

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

กรมสรรพากรเป็นหน่วยงานหลักที่มีบทบาทสำคัญของกระทรวงการคลังหน่วยงานหนึ่งในการจัดเก็บรายได้จากภาษีอากรเพื่อนำไปจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายในการบริหารประเทศของรัฐบาล ดังนั้นการกำหนดแผนการพัฒนาใด ๆ จะต้องไม่ลืมภารกิจหลักและหน้าที่ความรับผิดชอบหลักที่กรมสรรพากรต้องดำเนินการ หรือถูกกำหนดให้ดำเนินการตามกฎหมาย กรอบวิสัยทัศน์ (Vision) และพันธกิจ (Mission) ที่ได้กำหนดทิศทางการพัฒนาแล้ว รวมถึงเป้าหมายย่อยต่าง ๆ ซึ่งเป็นเป้าหมายภายใน อาทิ เป้าหมายการกำกับดูแล เป้าหมายการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง เป้าหมายการนำผู้เสียภาษีรายใหม่เข้าระบบ เป้าหมายการขึ้นแบบแสดงรายการ เป็นต้น ถือเป็นส่วนสำคัญในหลักการพื้นฐานที่ใช้จัดทำเป็นแนวปฏิบัติงานปี 2547 ของกรมสรรพากรด้วยเช่นกัน หากจะอธิบายถึงความสัมพันธ์ของนโยบายและยุทธศาสตร์ภายในภายนอกที่จะนำมาใช้จัดทำแนวปฏิบัติงานกรมสรรพากรในปี 2547 แล้วอธิบายได้ดังภาพด้านล่าง

รูปที่ 1 แสดงความสัมพันธ์ของยุทธศาสตร์ชาติไปสู่แผนปฏิบัติงานปี 2547

องค์ประกอบภายใน

- กรอบภารกิจและหน้าที่ของกรม ฯ
- แผนผลิต/กิจกรรม เอกสาร งบประมาณ
- แผนปฏิรูปกรมฯ ปี 2545 – 2558
- แผนแม่บท IT และการสื่อสาร



องค์ประกอบภายนอก

- ยุทธศาสตร์ประเทศ/กระทรวง
- แผนบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
- มิติวัดผลของ ก.พ.ร.

ที่มา : สาริต รังคสิริ และเกียรติศักดิ์ วงศ์พาณิชย์ (2546)

ตามที่กรมสรรพากรได้รับมอบหมายนโยบายจากกระทรวงการคลังและเพื่อให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของประเทศในด้านการบริหารที่จะสะท้อนอยู่ในแนวปฏิบัติงาน เมื่อประเมินสิ่งที่จะผนวกไว้ในแนวปฏิบัติงานกรมสรรพากร ปี 2547 แล้ว จะพบมิติที่จะสะท้อนการพัฒนาองค์กรและการบริหารอย่างเป็นระบบไปสู่อนาคตตามยุทธศาสตร์ของประเทศ ดังต่อไปนี้

1. **มิตินวัตกรรมผลสัมฤทธิ์จากการปฏิบัติงาน** โดยได้บรรจุปัจจัยการพัฒนาระบบงานและการสร้างกรอบดัชนีชี้วัดประสิทธิภาพตามสภาพความเป็นจริงที่จะทำให้เกิดประสิทธิผลของการปฏิบัติงานทั้งภายนอกและภายใน โดยใส่ปัจจัยรองรับการเพิ่มขึ้นของระบบการตรวจสอบของภาครัฐ พร้อมๆ กับการรับผลสะท้อนด้านสังคมที่เกิดจากการดำเนินมาตรการใด ๆ ที่กระตุ้นให้เกิดการแก้ไขอย่างรวดเร็ว ซึ่งต้องการความยืดหยุ่นด้านนโยบายค่อนข้างสูงกว่าแต่ก่อน ซึ่งมุ่งเพื่อที่จะ

- สร้างการวัดผลในการปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี
- สร้างการวัดผลเน้นความสำเร็จตามภารกิจและหน้าที่
- สร้างปัจจัยที่เอื้อต่อการตรวจสอบในภาพรวมให้มากที่สุด

2. **มิติที่เป็นผลสัมฤทธิ์ด้านผู้เสียภาษี** โดยมุ่งเน้นไปที่กระบวนการลดขั้นตอนการทำงาน ลดภาระผู้เสียภาษีในการติดต่อราชการทั้งในด้านเวลาและการรับบริการ การพัฒนาระบบบริการใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มช่องทางและความสะดวกในการรับบริการพื้นฐานที่พึงได้รับจากรัฐ การปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบ หรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการด้วยความโปร่งใส ลดดุลพินิจให้มากที่สุด รวมถึงเปิดรับความคิดเห็นการมีส่วนร่วมต่าง ๆ ไปพร้อมกันด้วย ซึ่งมุ่งเพื่อที่จะ

- เพิ่มประสิทธิภาพการทำงานและสร้างความสมัครใจในการเสียภาษี
- สร้างความทั่วถึงเป็นธรรมและโปร่งใสในการทำงาน และ
- สร้างฐานภาษีที่ยั่งยืนเพื่อรักษาเสถียรภาพด้านการเงินการคลังของประเทศ

3. **มิติที่เป็นผลสัมฤทธิ์ที่นำการพัฒนาไปสู่เป้าหมายในอนาคต** โดยมุ่งเน้นการพัฒนา ระบบการบริหารจัดการภายในพร้อม ๆ กับการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการผู้เสียภาษีด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) การปรับเปลี่ยนระบบ หรือรูปแบบการทำงานของบุคลากร การพัฒนาคุณภาพและศักยภาพการทำงานของบุคลากร ตลอดจนพัฒนาระบบการให้รางวัล หรือค่าตอบแทนการทำงานที่เหมาะสม ซึ่งมุ่งเพื่อ

- เป้าหมายการพัฒนาในอนาคตด้านบริหารจัดการ ให้ลดงานและจำนวน Front Office พร้อมกับเสริมสร้างระบบงานส่วนกลางที่เข้มแข็ง สร้างองค์กรและระบบงานให้เป็น Computerized Organization สร้างระบบบริหาร หรือวัดผลร่วมแบบ Matrix Management จัดเก็บภาษีด้วยวิธีหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นหลัก และรักษาความมั่นคงของชาติด้านเศรษฐกิจ

- เป้าหมายในอนาคตด้านการบริการผู้เสียภาษี ให้บริการครบวงจรผ่านระบบออนไลน์ บนเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และช่องทางอื่น ๆ รับแบบแสดงรายการภาษี และยื่นชำระภาษีผ่านคนกลาง (Agent) ให้ผู้เสียภาษีได้รับบริการตามสิทธิของผู้เสียภาษีที่พึงได้รับ กำหนดให้มี

หน่วยงานที่ปรึกษา ให้คำแนะนำ และบริการฝึกอบรมแก่ผู้เสียภาษีเป็นส่วนรวม เพื่อให้มีความภาคภูมิใจในการเป็นผู้เสียภาษี

แผนปฏิบัติงานปี 2547 มีจุดเปลี่ยนที่สำคัญคือ จะเน้นการพัฒนากระบวนการและการบริหารหรือจัดการองค์กรของกรมสรรพากร จากเดิมที่เน้นไปที่ระบบการตรวจสอบ ควบคุมบังคับใช้กฎหมาย สภาพบังคับที่เคร่งครัดที่ใช้กฎหมายและระเบียบปฏิบัติงานเป็นที่ตั้ง ไปสู่การกำกับดูแลให้เกิดผลบังคับใช้ตามกฎหมายอย่างเหมาะสม ดำเนินมาตรการในสภาวะการทำงานที่ยืดหยุ่นกว่า มีประสิทธิภาพในการทำงานมากกว่า เพิ่มความสะดวกและเพิ่มทางเลือกในการใช้บริการตามบทบาทหน้าที่ให้มากขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรการและกรอบยุทธศาสตร์หลักที่มุ่งให้ประชาชน (ผู้เสียภาษี) เป็นสำคัญ

จากผลงานที่ผ่านมาทำให้ความสำคัญของกรมสรรพากรในฐานะผู้จัดเก็บรายได้ส่วนใหญ่ให้รัฐมีมากขึ้น ทั้งนี้ไม่ว่าจะเป็นการมีส่วนร่วมรักษาเสถียรภาพด้านการเงินการคลังภาครัฐ การลดภาระเงินกู้ที่เป็นหนี้สาธารณะในระบบงบประมาณอันมีส่วนช่วยเร่งรัดกระบวนการใช้นโยบายงบประมาณอันมีส่วนช่วยเร่งรัดกระบวนการใช้นโยบายงบประมาณสมดุลของรัฐบาลให้เกิดขึ้นเร็วกว่ากำหนด และการเพิ่มความสัมพันธ์รูปแบบใหม่ต่อประชาชนผู้เสียภาษีให้รัฐซึ่งเป็นพื้นฐานในการจัดการที่มุ่งเน้นแนวทางการจัดการที่นำประชาชนเป็นที่ตั้ง ทำให้กรมสรรพากรต้องมุ่งพัฒนาไปในทิศทางเดียวกันและพร้อมกันทุกส่วนไปเพื่อรักษาคุณภาพและประสิทธิภาพของงานได้มีผลสัมฤทธิ์ต่อทั้งภาครัฐและภาคเอกชนผู้เสียภาษีอย่างต่อเนื่องและเต็มความสามารถ ให้เข้าถึงความหมายของคำว่า **เต็มที่ เต็มใจ ให้ประชาชน**

กรอบแนวคิดในการจัดตั้งสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) และบทบาทสำคัญของสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) มีสาเหตุเนื่องมาจากเดิมผู้เสียภาษีที่ใช้บริการจากสำนักงานบัญชี ส่วนใหญ่มักจะเป็นผู้เสียภาษียาชนาคนกลางหรือขนาดเล็ก ซึ่งมีจำนวนมากพอสมควร อาจจะได้ว่าเป็นกลุ่มใหญ่ที่สุดในระบบภาษี ส่วนผู้เสียภาษียาชนาคนใหญ่มักจะมีพนักงานบัญชีที่จัดทำบัญชีและยื่นแบบชำระภาษีเอง แนวคิดในการจัดตั้งสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) นี้เกิดขึ้นเพื่อรองรับผู้เสียภาษีที่เป็นบริษัทขนาดกลางและขนาดเล็กเพราะว่าผู้เสียภาษีกลุ่มดังกล่าวนี้ มักจะไม่มีความรู้ความเข้าใจทางด้านภาษีอากรอย่างถ่องแท้ และมักจะไม่มีความชำนาญในการดำเนินการทางภาษีตามขั้นตอนที่ถูกต้อง จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดและส่งผลกระทบต่อเม็ดเงินธุรกิจของตนในภายหลัง ดังนั้นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) จะเข้ามามีบทบาทสำคัญในการที่จะช่วยจัดทำบัญชีและดูแลการเสียภาษีของผู้เสียภาษียาชนาคนกลาง และขนาดเล็กเหล่านั้นให้เป็นที่ไปตามระบบและขั้นตอนที่ถูกต้อง

กรมสรรพากรได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติตามประกาศกรมสรรพากร ฯ สำหรับผู้ที่ประสงค์จะขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) โดยมีคุณสมบัติราว ๆ พอสังเขป เช่น ผู้ที่จะทำหน้าที่เป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) จะต้องทำหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษี หรือดำเนินการอื่นใดตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (web site) ของกรมสรรพากร (<http://www.rd.go.th/>) และบุคคลผู้ทำหน้าที่เป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลตามข้อ 1 ของประกาศ ฯ ก็ตาม จะต้องมีความรู้เป็นผู้ทำบัญชีตามคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามมาตรา 7(6) แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และผ่านการอบรมทางด้านกฎหมายอากรตามหลักสูตรที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด นอกจากนั้นก็ต้องมีประสบการณ์ในด้านการบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี และเป็นตัวแทนของผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่น้อยกว่า 50 ราย ณ วันที่ขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) โดยต้องทำบัญชีและยื่นแบบแสดงรายการภาษีทางอินเทอร์เน็ต รวมทั้งมีประวัติการเสียภาษีที่ดี และหากมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนด กรมสรรพากรก็จะได้รับการพิจารณาอนุญาตให้เป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent)

ซึ่งประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับทั้งในส่วนของกรมสรรพากรและผู้เสียภาษีตามแนวคิดดังกล่าวรวมถึงการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่ยื่นขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ดังที่กล่าวมานั้น ทางกรมสรรพากรมีเจตจำนงที่จะพิจารณาอนุญาตสำนักงานบัญชีที่ดีและมีคุณภาพ เพื่อให้เป็นตัวแทนของกรมสรรพากรในการทำหน้าที่ดูแลผู้เสียภาษีให้ชำระภาษีได้อย่างถูกต้องตามขั้นตอนและกระบวนการตามที่กฎหมายกำหนด ในขณะที่เดียวกันสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ที่ได้รับการอนุญาตจากกรมสรรพากรซึ่งถือได้ว่ามีความน่าเชื่อถือได้ในระดับหนึ่ง ก็ย่อมจะพัฒนาคุณภาพของตนเองและลูกค้าให้ดียิ่งขึ้น เพราะฉะนั้นกรมสรรพากรก็จะได้ประโยชน์จากโครงการนี้ในด้านการถ่วงดุลคุณภาพ ทั้งในส่วนของสำนักงานบัญชีและผู้เสียภาษีในเวลาเดียวกัน ในส่วนของผู้เสียภาษีหรือผู้ประกอบการเองก็จะลดปัญหาเรื่องของการใช้บริการจากสำนักงานบัญชีที่ไม่มีมาตรฐาน โดยสามารถเลือกใช้บริการจากสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ที่ได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร ซึ่งจะได้รับการนำชื่อขึ้นทางเว็บไซต์ (web site) ของกรมสรรพากร (<http://www.rd.go.th/>) ในหัวข้อสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ตลอดระยะเวลาที่ได้รับอนุญาตเป็นเวลา 2 ปี นับแต่วันที่ได้รับอนุญาต สำหรับข้อกำหนดที่ให้ยื่นแบบและชำระภาษีผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ ก็เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับผู้เสียภาษีเพราะสามารถยื่นได้ทุกที่ทั่วประเทศตามเวลาที่กำหนดในเงื่อนไขการยื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

แนวคิดในการจัดตั้งสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ในขณะนั้นยังถือเป็นเพียงจุดเริ่มต้นของการจัดตั้งตัวแทนในการจัดเก็บภาษีให้กรมสรรพากร โดยเริ่มจากการทำบัญชีและยื่นแบบแสดงรายการภาษีอากรทางอินเทอร์เน็ตแทนผู้มีหน้าที่เสียภาษี หากระบบการทำงานและกระบวนการตามแนวคิดดังกล่าวเป็นไปได้ด้วยดี กรมสรรพากรก็หวังว่าจะได้มีการพัฒนาความร่วมมือกันในด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกันต่อไปในอนาคต หากกรมสรรพากรสามารถพิจารณาอนุญาตสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ที่น่าเชื่อถือได้จำนวนมากเท่าใด ก็จะทำให้กรมสรรพากรสามารถจัดเก็บภาษีเข้ารัฐได้เต็มเม็ดเต็มหน่วยยิ่งขึ้น ซึ่งแน่นอนว่าจะลดปัญหาที่จะเกิดขึ้นกับผู้เสียภาษีทั้งในส่วนของผู้ประกอบการและเม็ดเงินภาษี สำหรับสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) รุ่นแรก ที่กำลังจะได้รับการพิจารณาอนุญาตนี้กรมสรรพากรมิได้กำหนดเป้าหมายจำนวนรายแต่อย่างใด แต่ในทางหลักการเชื่อได้ว่า หากมีสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ที่ได้รับอนุญาตมารายเท่าใด นโยบายการจัดเก็บภาษีแบบเดิมนั้นของกรมสรรพากรก็น่าจะสัมฤทธิ์ผลตามเป้าหมายที่วางไว้ได้ด้วยดี

กรมสรรพากรได้ทำการศึกษาระบบ Tax Agent ของประเทศออสเตรเลีย ก่อนนำมาใช้ในประเทศไทย ซึ่งกฎหมายของออสเตรเลียเขาบังคับไว้เลยว่า ทุกกิจการต้องเสียภาษีผ่าน Tax Agent ที่ได้รับการอนุมัติจากกรมเก็บภาษีของเขา ข้อมูลที่ได้จาก www.tabd.gov.au เป็นเว็บไซต์ของ Tax Agent's Board ของประเทศออสเตรเลีย ซึ่งพอจะสรุปได้ว่าหน้าที่ของ Tax Agent ต่อรัฐคือ

1. ยื่นแบบฟอร์มภาษีให้ลูกค้าอย่างซื่อสัตย์ ถูกต้องและสมบูรณ์
2. ติดตามให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย
3. ปฏิบัติอย่างมีอาชีพต่อลูกค้าและต่อเจ้าหน้าที่สรรพากร (the Australian Taxation Office)
4. รักษาภาพพจน์ที่ดีและปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์

ในระบบของออสเตรเลียนั้น กรณีที่เจ้าหน้าที่สรรพากรต้องการข้อมูลหรือต้องการตรวจสอบผู้เสียภาษี เขาจะติดต่อโดยตรงไปยัง Tax Agent ที่ดูแลผู้เสียภาษีนั่นอยู่และ Tax Agent จะต้องเป็นผู้ประสานงานกับสรรพากร โดยได้รับมอบอำนาจจากลูกค้าเช่นกัน

คณะกรรมการกำกับดูแล สำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent's Board) ประกอบด้วยสมาชิก 6 คน แต่งตั้งโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังของออสเตรเลีย มีอำนาจหน้าที่พิจารณาและออกใบอนุญาตขึ้นทะเบียน หรือถอดถอน Tax Agent ซึ่งโดยปกติแล้ว สาเหตุที่ Tax Agent จะถูกถอดถอนเนื่องจาก

1. เจตนายื่นแบบ (แทนลูกค้า) โดยฉ้อฉล

2. ปฏิบัติผิดจรรยาบรรณของ Tax Agent
3. ไม่เอาใจใส่ต่อการเสียภาษีอากรของลูกค้า ตามที่กฎหมายกำหนด
4. มีพฤติกรรมที่ส่อไปในทางมิชอบ เจตนาหลีกเลี่ยงภาษี จนเข้าเกณฑ์ต้องโทษทางอาญา ฯลฯ

การขอขึ้นทะเบียนเป็น Tax Agent ในประเทศออสเตรเลียผู้ที่ขอขึ้นทะเบียนเป็น Tax Agent จะเน้นที่คุณสมบัติด้านการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน จากระเบียบเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ปี 1936 ข้อบท 156 ได้กำหนดคุณสมบัติของผู้ขอขึ้นทะเบียนไว้ ดังนี้

1. ต้องสำเร็จการศึกษาปริญญาตรีด้านบัญชีหรือเทียบเท่า โดยมีระยะเวลาเรียนไม่ต่ำกว่า 3 ปี
2. ต้องสำเร็จการศึกษากฎหมายภาษีออสเตรเลีย และหลักสูตรกฎหมายธุรกิจ ซึ่งมีระยะเวลาเรียนไม่ต่ำกว่า 18 เดือน และ
3. มีประสบการณ์ทำงานเต็มเวลา ในด้านภาษีอากรไม่ต่ำกว่า 12 เดือน ในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา กรณีที่ไม่ได้จบด้านบัญชีหรือกฎหมาย ก็อาจขอขึ้นทะเบียน Tax Agent ได้ หากเข้าหลักเกณฑ์ ดังนี้
4. มีประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องไม่น้อยกว่า 8 ปี ในช่วง 10 ปีที่ผ่านมา หรือ
5. เป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพด้านบัญชีหรือกฎหมาย
6. สำเร็จการศึกษาหลักสูตรด้านการบัญชีพื้นฐาน และหลักสูตรกฎหมายภาษีของออสเตรเลีย

กรณีสำเร็จการศึกษาจากต่างประเทศ ก็อาจขอขึ้นทะเบียน Tax Agent ได้ หากเป็นหลักสูตรที่เทียบเคียงได้กับมาตรฐานของมหาวิทยาลัยในออสเตรเลีย และต้องสำเร็จการศึกษาหลักสูตรกฎหมายธุรกิจ ซึ่งมีระยะเวลาเรียนไม่ต่ำกว่า 18 เดือน หลักสูตรกฎหมายภาษีของออสเตรเลีย และมีประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องไม่น้อยกว่า 12 เดือน (อมรศักดิ์ พงศ์พิศุศม์. 2551)

บริการของ Tax Agent กฎหมายภาษีของออสเตรเลียกำหนดให้ Tax Agent มีหน้าที่และความรับผิดชอบเต็มที่ในการให้บริการต่อลูกค้าของตน โดยไม่ให้ลูกจ้างหรือหุ้นส่วนคนใดมาลงนามแทนในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือยื่นคำร้องโต้แย้งการประเมินภาษีของลูกค้าแทนตนได้ เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ชัดเจนว่าตัวแทน (nominee) ของตนได้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพภายใต้การกำกับดูแลเป็นอย่างดีจาก Tax Agent

ในการยื่นแบบภาษี คำร้อง คำอุทธรณ์ภาษี หรือการขออนุญาตใด ๆ แทนลูกค้าของตนนั้น Tax Agent จะต้องลงนามรับรองว่า

1. เอกสารต่าง ๆ ได้ทำขึ้นตามข้อมูลหรือหลักฐานที่ได้รับจากลูกค้า
2. มีคำรับรองจากลูกค้า (ผู้เสียหาย) ว่าข้อมูลที่จัดส่งให้ นั้นเป็นข้อมูลที่ตรงกับความเป็นจริงและถูกต้อง และ
3. ได้รับมอบอำนาจจากลูกค้า ให้เป็นผู้ยื่นแบบหรือคำร้อง ๆ ต่าง ๆ เหล่านั้นต่อเจ้าพนักงาน

นอกจากนั้น กฎหมายยังกำหนดให้ Tax Agent ต้องมีความรับผิดชอบต่อการยื่นแบบหรือคำร้องใด ๆ แทนลูกค้าของตน ให้ทันภายในกำหนดเวลา หรือตามนัดหมายจากเจ้าพนักงาน มิให้เกิดความเสียหายใด ๆ แก่ลูกค้า มิฉะนั้นจะถูกเพิกถอนหรือพักใบอนุญาต

ข้อความข้างต้นนั้นเป็นข้อมูลเกี่ยวกับ Tax Agent ของประเทศออสเตรเลีย และต่อไปนี้ผู้ศึกษาจะขอ นำข้อมูลเกี่ยวกับ Tax Agent ของประเทศ นิวซีแลนด์ มาแสดงให้เห็น ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

1. การสมัครเป็น Tax Agent ของประเทศนิวซีแลนด์ กระทำได้โดยวิธีการกรอกใบสมัคร ที่เรียกว่า IR 791 ขอขึ้นทะเบียนได้ทั้งกรณีของบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วน หรือในรูปบริษัทจำกัด ซึ่งมีลูกค้า (ผู้เสียหาย) มาใช้บริการตั้งแต่ 10 รายขึ้นไป กรณีของสำนักงานบัญชีหรือสำนักงานที่ปรึกษาภาษี ซึ่งมีหุ้นส่วน (partner) หลายคน อาจขอขึ้นทะเบียนเป็น Tax Agent สำหรับหุ้นส่วนแต่ละรายแยกต่างหากจากกันก็ได้
2. สิทธิต่าง ๆ ที่ Tax Agent จะได้รับจากกรมสรรพากรนิวซีแลนด์ มีดังนี้
 - ได้สิทธิใช้บริการทางโทรศัพท์อัตโนมัติที่ชื่อ INFOexpress เพื่อขอแบบฟอร์มภาษี คู่มือภาษี ข้อมูลการชำระภาษี เป็นต้น
 - ได้รับข้อมูลข่าวสารรายเดือน AGENTanswer เพื่อ update ข้อมูลข่าวสารจากกรมสรรพากร
 - ได้สิทธิขยายช่วงเวลายื่นแบบภาษีของลูกค้า โดยไม่ต้องกระจุกตัวในช่วงผู้เสียหายหนาแน่น
 - สามารถตรวจสอบข้อมูลการเสียหายของลูกค้าผ่านระบบ online
3. การยื่นแบบในระบบ E-File ซึ่งเป็นระบบการให้บริการและฐานข้อมูลแบบ online เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ Tax Agent เช่น
 - การยื่นแบบแสดงรายการภาษีต่าง ๆ เป็นส่วนใหญ่โดยผ่านจากเครื่องคอมพิวเตอร์ online ตรงไปยังสรรพากร
 - รับหนังสือต่าง ๆ โดยตรงผ่านระบบ online
 - การเปลี่ยนแปลงรายชื่อกู้ และรายละเอียดของลูกค้าได้เองโดยตรง

E-File มีประโยชน์ในแง่ความสะดวกรวดเร็ว เพิ่มประสิทธิภาพ และลดค่าใช้จ่าย โดยมีระบบตรวจสอบการกรอกแบบนำส่งภาษี ซึ่งจะช่วยลดข้อผิดพลาดต่าง ๆ ลงได้ รวมถึงความรวดเร็วในการรับหนังสือแจ้งการประเมิน และการคืนเงินภาษี

สำหรับในประเทศสหรัฐอเมริกา สำนักงานบัญชีตัวแทนหรือสำนักงานบัญชีของผู้เสียภาษี (Authorized tax practitioners) ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล สามารถขอข้อมูลต่าง ๆ ของลูกค้าของเขา (ภายใต้ความยินยอมของลูกค้า) ผ่านทางอินเทอร์เน็ต ซึ่งบริการนี้เรียกว่า TDS (The Transcript Delivery System) ได้แก่

- ประวัติการเสียภาษี
- ประวัติการกระทำผิดทางภาษี เป็นต้นว่าเคยทำผิดไว้กี่ครั้งเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่มไว้อย่างไร เป็นจำนวนเงินเท่าใด
- สำเนาของแบบฟอร์มภาษีที่เคยยื่นไว้

โดยระบบนี้จะทำให้สามารถขอข้อมูลย้อนหลังไปได้หลาย ๆ ปี และสามารถส่งมาถึงเราผ่านทางอินเทอร์เน็ต เป็นการสะดวกมากในกรณีที่ สำนักงานบัญชีตัวแทน จะต้องไปพบเจ้าหน้าที่สรรพากรแทนลูกค้า ก็สามารถตรวจสอบข้อมูลเหล่านี้ได้ก่อน ถ้ากรมสรรพากรมีการพัฒนาด้านนี้ จะช่วยให้สำนักงานบัญชีอยากสมัครเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนมากขึ้น เพราะมองเห็นประโยชน์ที่จะได้มากขึ้น

กรมสรรพากรควรจะพิจารณาว่าเหตุใด โครงการ Tax Agent หรือสำนักงานบัญชีตัวแทนของกรมสรรพากร ซึ่งเปิดให้สมัครมาหลายปีแล้ว จึงมีสำนักงานบัญชีตัวแทนอยู่เพียง 14 รายเท่านั้น (ศิริรัฐ โชติเวชการ, 2547) เมื่อเทียบกับจำนวนสำนักงานบัญชีที่มีอยู่มากกว่าสองสามพันรายทั่วประเทศ นับว่าเป็นตัวเลขที่น่าตกใจและน่าที่จะศึกษาอย่างจริงจังว่าเพราะเหตุใดสำนักงานบัญชีโดยส่วนใหญ่ยังไม่สมัครเข้ามาเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน

ปลายปี 2546 ในกลุ่มของสำนักงานบัญชีที่สมัครกันไปในวันแรกได้รับการอนุมัติมาหนึ่งราย คือ บริษัท เคพีเจ บิสซิเนส จำกัด ซึ่งนับเป็นสำนักงานบัญชีรายแรกของประเทศไทยที่ได้ใบอนุญาตเป็น Tax Agent

ในการสัมภาษณ์ผู้บริหาร ของ บจก. เคพีเจ บิสซิเนส พบว่าอันที่จริงที่มาของระบบ Tax Agent ของไทยมาจากความต้องการของสรรพากรที่จะให้ผู้เสียภาษี ๆ มีการยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อลดขั้นตอนในการทำงานของสรรพากร แต่ในระยะแรกที่ทำให้กิจการแต่ละรายสมัครเข้ามาขึ้นทางอินเทอร์เน็ต กันเองไม่ค่อยได้รับความนิยมเท่าไร กรมสรรพากรเลยเปลี่ยนมาใช้

แผนสองโดยเล็งเห็นว่ากลุ่ม SMEs ซึ่งเป็นกลุ่มลูกค้ากลุ่มที่ใหญ่ที่สุดมีการใช้บริการของสำนักงานบัญชีในการยื่นภาษีให้กิจการ จึงผลักดันระบบ Tax Agent ขึ้นมาเพื่อให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้ยื่นแทน SMEs เพื่อให้มีการยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

ส่วนเหตุผลที่ทาง บจก. เคพีเจ บิสซิเนส ตัดสินใจสมัครเป็นรุ่นแรกของกรมสรรพากร เพราะได้ศึกษาจากบทความเกี่ยวกับระบบ Tax Agent ในประเทศออสเตรเลีย และคิดว่าในระยะยาวแนวทางของกรมสรรพากร น่าจะพัฒนาระบบ Tax Agent ของไทย ไปในทางเดียวกับระบบของออสเตรเลีย ซึ่งให้ความสำคัญกับ Tax Agent มาก และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น Tax Agent รวมไปถึงลูกค้า SMEs ของเขาจะได้รับการบริการที่ดี มีการส่งเสริมและพัฒนาจากภาครัฐอย่างต่อเนื่องปัญหาและอุปสรรคกว่าที่จะมาเป็น Tax Agent อันดับหนึ่งของประเทศนั้น ทาง บจก. เคพีเจ บิสซิเนส บอกว่าจะอธิบายให้ลูกค้า กว่าร้อยรายเข้าใจและยอมแต่งตั้งให้เป็น Tax Agent นั้นไม่ใช่เรื่องง่ายเพราะลูกค้าส่วนใหญ่ยังกังวลว่าการเสียภาษีผ่านระบบ Tax Agent นั้นจะทำให้กรมสรรพากร มาดูแลเขาอย่างใกล้ชิดเป็นรายตัวมากขึ้นอีก ทาง บจก. เคพีเจ บิสซิเนส อธิบายว่าในระยะยาวจะมีผลดีมากกว่าผลเสียแน่นอน ในที่สุดลูกค้าจึงยอม

ขั้นตอนการยื่นแบบโดยสำนักบัญชีผู้เป็นตัวแทน

1. การยื่นแบบ เป็นหน้าที่ของ Tax Agent ที่จะยื่นผ่านทางอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร
2. การจ่ายเงิน กรมสรรพากรให้เลือกว่าลูกค้าจะเป็นผู้ทำการจ่ายด้วยตนเองหลังจาก Tax Agent ได้ยื่นแบบแสดงรายการให้แล้วหรือลูกค้าจะแต่งตั้งให้ สำนักงานบัญชีซึ่งเป็น Tax Agent เป็นผู้ชำระภาษีให้จากบัญชีธนาคารของ Tax Agent เองก็ได้ ทางเคพีเจฯ ได้เลือกใช้การจ่ายเงินแบบหลังเพราะเห็นว่าการทำขั้นตอนการชำระเงินค่าภาษีเองจะสามารถมั่นใจว่าภาษีแต่ละงวดได้ถูกชำระโดยครบถ้วน แม้จะต้องมีความเสี่ยงบ้างกับการที่จะต้องจ่ายเงินแทนลูกค้าไปก่อนกรณีที่เงินของลูกค้ายังไม่มาถึงบัญชีที่เราจะต้องทำการจ่ายกรมสรรพากร สำหรับความมั่นใจในการจ่ายเงินไปนั้น

เมื่อทำขั้นตอนชำระเงินไปแล้วก็จะได้ใบตอบรับจากระบบอินเทอร์เน็ตทันทีเพื่อความมั่นใจว่ากรมสรรพากร รับทราบการจ่ายเงินแล้ว หลังจากนั้นกรมสรรพากรยังจะส่งใบเสร็จรับเงินมาให้อีกทางไปรษณีย์โดยส่งตรงมาที่ Tax Agent

ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ อาจจะอนุมานได้ว่าการที่สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ยังคงลังเลที่จะสมัครเป็น Tax Agent น่าจะมีสาเหตุอยู่ สองประการ คือ

ประการแรก ในขั้นตอนของการสมัครนั้นก่อนที่จะได้รับอนุมัติ กรมสรรพากรจะส่งเจ้าหน้าที่มาตรวจสอบบัญชีของสำนักงานบัญชีนั้นก่อนว่ามีการลงบัญชีแบบ โปร่งใสและมีการเสียภาษีอย่างถูกต้อง จึงจะอนุมัติให้เป็น Tax Agent เป็นเหตุผลที่สำคัญที่สุดที่ทำให้สำนักงานบัญชีไม่สมัคร

ประการที่สอง ก็คงเป็นเรื่องของความยากในการที่ชักชวนลูกค้ามาใช้บริการในขณะที่เขายังมองไม่เห็นว่าจะได้ประโยชน์อะไร

สิ่งที่สำนักบัญชีตัวแทนรายแรก อยากให้กรมสรรพากรมีการพัฒนาระบบนี้ต่อไปดังนี้

1. อยากให้มีการบังคับเหมือนในประเทศออสเตรเลีย ให้ผู้เสียภาษีทุกรายจะต้องเสียภาษีผ่านระบบ Tax Agent
2. อยากให้กรมสรรพากร มีการให้สิทธิประโยชน์แก่ทั้ง Tax Agent และ SMEs ที่เลือกเสียภาษีผ่านระบบ Tax Agent อย่างเป็นทางการ เช่น จะถูกเพ่งเล็งน้อยลงเพราะได้รับความไว้วางใจเป็นพิเศษ หรือจะได้รับการพิจารณาเป็นพิเศษในการสำรองที่นั่งหาก กรมสรรพากรมีการจัดอบรม ฯ ด้านภาษี หรือจะได้รับการตอบแบบด่วนพิเศษกรณีมีการทำข้อหารือ ฯ เรื่องภาษีไปที่กรมสรรพากร
3. อยากให้กรมสรรพากรมอบหมายให้ Tax Agent เป็นผู้ดูแลการเสียภาษีของลูกค้า แทนกรมสรรพากร โดยให้กรมสรรพากรกำหนดมาตรฐานของอัตราค่าใ้บริการของแต่ละอุตสาหกรรมอย่างเปิดเผยและถ้า Tax Agent สามารถดูแลการเสียภาษีของลูกค้าให้เป็นไปตามเกณฑ์นั้น กรมสรรพากรก็จะไม่เข้าไปตรวจสอบลูกค้าเหล่านั้นอีก
4. เนื่องจากสำนักงานบัญชีที่เป็น Tax Agent และลูกค้าน่าจะเลือกใช้ ขั้นตอนการจ่ายเงินแบบตัดชำระผ่านบัญชีของสำนักงานบัญชี เพราะสะดวกในการควบคุม แต่ทางเลือกนี้อาจจะก่อให้เกิดกรณีที่สำนักงานบัญชีจะต้องจ่ายเงินสำรองค่าภาษีแทนลูกค้าไปก่อนเพราะถูกจำกัดด้วยขั้นตอนการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งจะก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อสำนักงานบัญชี ถ้าเป็นไปได้อยากให้กรมสรรพากรพิจารณาให้มีการตัดบัญชีหลังจากทำขั้นตอนการชำระเงินไปแล้วสักวันหรือสองวัน เพื่อที่สำนักงานบัญชีจะไม่ต้องสำรองเงินให้ไปก่อน

ดังนั้น ในการเพิ่มความสามารถและเพิ่มทางเลือกในการให้บริการ เพื่อสอดคล้องกับมาตรการและกรอบยุทธศาสตร์หลักที่มุ่งให้ประชาชน (ผู้เสียภาษี) เป็นสำคัญ ทางกรมสรรพากรจึงเพิ่มช่องทางการรับแบบแสดงรายการภาษีและยื่นชำระภาษีผ่านคนกลาง นั่นก็คือสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) โดยสำนักงานบัญชีตัวแทน เป็นได้ทั้งบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล ที่จะเข้ามาดำเนินการในส่วนของการจัดทำแบบแสดงรายการภาษี และยื่นแบบแสดงรายการภาษีพร้อมชำระภาษีในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (web site) ของกรมสรรพากร (<http://www.rd.go.th/>) โดยใช้หมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ของสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) เพื่อทำการยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่เสียภาษี พร้อมทั้งทำการชำระภาษี หรือนำส่งภาษีเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมสรรพากร ในการชำระภาษีผ่าน เเท่าที่ผ่านมากการรับแบบแสดงรายการภาษี และยื่นชำระภาษี

ผ่านคนกลาง ตามเป้าหมายในอนาคตด้านการบริการผู้เสียภาษี ซึ่งก็คือสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) เพื่อเป็นการรองรับเป้าหมายของกรมสรรพากรในปี พ.ศ. 2549 ที่จะทำให้ผู้เสียภาษีไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีด้วยแบบกระดาษผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทุกแห่งทั่วประเทศนั้น ดังนั้น โครงการที่ให้สำนักงานบัญชีขอใบอนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ซึ่งสามารถยื่นคำขออนุญาตได้ ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2546 เป็นต้นไปนั้น ถือเป็นก้าวแรกของกรมสรรพากรที่กำหนดให้มีสำนักงานบัญชีตัวแทน กลับปรากฏว่าการให้บริการผู้เสียภาษีโดยให้ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านสำนักงานบัญชีตัวแทนไม่บรรลุผลดังประสงค์ในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ เนื่องมาจากการไม่มีสำนักงานบัญชีใดขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนเลย ทั้งที่มีสำนักงานบัญชีที่เป็นนิติบุคคลและบุคคลธรรมดาเปิดดำเนินการอยู่ 125 ราย (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่, 2547) ซึ่งทั้งประเทศมีสำนักงานบัญชีที่ได้รับอนุญาตให้เป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนจำนวน 18 ราย (กรมสรรพากร, 2547)

จึงทำให้ผู้ศึกษามีความสนใจที่จะศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนในนามผู้เสียภาษี ในจังหวัดเชียงใหม่ ตลอดจนปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน เพื่อที่จะเสนอผลการศึกษาค้นคว้าให้กรมสรรพากรได้ทราบต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1.2.1 เพื่อวิเคราะห์ความรู้ ความเข้าใจของสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากร

1.2.2 เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากร ในจังหวัดเชียงใหม่

1.2.3 เพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคในการตัดสินใจเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากร ของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ ตลอดจนแนวทางการปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน

1.3 ขอบเขตของการศึกษา

ในการศึกษาครั้งนี้ จะทำการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากร ในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ ทั้งที่เป็นนิติบุคคลและบุคคลธรรมดา

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา

1. ทำให้ทราบความรู้ ความเข้าใจของสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

2. ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากร ในจังหวัดเชียงใหม่

3. ทำให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการตัดสินใจเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากร ของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ ตลอดจนแนวทางการปรับปรุงแก้ไข หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน

เพื่อให้สามารถนำไปปฏิบัติให้เกิดผลได้จริงตามวัตถุประสงค์ของกรมสรรพากร และเพื่อกำกับดูแลการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรให้เป็นอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งเป็นการเพิ่มช่องทางในการชำระภาษีซึ่งเป็นการทำให้ผู้เสียภาษีได้รับการบริการที่สะดวกและมีความสนใจในการเสียภาษียิ่งมากขึ้น

1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ

สำนักงานบัญชีตัวแทน หมายความว่า บุคคลซึ่งทำหน้าที่ขึ้นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษี หรือดำเนินการอื่นใดตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th

บุคคล หมายความว่า บุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญ กองทุน มูลนิธิที่มีใช้นิติบุคคล หน่วยงานหรือกิจการของเอกชนที่กระทำโดยบุคคลธรรมดาตั้งแต่

สองคนขึ้นไปอันมิใช่นิติบุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยมูลนิธิ หรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ สหกรณ์ และองค์กรอื่นที่กฎหมายกำหนดให้เป็นนิติบุคคล

ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต หมายถึง ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ขนาดใหญ่ที่เชื่อมต่อกันทั่วโลกเพื่อการสื่อสารและค้นคว้าข้อมูล การแลกเปลี่ยนข้อมูล ไม่กำหนดเวลาและสถานที่ในองค์กรธุรกิจใช้เพื่อการโฆษณาประชาสัมพันธ์และให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในทางการตลาด

e – Revenue หรือ กรมสรรพากรอิเล็กทรอนิกส์ หมายถึงการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มาใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพ ความสัมฤทธิ์ผลและความโปร่งใส ในกระบวนการบริหารงานจัดเก็บภาษีและการให้บริการผู้เสียภาษีของกรมสรรพากร

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved