาษีอากรค้างเป็นเวลานาน	2.43	0.75	น้อย
ค่าเฉลี่ยรวม	2.69	0.82	ปานกลาง
2. เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง			
เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างเร่งรัดจัดเก็บ ภาษีอากรค้างโดยไม่ดำเนินการตามระเบียบ	3.06	0.70	ปานกลาง
เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างทำการเร่งรัด ไม่ต่อเนื่องและใช้เวลาเร่งรัดนานเกินไป	3.34	0.74	ปานกลาง
เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างไม่ติดตาม ผลการพิจารณาอุทธรณ์ ทำให้ล่าช้ากว่าปกติ จึงเกิดเป็นหนี้ภาษีอากรค้างเป็นเวลานาน	2.33	0.85	น้อย
เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างไม่พยายาม ติดตามเร่งรัดให้ถึงตัวผู้ค้างภาษีทำให้ผู้ค้าง หลบหนีได้	3.13	0.80	ปานกลาง
เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างขาด ประสบการณ์ในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากร	3.06	0.63	ปานกลาง
เกิดจากประสานงานของเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานต่างๆ ไม่ดีพอโดยเฉพาะทีมกำกับ ดูแลและฝ่ายกฎหมาย	2.94	1.03	ปานกลาง

ตารางที่ 4.14 (ต่อ) ระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัด  
เชียงใหม่ที่มีต่อสาเหตุของภาษีอากรค้างในด้านบุคลากร

สาเหตุของภาษีอากรค้าง	ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความคิดเห็น
เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควรในการส่งข้อมูลหรือดำเนินการติดตามในหน้าที่ราชการระหว่างหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง	2.64	0.89	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม	2.93	0.81	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวมทั้งสิ้น	2.81	0.82	ปานกลาง

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นถึงระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ต่อสาเหตุภาษีอากรค้างทางด้านบุคลากรในระดับปานกลาง คือ ด้านของเจ้าหน้าที่กำกับดูแลโดยมีความคิดเห็นว่าเจ้าหน้าที่กำกับดูแลไม่ดำเนินการตามระเบียบ เช่น ตรวจสอบล่าช้าทำให้ผู้เสียภาษีมียุติการยื่นอุทธรณ์คดีได้ทันในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.94) และการดำเนินการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่บางรายผิดพลาดทำให้ผู้เสียภาษียื่นอุทธรณ์คัดค้านการประเมินเกิดความล่าช้าและหนี้ค้างภาษีอากรค้างเป็นเวลานานในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย = 2.43) สรุปได้ว่าเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความคิดเห็นต่อสาเหตุของภาษีอากรค้างที่เกิดจากเจ้าหน้าที่กำกับดูแลในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ยรวม = 2.69)

ในด้านของหนี้ภาษีอากรค้างที่เกิดจากเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างเอง เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง โดยมีความคิดเห็นว่าเกิดจากเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างโดยไม่ดำเนินการตามระเบียบในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.06) เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างทำการเร่งรัดไม่ต่อเนื่องและใช้เวลาเร่งรัดนานเกินไปในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.34) เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างไม่ติดตามผลการพิจารณาอุทธรณ์ทำให้ล่าช้ากว่าปกติจึงเกิดเป็นหนี้ภาษีอากรค้างเป็นเวลานานในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย = 2.33) เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างไม่พยายามติดตามเร่งรัดให้ถึงตัวผู้ค้างภาษีทำให้ผู้ค้างหลบหนีได้ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.13) เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างขาดประสบการณ์ในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.06) เกิดจากการประสานงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต่างๆ ไม่ดีพอ โดยเฉพาะทีมกำกับดูแลและฝ่ายกฎหมายในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.94) เจ้าหน้าที่เร่งรัด

หนีภาษีอากรค้างไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควรในการส่งข้อมูลหรือดำเนินการติดตามในหน้าที่ราชการระหว่างหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.64) สรุปได้ว่าเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนีภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความคิดเห็นต่อสาเหตุของภาษีอากรค้างที่เกิดจากเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนีภาษีอากรค้างเองในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ยรวม = 2.93)

กล่าวโดยสรุปได้ว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนีภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความคิดเห็นในระดับปานกลางต่อสาเหตุของภาษีอากรค้างด้านบุคลากร (ค่าเฉลี่ยรวมทั้งสิ้น = 2.81) (ตารางที่ 4.14)

**ตารางที่ 4.15** ระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนีภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ที่มีต่อสาเหตุของภาษีอากรค้างในด้านผู้ค้างภาษีอากร

สาเหตุของภาษีอากรค้าง	ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความคิดเห็น
<b>ด้านผู้ค้างภาษีอากร</b>			
ผู้เสียภาษีไม่ยอมชำระภาษีเนื่องจากมีพฤติการณ์ ต่อเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษีอากร	3.49	0.63	มาก
ผู้เสียภาษีไม่ยอมให้ความร่วมมือและตอบข้อซักถามใดๆ	3.33	0.76	ปานกลาง
ผู้เสียภาษีมียุติเหตุหลีกเลี่ยงภาษี เช่น ไม่ยอมรับหนังสือ เชิญพบ หมายเรียก หรือนำหลักฐานมาให้ตรวจสอบ	3.66	0.63	มาก
ผู้เสียภาษีมียุติเหตุหลีกเลี่ยงภาษีอากรมาตั้งแต่เริ่มต้น ประกอบกิจการ หรือวางแผนไว้ล่วงหน้า	3.34	0.76	ปานกลาง
ผู้เสียภาษีขอผ่อนชำระภาษีอากรเพียงงวดเดียวแล้วไม่มี การชำระในงวดต่อไป และ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตาม ตัวให้มาชำระได้	2.74	0.83	ปานกลาง
ผู้เสียภาษีประสบกับปัญหาทางการเงิน เนื่องจาก ภาวะเศรษฐกิจถดถอย จึงไม่สามารถชำระหนีภาษีอากร ได้	4.21	0.56	มากที่สุด
ผู้ค้างภาษีอากรเป็นรายผู้มีอำนาจทางการเมือง ผู้มี อิทธิพล ซึ่งเจ้าหน้าที่เร่งรัดไม่สามารถดำเนินการตาม ระเบียบได้	2.41	0.96	น้อย



ตารางที่ 4.2.15 (ต่อ) ระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัด  
เชียงใหม่ที่มีต่อสาเหตุของภาษีอากรค้างในด้านผู้ค้างภาษีอากร

สาเหตุของภาษีอากรค้าง	ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความคิดเห็น
ผู้เสียภาษีมีการหลีกเลี่ยงไม่ชำระภาษีอากรและมีการ ชักย้ายถ่ายเททรัพย์สินให้บุคคลอื่น	3.37	0.73	ปานกลาง
ผู้เสียภาษีไม่ยอมชำระภาษี มักประวิงเวลาโดยยื่น อุทธรณ์คัดค้านการประเมิน	2.41	1.01	น้อย
ค่าเฉลี่ยรวม	3.22	0.76	ปานกลาง

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นถึงระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ต่อสาเหตุภาษีอากรค้างทางด้านผู้ค้างภาษีอากรในระดับปานกลาง โดยมีความคิดเห็นว่าคุณเสียภาษีไม่ยอมชำระภาษีเนื่องจากมีพฤติการณ์ส่อเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษีอากรในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.49) ผู้เสียภาษีไม่ยอมให้ความร่วมมือและตอบข้อซักถามใดๆในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.33) ผู้เสียภาษีมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี เช่น ไม่ยอมรับหนังสือเชิญพบหมายเรียกหรือนำหลักฐานมาให้ตรวจสอบในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.66) ผู้เสียภาษีมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากรมาตั้งแต่เริ่มต้นประกอบกิจการหรือวางแผนไว้ล่วงหน้าในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.34) ผู้เสียภาษีขอผ่อนชำระภาษีอากรเพียงงวดเดียวแล้วไม่มีการชำระในงวดต่อไป และเจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามตัวให้มาชำระได้ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.74) ผู้เสียภาษีประสบกับปัญหาทางการเงินเนื่องจากภาวะเศรษฐกิจถดถอยจึงไม่สามารถชำระหนี้ภาษีอากรได้ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.21) ผู้ค้างภาษีอากรเป็นรายผู้มีอำนาจทางการเมือง ผู้มีอิทธิพลซึ่งเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างไม่สามารถดำเนินการตามระเบียบได้ในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย = 2.41) ผู้เสียภาษีมีการหลีกเลี่ยงไม่ชำระภาษีอากรและมีการชักย้ายถ่ายเททรัพย์สินให้บุคคลอื่นในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.37) และผู้เสียภาษีไม่ยอมชำระภาษีมักประวิงเวลาโดยยื่นอุทธรณ์คัดค้านการประเมินในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย = 2.41)

กล่าวสรุปได้ว่าเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความคิดเห็นต่อสาเหตุของภาษีอากรค้างทางด้านผู้ค้างภาษีอากรในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ยรวม = 3.22) (ตารางที่ 4.15)

ตารางที่ 4.16 ระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่  
ที่มีต่อปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ ภาษีอากรค้าง	ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความคิดเห็น
การปฏิบัติงานในการเร่งรัดฯ ไม่ได้กำหนดเป้าหมาย และแผนการทำงานอย่างชัดเจน	3.11	0.75	ปานกลาง
เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีจำนวน ไม่เพียงพอกับปริมาณงานในความรับผิดชอบ	3.51	0.78	มาก
การออกไปปฏิบัติงานเร่งรัดภาษีอากร ณ ภูมิลำเนา ของผู้ค้างภาษีอากรมีความยุ่งยาก บางครั้งไม่สามารถ เปิดเผยข้อมูลของทางราชการให้บุคคลอื่นทราบได้ เพื่อประโยชน์ต่อการเร่งรัดภาษีอากรค้างหรือไม่ สามารถบอกเวลานัดล่วงหน้ากับผู้ค้างภาษีอากรได้	3.26	0.77	ปานกลาง
วัสดุและอุปกรณ์ที่ต้องใช้ประโยชน์ในการเร่งรัด ภาษีอากรค้าง เช่น รถยนต์ เครื่องถ่ายเอกสารและ อุปกรณ์สำนักงานไม่เพียงพอกับเจ้าหน้าที่	3.67	1.19	มาก
เจ้าหน้าที่เร่งรัดไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงาน ภายนอก เช่น สำนักงานที่ดินหรือหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	2.76	0.84	ปานกลาง
การเร่งรัดผู้ค้างภาษีในรายที่เป็นผู้มีอิทธิพลหรือ นักการเมืองบางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบได้	2.64	0.93	ปานกลาง
การมอบหมายงานในจำนวนเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบไม่เหมาะสมกับประสบการณ์ที่มีอยู่	2.83	0.83	ปานกลาง
เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเร่งรัดไม่ได้รับการฝึกอบรม ทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานน้อย	2.61	0.86	ปานกลาง
ขั้นตอนในการปฏิบัติงานเร่งรัดมีมากขึ้นตอน เข้าชั้น ทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า	3.47	0.79	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.10	0.86	ปานกลาง

ที่มา : จากการสำรวจ

ผลการศึกษานี้แสดงให้เห็นถึงระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ต่อปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในระดับปานกลาง โดยมีความคิดเห็นว่า การปฏิบัติงานในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างไม่ได้กำหนดเป้าหมายและแผนการทำงานอย่างชัดเจนในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.11) เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงานในความรับผิดชอบในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.51) การออกไปปฏิบัติงานเร่งรัดภาษีอากร ณ ภูมิลำเนาของผู้ค้างมีความยุ่งยาก บางครั้งไม่สามารถเปิดเผยข้อมูลของทางราชการให้กับบุคคลอื่นทราบได้เพื่อประโยชน์ต่อการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างหรือไม่สามารถบอกเวลานัดล่วงหน้ากับผู้ค้างภาษีอากรได้ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.26) วัสดุและอุปกรณ์ที่ต้องใช้ประโยชน์ในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง เช่น รถยนต์ เครื่องถ่ายเอกสารและอุปกรณ์สำนักงานไม่เพียงพอกับเจ้าหน้าที่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.67) เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานที่ดินหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.76) การเร่งรัดผู้ค้างภาษีในรายที่เป็นผู้มีอิทธิพลหรือนักการเมือง บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบได้ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.64) การมอบหมายงานในจำนวนเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เหมาะสมกับประสบการณ์ที่มีอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.83) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างไม่ได้รับการฝึกอบรมทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานน้อยในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.61) และขั้นตอนในการปฏิบัติงานเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมีมากขึ้นตอน ช้าซ้อนทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้าในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.47)

กล่าวสรุปได้ว่าเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความคิดเห็นต่อปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ยรวม = 3.10) (ตารางที่ 4.16)

ตารางที่ 4.17 จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้ำ พ.ศ.2545 ในส่วนการจัดตั้งสำนักงานการเร่งรัด

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
<u>การจัดตั้งสำนักงานการเร่งรัด</u> ให้หน่วยเร่งรัดบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับใบแจ้งภาษีอากรและข้อมูลการเร่งรัดอื่นๆ ลงในโปรแกรมที่กรมสรรพากรกำหนด	63 (90.00)	7 (10.00)	0.90	0.30	สูง
ใบแจ้งภาษีอากรฉบับใดเมื่อถึงกำหนดเวลาชำระแล้วไม่ได้รับชำระหรือชำระไม่ครบถ้วนให้หน่วยจัดเก็บแจ้งให้หน่วยเร่งรัดทราบภายในวันทำการถัดไป	61 (87.10)	9 (12.90)	0.87	0.34	สูง
การตั้งสำนักงานเร่งรัดต้องแยกตามรายชื่อผู้ค้างหากใบแจ้งภาษีอากรรายเดียวกันแต่ต่างวาระกันให้นำไปรวมไว้เป็นจำนวนเดียวกัน	68 (97.10)	2 (2.90)	0.97	0.17	สูง
สำนักงานการเร่งรัดนี้ภาษีอากรค้ำที่เสร็จสิ้นแล้วให้เก็บรักษาไว้ตามระเบียบว่าด้วยการเก็บรักษาและการทำลายเอกสารในทางราชการกรมสรรพากร	68 (97.10)	2 (2.90)	0.97	0.17	สูง
ค่าเฉลี่ยรวม			0.93	0.25	สูง

ที่มา : จากการสำรวจ

หมายเหตุ : ตัวเลขในวงเล็บ หมายถึง ร้อยละ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้ำในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้ำ พ.ศ.2545 ในส่วนของการจัดตั้งสำนักงานการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้ำในระดับสูงทุกข้อคือ ให้หน่วยเร่งรัดบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับใบแจ้งภาษีอากรและข้อมูลการเร่งรัดอื่นๆ ลงในโปรแกรมที่กรมสรรพากรกำหนด (ค่าเฉลี่ย = 0.90) ใบแจ้งภาษีอากรฉบับใดเมื่อถึงกำหนดเวลาชำระแล้วไม่ได้รับชำระหรือชำระไม่ครบถ้วนให้หน่วยจัดเก็บแจ้งให้หน่วยเร่งรัดทราบภายในวันทำการ

ถัดไป (ค่าเฉลี่ย = 0.87) การตั้งสำนวนเร่งรัดต้องแยกตามรายชื่อผู้ค้างหาใบแจ้งภาษีอากร รายเดียวกันแต่ต่างวาระกันให้นำไปรวมไว้เป็นสำนวนเดียวกัน (ค่าเฉลี่ย = 0.97) และสำนวน การเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างที่เสร็จสิ้นแล้วให้เก็บรักษาไว้ตามระเบียบว่าด้วยการเก็บรักษาและ การทำลายเอกสารในทางราชการกรมสรรพากร (ค่าเฉลี่ย = 0.97)

กล่าวโดยสรุปได้ว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูงเกี่ยวกับการจัดตั้งสำนวนการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างตามระเบียบ กรมสรรพากรว่าด้วยการจัดเก็บเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 (ค่าเฉลี่ยรวม = 0.93) (ตารางที่ 4.17)

**ตารางที่ 4.18** จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความ เข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
<b>ขั้นตอนและวิธีการเร่งรัด</b> จัดทำหนังสือเตือนให้นำเงินไปชำระตามแบบ ภ.ศ.12 โดยเร็วแต่ต้องใช้เวลาผู้ค้างภาษีอากร นำเงินมาชำระภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับ หนังสือเตือน	68 (97.10)	2 (2.90)	0.97	0.17	สูง
การส่งหนังสือเตือนให้ส่งโดยไปรษณีย์ ลงทะเบียนตอบรับหรือจะให้เจ้าพนักงานฯ นำไปส่งก็ได้เว้นแต่รายได้ที่มีจำนวนหนี้ค้างรวม ทั้งสิ้นตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไป ให้เจ้าพนักงานฯ ไปส่งด้วยตนเอง	70 (100.00)	0 (0.00)	1.00	0.00	สูง
การนำส่งตามข้อ 2. ไม่ได้ก็ให้นำบทบัญญัติใน มาตรา 8 แห่งประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับ	66 (94.30)	4 (5.70)	0.94	0.23	สูง
ถ้าผู้ค้างภาษีอากรมาพบตามกำหนดระยะเวลา สามารถขอผ่อนชำระตามระเบียบฯ ได้	58 (82.90)	12 (17.10)	0.83	0.38	สูง
ถ้าผู้ค้างภาษีอากรขอชำระภาษีอากรเพียงบางส่วน สามารถรับชำระภาษีอากรไว้ก่อนได้	69 (98.60)	1 (1.40)	0.99	0.12	สูง

ตารางที่ 4.18 (ต่อ) จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
ถ้าผู้ค้างภาษีอากรไม่มาพบตามกำหนดเวลา ก็ให้จัดทำหนังสือเตือนขึ้นอีก 1 ครั้ง โดยต้องห่างจากครั้งแรกไม่น้อยกว่า 30 วันและนำไปตอบรับมาติดสำนวนการเร่งรัดด้วย	70 (100.00)	0 (0.00)	1.00	0.00	สูง
ภายในกำหนดเวลา 30 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดให้นำเงินมาชำระตามหนังสือเตือนแต่ผู้ค้างไม่นำเงินมาชำระให้ดำเนินการสอบสวนทรัพย์สิน	65 (92.90)	5 (7.10)	0.93	0.26	สูง
การสอบสวนทรัพย์สินหากพบทรัพย์สินก็ให้เสนอผู้มีอำนาจเพื่อออกคำสั่งยึดหรืออายัดตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร	70 (100.00)	0 (0.00)	1.00	0.00	สูง
การสอบสวนทรัพย์สินให้ทำการสอบสวนทรัพย์สินถึงผู้ค้างทุกราย	55 (78.60)	5 (21.40)	0.79	0.41	สูง
กรณีไม่สามารถสอบสวนทรัพย์สินจากผู้ค้างภาษีอากรได้ให้ดำเนินการสอบสวนทรัพย์สินจากญาติหรือบุคคลในครอบครัวที่บรรลุนิติภาวะก้ำนัน ผู้ใหญ่บ้าน นายจ้าง หรือจากบุคคลอื่นใดที่จะเป็นประโยชน์แก่การเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง	66 (94.30)	4 (5.70)	0.94	0.23	สูง
กำหนดเวลาการสอบสวนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จภายใน 120 วัน นับแต่วันครบกำหนดให้นำเงินชำระหรือถ้าไม่สามารถทำได้ให้ขอขยายเวลาสอบสวนทรัพย์สินได้เป็นคราวๆ ต่อสรรพากรภาค	68 (97.10)	2 (2.90)	0.97	0.17	สูง

ตารางที่ 4.18 (ต่อ) จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
เจ้าพนักงานฯจะออกหมายเรียกผู้ต้องรับผิดหรือบุคคลใดๆที่เห็นควรเชื่อว่าเป็นประโยชน์มาให้ถือคำได้	69 (98.60)	1 (1.40)	0.99	0.12	สูง
ผู้ค้างภาษีอากรรายใดมีภาษีอากรค้างตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไปในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตกรุงเทพฯ หรือตั้งแต่ 1 แสนบาทขึ้นไปในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นอกเขตกรุงเทพฯหรือรายที่มีปัญหาการเร่งรัดให้ควบคุมการเร่งรัดโดยใกล้ชิด	67 (95.70)	3 (4.30)	0.96	0.20	สูง
การยึดหรืออายัดทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากรภายใน 30 วัน นับแต่วันที่สอบสวนทรัพย์สินเสร็จ	57 (81.40)	13 (18.60)	0.81	0.39	สูง
การยึดหรืออายัดทรัพย์สินที่ได้รับอนุมัติแล้วให้ดำเนินการขายทอดตลาดภายใน 30 วันนับแต่วันที่ทำการยึดหรืออายัด	68 (97.10)	2 (2.90)	0.97	0.17	สูง
ผู้ค้างภาษีอากรมีพฤติการณ์ต่อเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษี เช่น ย้ายภูมิลำเนา ย้ายถ่ายเททรัพย์สิน ให้รวบรวมหลักฐานแล้วรายงานต่อสรรพากรภาคเพื่อดำเนินคดีทางศาล	69 (98.60)	1 (1.40)	0.99	0.12	สูง
ระหว่งการเร่งรัดฯ หากผู้ค้างถูกเจ้าหน้าที่อื่นดำเนินคดีทางแพ่งหรือล้มละลายให้รับดำเนินการยึดหรืออายัด และขายทอดตลาดโดยด่วน	67 (95.70)	3 (4.30)	0.96	0.20	สูง

ตารางที่ 4.18 (ต่อ) จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
ระหว่างการเร่งรัดฯ หากผู้ค้างภาษีอากรถูกฟ้องล้มละลายและศาลพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดแล้วให้หน่วยงานเร่งรัดฯ รายงานสรรพากรภาคเพื่อขอชำระหนี้ด่วน	67 (95.70)	3 (4.30)	0.96	0.20	สูง
ระหว่างพิจารณาอุทธรณ์ หากผู้ค้างมิได้รับอนุมัติให้ทุเลาภาษี ให้เจ้าพนักงานฯ รีบติดตามทวงถามการอุทธรณ์โดยเร็วและทำการเร่งรัดจัดเก็บให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว	62 (88.60)	8 (11.40)	0.89	0.32	สูง
ระหว่างพิจารณาอุทธรณ์ หากผู้ค้างได้รับการอนุมัติให้ทุเลาภาษี ให้เจ้าพนักงานฯ สอดส่องโดยใกล้ชิด	63 (90.00)	7 (10.00)	0.90	0.30	สูง
ระหว่างพิจารณาอุทธรณ์ หากผู้ค้างรายใดอุทธรณ์เฉพาะประเด็นขอลดหรืองดเบี้ยปรับเงินเพิ่มให้ดำเนินการจัดเก็บภาษีอากรไปก่อน	67 (95.70)	3 (4.30)	0.96	0.20	สูง
ค่าเฉลี่ยรวม			0.94	0.20	สูง

ที่มา : จากการสำรวจ

หมายเหตุ : ตัวเลขในวงเล็บ หมายถึง ร้อยละ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนของขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในระดับสูงทุกข้อคือ จัดทำหนังสือเตือนให้นำเงินไปชำระตามแบบ ภ.ส.12 โดยเร็ว แต่ต้องใช้เวลาผู้ค้างภาษีอากรนำเงินมาชำระภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือเตือน (ค่าเฉลี่ย = 0.97) การส่งหนังสือเตือนให้ส่งโดยไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับหรือจะให้เจ้าพนักงานนำไปส่งก็ได้ เว้นแต่รายใดที่มีจำนวนหนี้ค้างรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไป ให้เจ้าพนักงานไปส่งด้วยตนเอง (ค่าเฉลี่ย = 1.00) การนำส่งตามข้อ 2. ไม่ได้ทำให้ นำบทบัญญัติในมาตรา 8 แห่งประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับ (ค่าเฉลี่ย



= 0.94) ถ้าผู้ค้างภาษีอากรมาพบตามกำหนดระยะเวลา สามารถขอผ่อนชำระตามระเบียบได้ (ค่าเฉลี่ย = 0.83) ถ้าผู้ค้างภาษีอากรขอชำระภาษีอากรเพียงบางส่วนสามารถรับชำระภาษีอากรไว้ก่อนได้ (ค่าเฉลี่ย = 0.99) ถ้าผู้ค้างภาษีอากรไม่มาพบตามกำหนดเวลาทำให้จัดทำหนังสือเตือนขึ้นอีก 1 ครั้ง โดยต้องห่างจากครั้งแรกไม่น้อยกว่า 30 วันและนำไปตอบรับมาติดสำนักงานการเร่งรัดด้วย (ค่าเฉลี่ย = 1.00) ภายในกำหนดเวลา 30 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดให้นำเงินมาชำระตามหนังสือเตือนแต่ผู้ค้างไม่นำเงินมาชำระให้ดำเนินการสอบสวนทรัพย์สิน (ค่าเฉลี่ย = 0.93) การสอบสวนทรัพย์สินหากพบทรัพย์สินก็ให้เสนอผู้มีอำนาจเพื่อออกคำสั่งยึดหรืออายัดตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร (ค่าเฉลี่ย = 1.00) การสอบสวนทรัพย์สินให้ทำการสอบสวนทรัพย์สินถึงผู้ค้างทุกราย (ค่าเฉลี่ย = 0.79) กรณีไม่สามารถสอบสวนทรัพย์สินจากผู้ค้างภาษีอากรได้ให้ดำเนินการสอบสวนทรัพย์สินจากญาติหรือบุคคลในครอบครัวที่บรรลุนิติภาวะ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน นายจ้างหรือจากบุคคลอื่นใดที่จะเป็นประโยชน์แก่การจัดเก็บภาษีอากรค้าง (ค่าเฉลี่ย = 0.94) กำหนดเวลาการสอบสวนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จภายใน 120 วัน นับแต่วันครบกำหนดให้นำเงินชำระหรือถ้าไม่สามารถทำได้ให้ขอขยายเวลาสอบสวนทรัพย์สินได้เป็นคราวๆ ต่อสรรพากรภาค (ค่าเฉลี่ย = 0.97) เจ้าพนักงานจะออกหมายเรียกผู้ต้องรับผิดชอบหรือบุคคลใดๆ ที่เห็นควรเชื่อว่าเป็นประโยชน์มาให้ถ้อยคำได้ (ค่าเฉลี่ย = 0.99) ผู้ค้างภาษีอากรรายใดมีภาษีอากรค้างตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไปในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตกรุงเทพหรือตั้งแต่ 1 แสนบาทขึ้นไปในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นอกเขตกรุงเทพหรือรายที่มีปัญหาการเร่งรัดให้ควบคุมการเร่งรัดโดยใกล้ชิด (ค่าเฉลี่ย = 0.96) การยึดหรืออายัดทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากรภายใน 30 วัน นับแต่วันที่สอบสวนทรัพย์สินเสร็จ (ค่าเฉลี่ย = 0.81) การยึดหรืออายัดทรัพย์สินที่ได้รับอนุมัติแล้วให้ดำเนินการขายทอดตลาดภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ทำการยึดหรืออายัด (ค่าเฉลี่ย = 0.97) ผู้ค้างภาษีอากรมีพฤติการณ์ส่อเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษี เช่น ย้ายภูมิลำเนา ย้ายถ่ายทรัพย์สิน ให้รวบรวมหลักฐานแล้วรายงานต่อสรรพากรภาคเพื่อดำเนินคดีทางศาล (ค่าเฉลี่ย = 0.99) ระหว่างการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างหากผู้ค้างถูกเจ้าหนี้ยื่นดำเนินคดีทางแพ่งหรือล้มละลายให้รีบดำเนินการยึดหรืออายัดและขายทอดตลาดโดยด่วน (ค่าเฉลี่ย = 0.96) ระหว่างการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างหากผู้ค้างภาษีอากรถูกฟ้องล้มละลายและศาลพิทักษ์ทรัพย์สินเด็ดขาดแล้วให้หน่วยงานเร่งรัดรายงานสรรพากรภาคเพื่อขอชำระหนี้ด่วน (ค่าเฉลี่ย = 0.96) ระหว่างพิจารณาอุทธรณ์หากผู้ค้างมิได้รับอนุมัติให้ทุเลาภาษีให้เจ้าพนักงานรีบติดตามทวงถามการอุทธรณ์โดยเร็วและทำการเร่งรัดจัดเก็บให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว (ค่าเฉลี่ย = 0.89) ระหว่างพิจารณาอุทธรณ์หากผู้ค้างได้รับการอนุมัติให้ทุเลาภาษีให้เจ้าพนักงานสอดส่องโดยใกล้ชิด (ค่าเฉลี่ย = 0.90) และระหว่างพิจารณาอุทธรณ์หากผู้ค้างรายใดอุทธรณ์เฉพาะประเด็นขอลดหรืองดเบี้ยปรับเงินเพิ่มให้ดำเนินการจัดเก็บภาษีอากรไปก่อน (ค่าเฉลี่ย = 0.96)

กล่าวโดยสรุปได้ว่าเจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง เกี่ยวกับขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 (ค่าเฉลี่ยรวม = 0.94) (ตารางที่ 4.18)

ตารางที่ 4.19 จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง (กรณีบุคคลธรรมดา)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
ขั้นตอนและวิธีการเร่งรัด (กรณีบุคคลธรรมดา) สามีและภรรยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ ถ้ามีภาษีอากรค้างชำระให้แจ้งให้ภริยาทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน และภริยาต้องร่วมรับผิดชอบภาษีที่ค้างชำระ เว้นแต่ภาษีอากรค้างที่เกิดจากเงินได้ตามมาตรา 40(1) และเข้าลักษณะมาตรา 57 เบญจ แห่งประมวลรัษฎากร	70 (100.00)	0 (0.00)	1.00	0.00	สูง
กรณีผู้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมิได้หักหรือนำส่งหรือหักแต่นำส่งเงินไม่ครบถ้วน ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตลอดจนยึดหรืออายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร	66 (94.30)	4 (5.70)	0.94	0.23	สูง
กรณีผู้ค้างภาษีอากรเป็นผู้เยาว์ ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ เสมือนไร้ความสามารถหรือผู้อยู่ต่างประเทศให้เร่งรัดหรือทวงหนี้ภาษีอากรจากผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาล ผู้พิทักษ์ หรือผู้จัดการกิจการอันก่อให้เกิดเงินได้พึงประเมินนั้น หากบุคคลดังกล่าวไม่ยอมชำระทำให้เกิดการยึด อายัด หรือขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรได้	65 (92.90)	5 (7.10)	0.93	0.26	สูง

ตารางที่ 4.19 (ต่อ) จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง (กรณีบุคคลธรรมดา)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
ในกรณีที่ผู้ค้างภาษีอากรถึงแก่ความตายก่อนที่จะชำระภาษีอากรค้าง และกองมรดกของผู้ตายยังไม่ได้แบ่งให้ทำการยึด อาศัย และขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้น	69 (98.60)	1 (1.40)	0.99	0.12	สูง
ในกรณีที่กองมรดกของผู้ตายได้แบ่งไปยังทายาทแล้วให้รายงานสรรพากรภาค เพื่อดำเนินคดีทางศาล	68 (97.10)	2 (2.90)	0.97	0.17	สูง
การเร่งรัดจัดเก็บในกรณีที่กองมรดกของผู้ตายยังไม่ได้แบ่ง ต้องรีบดำเนินการเป็นกรณีพิเศษ เพราะสิทธิเรียกร้องของเจ้าหนี้อื่นมีต่อเจ้ามรดกมีอายุความ 1 ปี นับแต่เมื่อเจ้าหนี้ได้รู้หรือควรได้รู้ถึงความตายของเจ้ามรดก	69 (98.60)	1 (1.40)	0.99	0.12	สูง
กรณีที่กองมรดกเป็นผู้ค้างภาษีอากร ทำให้การเร่งรัดภาษีอากรค้างไปยังผู้จัดการมรดกหรือทายาทหรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก หากยังไม่ยอมชำระก็ให้ทำการยึด อาศัยและขายทอดตลาดทรัพย์สินของกองมรดกได้ หากกองมรดกได้แบ่งแล้วให้รายงานสรรพากรภาคเพื่อดำเนินคดีทางศาล	69 (98.60)	1 (1.40)	0.99	0.12	สูง
ค่าเฉลี่ยรวม			0.97	0.15	สูง

ที่มา : จากการสำรวจ

หมายเหตุ : ตัวเลขในวงเล็บ หมายถึง ร้อยละ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนของขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง (กรณีบุคคลธรรมดา) ในระดับสูงทุกข้อ คือ สามี่และภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ ถ้ามีภาษีอากรค้างชำระให้แจ้งให้ภริยาทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันและภริยาต้องร่วมรับผิดชอบภาษีที่ค้างชำระเว้นแต่ภาษีอากรค้างที่เกิดจากเงินได้

ตามมาตรา 40(1) และเข้าลักษณะมาตรา 57 เบญจ แห่งประมวลรัษฎากร (ค่าเฉลี่ย = 1.00) กรณีผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมิได้หักหรือนำส่งหรือหักแต่นำส่งเงินไม่ครบถ้วน ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตลอดจนยึดหรืออายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร (ค่าเฉลี่ย = 0.94) กรณีผู้ค้างภาษีอากรเป็นผู้เยาว์ ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ เสมือนไร้ความสามารถหรือผู้อยู่ต่างประเทศให้เร่งรัดหรือทวงหนี้ภาษีอากรจากผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาล ผู้พิทักษ์หรือผู้จัดการกิจการอันก่อให้เกิดเงินได้พึงประเมินนั้น หากบุคคลดังกล่าวไม่ยอมชำระทำให้เกิดการยึด อายัดหรือขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรได้ (ค่าเฉลี่ย = 0.93) ในกรณีที่ผู้ค้างภาษีอากรถึงแก่ความตายก่อนที่จะชำระภาษีอากรค้างและกองมรดกของผู้ตายยังไม่ได้แบ่ง ให้ทำการยึด อายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้น (ค่าเฉลี่ย = 0.99) ในกรณีที่กองมรดกของผู้ตายได้แบ่งไปยังทายาทแล้วให้รายงานสรรพากรภาคเพื่อดำเนินคดีทางศาล (ค่าเฉลี่ย = 0.97) การเร่งรัดจัดเก็บในกรณีที่กองมรดกของผู้ตายยังไม่ได้แบ่งต้องรีบดำเนินการเป็นกรณีพิเศษเพราะสิทธิเรียกร้องของเจ้าหนี้อันมีต่อเจ้ามรดกมีอายุความ 1 ปี นับแต่เมื่อเจ้าหนี้ได้รู้หรือควรได้รู้ถึงความตายของเจ้ามรดก (ค่าเฉลี่ย = 0.99) และกรณีที่กองมรดกเป็นผู้ค้างภาษีอากรทำให้การเร่งรัดภาษีอากรค้างไปยังผู้จัดการมรดกหรือทายาทหรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก หากยังไม่ยอมชำระก็ให้ทำการยึด อายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินของกองมรดกได้ หากกองมรดกได้แบ่งแล้วให้รายงานสรรพากรภาคเพื่อดำเนินคดีทางศาล (ค่าเฉลี่ย = 0.99)

กล่าวโดยสรุปได้ว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง เกี่ยวกับขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง (กรณีบุคคลธรรมดา) ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 (ค่าเฉลี่ยรวม = 0.97) (ตารางที่ 4.19)

ตารางที่ 4.20 จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง (กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
ขั้นตอนและวิธีการเร่งรัด (กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล) กรณีเป็นคณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากทรัพย์สินของคณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนนั้นก่อน หากเร่งรัดไม่ได้ก็ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากบุคคลหรือผู้เป็นหุ้นส่วนคนใดคนหนึ่งหรือทุกคนก็ได้ ในกรณีผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลออกจากการเป็นหุ้นส่วนก็ยังคงต้องรับผิดชอบในหนี้ภาษีอากรค้างที่ห้างหุ้นส่วนได้ก่อให้เกิดขึ้น การเร่งรัดจากหุ้นส่วนที่ออกไปนั้นจะต้องกระทำให้แล้วเสร็จภายใน 2 ปี นับแต่วันที่หุ้นส่วนนั้นได้ออกจากการเป็นหุ้นส่วน	67 (95.70)	3 (4.30)	0.96	0.20	สูง
กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากห้างและจากหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดชอบพร้อมกันไปก็ได้	70 (100.00)	0 (0.00)	1.00	0.00	สูง
กรณีเป็นบริษัทจำกัด หากทำการเร่งรัดจัดเก็บจากบริษัทไม่ได้ก็ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากกรรมการของบริษัท ผู้รับผิดชอบไม่จำกัดและผู้ถือหุ้นของบริษัทที่ยังชำระมูลค่าหุ้นไม่เต็มครบ หากโต้แย้งหรือไม่ยอมชำระให้รายงานสรรพากรภาค เพื่อดำเนินการต่อไป	69 (98.60)	1 (1.40)	0.99	0.12	สูง

ตารางที่ 4.20 (ต่อ) จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง (กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีหุ้นนิติบุคคล บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
กรณีเป็นมูลนิธิพึงทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างได้เพียงจากทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องของมูลนิธิเท่านั้นและให้เรียกหลักฐานทางบัญชีมาประกอบการพิจารณา หากมูลนิธินั้นได้สิ้นสุดการดำเนินการแล้วให้ทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรค้างจากผู้ชำระบัญชีโดยการเร่งรัดต้องทำให้แล้วเสร็จภายในอายุความ 2 ปี นับแต่วันสิ้นสุดการชำระบัญชี	67 (95.70)	3 (4.30)	0.96	0.20	สูง
กรณีเป็นสมาคม ถึงทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างเพียงจากทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของสมาคมเท่านั้น โดยเรียกข้อบังคับของสมาคมและงบดุลมาพิจารณา หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ให้ทำการเร่งรัดจากสมาชิกได้เท่ากับจำนวนเงินค่าบำรุงที่สมาชิกผู้นั้นค้างชำระ ถ้าหากสมาคมได้เลิกกิจการแล้วให้ทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรจากผู้ชำระบัญชีและการเร่งรัดต้องทำให้แล้วเสร็จภายในอายุความ 2 ปี นับแต่วันเลิกกิจการ	65 (92.90)	5 (7.10)	0.93	0.26	สูง
กรณีเป็นกิจการร่วมค้า ให้ทำการเร่งรัดจากกิจการร่วมค้าก่อน โดยให้เรียกบัญชีทำการ บัญชีกำไรขาดทุนหรืองบดุลของกิจการมาประกอบการพิจารณา หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ก็ให้ทำการเร่งรัดจากผู้ร่วมค้ารายใดรายหนึ่งหรือทั้งหมดก็ได้	66 (94.30)	4 (5.70)	0.94	0.23	สูง

ตารางที่ 4.20 (ต่อ) จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง (กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีหุ้นนิติบุคคล บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
กรณีบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เลิกกิจการโดยมิได้แจ้งเลิกหรือแจ้งเลิกแต่มิได้จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชี ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างแล้วแต่กรณีตามที่ได้อธิบายมาแล้ว	68 (97.10)	2 (2.90)	0.97	0.17	สูง
กรณีบริษัทจำกัดได้ถูกจัดซื้อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้างและโฆษณาในหนังสือราชกิจจานุเบกษาแล้ว หากไม่สามารถทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากบริษัทได้ ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากกรรมการผู้จัดการ และหรือผู้ถือหุ้นทุกคนเท่าที่ยังชำระมูลค่าของหุ้นไม่ครบและพึงเรียกบังคับได้เสมือนว่านิติบุคคลนั้นยังมีได้เลิกภายในอายุความ 10 ปีนับแต่วันผู้ค้างภาษีอากรได้รับใบแจ้งภาษีอากร	68 (97.10)	2 (2.90)	0.97	0.17	สูง
กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแจ้งเลิกกิจการและอยู่ระหว่างการชำระบัญชี ให้มีหนังสือทวงถามและขอรับชำระจากผู้ชำระบัญชีพร้อมทำการเร่งรัดทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากร หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ให้ทำการเร่งรัดจากผู้จัดการผู้เป็นหุ้นส่วนที่ไม่จำกัดความรับผิดหรือผู้ถือหุ้นที่ชำระมูลค่าหุ้นไม่ครบ	70 (100.00)	0 (0.00)	1.00	0.00	สูง

ตารางที่ 4.20 (ต่อ) จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง (กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกิจการและจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีแล้ว ให้รีบเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างให้เสร็จสิ้นภายใน 2 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชี โดยมีหนังสือทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรค้างจากผู้ชำระบัญชี	69 (98.60)	1 (1.40)	0.99	0.12	สูง
ค่าเฉลี่ยรวม			0.97	0.15	สูง

ที่มา : จากการสำรวจ

หมายเหตุ : ตัวเลขในวงเล็บ หมายถึง ร้อยละ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนของขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง (กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล) ในระดับสูงทุกข้อคือ กรณีเป็นคณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากทรัพย์สินของคณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนนั้นก่อน หากเร่งรัดไม่ได้ก็ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากบุคคลหรือผู้เป็นหุ้นส่วนคนใดคนหนึ่งหรือทุกคนก็ได้ ในกรณีผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลออกจากการเป็นหุ้นส่วนก็ยังคงต้องรับผิดชอบในหนี้ภาษีอากรค้างที่ห้างหุ้นส่วนได้ก่อให้เกิดขึ้น การเร่งรัดจากหุ้นส่วนที่ออกไปนั้นจะต้องกระทำให้แล้วเสร็จภายใน 2 ปี นับแต่วันที่หุ้นส่วนนั้นได้ออกจากการเป็นหุ้นส่วน (ค่าเฉลี่ย = 0.96) กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากห้างและจากหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดชอบพร้อมกันไปก็ได้ (ค่าเฉลี่ย = 1.00) กรณีเป็นบริษัทจำกัดหากทำการเร่งรัดจัดเก็บจากบริษัทไม่ได้ก็ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากกรรมการของบริษัทผู้รับผิดชอบไม่จำกัดและผู้ถือหุ้นของบริษัทที่ยังชำระมูลค่าหุ้นไม่เต็มครบ หากโต้แย้งหรือไม่ยอมชำระให้รายงานสรรพากรภาคเพื่อดำเนินการต่อไป (ค่าเฉลี่ย = 0.99) กรณีเป็นมูลนิธิพึงทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างได้เพียงจากทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้อง



ของมูลนิธิเท่านั้นและให้เรียกหลักฐานทางบัญชีมาประกอบการพิจารณา หากมูลนิธินั้นได้สิ้นสุดการดำเนินการแล้วให้ทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรค้างจากผู้ชำระบัญชีโดยการเร่งรัดต้อง ทำให้แล้วเสร็จภายในอายุความ 2 ปี นับแต่วันสิ้นสุดการชำระบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 0.96) กรณีเป็นสมาคมถึงทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างเพียงจากทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของสมาคมเท่านั้น โดยเรียกข้อบังคับของสมาคมและงบดุลมาพิจารณา หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ให้ทำการเร่งรัดจากสมาชิกได้เท่ากับจำนวนเงินค่าบำรุงที่สมาชิกผู้นั้นค้างชำระ ถ้าหากสมาคมได้เลิกกิจการแล้วให้ ทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรจากผู้ชำระบัญชีและการเร่งรัดต้องทำให้แล้วเสร็จภายในอายุความ 2 ปี นับแต่วันเลิกกิจการ (ค่าเฉลี่ย = 0.93) กรณีเป็นกิจการร่วมค้าให้ทำการเร่งรัดจากกิจการร่วมค้าก่อน โดยให้เรียกบัญชีทำการ บัญชีกำไรขาดทุนหรืองบดุลของกิจการมาประกอบการพิจารณา หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ก็ให้ทำการเร่งรัดจากผู้ร่วมค้ารายใดรายหนึ่งหรือทั้งหมดก็ได้ (ค่าเฉลี่ย = 0.94) กรณีบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เลิกกิจการ โดยมีได้แจ้งเลิกหรือแจ้งเลิกแต่ไม่ได้จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างแล้วแต่กรณีตามที่ได้กล่าวมาแล้ว (ค่าเฉลี่ย = 0.97) กรณีบริษัทจำกัดได้ถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้างและโฆษณาในหนังสือราชกิจจานุเบกษาแล้ว หากไม่สามารถทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากบริษัทได้ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากกรรมการผู้จัดการและหรือผู้ถือหุ้นทุกคนเท่าที่ยังชำระมูลค่าของหุ้นไม่ครบและพึงเรียกบังคับได้เสมือนว่านิติบุคคลนั้นยังมีได้เลิกภายในอายุความ 10 ปี นับแต่วันผู้ค้างภาษีอากรได้รับใบแจ้งภาษีอากร (ค่าเฉลี่ย = 0.97) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแจ้งเลิกกิจการและอยู่ระหว่างการชำระบัญชีให้มีหนังสือทวงถามและขอรับชำระจากผู้ชำระบัญชีพร้อมทำการเร่งรัดทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากร หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ให้ทำการเร่งรัดจากผู้จัดการผู้เป็นหุ้นส่วนที่ไม่จำกัดความรับผิดหรือผู้ถือหุ้นที่ชำระมูลค่าหุ้นไม่ครบ (ค่าเฉลี่ย = 1.00) และกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกิจการและจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีแล้วให้รีบเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างให้เสร็จสิ้นภายใน 2 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีโดยมีหนังสือทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรค้างจากผู้ชำระบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 0.99)

กล่าวโดยสรุปได้ว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูงเกี่ยวกับขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง (กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล) ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 (ค่าเฉลี่ยรวม = 0.97) (ตารางที่ 4.20)

ตารางที่ 4.21 จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนของการรายงาน

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ	ความคิดเห็น		$\bar{X}$	S.D.	ระดับความเข้าใจ
	ใช่	ไม่ใช่			
<u>การรายงาน</u> ให้หน่วยเร่งรัดจัดทำรายงานผลการเร่งรัดภาษีอากรค้างเป็นรายเดือนส่งถึงสำนักงานสรรพากรภาคภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป	70 (100.00)	0 (0.00)	1.00	0.00	สูง
ให้สรรพากรภาคประเมินผลการเร่งรัดภาษีอากรของหน่วยเร่งรัดที่อยู่ในท้องที่ภาคนั้นและรายงานให้สำนักมาตรฐานกรรมวิธีภาษีทราบเป็นรายเดือนภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป	60 (85.70)	10 (14.30)	0.86	0.35	สูง
ค่าเฉลี่ยรวม			0.93	0.18	สูง

ที่มา : จากการสำรวจ

หมายเหตุ : ตัวเลขในวงเล็บ หมายถึง ร้อยละ

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 ในส่วนของการจัดทำรายงานในระดับสูงทุกข้อ คือให้หน่วยเร่งรัดจัดทำรายงานผลการเร่งรัดภาษีอากรค้างเป็นรายเดือนส่งถึงสำนักงานสรรพากรภาคภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป (ค่าเฉลี่ย = 1.00) และให้สรรพากรภาคประเมินผลการเร่งรัดภาษีอากรของหน่วยเร่งรัดที่อยู่ในท้องที่ภาคนั้นและรายงานให้สำนักมาตรฐานกรรมวิธีภาษีทราบเป็นรายเดือนภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป (ค่าเฉลี่ย = 0.86)

กล่าวโดยสรุปได้ว่า เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่มีความรู้ความเข้าใจในระดับสูง ในส่วนของการจัดทำรายงานตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545 (ค่าเฉลี่ยรวม = 0.93) (ตารางที่ 4.21)