

บทที่ 5

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ปัญหาการเสียภาษีของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมส่งออก จังหวัด
ลำพูน ได้แบ่งการวิเคราะห์และการแปลความหมายข้อมูล ดังนี้

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

(ตารางที่ 1)

ส่วนที่ 2 : ข้อมูลทั่วไปของโรงงานอุตสาหกรรม

(ตารางที่ 2)

ส่วนที่ 3 : ข้อมูลเกี่ยวกับ ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และปัญหาภาษีอากรทั่วไป

(ตารางที่ 3 – ตารางที่ 6)

ส่วนที่ 4 : ข้อมูลเกี่ยวกับ ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และปัญหาภาษีอากรทั่วไป จำแนกตามสัญชาติ

ของนักลงทุน

(ตารางที่ 7 – ตารางที่ 11)

ส่วนที่ 5 : ข้อมูลเกี่ยวกับ ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และปัญหาภาษีอากรทั่วไป จำแนกตามทุนจดทะเบียน

(ตารางที่ 12 – ตารางที่ 16)

ส่วนที่ 6 : ข้อมูลเกี่ยวกับ ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และปัญหาภาษีอากรทั่วไป จำแนกตามประเภทโรงงาน

(ตารางที่ 17 – ตารางที่ 21)

ส่วนที่ 7 : ข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางการแก้ปัญหาทางภาษีอากร

(ตารางที่ 22)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	4	7.69
หญิง	48	92.31
รวม	52	100.00
อายุ		
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี	26	50.00
31-40 ปี	24	46.15
มากกว่า 40 ปี	2	3.85
รวม	52	100.00
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	9	17.31
ปริญญาตรี	35	67.31
สูงกว่าปริญญาตรี	8	15.38
รวม	52	100.00
ตำแหน่งผู้ให้ข้อมูล		
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	20	38.50
สมุหบัญชี	23	44.20
พนักงานบัญชี	9	17.30
รวม	52	100.00

จากตารางที่ 1 แสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากเป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 92.31 อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี ร้อยละ 50.00 อายุ 31-40 ปี ร้อยละ 46.15 และอายุมากกว่า 40 ปี ร้อยละ 3.85 มีการศึกษาระดับปริญญาตรีร้อยละ 67.31 ต่ำกว่าปริญญาตรี 17.31 และสูงกว่าปริญญาตรี 15.38 โดยตำแหน่งเป็นสมุหบัญชี ร้อยละ 44.20 และผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน ร้อยละ 38.50 พนักงานบัญชีร้อยละ 17.30

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของโรงงานอุตสาหกรรม

ตารางที่ 2 จำนวนและร้อยละของโรงงานอุตสาหกรรมจำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไปของโรงงาน	จำนวน	ร้อยละ
คุณวุฒิสูงสุดของบุคลากรฝ่ายบัญชี		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3	5.77
ปริญญาตรี	39	75.00
สูงกว่าปริญญาตรี	10	19.23
รวม	52	100.00
ประเภทของโรงงาน		
อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์	22	42.31
อุตสาหกรรมการเกษตร	1	1.92
อุตสาหกรรมก่อสร้าง	1	1.92
อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม	9	17.31
อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์	13	25.00
อุตสาหกรรมแปรรูปไม้	1	1.92
อุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ	3	5.77
อุตสาหกรรมเครื่องหนัง	1	1.92
อุตสาหกรรมอื่น ๆ	1	1.92
รวม	52	100.00
ระยะเวลาที่กิจการเปิดดำเนินการ		
ต่ำกว่า 5 ปี	6	11.54
5-10 ปี	19	36.54
11-15 ปี	27	51.92
รวม	52	100.00

ตารางที่ 2 (ต่อ) จำนวนและร้อยละของโรงงานอุตสาหกรรมจำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไปของโรงงาน	จำนวน	ร้อยละ
สัญชาติของนักลงทุน		
เกาหลี	5	9.62
ญี่ปุ่น	29	55.77
ไต้หวัน	1	1.92
ไทย	10	19.23
ฝรั่งเศส	1	1.92
สวิส	2	3.85
อินเดีย	1	1.92
ออสเตรเลีย	1	1.92
อิสราเอล	1	1.92
อเมริกัน	1	1.92
รวม	52	100.00
จำนวนทุนที่จดทะเบียน		
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท	31	59.62
101-500 ล้านบาท	14	26.92
501-1,000 ล้านบาท	5	9.62
มากกว่า 1,000 ล้านบาท	2	3.85
รวม	52	100.00
รายได้รวมในปีที่ผ่านมา		
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 500 ล้านบาท	39	75.00
501-1,000 ล้านบาท	6	11.54
มากกว่า 1,000 ล้านบาท	7	13.46
รวม	52	100.00

ตารางที่ 2 (ต่อ) จำนวนและร้อยละของโรงงานอุตสาหกรรมจำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไปของโรงงาน	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากการส่งออก		
ไม่มีรายได้	8	15.38
มีรายได้จากการส่งออกเป็นส่วนน้อย	1	1.92
มีรายได้จากการส่งออกเป็นส่วนใหญ่	20	38.46
รายได้ทั้งหมดมาจากการส่งออก	23	44.23
รวม	52	100.00
การได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน		
ไม่ได้รับ	9	17.31
ได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งหมด	29	55.77
ได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน	14	26.92
รวม	52	100.00

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นบุคลากรฝ่ายบัญชีส่วนใหญ่มีคุณวุฒิสูงสุดระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 75.00 รองลงมาสูงกว่าปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 19.23 และ 5.77 ตามลำดับ โรงงานส่วนใหญ่เป็นโรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ร้อยละ 42.31 รองลงมา เป็นอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์คิดเป็นร้อยละ 25.00 อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม คิดเป็นร้อยละ 17.31 นอกนั้นเป็นอุตสาหกรรมอื่น ๆ ระยะเวลาเปิดดำเนินการส่วนใหญ่คือ 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 51.92 รองลงมา 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.54 และต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 11.54 นักลงทุนส่วนใหญ่สัญชาติญี่ปุ่นคิดเป็นร้อยละ 55.77 นักลงทุนไทยร้อยละ 19.23 นอกนั้นเป็น นักลงทุนสัญชาติอื่น จำนวนทุนที่จดทะเบียนส่วนใหญ่น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท รองลงมา 101-500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 26.92 ทุน 501-1,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.62 และมากกว่า 1,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.85 รายได้รวมส่วนใหญ่น้อยกว่าหรือเท่ากับ 500 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 75.00 รองลงมา มีรายได้มากกว่า 1,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.46 และทุน 501-1,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.54 รายได้จากการส่งออกส่วนใหญ่ได้จากการส่งออกทั้งหมด คิดเป็น ร้อยละ 44.23 จากการส่งออกเป็นส่วนใหญ่ ร้อยละ 38.46 ไม่มีรายได้จากการส่งออก คิดเป็นร้อยละ 15.38 และมีรายได้ส่งออกเป็นส่วนน้อย คิดเป็นร้อยละ 1.92 การได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ได้รับการส่งเสริมทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 55.77 รองลงมาได้รับการ ลงทุนเป็นบางส่วน คิดเป็นร้อยละ 26.92 ที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 17.31

ส่วนที่ 3 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และปัญหาภาษีอากรทั่วไป
ตารางที่ 3 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ระดับ ปัญหา		
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		จำนวน	ร้อยละ				
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
1. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้																
1. การบันทึกรายได้ในราคาต่ำกว่าราคาตลาด	-	-	3	5.8	5	9.6	12	23.1	32	61.5	52	100.0	1.60	น้อย		
2. การบันทึกการเป็นรายได้ทางภาษี ไม่ครบถ้วน	-	-	3	5.8	4	7.7	15	28.8	30	57.7	52	100.0	1.62	น้อย		
3. การคำนวณภาษีที่ได้ที่รับยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคล และเงินได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษี เงิน ได้นิติบุคคล	-	-	6	11.5	10	19.2	22	42.3	14	26.9	52	100.0	2.15	น้อย		
4. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณรายได้	-	-	4	7.7	6	11.5	22	42.3	20	38.5	52	100.0	1.88	น้อย		
รวม	-	-	16	7.7	25	12.0	71	34.1	96	46.2	208	100.0	1.81	น้อย		
2. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย																
1. อัตราค่าเสื่อมราคาทางบัญชีไม่เท่ากับอัตรา ค่าเสื่อมราคาทางภาษี	1	1.9	5	9.6	12	23.1	19	36.5	15	28.8	52	100.0	2.19	น้อย		
2. หนังสือส่งจะสูญทางบัญชีไม่สามารถถือเป็น รายจ่ายที่มีสูญในทางภาษี	1	1.9	1	1.9	5	9.6	18	34.6	27	51.9	52	100.0	1.67	น้อย		
3. รายจ่ายจริงที่กิจการไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใคร เป็นผู้รับเพราะไม่มีหลักฐาน	-	-	3	5.8	6	11.5	18	34.6	25	48.1	52	100.0	1.75	น้อย		

ตารางที่ 3 ปัญหาภายในเงินใต้บัญชี (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		จำนวน	ร้อยละ			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ					
4. การจําแนกรายการว่าเป็นรายจ่ายในการดำเนินงานหรือรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน	-	-	1	1.9	7	13.5	27	51.9	17	32.7	52	100.0	1.85	น้อย	
5. มีรายจ่ายส่วนตัวที่มีใช้รายจ่ายทางภาษี	-	-	1	1.9	8	15.4	18	34.6	25	48.1	52	100.0	1.71	น้อย	
6. การรับรองทางบัญชีมีจำนวนสูงกว่าที่รับรองที่กฎหมายทางภาษีอนุญาต	1	1.9	1	1.9	8	15.4	15	28.8	27	51.9	52	100.0	1.73	น้อย	
7. มีรายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรแต่ไม่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี	1	1.9	-	-	3	5.8	14	26.9	34	65.4	52	100.0	1.46	ไม่มี	
8. ความยุ่งยากในการตีความ รายจ่ายเพื่อการกุศล สาธารณะหรือเพื่อสาธารณะประโยชน์ และ รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา	-	-	1	1.9	9	17.3	14	26.9	28	53.8	52	100.0	1.67	น้อย	
9. การคำนวณรายจ่ายที่กฎหมายยอมให้หักเพิ่ม	-	-	2	3.8	10	19.2	20	38.5	20	38.5	52	100.0	1.88	น้อย	
10. การคำนวณผลขาดทุนสะสมที่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี	-	-	3	5.8	12	23.1	18	34.6	19	36.5	52	100.0	1.98	น้อย	
11. การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย	4	7.7	8	15.4	18	34.6	9	17.3	13	25.0	52	100.0	2.63	ปานกลาง	
รวม	8	1.3	26	4.2	98	15.7	190	30.4	250	40.1	624	100.0	1.91	น้อย	
3. ปัญหาเกี่ยวกับสินทรัพย์															
1. การตีราคาสินค้าคงเหลือ	-	-	4	7.7	18	34.6	15	28.8	15	28.8	52	100.0	2.21	น้อย	
2. ความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ	1	1.9	14	26.9	11	21.2	21	40.4	5	9.6	52	100.0	2.71	ปานกลาง	

ตารางที่ 3 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		รวม				
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ			
3. การกำหนดสินค้านำเข้าที่คล้ายคลึงกัน	-	-	4	7.7	5	9.6	25	48.1	18	34.6	52	100.0	1.90	น้อย	
4. การเบี่ยงเบนค่าไปใช้ในการส่วนตัว	-	-	-	-	1	1.9	11	21.2	40	76.9	52	100.0	1.25	ไม่มี	
5. สินค้าเสียและเสื่อมสภาพ	2	3.8	2	3.8	10	19.2	28	53.8	10	19.2	52	100.0	2.19	น้อย	
6. วัตถุดิบ สินค้า ขาดหายจากสต็อก	1	1.9	3	5.8	9	17.3	29	55.8	10	19.2	52	100.0	2.15	น้อย	
7. การคำนวณยอดคงเหลือของเงินตราทรัพย์สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	-	-	2	3.8	10	19.2	23	44.2	17	32.7	52	100.0	1.94	น้อย	
รวม	4	1.1	29	7.9	64	17.6	152	41.8	115	31.5	364	100.0	2.00	น้อย	
4. ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี และด้านอื่น															
1. การประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี	1	1.9	4	7.7	6	11.5	26	50.0	15	28.8	52	100.0	2.04	น้อย	
2. การขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล	1	1.9	2	3.8	5	9.6	23	44.2	21	40.4	52	100.0	1.83	น้อย	
3. การจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ	-	-	1	1.9	5	9.6	8	15.4	38	73.1	52	100.0	1.40	ไม่มี	
4. การส่งเงินได้ออกไปต่างประเทศ	-	-	1	1.9	6	11.5	15	28.8	30	57.7	52	100.0	1.58	น้อย	
5. การเสียภาษีซื้อกรณีส่งเงินกำไรไปต่างประเทศ	-	-	1	1.9	3	5.8	11	21.2	37	71.2	52	100.0	1.38	ไม่มี	
6. การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเงินสด	1	1.9	2	3.8	2	3.8	14	26.9	33	63.5	52	100.0	1.54	น้อย	
7. การกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50	-	-	2	3.8	10	19.2	25	48.1	15	28.8	52	100.0	1.98	น้อย	
8. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บในอัตรากี่สูง	3	5.8	7	13.5	9	17.3	15	28.8	18	34.6	52	100.0	2.27	น้อย	
รวม	6	1.4	20	4.8	46	11.1	137	32.9	207	49.8	416	100.0	1.70	น้อย	

จากตารางที่ 3 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้ พบว่า เป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.60 ถึง 2.15 และโดยรวมแล้วมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.81
2. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย พบว่า การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขายอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.63 และการมีรายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรแต่ไม่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี ไม่มีปัญหา มีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.46 นอกนั้นอยู่ในระดับน้อย มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 1.67 ถึง 2.19 และโดยรวมแล้วปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.91
3. ปัญหาเกี่ยวกับสินทรัพย์ พบว่า ความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ อยู่ในระดับปานกลางมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.71 และการเบิกสินค้าไปใช้เป็นการส่วนตัวไม่มีปัญหา มีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.25 นอกนั้นอยู่ในระดับน้อย มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 1.90 ถึง 2.21 และโดยรวมแล้วปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.00
4. ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีและด้านอื่น พบว่า การจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศและการเสียภาษีซ้ำซ้อนไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.40 และ 1.38 ตามลำดับ นอกนั้นอยู่ในระดับน้อย มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 1.54 ถึง 2.27 และโดยรวมแล้วปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.70

ตารางที่ 4 ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา		
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		รวม						
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ					
1. ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบ																	
1. กิจการไม่ทราบว่าต้องชำระภาษีเป็นฐานภาษี	-	-	1	1.9	8	15.4	20	38.5	23	44.2	52	100.0	1.75	น้อย			
2. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย	1	1.9	3	5.8	8	15.4	23	44.2	17	32.7	52	100.0	2.00	น้อย			
3. ความไม่เข้าใจว่ารายการบางรายการว่าต้องบันทึกภาษีหรือไม่	-	-	2	3.8	13	25.0	19	36.5	18	34.6	52	100.0	1.98	น้อย			
4. การที่หลายสินค้าและวัตถุดิบ	1	1.9	3	5.8	13	25.0	22	42.3	13	25.0	52	100.0	2.17	น้อย			
5. สินค้าสูญหายจากรายการ	2	3.8	1	1.9	8	15.4	29	55.8	12	23.1	52	100.0	2.08	น้อย			
6. การนำสินค้าไปใช้	-	-	2	3.8	6	11.5	19	36.5	25	48.1	52	100.0	1.71	น้อย			
7. มูลค่าเงินลดหย่อนภาษีอากร	2	3.8	2	3.8	2	3.8	16	30.8	30	57.7	52	100.0	1.65	น้อย			
รวม	6	1.6	14	3.8	58	15.9	148	40.7	138	37.9	364	100.0	1.88	น้อย			
2. ปัญหาด้านใบกำกับภาษี																	
- ปัญหาด้านการออกไปกำกับภาษี																	
1. กิจการไม่ทราบว่าต้องออกไปกำกับภาษีโดยใช้วันที่ ณ วันใด	-	-	-	-	2	3.8	14	26.9	36	69.2	52	100.0	1.35	ไม่มี			
2. ผู้ซื้อไม่แข็งแรงที่อยู่ให้ชัดเจน	-	-	-	-	3	5.8	19	36.5	30	57.7	52	100.0	1.48	ไม่มี			
3. การยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกใหม่	-	-	-	-	8	15.4	18	34.6	26	50.0	52	100.0	1.65	น้อย			
รวม	-	-	-	-	13	8.3	51	32.7	92	58.9	156	100.0	1.49	ไม่มี			

ตารางที่ 4 ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา		
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		รวม						
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ					
- ปัญหาด้านการรับใบกำกับภาษี																	
1. กิจการได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า	-	-	4	7.7	20	38.5	20	38.5	8	15.4	52	100.0	2.38	น้อย			
2. ใบกำกับภาษีที่คำนวณไม่ถูกต้อง	-	-	-	-	8	15.4	32	61.5	12	23.1	52	100.0	1.92	น้อย			
3. ใบกำกับภาษีสูญหาย ถูกทำลาย ขำรุค	-	-	1	1.9	6	11.5	30	57.7	15	28.8	52	100.0	1.86	น้อย			
4. ใบกำกับภาษีที่ออกโดยบุคคลภายนอกไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ	-	-	1	1.9	10	19.2	25	48.1	16	30.8	52	100.0	1.92	น้อย			
รวม	-	-	6	2.9	44	21.2	107	51.4	51	24.5	208	100.0	2.01	น้อย			
3. ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร																	
1. ระยะเวลาที่จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มให้เสร็จ	1	1.9	1	1.9	11	21.2	20	38.5	19	36.5	52	100.0	1.94	น้อย			
2. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ	1	1.9	3	5.8	20	38.5	15	28.8	13	25.0	52	100.0	2.31	น้อย			
3. ระยะเวลาการเก็บรักษารายงานและเอกสาร	2	3.8	6	11.5	16	30.8	14	26.9	14	26.9	52	100.0	2.38	น้อย			
รวม	4	2.6	10	6.4	47	30.1	49	31.4	46	29.5	156	100.0	2.21	น้อย			
4. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ																	
1. การจำแนกรายการภาษีซื้อต้องห้าม	-	-	4	7.7	12	23.1	21	40.4	15	28.8	52	100.0	2.10	น้อย			
2. การเฉลี่ยภาษีซื้อ	-	-	1	1.9	6	11.5	17	32.7	28	53.8	52	100.0	1.62	น้อย			
3. ภาษีซื้อพ้นกำหนดการใช้	-	-	1	1.9	4	7.7	23	44.2	24	46.2	52	100.0	1.65	น้อย			
รวม	-	-	6	3.8	22	14.1	61	39.1	67	42.9	156	100.0	1.75	น้อย			

ตารางที่ 4 ปัญหาภูมิมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา		
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		รวม						
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ					
5. ปัญหาเกี่ยวกับภูมิมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ																	
1. ความล่าช้าในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	8	15.4	9	17.3	12	23.1	14	26.9	9	17.3	52	100.0	2.87	ปานกลาง			
2. เอกสารที่ใช้ประกอบในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ	1	1.9	2	3.8	5	9.6	27	51.9	17	32.7	52	100.0	1.90	น้อย			
รวม	9	8.7	11	10.6	17	16.3	41	39.4	26	25.0	104	100.0	2.38	น้อย			

จากตารางที่ 4 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบ พบว่า อยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.65 ถึง 2.17 และโดยรวมแล้วมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.88
2. ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษี ด้านการออกไปกำกับภาษี พบว่าการยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกใหม่อยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.65 สำหรับกิจการไม่ทราบว่าต้องออกไปกำกับภาษีโดยใช้วันที่ ณ วันใดและผู้ซื้อมิได้แจ้งที่อยู่ให้ชัดเจนไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยกับ 1.35 และ 1.48 ตามลำดับ และโดยรวมแล้วปัญหาไม่มี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.49
3. ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษี ด้านการรับใบกำกับภาษี พบว่า อยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.86 ถึง 2.38 และโดยรวมแล้วมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.01
4. ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร พบว่าทุกประเด็นอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.94 ถึง 2.38 และ โดยรวมแล้วมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.21
5. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ พบว่าทุกประเด็นอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.62 ถึง 2.10 และโดยรวมแล้วมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.75
6. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ พบว่า ความล่าช้าในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.87 และเอกสารที่ใช้ประกอบในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.90 และโดยรวมแล้วปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.38

ตารางที่ 5 ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา		
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		จำนวน	ร้อยละ					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ							
1. ปัญหาด้านการคำนวณภาษี																	
- ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50																	
1. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ให้พนักงาน	-	-	2	3.8	9	17.3	23	44.2	18	34.6	52	100.0	1.90	น้อย			
2. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้ค่าสิทธิ์ หรือเงินปันผล	-	-	1	1.9	4	7.7	20	38.5	27	51.9	52	100.0	1.60	น้อย			
3. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินให้ ค่าเช่า หรือเงินได้จากวิชาชีพอิสระ	-	-	1	19	6	11.5	24	46.2	21	40.4	52	100.0	1.75	น้อย			
- ปัญหาจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรฐ และด้านอื่นๆ																	
1. การคำนวณประเภทเงิน ได้พึงประเมิน	-	-	3	5.8	13	25.0	21	40.4	15	28.8	52	100.0	2.08	น้อย			
2. อัตราภาษีตามมาตรา 3 เศรฐ มีหลายอัตรา มากเกินไป	-	-	4	7.7	11	21.2	24	46.2	13	25.0	52	100.0	2.12	น้อย			
3. การเลือกช่องทางการปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	1	1.9	2	3.8	9	17.3	25	48.1	15	28.8	52	100.0	2.02	น้อย			
รวม	1	0.6	9	5.8	33	21.2	70	44.9	43	27.5	156	100.0	1.91	น้อย			

ตารางที่ 5 ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา		
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		รวม						
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ					
2. ปัญหาด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษี และการจัดทำบัญชีพิเศษ																	
1. ระยะเวลาที่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ตามกฎหมายที่กำหนด	-	-	-	-	10	19.2	22	42.3	20	38.5	52	100.0	1.81	น้อย			
2. ระยะเวลาที่ต้องจัดทำบัญชีพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนด	-	-	-	-	13	25.0	20	38.5	19	36.5	52	100.0	1.88	น้อย			
3. ระยะเวลาที่ต้องเก็บรักษาบัญชีพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนด	-	-	3	5.8	12	23.1	15	28.8	22	42.3	52	100.0	1.92	น้อย			
4. การออกหนังสือรับรองการหักภาษีฉบับใหม่ ผู้ยื่น และเสียเวลา	-	-	-	-	14	26.9	19	36.5	19	36.5	52	100.0	1.90	น้อย			
รวม	-	-	3	1.4	49	23.6	76	36.5	80	38.5	208	100.0	1.88	น้อย			
3. ปัญหาการนำส่งภาษี																	
1. การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิดประเภท	-	-	1	1.9	9	17.3	20	38.5	22	42.3	52	100.0	1.79	น้อย			
2. ระยะเวลาที่ต้องนำส่งภาษี ตามกฎหมายกำหนด	-	-	1	1.9	10	19.2	15	28.8	26	50.0	52	100.0	1.73	น้อย			
3. แบบแสดงรายการที่ใช้ในการนำส่งภาษีมีหลายประเภทมากเกินไป	-	-	1	1.9	13	25.0	18	34.6	20	38.5	52	100.0	1.90	น้อย			

ตารางที่ 5 ปัญหาการทัศนคติที่จ่าย (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		รวม				
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ			
4. การขอคืนภาษีอากรที่ถูกต้อง ที่จ่ายมีขั้นตอนยุ่งยาก ลำบาก	2	3.8	7	13.5	17	32.7	10	19.2	16	30.8	52	100.0	2.40	น้อย	
รวม	2	0.9	11	5.3	49	23.6	63	30.3	84	43.4	208	100.0	1.95	น้อย	

จากตารางที่ 5 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. ปัญหาต่าง ๆ ด้านการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 พบว่า อยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.60 ถึง 1.90 ปัญหาด้านการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เทรส และด้านอื่น ๆ พบว่า อยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.02 ถึง 2.12 และโดยรวมแล้วปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.91
2. ปัญหาต่าง ๆ ด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษีและการจัดทำบัญชีพิเศษ พบว่า อยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.81 ถึง 1.92 และโดยรวมแล้วมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.88
3. ปัญหาด้านการนำส่งภาษี พบว่า อยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.73 ถึง 2.40 และโดยรวมแล้วมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.95

ตารางที่ 6 ปัญหาภาณานิเวศวิทยาต่างๆไป

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ระดับปัญหา			
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		จำนวน	ร้อยละ					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ							
1. ปัญหาภายในกิจการ																	
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	-	-	8	15.4	20	38.5	16	30.8	8	15.4	52	100.0	52	100.0	2.54	ปานกลาง	
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาณานิเวศและวิธีปฏิบัติ	2	3.8	8	15.4	18	34.6	16	30.8	8	15.4	52	100.0	52	100.0	2.62	ปานกลาง	
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	1	1.9	8	15.4	20	38.5	13	25.0	10	19.2	52	100.0	52	100.0	2.56	ปานกลาง	
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้แก่แนะนำ	3	5.8	9	17.3	12	23.1	18	34.6	10	19.2	52	100.0	52	100.0	2.56	ปานกลาง	
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์	1	1.9	2	3.8	11	21.2	17	32.7	21	40.4	52	100.0	52	100.0	1.94	น้อย	
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ๆ ล้าช้า	3	5.8	9	17.3	15	28.8	17	32.7	8	15.4	52	100.0	52	100.0	2.62	ปานกลาง	
รวม	10	3.2	44	14.1	96	30.8	97	31.1	65	20.8	312	100.0	312	100.0	2.45	น้อย	
2. ปัญหาของ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง																	
1. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	3	5.8	18	34.6	20	38.5	7	13.5	4	7.7	52	100.0	52	100.0	3.17	ปานกลาง	
2. การประเมินสัมพันธภาพกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง น้อยและล่าช้า	5	9.6	17	32.7	15	28.8	11	21.2	4	7.7	52	100.0	52	100.0	3.15	ปานกลาง	

ตารางที่ 6 ปัญหาภาชือกรทั่ว ๆ ไป (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ระดับ ปัญหา
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		ไม่มี		รวม			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
3. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการ รับแบบเพื่อเสียภาษีล่าช้า	5	9.6	9	17.3	13	25.0	16	30.8	9	17.3	52	100.0	2.71	ปานกลาง
4. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูล เกี่ยวกับภาษีได้อย่างชัดเจน	8	15.4	9	17.3	15	28.8	15	28.8	5	9.6	52	100.0	3.00	ปานกลาง
5. การให้บริการและการอำนวยความสะดวกใน การเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	3	5.8	4	7.7	22	42.3	16	30.8	7	13.5	52	100.0	2.62	ปานกลาง
6. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อ เกี่ยวกับภาษีกรกับหน่วยงานสรรพากร	3	5.8	7	13.5	9	17.3	15	28.8	18	34.6	52	100.0	2.50	ปานกลาง
รวม	27	8.7	64	20.5	94	30.1	80	25.6	47	15.1	312	100.0	2.85	ปานกลาง

จากตารางที่ 6 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภาชีอากาศทั่วๆ ไปในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. ปัญหาภายในกิจการพบว่า กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์อยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.94 อยู่ในระดับปานกลางโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.54 ถึง 2.62 และโดยรวมแล้วปัญหาอยู่ในระดับน้อยโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.45
2. ปัญหาของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และกฎหมายภาชีอากาศที่เกี่ยวข้อง พบว่า อยู่ในระดับปานกลางโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.50 ถึง 3.17 และโดยรวมแล้วมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.85

ส่วนที่ 4 ปัญหาภาษีจำแนกตามลักษณะของนักลงทุน

ตารางที่ 7 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามลักษณะของนักลงทุน

ปัญหา	ลักษณะที่ 1		ลักษณะที่ 2		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้						
1. การบันทึกรายได้ในราคาต่ำกว่าราคาตลาด	1.48	ไม่มี	1.74	น้อย	1.60	น้อย
2. การบันทึกรายการเป็นรายได้ทางภาษีไม่ครบถ้วน	1.56	น้อย	1.62	น้อย	1.62	น้อย
3. การจำแนกรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและเงินได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	2.21	น้อย	2.09	น้อย	2.15	น้อย
4. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณรายได้	1.76	น้อย	2.04	น้อย	1.88	น้อย
รวม	1.76	น้อย	1.88	น้อย	1.81	น้อย
2. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย						
1. อัตราค่าเสื่อมราคาทางบัญชีไม่เท่ากับอัตราค่าเสื่อมราคาทางภาษี	2.21	น้อย	2.17	น้อย	2.19	น้อย
2. หนี้สงสัยจะสูญทางบัญชีไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายหนี้สูญในทางภาษี	1.52	น้อย	1.87	น้อย	1.67	น้อย
3. รายจ่ายจริงที่กิจการไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับ เพราะไม่มีหลักฐาน	1.72	น้อย	1.78	น้อย	1.75	น้อย
4. การจำแนกรายการว่าเป็นรายจ่ายในการดำเนินงานหรือรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน	1.69	น้อย	2.04	น้อย	1.85	น้อย
5. มีรายจ่ายส่วนตัวที่มิใช่รายจ่ายทางภาษี	1.52	น้อย	1.69	น้อย	1.71	น้อย
6. ค่ารับรองทางบัญชีมีจำนวนสูงกว่าค่ารับรองที่กฎหมายทางภาษีอนุญาต	1.52	น้อย	2.00	น้อย	1.73	น้อย
7. มีรายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรแต่ไม่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี	1.38	ไม่มี	1.57	น้อย	1.46	ไม่มี
8. ความยุ่งยากในการตีความ รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อสาธารณะประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา	1.69	น้อย	1.65	น้อย	1.67	น้อย
9. การคำนวณรายจ่ายที่กฎหมายยอมให้หักเพิ่ม	1.79	น้อย	2.04	น้อย	1.88	น้อย

ตารางที่ 7 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามลักษณะของนักลงทุน (ต่อ)

ปัญหา	ลักษณะที่ไป		ลักษณะอื่น ๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
10. การคำนวณผลขาดทุนสะสมที่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี	1.90	น้อย	2.09	น้อย	1.98	น้อย
11. การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย	2.52	ปานกลาง	2.78	ปานกลาง	2.63	ปานกลาง
รวม	1.80	น้อย	2.04	น้อย	1.91	น้อย
3. ปัญหาเกี่ยวกับสินทรัพย์						
1. การตีราคาสินค้าคงเหลือ	2.07	น้อย	2.39	น้อย	2.21	น้อย
2. ความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ	2.66	ปานกลาง	2.78	ปานกลาง	2.71	ปานกลาง
3. การจำหน่ายสินค้าที่ล้าสมัย ชำรุด	1.79	น้อย	2.04	น้อย	1.90	น้อย
4. การเบิกสินค้าไปใช้เป็นการส่วนตัว	1.17	ไม่มี	1.35	ไม่มี	1.25	ไม่มี
5. สินค้าเสียและเสื่อมสภาพ	2.14	น้อย	2.26	น้อย	2.19	น้อย
6. วัตถุดิบ สินค้า ขาดหายจากสต็อก	2.17	น้อย	2.13	น้อย	2.15	น้อย
7. การคำนวณยอดคงเหลือของเงินตรา ทรัพย์สินที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	1.90	น้อย	2.00	น้อย	1.94	น้อย
รวม	1.98	น้อย	2.02	น้อย	2.00	น้อย
4. ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี และด้านอื่น						
1. การประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	2.03	น้อย	2.04	น้อย	2.04	น้อย
2. การขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล	1.86	น้อย	1.78	น้อย	1.83	น้อย
3. การจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ	1.38	ไม่มี	1.43	ไม่มี	1.40	ไม่มี
4. การส่งเงินได้ออกไปต่างประเทศ	1.66	น้อย	1.48	ไม่มี	1.58	น้อย
5. การเสียภาษีซ้ำซ้อนกรณีส่งเงินกำไรไปต่างประเทศ	1.31	ไม่มี	1.48	ไม่มี	1.38	ไม่มี
6. การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเงินสด	1.24	ไม่มี	1.91	น้อย	1.54	น้อย
7. การออกแบบ ภ.ง.ด. 50	1.90	น้อย	2.09	น้อย	1.98	น้อย
8. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บในอัตราที่สูง	2.10	น้อย	2.48	น้อย	2.27	น้อย
รวม	1.69	น้อย	1.72	น้อย	1.70	น้อย

จากตารางที่ 7 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามสัญชาติของ นักลงทุนในประเทศต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้

ด้านการบันทึกรายได้ในราคาต่ำกว่าราคาตลาด พบว่า สัญชาติญี่ปุ่นไม่พบปัญหาโดยมีค่า คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.48 สัญชาติอื่นๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.74 และโดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.60 ด้านการบันทึก รายการเป็นรายได้ทางภาษีไม่ครบถ้วน พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนน เฉลี่ยระหว่าง 1.56 ถึง 1.62 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.62

ด้านการจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคล พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.09 ถึง 2.21 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.15

ด้านการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณรายได้ พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.76 ถึง 2.04 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.88

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้ พบว่า นักลงทุนทุกสัญชาติ พบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.81

2. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย

ด้านการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่า คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.52 ถึง 2.78 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.63

ด้านการมีรายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรแต่ไม่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษีทุกสัญชาติ พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.38 ถึง 1.57 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม เท่ากับ 1.46 นอกนั้น พบว่า ทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.52 ถึง 2.21 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.67 ถึง 2.19

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหา ในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่างเท่ากับ 1.91

3. ปัญหาเกี่ยวกับทรัพย์สิน

ด้านความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ พบว่า ทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับ ปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.66 ถึง 2.78 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.71

ด้านการเบิกสินค้าไปใช้เป็นการส่วนตัว ทุกสัญชาติพบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 1.17 ถึง 1.35 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.25 นอกนั้น พบว่า ทุกสัญชาติ

พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.79 ถึง 2.39 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.90 ถึง 2.21

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับทรัพย์สิน พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.00

4. ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ครึ่งปีและด้านอื่น

ด้านการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศและการเสียภาษีซ้ำซ้อนกรณีส่งเงินกำไรไปต่างประเทศ พบว่าทุกสัญชาติไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.31 ถึง 1.48 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.38 ถึง 1.40

ด้านการส่งเงินได้ออกไปต่างประเทศ พบว่าสัญชาติญี่ปุ่นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.66 สัญชาติอื่นๆ ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.48 และโดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.58

ด้านการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเงินสด พบว่าสัญชาติญี่ปุ่นไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.24 สัญชาติอื่นๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.91 และโดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.54 นอกจากนี้ พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.78 ถึง 2.48 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.38 ถึง 2.27

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ครึ่งปีและด้านอื่น พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.70

ตารางที่ 8 ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามลักษณะของนักลงทุน

ปัญหา	สัญญาตีพิมพ์		สัญญาตีพิมพ์อื่น ๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบ						
1. กิจการไม่ทราบว่าต้องใช้ราคาใดเป็นฐานภาษี	1.62	น้อย	1.91	น้อย	1.75	น้อย
2. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย	1.79	น้อย	2.26	น้อย	2.00	น้อย
3. ความไม่เข้าใจว่ารายการบางรายการว่าต้องบันทึกภาษีขายหรือไม่	1.93	น้อย	2.04	น้อย	1.98	น้อย
4. การทำลายสินค้าและวัตถุดิบ	2.07	น้อย	2.30	น้อย	2.17	น้อย
5. สินค้าสูญหายขาดจากรายการ	2.03	น้อย	2.13	น้อย	2.08	น้อย
6. การนำสินค้าไปใช้	1.55	น้อย	1.91	น้อย	1.71	น้อย
7. มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากร	1.62	น้อย	1.70	น้อย	1.65	น้อย
รวม	1.78	น้อย	2.01	น้อย	1.88	น้อย
2. ปัญหาด้านใบกำกับภาษี						
- ปัญหาด้านการออกไปกำกับภาษี						
1. กิจการไม่ทราบว่าต้องออกไปกำกับภาษีโดยใช้วันใด	1.24	ไม่มี	1.48	ไม่มี	1.35	ไม่มี
2. ผู้ซื้อมิได้แจ้งที่อยู่ให้ชัดเจน	1.41	ไม่มี	1.57	น้อย	1.48	ไม่มี
3. การยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกใหม่	1.59	น้อย	1.74	น้อย	1.65	น้อย
รวม	1.41	ไม่มี	1.59	น้อย	1.49	น้อย
- ปัญหาด้านการรับใบกำกับภาษี						
1. กิจการได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า	2.34	น้อย	2.43	น้อย	2.38	น้อย
2. ใบกำกับภาษีที่คำนวณไม่ถูกต้อง	1.93	น้อย	1.91	น้อย	1.92	น้อย
3. ใบกำกับภาษีสูญหาย ถูกทำลาย ชำรุด	1.79	น้อย	1.96	น้อย	1.87	น้อย
4. ใบกำกับภาษีที่ออกโดยบุคคลภายนอกไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ	1.83	น้อย	2.04	น้อย	1.92	น้อย
รวม	1.97	น้อย	2.07	น้อย	2.01	น้อย

ตารางที่ 8 ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามลักษณะของนักลงทุน (ต่อ)

ปัญหา	สัญญาที่ญี่ปุ่น		สัญชาติอื่นๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
3. ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร						
1. ระยะเวลาที่จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มให้เสร็จ	1.93	น้อย	1.96	น้อย	1.94	น้อย
2. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ	2.31	น้อย	2.30	น้อย	2.31	น้อย
3. ระยะเวลาการเก็บรักษารายงานและเอกสาร	2.62	ปานกลาง	2.09	น้อย	2.38	น้อย
รวม	2.29	น้อย	2.12	น้อย	2.21	น้อย
4. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ						
1. การจำแนกรายการภาษีซื้อต้องห้าม	2.17	น้อย	2.00	น้อย	2.10	น้อย
2. การเฉลี่ยภาษีซื้อ	1.52	น้อย	1.74	น้อย	1.62	น้อย
3. ภาษีซื้อพ้นกำหนดการใช้	1.59	น้อย	1.74	น้อย	1.65	น้อย
รวม	1.69	น้อย	1.83	น้อย	1.75	น้อย
5. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ						
1. ความล่าช้าในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2.97	ปานกลาง	2.74	ปานกลาง	2.87	ปานกลาง
2. เอกสารที่ใช้ประกอบในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ	1.90	น้อย	1.91	น้อย	1.90	น้อย
รวม	2.43	น้อย	2.33	น้อย	2.38	น้อย

จากตารางที่ 8 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภานีมูลค่าเพิ่มจำแนกตามสัญชาติของนักลงทุน
ในประเทศต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบการเสีย

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบการเสีย พบว่า ทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับ
น้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.55 ถึง 2.30 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.65
ถึง 2.17

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบการเสีย พบว่านักลงทุน
ทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.88

2. ปัญหาด้านใบกำกับภาษี-ปัญหาด้านการออกใบกำกับภาษี

ด้านกิจการไม่ทราบว่าจะต้องออกใบกำกับภาษีโดยใช้วันที่ ณ วันใด พบว่าทุกสัญชาติไม่พบ
ปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.24 ถึง 1.48 โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.35

ด้านผู้ซื้อมิได้แจ้งที่อยู่ให้ชัดเจน พบว่าสัญชาติญี่ปุ่นไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย
เท่ากับ 1.41 สัญชาติอื่นๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.57 และโดย
รวมไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.48

ด้านการยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกใหม่ พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย
โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.59 ถึง 1.74 และ โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.65

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านใบกำกับภาษี-ปัญหาด้านการออกใบกำกับภาษี พบว่า
สัญชาติญี่ปุ่นไม่พบปัญหา โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.41 สัญชาติอื่นๆพบปัญหาใน
ระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.59 และโดยรวมไม่พบปัญหา โดยมีค่า
คะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.49

3. ปัญหาด้านการรับใบกำกับภาษี

ปัญหาด้านการรับใบกำกับภาษี พบว่า ทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนน
เฉลี่ยระหว่าง 1.79 ถึง 2.43 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.87 ถึง 2.38

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านการรับใบกำกับภาษี พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหา
ในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.01

4. ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บเอกสาร

ด้านระยะเวลาการเก็บรักษารายงานและเอกสาร พบว่าสัญชาติญี่ปุ่นพบปัญหาในระดับ
ปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.62 สัญชาติอื่นๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่า
คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.09 และโดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ
2.38

นอกจากนี้ พบว่าทุกสัญชาติ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.93 ถึง 2.31 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.94 ถึง 2.31

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บเอกสาร พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.21

4. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ

ปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ พบว่า ทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.52 ถึง 2.17 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.62 ถึง 2.10

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.75

5. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ

ด้านความล่าช้าในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.87

ด้านเอกสารที่ใช้ประกอบในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.90

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.38

ตารางที่ 9 ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำแนกตามลักษณะของนักลงทุน

ปัญหา	สัญญาตีญี่ปุ่น		สัญญาตีอื่น ๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาด้านการคำนวณภาษี						
- ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50						
1. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ให้พนักงาน	1.83	น้อย	2.00	น้อย	1.90	น้อย
2. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้ ค่าสิทธิ์ หรือเงินปันผล	1.69	น้อย	1.48	ไม่มี	1.60	น้อย
3. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้ ค่าเช่า หรือเงินได้จากวิชาชีพอิสระ	1.76	น้อย	1.74	น้อย	1.75	น้อย
รวม						
- ปัญหาจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรษฐและด้านอื่นๆ						
1. การจำแนกประเภทเงินได้พึงประเมิน	2.07	น้อย	2.90	ปานกลาง	2.08	น้อย
2. อัตราภาษีตามมาตรา 3 เศรษฐ มีหลายอัตรามากเกินไป	2.07	น้อย	2.17	น้อย	2.12	น้อย
3. การเลือกช่องทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	1.93	น้อย	2.13	น้อย	2.02	น้อย
รวม	1.89	น้อย	1.93	น้อย	1.91	น้อย
2. ปัญหาด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษี และการจัดทำบัญชีพิเศษ						
1. ระยะเวลาที่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ตามกฎหมายที่กำหนด	1.90	น้อย	1.70	น้อย	1.81	น้อย
2. ระยะเวลาที่ต้องจัดทำบัญชีพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนด	1.97	น้อย	1.78	น้อย	1.88	น้อย
3. ระยะเวลาที่ต้องเก็บรักษามบัญชีพิเศษ ตามที่กฎหมาย กำหนด	2.07	น้อย	1.74	น้อย	1.92	น้อย
4. การออกหนังสือรับรองการหักภาษีฉบับใหม่ ยุ่งยาก และเสียเวลา	2.00	น้อย	1.78	น้อย	1.90	น้อย
รวม	1.98	น้อย	1.75	น้อย	1.88	น้อย

ตารางที่ 9 ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำแนกตามลักษณะของนักลงทุน (ต่อ)

ปัญหา	สัญญาที่ญี่ปุ่น		สัญญาอื่น ๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
3. ปัญหาด้านการนำส่งภาษี						
1. การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิดประเภท	1.76	น้อย	1.83	น้อย	1.79	น้อย
2. ระยะเวลาที่ต้องนำส่งภาษี ตามกฎหมายกำหนด	1.72	น้อย	1.74	น้อย	1.73	น้อย
3. แบบแสดงรายการที่ใช้ในการนำส่งภาษีมียุหลายประเภทมากเกินไป	1.86	น้อย	1.96	น้อย	1.90	น้อย
4. การขอคืนภาษีอากรที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายมีขั้นตอนยุ่งยากล่าช้า	2.55	ปานกลาง	2.22	น้อย	2.40	น้อย
รวม	1.97	น้อย	1.99	น้อย	1.95	น้อย

จากตารางที่ 9 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำแนกตามสัญชาติของ นักลงทุนในประเทศต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. ปัญหาด้านการคำนวณภาษีการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50

ด้านการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้ค่าสิทธิ์ หรือเงินปันผล พบว่า สัญชาติญี่ปุ่นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.69 สัญชาติอื่น ๆ ไม่พบ ปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.48 และโดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนน เฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.60 นอกนั้นพบว่าทุกสัญชาติ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 1.74 ถึง 2.00 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.75 ถึง 1.90

2. ปัญหาด้านการคำนวณภาษีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรษฐและด้านอื่น ๆ

ด้านการจ่ายประเภทเงินได้พึงประเมิน พบว่าสัญชาติญี่ปุ่นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมี ค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.07 สัญชาติอื่น ๆ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย เท่ากับ 2.90 และโดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.08 นอกนั้น พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.93 ถึง 2.17 และโดย รวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 2.02 ถึง 2.12

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บเอกสาร พบว่านักลงทุนทุก สัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.91

3. ปัญหาด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษี และการจัดทำบัญชีพิเศษ

ปัญหาด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษีและการจัดทำบัญชีพิเศษ พบว่า ทุกสัญชาติ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.70 ถึง 2.07 และโดยรวมมีค่าคะแนน เฉลี่ยรวมระหว่าง 1.81 ถึง 1.92

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับ น้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.88

4. ปัญหาการนำส่งภาษี

ด้านการขอคืนภาษีอากรที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายมีขั้นตอนยุ่งยาก ลำช้า พบว่าสัญชาติญี่ปุ่นพบ ปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.55 สัญชาติอื่น ๆ พบปัญหาในระดับ น้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.22 และโดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนน เฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.40 นอกนั้นพบว่าทุกสัญชาติ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 1.72 ถึง 1.96 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.73 ถึง 1.90

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับ น้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.95

ตารางที่ 10 ปัญหาภายในองค์กรทั่วไป จำแนกตามสัญชาติของนักลงทุน

ปัญหา	สัญชาติญี่ปุ่น		สัญชาติอื่น ๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาภายในกิจการ						
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	2.55	ปานกลาง	2.52	ปานกลาง	2.54	ปานกลาง
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนด ภายใต้อาการและวิธีปฏิบัติ	2.72	ปานกลาง	2.48	น้อย	2.62	ปานกลาง
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	2.62	ปานกลาง	2.48	น้อย	2.56	ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	2.52	ปานกลาง	2.61	ปานกลาง	2.56	ปานกลาง
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์	1.86	น้อย	2.04	น้อย	1.94	น้อย
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า	2.59	ปานกลาง	2.74	ปานกลาง	2.65	ปานกลาง
รวม	2.47	น้อย	2.43	น้อย	2.45	น้อย
2. ปัญหาของ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง						
1. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	3.24	ปานกลาง	3.09	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง
2. การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง น้อยและล่าช้า	3.34	ปานกลาง	2.91	ปานกลาง	3.15	ปานกลาง
3. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีล่าช้า	2.76	ปานกลาง	2.65	ปานกลาง	2.71	ปานกลาง
4. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีได้อย่างชัดเจน	3.24	ปานกลาง	2.70	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง
5. การให้บริการและการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	2.76	ปานกลาง	2.43	น้อย	2.62	ปานกลาง
6. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร	2.45	น้อย	2.57	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง
รวม	2.97	ปานกลาง	2.71	น้อย	2.85	ปานกลาง

จากตารางที่ 10 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภายในองค์กรทั่ว ๆ ไป จำแนกตามสัญชาติของนักลงทุนในประเทศต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. ปัญหาภายในกิจการ

ด้านกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.86 ถึง 2.04 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.94

ด้านบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนด ภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ พบว่าสัญชาติญี่ปุ่นพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.72 สัญชาติอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.48 และโดยรวมพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.62 นอกจากนี้ พบว่า ทุกสัญชาติ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.52 ถึง 2.74 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 2.54 ถึง 2.65

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาภายในกิจการ พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.45

2. ปัญหาของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และ กฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง

ด้านการให้บริการและการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า พบว่า สัญชาติญี่ปุ่นพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.76 สัญชาติอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.43 และโดยรวมพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.62

ด้านความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากรพบว่า สัญชาติญี่ปุ่นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.45 สัญชาติอื่น ๆ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.57 และโดยรวมพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.50 นอกจากนี้ พบว่าทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.65 ถึง 3.34 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 2.71 ถึง 3.17

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง พบว่า นักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.85

ตารางที่ 11 ปัญหาภาษีโดยรวมจำแนกตามประเภทของนักลงทุน

ปัญหา	สัญญาที่ญี่ปุ่น		สัญญาอื่น ๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	1.81	น้อย	1.92	น้อย	1.85	น้อย
2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.93	น้อย	1.99	น้อย	1.96	น้อย
3. ภาษี ณ ที่จ่าย	1.95	น้อย	1.87	น้อย	1.91	น้อย
4. ภาษีอากรทั่วไป	2.72	ปานกลาง	2.57	ปานกลาง	2.65	ปานกลาง

จากตารางที่ 11 เมื่อพิจารณาโดยรวมทั้งหมดปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเท่ากับ 1.85 ปัญหาด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเท่ากับ 1.96 ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเท่ากับ 1.91 และปัญหาภาษีอากรทั่วไป พบว่านักลงทุนทุกสัญชาติพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเท่ากับ 2.65

ส่วนที่ 5 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และปัญหาภาษีอากรทั่วไป จำแนกตามพหุوجهทะเบียน ตารางที่ 12 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามจำนวนทุนที่จดทะเบียน

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500 ล้านบาท		501-1,000 ล้านบาท		มากกว่า 1,000 ล้านบาท		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้										
1. การบันทึกรายได้ในราคาต่ำกว่าราคาตลาด	1.45	ไม่มี	1.71	น้อย	1.80	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.60	น้อย
2. การบันทึกการเป็นรายได้อื่นทางภาษีไม่ครบถ้วน	1.74	ไม่มี	1.36	ไม่มี	1.20	ไม่มี	2.50	ปานกลาง	1.62	น้อย
3. การจำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และเงินได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	1.94	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.40	น้อย	2.50	น้อย	2.15	น้อย
4. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณรายได้	1.90	น้อย	1.79	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	1.88	น้อย
รวม	1.76	น้อย	1.54	น้อย	1.85	น้อย	2.38	น้อย	1.81	น้อย
2. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย										
1. อัตราค่าเสื่อมราคาทางบัญชีไม่เท่ากับอัตราค่าเสื่อมราคาทางภาษี	2.10	น้อย	2.29	น้อย	2.00	น้อย	3.50	มาก	2.19	น้อย
2. หนี้สงสัยจะสูญทางบัญชีไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายหนี้สูญในทางภาษี	1.71	น้อย	1.71	น้อย	1.60	น้อย	1.00	ไม่มี	1.67	น้อย
3. รายจ่ายจริงที่กิจการไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับ เพราะไม่มีหลักฐาน	1.87	น้อย	1.64	น้อย	1.40	ไม่มี	1.50	น้อย	1.75	น้อย
4. การจำหน่ายการว่าเป็นรายจ่ายในการดำเนินงาน หรือรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน	1.87	น้อย	1.86	น้อย	1.60	น้อย	2.00	น้อย	1.85	น้อย

ตารางที่ 12 ปัญหาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวนเงินที่จดทะเบียน (ต่อ)

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500 ล้านบาท		501-1,000 ล้านบาท		มากกว่า 1,000 ล้านบาท		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
5. มีรายจ่ายส่วนตัวที่ใช้รายจ่ายทางภาษี	1.81	น้อย	1.64	น้อย	1.40	ไม่มี	1.50	น้อย	1.71	น้อย
6. ค่ารับรองทางบัญชีมีจำนวนสูงกว่าค่ารับรองที่กฎหมายทางภาษีอนุญาต	1.81	น้อย	1.57	น้อย	1.80	น้อย	1.50	น้อย	1.73	น้อย
7. มีรายจ่ายที่กำหนดจากหลักภาษีใดแต่ไม่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี	1.42	ไม่มี	1.64	น้อย	1.40	ไม่มี	1.00	ไม่มี	1.46	ไม่มี
8. ความยุ่งยากในการตีความ รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อสาธารณะประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา	1.71	น้อย	1.57	น้อย	1.80	น้อย	1.50	น้อย	1.67	น้อย
9. การคำนวณรายจ่ายที่กฎหมายยอมให้หักเพิ่ม	1.81	น้อย	2.00	น้อย	1.80	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.88	น้อย
10. การคำนวณผลขาดทุนสะสมที่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี	1.94	น้อย	1.86	น้อย	1.80	น้อย	3.00	ปานกลาง	1.98	น้อย
11. การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย	2.77	ปานกลาง	2.57	ปานกลาง	2.20	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.63	ปานกลาง
รวม	1.94	น้อย	1.87	น้อย	1.76	น้อย	2.05	น้อย	1.91	น้อย
3. ปัญหาเกี่ยวกับสินทรัพย์										
1. การตีราคาสินค้านำเข้า	2.29	น้อย	2.21	น้อย	1.40	ไม่มี	3.00	ปานกลาง	2.21	น้อย
2. ความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ	2.84	ปานกลาง	2.57	ปานกลาง	2.20	น้อย	3.00	ปานกลาง	2.71	ปานกลาง
3. การจำหน่ายสินค้าที่ล้มสมัย ชำรุด	2.00	น้อย	1.79	น้อย	1.40	ไม่มี	2.50	ปานกลาง	1.90	น้อย

ตารางที่ 12 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนทุนที่จดทะเบียน (ต่อ)

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500 ล้านบาท		501-1,000 ล้านบาท		มากกว่า 1,000 ล้านบาท		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
4. การเบิกสินค้าไปใช้ในการส่วนตัว	1.32	ไม่มี	1.14	ไม่มี	1.20	ไม่มี	1.00	ไม่มี	1.25	ไม่มี
5. สินค้าเสียและเสื่อมสภาพ	2.32	น้อย	2.00	น้อย	1.80	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.19	น้อย
6. วัตถุดิบ สินค้า ขาดหายจากสต็อก	2.42	น้อย	1.86	น้อย	1.20	ไม่มี	2.50	ปานกลาง	2.15	น้อย
7. การคำนวณยอดคงเหลือของเงินตรา ทรัพย์สิน ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	2.06	น้อย	1.64	น้อย	1.80	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.94	น้อย
รวม	2.11	น้อย	1.85	น้อย	1.57	น้อย	2.43	น้อย	2.00	น้อย
4. ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี และด้านอื่น										
1. การประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี	2.23	น้อย	1.57	น้อย	2.00	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.04	น้อย
2. การขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล	1.90	น้อย	1.43	ไม่มี	2.20	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.83	น้อย
3. การจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ	1.32	ไม่มี	1.50	น้อย	1.20	ไม่มี	2.50	ปานกลาง	1.40	ไม่มี
4. การส่งเงินได้ออกไปต่างประเทศ	1.52	น้อย	1.64	น้อย	1.20	ไม่มี	3.00	ปานกลาง	1.58	น้อย
5. การเสียภาษีซ้อนกรณีส่งเงินกำไรไปต่างประเทศ	1.29	ไม่มี	1.43	ไม่มี	1.60	น้อย	2.00	น้อย	1.38	ไม่มี
6. การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเงินสด	1.45	ไม่มี	1.79	น้อย	1.40	ไม่มี	1.50	น้อย	1.54	น้อย
7. การออกแบบ ภ.ง.ด. 50	1.90	น้อย	2.14	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	1.98	น้อย
8. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บในอัตราที่สูง	2.45	น้อย	1.93	น้อย	2.20	น้อย	2.00	น้อย	2.27	น้อย
รวม	1.69	น้อย	1.64	น้อย	1.73	น้อย	2.25	น้อย	1.70	น้อย

จากตารางที่ 12 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลจำแนกตามทุนจดทะเบียนในประเด็นต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้

ด้านการบันทึกรายได้ในราคาต่ำกว่าราคาตลาด พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101 – 500 ล้านบาท และโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 – 1,000 ล้านบาทพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.71 และ 1.80 ตามลำดับ และโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาทพบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.45 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.60

ด้านการบันทึกการเป็นรายได้ทางภาษีไม่ครบถ้วน พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาทพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาทพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.74 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101 – 500 ล้านบาท และโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 – 1,000 ล้านบาทพบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.36 และ 1.20 ตามลำดับ และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.62

ด้านการจ่ายภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101 – 500 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.94 ถึง 2.50 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.15

ด้านการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณรายได้ พบว่าโรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.79 ถึง 2.00 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.88

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้ พบว่าโรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.76 ถึง 2.38

2. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย

ด้านอัตราค่าเสื่อมราคาทางบัญชีไม่เท่ากับอัตราค่าเสื่อมราคาทางภาษี พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับมาก โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.00 ถึง 2.29 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.19

ด้านหนี้สงฆ์จะสูญทางบัญชีไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายหนี้สงฆ์จะสูญในทางภาษี พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 1,000 ล้านบาท ไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.00 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.60 ถึง 1.71 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.67

รายจ่ายจริงที่กิจการไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับ เพราะไม่มีหลักฐาน พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 - 1,000 ล้านบาท ไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.40 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.50 ถึง 1.87 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.75

ด้านการจำแนกรายการว่าเป็นรายจ่ายในการดำเนินงานหรือรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน พบว่าทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.60 ถึง 2.00 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.85

ด้านการมีรายจ่ายส่วนตัวที่มิใช่รายจ่ายทางภาษี พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 - 1,000 ล้านบาท ไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.40 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.50 ถึง 1.81 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.71

ด้านคำรับรองทางบัญชีมีจำนวนสูงกว่าคำรับรองที่กฎหมายทางภาษีอนุญาต พบว่า โรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.50 ถึง 1.81 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.73

ด้านการมีรายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรแต่ไม่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101 - 500 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.64 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.00 ถึง 1.42 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.46

ด้านความยุ่งยากในการตีความ รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อสาธารณะประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา พบว่า โรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.50 ถึง 1.80 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.67

ด้านการคำนวณรายจ่ายที่กฎหมายยอมให้หักเพิ่ม พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.80 ถึง 2.00 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.88

ด้านการคำนวณผลขาดทุนสะสมที่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 ส่วนในกลุ่มอื่นๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.80 ถึง 1.94 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.98

ด้านการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 – 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.20 ส่วนในกลุ่มอื่นๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.50 ถึง 2.77 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.63

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย พบว่าโรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อยโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.76 ถึง 2.05

3. ปัญหาเกี่ยวกับทรัพย์สิน

ด้านการตีราคาสินค้าคงเหลือ พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 – 1,000 ล้านบาท พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.40 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.21 ถึง 2.29 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.21

ด้านความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือพบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 – 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.20 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.57 ถึง 3.00 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.71

ด้านการจำหน่ายสินค้าที่ล้าสมัย ชำรุดพบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 – 1,000 ล้านบาท พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.40 ส่วนในกลุ่มอื่นๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.79 ถึง 2.00 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.90

ด้านการเบิกสินค้าไปใช้เป็นการส่วนตัว พบว่าโรงงานทุกกลุ่มไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.00 ถึง 1.32 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.25

ด้านสินค้าเสียและเสื่อมคุณภาพ พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 ส่วนในกลุ่มอื่นๆ พบว่ามีปัญหา

อยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.80 ถึง 2.32 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.19

ด้านวัตถุดิบ สินค้า ขาดหายจากสต็อก พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 – 1,000 ล้านบาท พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.20 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.86 ถึง 2.42 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.15

ด้านการคำนวณยอดคงเหลือของเงินตรา ทรัพย์สิน ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.64 ถึง 2.06 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.94

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับสินทรัพย์ พบว่าโรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.57 ถึง 2.43

4. ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ครึ่งปีและด้านอื่น

ด้านการประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.57 ถึง 2.23 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.04

การขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101 – 501 ล้านบาท พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.43 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.90 ถึง 2.20 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.83

ด้านการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 – 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.50 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.20 ถึง 1.32 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.40

ด้านการส่งเงินได้ออกไปต่างประเทศ พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501 - 1,000 ล้านบาท พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.20 ส่วนในกลุ่มอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.52 ถึง 1.64 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อยโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.58

ด้านการเสียภาษีเข้าช้อนกรณีส่งเงินกำไรไปต่างประเทศ พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 501 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.60 ถึง 2.00 และโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่า 501 ล้านบาทพบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.29 ถึง 1.43 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.38

ด้านการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเงินสด พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101 - 500 ล้านบาท และมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.79 และ 1.50 ตามลำดับ และโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาทและ 501 - 1,000 ล้านบาท พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.45 และ 1.40 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.54

ด้านการออกแบบ ภ.ง.ด 50 พบว่าโรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อยโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.90 ถึง 2.14 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.98

ด้านอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บในอัตราที่สูง พบว่าโรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.93 ถึง 2.45 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.27

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีและด้านอื่น พบว่า โรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.64 ถึง 2.25 คะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมด 1.70

ตารางที่ 13 ปัญหาภาษีสัญญาเพิ่ม จำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียน

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500 ล้านบาท		501-1,000 ล้านบาท		มากกว่า 1,000 ล้านบาท		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและควมรับผิดชอบการเสีย										
1. กิจกรรมไม่ทราบว่าต้องใช้ราคาใดเป็นฐานภาษี	1.90	น้อย	1.40	ไม่มี	2.00	น้อย	1.75	น้อย		
2. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย	2.16	น้อย	1.80	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย		
3. ความไม่เข้าใจรายการบางรายการว่าต้องบันทึกภาษีหรือไม่	2.13	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	1.98	น้อย		
4. การทำหลายสินค้าและวัตถุดิบ	2.42	น้อย	1.80	น้อย	2.00	น้อย	2.17	น้อย		
5. สินค้าสูญหายขาดจากรายการ	2.29	น้อย	1.40	ไม่มี	2.00	น้อย	2.08	น้อย		
6. การนำสินค้าไปใช้	1.87	น้อย	1.20	ไม่มี	1.50	น้อย	1.71	น้อย		
7. มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากร	1.68	น้อย	1.20	ไม่มี	2.00	น้อย	1.65	น้อย		
รวม	2.04	น้อย	1.54	น้อย	1.93	น้อย	1.88	น้อย		
2. ปัญหาด้านใบกำกับภาษี										
- ปัญหาด้านการออกใบกำกับภาษี										
1. กิจกรรมไม่ทราบว่าต้องออกใบกำกับภาษีโดยใช้นิติ ณ ใด	1.23	ไม่มี	1.60	น้อย	1.50	น้อย	1.35	ไม่มี		
2. ผู้ซื้อไม่ได้แจ้งที่อยู่ให้ชัดเจน	1.52	น้อย	1.20	ไม่มี	2.00	น้อย	1.48	ไม่มี		
3. การยกเลิกใบกำกับภาษีมียกเลิกแล้วออกใหม่	1.68	น้อย	1.40	ไม่มี	2.50	ปานกลาง	1.65	น้อย		
รวม	1.47	ไม่มี	1.40	ไม่มี	2.00	น้อย	1.49	ไม่มี		

ตารางที่ 13 ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามจำนวนบัญชีจดทะเบียน (ต่อ)

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500 ล้านบาท		501-1,000 ล้านบาท		มากกว่า 1,000 ล้านบาท		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
-ปัญหาด้านการรับใบกำกับภาษี										
1. กิจการได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า	2.45	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.60	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.38	น้อย
2. ใบกำกับภาษีที่คำนวณไม่ถูกต้อง	2.06	น้อย	1.79	น้อย	1.40	ไม่มี	2.00	น้อย	1.92	น้อย
3. ใบกำกับภาษีสูญหาย ถูกทำลาย ชำรุด	1.87	น้อย	1.93	น้อย	1.40	ไม่มี	2.50	ปานกลาง	1.87	น้อย
4. ใบกำกับภาษีที่ออกโดยบุคคลภายนอกไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ	1.94	น้อย	2.00	น้อย	1.60	น้อย	2.00	น้อย	1.92	น้อย
รวม	2.08	น้อย	2.02	น้อย	1.50	น้อย	2.25	น้อย	2.01	น้อย
3. ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร										
1. ระยะเวลาที่จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มไม่เสร็จ	1.94	น้อย	1.86	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	1.94	น้อย
2. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ	2.48	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.31	น้อย
3. ระยะเวลาการเก็บรักษารายงานและเอกสาร	2.58	กลาง	2.07	น้อย	2.00	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.38	น้อย
รวม	2.34	น้อย	1.98	น้อย	2.00	น้อย	2.33	น้อย	2.21	น้อย

ตารางที่ 13 ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามจำนวนทุนที่จดทะเบียน (ต่อ)

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500 ล้านบาท		501-1,000 ล้านบาท		มากกว่า 1,000 ล้านบาท		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
4. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ										
1. การจำแนกรายการภาษีซื้อต้องห้าม	2.32	น้อย	1.79	น้อย	1.60	น้อย	2.00	น้อย	2.10	น้อย
2. การเฉลี่ยภาษีซื้อ	1.74	น้อย	1.43	น้อย	1.20	ไม่มี	2.00	น้อย	1.62	น้อย
3. ภาษีซื้อพ้นกำหนดการใช้	1.71	น้อย	1.64	น้อย	1.20	ไม่มี	2.00	น้อย	1.65	น้อย
รวม	1.19	น้อย	1.48	ไม่มี	1.33	ไม่มี	2.00	น้อย	1.75	น้อย
5. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่น ๆ										
1. ความล่าช้าในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2.90	ปานกลาง	2.64	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.87	ปานกลาง
2. เอกสารที่ใช้ประกอบในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ	1.97	น้อย	1.57	น้อย	2.20	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.90	น้อย
รวม	2.44	น้อย	2.11	น้อย	2.80	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.38	น้อย

จากตารางที่ 13 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามทุนจดทะเบียนใน ประเด็นต่าง ดังต่อไปนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิด

ด้านกิจการไม่ทราบว่าต้องใช้ราคาใดเป็นฐานภาษี พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาทไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.40 ส่วนกลุ่มอื่นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 1.50 ถึง 2.00 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.75

ด้านสินค้าสูญหายขาดจากรายการ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาทไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.40 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.86 ถึง 2.00 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.08

ด้านการนำสินค้าไปใช้ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.20 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.50 ถึง 1.87 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.71

ด้านมูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากร โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.20 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.68 ถึง 2.00 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.65

ด้านการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย, ความไม่เข้าใจว่ารายการบางรายการต้องบันทึกภาษีหรือไม่และการทำลายสินค้าวัตถุดิบ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 2.00, 1.98 และ 2.17 ตามลำดับ

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบการเสียพบว่าทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามทุนจดทะเบียนพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.88

2. ปัญหาด้านใบกำกับภาษีเรื่องการออกใบกำกับภาษี

ด้านกิจการไม่ทราบว่าต้องออกใบกำกับภาษีโดยใช้วันที่ ณ วันใด พบว่ากลุ่มโรงงานทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.23 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.50 ถึง 1.60 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.35

ด้านผู้มีได้แจ้งที่อยู่ให้ชัดเจน พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101-500 ล้านบาท และ 501-1,000 ล้านบาท ไม่พบปัญหา โดยมีคะแนนเฉลี่ย 1.43 และ 1.20 ตามลำดับ นอกนั้นพบ

ปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.52 และ 2.00 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.48

ด้านการยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกใหม่ พบว่า กลุ่มโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.40 ถึง 1.68 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.65

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านใบกำกับภาษีเรื่องการออกใบกำกับภาษี พบว่ากลุ่มโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท และ 501-1,000 ล้านบาท ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.47 และ 1.40 ตามลำดับ ส่วนกลุ่มทุนจดทะเบียน 101-500 ล้านบาท และมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 1.50 และ 2.00 ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามทุนจดทะเบียนไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.49

3. ปัญหาด้านใบกำกับภาษีเรื่องการรับใบกำกับภาษี

ด้านกิจการได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า กลุ่มโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101-500 ล้านบาท และมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 กลุ่มโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท และ 501-1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.45 และ 1.60 ตามลำดับ โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.38

ด้านใบกำกับภาษีที่คำนวณไม่ถูกต้อง กลุ่มโรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.40 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.00 ถึง 2.06 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.92

ด้านใบกำกับภาษีสูญหาย ถูกทำลาย ชำรุด พบว่า กลุ่มโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 บาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท และ 101-500 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.87 และ 1.93 ตามลำดับ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101 ถึง 500 ล้านบาท พบว่ามีปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.93 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.87

ด้านปัญหาใบกำกับภาษีที่ออกโดยบุคคลภายนอกไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.60 ถึง 2.00 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.92

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านการรับใบกำกับภาษี พบว่าทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามทุนจดทะเบียนพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.01

4. ปัญหาด้านใบกำกับภาษีเรื่องการจัดทำรายงาน การเก็บเอกสาร

ด้านระยะเวลาการเก็บรักษารายงานและเอกสาร พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามทุนจดทะเบียน พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยระหว่าง 1.86 ถึง 2.00 มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.94

ด้านการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.00 ถึง 2.48 โดยรวมพบว่าเป็นปัญหาในระดับน้อย มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 2.31

ด้านระยะเวลาเก็บรักษาเอกสาร พบว่าโรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท และมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.58 และ 2.50 ตามลำดับ นอกนั้นเป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.00 และ 2.07 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.38

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บเอกสาร พบว่าทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามทุนจดทะเบียนพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.21

5. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ

ด้านการจำแนกรายการภาษีซื้อต้องห้าม ทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.60 ถึง 2.32 โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.10

ด้านการเฉลี่ยภาษีซื้อ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.20 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.43 ถึง 2.00 โดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.62

ด้านภาษีซื้อพ้นกำหนดการใช้ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.20 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.64 ถึง 2.00 โดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.65

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101-500 ล้านบาท และ 501-1,000 บาท ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.48 และ 1.33 ตามลำดับ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท และมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.91 และ 2.00 ตามลำดับ อย่างไรก็ตามโดยรวมทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามทุนจดทะเบียนพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.75

6. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ

ด้านความล่าช้าในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่าทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 ถึง 3.40 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.87

ด้านเอกสารที่ใช้ประกอบในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 1.57 ถึง 2.20 โดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.90

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 บาท และมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.80 และ 2.50 ตามลำดับ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท และ 101-500 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.44 และ 2.11 ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามทุนจดทะเบียนพบปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่น ๆ ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.38

ตารางที่ 14 ปัญหาภาษี ที่จ่าย จำแนกตามจำนวนทุนที่จดทะเบียน

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500		501-1,000		มากกว่า 1,000		รวม
	ระดับ เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	
1. ปัญหาด้านการคำนวณภาษี									
- ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50									
1. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ให้พนักงาน	1.97	น้อย	1.64	น้อย	2.00	น้อย	2.50	ปานกลาง	น้อย
2. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้ ค่าสิทธิ์ หรือเงินปันผล	1.55	น้อย	1.64	น้อย	1.60	น้อย	2.00	น้อย	น้อย
3. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินได้ ค่าเช่า หรือเงินได้จากวิสาหกิจอิสระ	1.84	น้อย	1.50	น้อย	1.80	น้อย	2.00	น้อย	น้อย
- ปัญหาจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศษและค่าอื่น ๆ									
1. การคำนวณประเภทเงินได้พึงประเมิน	2.10	น้อย	2.00	น้อย	2.20	น้อย	2.00	น้อย	น้อย
2. อัตราภาษีตามมาตรา 3 เศษ มีหลายอัตรามากเกินไป	2.16	น้อย	2.00	น้อย	2.20	น้อย	2.00	น้อย	น้อย
3. การเลือกช่องทางการปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2.03	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	น้อย
รวม	1.94	น้อย	1.80	น้อย	1.97	น้อย	2.08	น้อย	น้อย

ตารางที่ 14 ปัญหาภายใน ที่จ่าย จำนวนตามจำนวนทุนที่จดทะเบียน (ต่อ)

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500 ล้านบาท		501-1,000 ล้านบาท		มากกว่า 1,000 ล้านบาท		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา		
2. ปัญหาด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษี และการจัดทำบัญชีพิเศษ										
1. ระยะเวลาที่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ตามกฎหมายที่กำหนด	1.77	น้อย	1.71	น้อย	2.00	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.81	น้อย
2. ระยะเวลาที่ต้องจัดทำบัญชีพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนด	1.90	น้อย	1.86	น้อย	1.60	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.88	น้อย
3. ระยะเวลาที่ต้องเก็บรักษาบัญชีพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนด	2.00	น้อย	1.86	น้อย	1.40	ไม่มี	2.50	ปานกลาง	1.92	น้อย
4. การออกหนังสือรับรองการหักภาษีฉบับใหม่ ช่างยากและเสียเวลา	1.97	น้อย	1.79	น้อย	1.60	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.90	น้อย
รวม	1.91	น้อย	1.80	น้อย	1.65	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.88	น้อย
3. ปัญหาด้านการนำส่งภาษี										
1. การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิดประเภท	1.84	น้อย	1.64	น้อย	1.60	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.79	น้อย
2. ระยะเวลาที่ต้องนำส่งภาษี ตามกฎหมายกำหนด	1.81	น้อย	1.50	น้อย	1.60	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.73	น้อย
3. แบบแสดงรายการภาษีที่ใช้ในการนำส่งภาษีมียหลายประเภทมากเกินไป	2.00	น้อย	1.71	น้อย	1.60	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.90	น้อย
4. การขอคืนภาษีอากรที่ถูกต้อง ณ ที่จ่ายมีขั้นตอนยุ่งยาก ลำบาก	2.52	ปานกลาง	2.00	น้อย	2.80	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.40	น้อย
รวม	2.02	น้อย	1.71	น้อย	1.90	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.95	น้อย

จากตารางที่ 14 แสดงถึงระดับปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียนในประเด็นต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. ปัญหาด้านการคำนวณภาษีเรื่องการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50

ด้านการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินเดือนค่าจ้างให้พนักงาน พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.55 ถึง 2.00 และโดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.91 นอกนั้นพบว่าทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.50 ถึง 2.00 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.75 ถึง 2.12

2. ปัญหาด้านการคำนวณภาษีเรื่องการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เทรสและด้านอื่นๆ

ด้านการจำแนกประเภทเงินได้พึงประเมิน อัตราภาษีตามมาตรา 3 เทรส มีหลายอัตรามากเกินไป และการเลือกช่องทางการปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย พบปัญหาในระดับน้อยทุกกลุ่มโรงงาน โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 2.00 ถึง 2.16 และค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเป็น 1.91

3. ปัญหาด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษีและการจัดทำบัญชีพิเศษ

ด้านระยะเวลาที่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษีตามกฎหมายที่กำหนด พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.71 ถึง 2.00 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.81

ด้านระยะเวลาที่ต้องจัดทำบัญชีพิเศษ ตามกฎหมายที่กำหนด พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.60 ถึง 1.90 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.88

ด้านระยะเวลาที่ต้องเก็บรักษาบัญชีพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนด โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท และ 101-500 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.00 และ 1.86 ตามลำดับ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.40 อย่างไรก็ตาม โดยรวมพบว่าเป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.92

ด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษีฉบับใหม่ยุ่งยากและเสียเวลาพบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50

นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.60 ถึง 1.97 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.90

เมื่อพิจารณาโดยรวมทั้งหมด ด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษีและการจัดทำบัญชีพิเศษ จำแนกตามทุนที่จดทะเบียน โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 นอกนั้นเป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.65-1.91 อย่างไรก็ตามโดยรวมทุกกลุ่มโรงงาน พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมด 1.88

4. ปัญหาด้านการนำส่งภาษี

ด้านการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิดประเภท พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.60 ถึง 1.84 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.79

ด้านระยะเวลาที่ต้องนำส่งภาษีตามกฎหมายกำหนด พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.50 ถึง 1.81 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.73

ด้านแบบแสดงรายการที่ใช้ในการนำส่งภาษีมียุหลายประเภทมากเกินไป พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.60 ถึง 2.00 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.90

ด้านการขอคืนภาษีอากรที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายมีขั้นตอนยุ่งยากล่าช้า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท 501-1,000 ล้านบาท และมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.52 ถึง 2.80 โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101-500 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.00 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.40

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านการนำส่งภาษี ทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียน เป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.71 ถึง 2.50 และค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.95

ตารางที่ 15 ปัญหาภายนอกต่างๆ ไป จำแนกตามจำนวนทุนที่จดทะเบียน

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500 ล้านบาท		501-1,000 ล้านบาท		มากกว่า 1,000 ล้านบาท		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาภายในกิจการ										
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	2.61	ปานกลาง	2.36	น้อย	2.40	น้อย	3.00	ปานกลาง	2.54	ปานกลาง
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจกฎหมาย ภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ	2.71	ปานกลาง	2.43	น้อย	2.40	น้อย	3.00	ปานกลาง	2.62	ปานกลาง
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	2.61	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.40	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.56	ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้แก่แนะนำ	2.68	ปานกลาง	2.29	น้อย	2.40	น้อย	3.00	ปานกลาง	2.56	ปานกลาง
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยอำนวยความสะดวก	2.13	น้อย	2.71	ปานกลาง	1.40	ไม่มี	2.00	น้อย	1.94	น้อย
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ๆ ล่าช้า	2.81	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.20	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.65	ปานกลาง
รวม	2.56	ปานกลาง	2.27	น้อย	2.20	น้อย	2.67	ปานกลาง	2.45	น้อย
2. ปัญหาของ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และ กฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง										
1. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	3.19	ปานกลาง	3.07	ปานกลาง	3.60	มาก	2.50	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง
2. การประชุมสัมมนาเกี่ยวข้องกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง บ่อยและล่าช้า	3.06	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง	4.00	มาก	2.50	ปานกลาง	3.15	ปานกลาง

ตารางที่ 15 ปัญหาภาษีอากรต่างๆ ไป จำแนกตามจำนวนทุนที่จดทะเบียน (ต่อ)

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500 ล้านบาท		501-1,000 ล้านบาท		มากกว่า 1,000 ล้านบาท		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
3. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีล่าช้า	2.61	ปานกลาง	2.71	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.71	ปานกลาง
4. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีได้อย่างชัดเจน	2.81	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง	3.80	มาก	3.00	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง
5. การให้บริการและกรอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	2.52	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	3.60	มาก	2.50	ปานกลาง	2.62	ปานกลาง
6. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร	2.55	ปานกลาง	2.36	น้อย	2.60	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง
รวม	2.78	ปานกลาง	2.82	ปานกลาง	3.50	มาก	2.58	ปานกลาง	2.85	ปานกลาง

จากตารางที่ 15 แสดงถึงระดับปัญหาภายในอาคารทั่ว ๆ ไป จำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียน
ในประเด็นต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. ปัญหาภายในกิจการ

ด้านบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือ
เท่ากับ 100 ล้านบาทและมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนน
เฉลี่ย 2.61 และ 3.00 ตามลำดับ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101-500 ล้านบาท และ 501-1,000 ล้าน
บาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.36 และ 2.40 ตามลำดับ โดยรวมพบปัญหา
ระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.54

ด้านบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนด ภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ พบว่า โรงงานที่มี
ทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาทและมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับ
ปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.71 และ 3.00 ตามลำดับ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101-500
ล้านบาท และ 501-1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.43 และ 2.40
ตามลำดับ โดยรวมพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.62

ด้านกิจการมีบุคลากรไม่พอเพียง โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท พบปัญหา
ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.40 นอกนั้นพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนน
เฉลี่ยระหว่าง 2.50 ถึง 2.61 โดยรวมพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.56

ด้านกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อย
กว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาทและมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่า
คะแนนเฉลี่ย 2.68 และ 3.00 ตามลำดับ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101-500 ล้านบาท และ
501-1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.29 และ 2.40 ตามลำดับ โดย
รวมพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.56

ด้านกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงาน เช่น เครื่อง
คอมพิวเตอร์ พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนน
เฉลี่ย 1.40 ทุนจดทะเบียน 101-500 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย
2.71 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.00 ถึง 2.13 โดยรวมพบ
ปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.94

ด้านกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า พบว่า โรงงานที่มีทุนจด
ทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.20 นอกนั้นพบ
ปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.50 ถึง 2.81 โดยรวมพบปัญหาระดับ
ปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.65

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาภายในกิจการ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาทและมากกว่า 1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.56 และ 2.67 ตามลำดับ โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101-500 ล้านบาท และ 501-1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.27 และ 2.20 ตามลำดับ โดยรวมพบปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.45

2. ปัญหาของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และ กฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง

ด้านมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับมาก โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.60 นอกนั้นพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.50 ถึง 3.19 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.17

ด้านมีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงน้อยและล่าช้า พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับมาก โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 4.00 นอกนั้นพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.50 ถึง 3.14 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.15

ด้านการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีล่าช้า พบว่าทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามทุนจดทะเบียนพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 ถึง 3.40 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 2.71

ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีได้อย่างชัดเจน พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับมาก โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.80 นอกนั้นพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.81 ถึง 3.14 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.00

ด้านการให้บริการและการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษี พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 501-1,000 ล้านบาท พบปัญหาในระดับมาก โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.60 นอกนั้นพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.50 ถึง 2.52 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.62

ด้านความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร พบว่า โรงงานที่มีทุนจดทะเบียน 101-500 ล้านบาท พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.36 นอกนั้นพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.50 ถึง 2.60 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50

ตารางที่ 16 ปัญหาภาษีโดยรวมจำแนกตามทุนจดทะเบียน

ปัญหา	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 100 ล้านบาท		101-500 ล้านบาท		501-1,000 ล้านบาท		มากกว่า 1,000 ล้านบาท		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	1.87	น้อย	1.80	น้อย	1.73	น้อย	2.28	น้อย	1.85	น้อย
2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	2.05	น้อย	1.79	น้อย	1.76	น้อย	2.17	น้อย	1.96	น้อย
3. ภาษี ณ ที่จ่าย	1.96	น้อย	1.77	น้อย	1.84	น้อย	2.36	น้อย	1.91	น้อย
4. ภาษีอากรทั่วไป	2.67	ปานกลาง	2.55	ปานกลาง	2.85	ปานกลาง	2.63	ปานกลาง	2.65	ปานกลาง

จากตารางที่ 16 เมื่อพิจารณาโดยรวมทั้งหมดปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามทุนที่จดทะเบียน พบว่าโรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเท่ากับ 1.85 ปัญหากฎหมายมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามทุนที่จดทะเบียน พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.96 ปัญหากฎหมาย ณ ที่จ่ายจำแนกตามจำนวนทุนที่จดทะเบียนทุกกลุ่มโรงงาน จำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียน เป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.77 ถึง 2.36 และค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.91 และปัญหากฎหมายอากรทั่ว ๆ ไป พบว่าทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามทุนจดทะเบียนพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.55 ถึง 2.85 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 2.65

ส่วนที่ 6 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และปัญหาภาษีอากรทั่วไป จำแนกตามประเภทโรงงาน ตารางที่ 17 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม

ปัญหา	อุตสาหกรรม อิเล็กทรอนิกส์		อุตสาหกรรมอาหาร และเครื่องดื่ม		อุตสาหกรรม ที่ส่วนและอุปกรณ์		อุตสาหกรรม อื่นๆ		รวม	
	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา
1. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้										
1. การบันทึกรายได้ในราคาต่ำกว่าราคาตลาด	1.55	น้อย	1.78	น้อย	1.46	ไม่มี	1.75	น้อย	1.50	น้อย
2. การบันทึกการเป็นรายได้ทางภาษีไม่ครบถ้วน	1.32	ไม่มี	2.11	น้อย	1.77	น้อย	1.63	น้อย	1.62	น้อย
3. การคำนวณภาษีได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และเงินได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	2.18	น้อย	2.11	น้อย	2.38	น้อย	1.75	น้อย	2.15	น้อย
4. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณรายได้	1.82	น้อย	2.11	น้อย	2.00	น้อย	1.63	น้อย	1.88	น้อย
รวม	1.72	น้อย	2.03	น้อย	1.90	น้อย	1.69	น้อย	1.81	น้อย
2. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย										
1. อัตราค่าเสื่อมราคาทางบัญชีไม่เท่ากับอัตรา ค่าเสื่อมราคา ทางภาษี	2.23	น้อย	2.33	น้อย	2.23	น้อย	1.88	น้อย	2.19	น้อย
2. หนี้สงสัยจะสูญทางบัญชีไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายหนี้สูญ ในทางภาษี	1.32	ไม่มี	2.44	น้อย	1.46	ไม่มี	2.13	น้อย	1.67	น้อย
3. รายจ่ายจริงที่กิจการไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับ เพราะไม่มีหลักฐาน	1.36	ไม่มี	2.11	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	1.75	น้อย
4. การคำนวณการว่าเป็นรายจ่ายในการดำเนินงาน หรือรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน	1.73	น้อย	2.11	น้อย	1.92	น้อย	1.75	น้อย	1.85	น้อย

ตารางที่ 17 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม (ต่อ)

ปัญหา	อุตสาหกรรม อสังหาริมทรัพย์		อุตสาหกรรมอาหาร และเครื่องดื่ม		อุตสาหกรรม เคมีภัณฑ์		อุตสาหกรรม อื่น ๆ		รวม	
	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา
5. มีรายจ่ายส่วนตัวที่มีใบรับจ่ายทางภาษี	1.50	น้อย	2.11	น้อย	1.77	น้อย	1.75	น้อย	1.71	น้อย
6. ค่ารับรองทางบัญชีมีจำนวนสูงกว่าค่ารับรองที่กฎหมาย ทางภาษีอนุญาต	1.50	น้อย	2.44	น้อย	1.69	น้อย	1.63	น้อย	1.73	น้อย
7. มีรายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรแต่ไม่สามารถหักเป็น รายจ่ายทางภาษี	1.36	ไม่มี	2.00	น้อย	1.31	ไม่มี	1.38	ไม่มี	1.46	ไม่มี
8. ความยุ่งยากในการตีความ รายจ่ายเพื่อการกุศล สาธารณะ หรือเพื่อสาธารณะประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อ การศึกษาหรือ เพื่อการกีฬา	1.50	น้อย	1.89	น้อย	1.69	น้อย	1.88	น้อย	1.67	น้อย
9. การคำนวณรายจ่ายที่กฎหมายยอมให้หักเพิ่ม	1.82	น้อย	2.11	น้อย	1.85	น้อย	1.88	น้อย	1.88	น้อย
10. การคำนวณผลขาดทุนสะสมที่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี	2.05	น้อย	1.56	น้อย	2.15	น้อย	2.00	น้อย	1.98	น้อย
11. การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย	2.45	น้อย	3.11	ปานกลาง	2.92	ปานกลาง	2.13	น้อย	2.63	ปานกลาง
รวม	1.75	น้อย	2.22	น้อย	1.97	น้อย	1.90	น้อย	1.91	น้อย
3. ปัญหาเกี่ยวกับสินทรัพย์										
1. การตีราคาสินค้าคงเหลือ	1.95	น้อย	2.56	ปานกลาง	2.23	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.21	น้อย
2. ความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ	2.50	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	2.69	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	2.71	ปานกลาง
3. การจำหน่ายสินค้าน้ำดื่มที่เสียภาษี ขำรด	1.68	น้อย	2.22	น้อย	2.15	น้อย	1.75	น้อย	1.90	น้อย

ตารางที่ 17 ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม (ต่อ)

ปัญหา	อุตสาหกรรม อิเล็กทรอนิกส์		อุตสาหกรรมอาหาร และเครื่องดื่ม		อุตสาหกรรม ชิ้นส่วนและอุปกรณ์		อุตสาหกรรม อื่นๆ		รวม	
	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา
4. การเบิกสินค้าไปใช้ในการส่วนตัว	1.05	ไม่มี	1.56	น้อย	1.38	ไม่มี	1.25	ไม่มี	1.25	ไม่มี
5. สินค้าเสียและเสื่อมสภาพ	1.91	น้อย	2.78	ปานกลาง	2.00	น้อย	2.63	ปานกลาง	2.19	น้อย
6. วัตถุดิบ สินค้า ขาดหายจากสต็อก	2.00	น้อย	1.89	น้อย	2.15	น้อย	2.88	ปานกลาง	2.15	น้อย
7. การคำนวณยอดคงเหลือของเงินตรา ทรัพย์สิน ที่เหลืออยู่ ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	1.86	น้อย	1.67	น้อย	2.00	น้อย	2.38	น้อย	1.94	น้อย
รวม	1.82	น้อย	2.24	น้อย	1.91	น้อย	2.34	น้อย	2.00	น้อย
4. ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี และด้านอื่น										
1. การประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี	2.00	น้อย	2.00	น้อย	2.15	น้อย	2.00	น้อย	2.04	น้อย
2. การขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล	1.81	น้อย	2.33	น้อย	1.77	น้อย	1.38	ไม่มี	1.83	น้อย
3. การจำหน่ายเงินกำไรต่างประเทศ	1.41	ไม่มี	1.44	ไม่มี	1.46	ไม่มี	1.25	ไม่มี	1.40	ไม่มี
4. การส่งเงินได้ออกไปต่างประเทศ	1.68	น้อย	1.67	น้อย	1.57	น้อย	1.25	ไม่มี	1.58	น้อย
5. การเสียภาษีซ้อนกรณีส่งเงินกำไรไปต่างประเทศ	1.55	น้อย	1.44	ไม่มี	1.23	ไม่มี	1.13	ไม่มี	1.38	ไม่มี
6. การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเงินสด	1.36	ไม่มี	2.33	น้อย	1.38	ไม่มี	1.38	ไม่มี	1.54	น้อย
7. การกรอกราย ก.ง.ค. 50	2.09	น้อย	1.67	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	1.98	น้อย
8. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บในอัตราที่สูง	2.18	น้อย	2.78	กลาง	2.00	น้อย	2.38	น้อย	2.27	น้อย
รวม	1.74	น้อย	1.93	น้อย	1.54	น้อย	1.59	น้อย	1.70	น้อย

จากตารางที่ 17 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามประเภท โรงงานอุตสาหกรรมในประเด็นต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้

ด้านการบันทึกรายได้ในราคาต่ำกว่าราคาตลาด พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.46 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.55 ถึง 1.78 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.50

ด้านการบันทึกการเป็นรายได้ทางภาษีไม่ครบถ้วน พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ไม่พบปัญหา นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.63 ถึง 2.11 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.62

ด้านการจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.75 ถึง 2.38 และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.15

ด้านการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณรายได้ พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.63 ถึง 2.11 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.88

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้ พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม พบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.69 ถึง 2.03 และค่าเฉลี่ยรวมทั้งหมดเป็น 1.81

2. ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย

ด้านอัตราค่าเสื่อมราคาทางบัญชีไม่เท่ากับอัตราค่าเสื่อมราคาทางภาษีพบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.88 ถึง 2.33 โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.19

ด้านหนี้สงสัยจะสูญทางบัญชีไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายหนี้สงสัยจะสูญในทางภาษีพบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.32 และ 1.46 ตามลำดับ ส่วนในกลุ่มอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มและอุตสาหกรรมอื่นๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.44 และ 2.13 ตามลำดับ และโดยรวมพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.67

รายจ่ายจริงที่กิจการไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับเพราะไม่มีหลักฐาน พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.36 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.00 ถึง 2.11 โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.75

ด้านการจำแนกรายการว่าเป็นรายจ่ายในการดำเนินงาน หรือรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.73 ถึง 2.11 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.85

ด้านการมีรายจ่ายส่วนตัวที่มีใช้รายจ่ายทางภาษี พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.50 ถึง 2.11 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.71

ด้านค่ารับรองทางบัญชีมีจำนวนสูงกว่าค่ารับรองที่กฎหมายทางภาษีอนุญาต พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.50 ถึง 2.44 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.73

ด้านการมีรายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรแต่ไม่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.00 ส่วนในกลุ่มอื่นๆ พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.31 ถึง 1.38 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.46

ด้านความยุ่งยากในการตีความ รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อสาธารณะประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.50 ถึง 1.89 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.67

ด้านการคำนวณรายจ่ายที่กฎหมายยอมให้หักเพิ่ม พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.82 ถึง 2.11 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.88

ด้านการคำนวณผลขาดทุนสะสมที่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.56 ถึง 2.15 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.98

ด้านการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.11 และ 2.92 ตามลำดับ สำหรับโรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และกลุ่มอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหา

ในระดับน้อยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.45 และ 2.13 ตามลำดับ โดยรวมเป็นปัญหาในระดับปานกลางมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.63

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.75 ถึง 2.22 และค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเป็น 1.91

3. ปัญหาเกี่ยวกับทรัพย์สิน

ด้านการติดตามสินค้าคงเหลือ พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มและอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.56 และ 2.50 ตามลำดับ โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับน้อยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.95 และ 2.23 ตามลำดับ โดยรวมพบว่าอยู่ในระดับน้อย มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.21

ด้านความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับปานกลางโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 ถึง 3.00 โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.71

ด้านการจำหน่ายสินค้าที่ล้าสมัย ชำรุด พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.68 ถึง 2.22 โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.90

ด้านการเก็บสินค้าไปใช้เป็นการส่วนตัว พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มพบปัญหาน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.56 นอกนั้นไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.05 ถึง 1.56 และโดยรวมพบว่าไม่มีปัญหา มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเท่ากับ 1.25

ด้านสินค้าเสียและเสื่อมคุณภาพ พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอาหารเครื่องดื่มและอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.78 และ 2.63 ส่วนโรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับน้อยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.91 และ 2.00 ตามลำดับ โดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.19

ด้านวัตถุดิบ สินค้าขาดหายจากสต็อก พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อาหารเครื่องดื่ม และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.89 ถึง 2.15 โรงงานอุตสาหกรรมอื่นๆ พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.88 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.15

ด้านการคำนวณยอดคงเหลือของเงินตรา ทรัพย์สิน ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย

ระหว่าง 1.67 ถึง 2.38 และโดยรวมพบว่าอยู่ในระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.94

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับสินทรัพย์ พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.82 ถึง 2.34 และค่าเฉลี่ยรวมทั้งหมด 2.00

4. ปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีและด้านอื่น

ด้านการประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.00 ถึง 2.15 โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.04

การขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อาหารเครื่องดื่ม และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.77 ถึง 2.33 โรงงานอุตสาหกรรมอื่นๆ พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.38 และโดยรวมพบว่าเป็นปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.83

ด้านการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.25 ถึง 1.46 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเท่ากับ 1.40

ด้านการส่งเงินได้ออกไปต่างประเทศ พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อาหารเครื่องดื่ม และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.54 ถึง 1.68 โรงงานอุตสาหกรรมอื่นๆ พบว่าไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.25 และโดยรวมพบว่าเป็นปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.58

ด้านการเสียภาษีซื้อส่งเงินกำไรไปต่างประเทศ พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.55 นอกนั้นพบที่ไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.13 ถึง 1.44 และโดยรวมพบที่ไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.38

ด้านการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเงินสด พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.33 นอกนั้นพบที่ไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 1.36 ถึง 1.38 และโดยรวมพบว่าเป็นปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.54

ด้านการกรอกแบบ ภ.ง.ด 50 พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.67 ถึง 2.09 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.98

ด้านอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บในอัตราที่สูง พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.78 นอกนั้นพบปัญหาในระดับห่วย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.00 ถึง 2.38 โดยรวมพบว่าเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.70

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีและด้านอื่น พบว่าโรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมระหว่าง 1.54 ถึง 1.93 คะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมด 1.70

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ตารางที่ 18 ปัญหาภาษีสัญญาเพิ่ม จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม

ปัญหา	อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์		อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม		อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์		อุตสาหกรรมอื่นๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบ										
1. กิจการไม่ทราบว่าต้องใช้ราคาใดเป็นฐานภาษี	1.55	น้อย	1.78	น้อย	1.92	น้อย	2.00	น้อย	1.75	น้อย
2. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย	1.91	น้อย	2.22	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย
3. ความไม่เข้าใจว่ารายการบางรายการที่ต้องบันทึกภาษีหรือไม่	2.00	น้อย	2.00	น้อย	2.00	น้อย	1.88	น้อย	1.98	น้อย
4. การทำลายสินค้าและวัตถุดิบ	2.05	น้อย	2.56	ปานกลาง	2.08	น้อย	2.25	น้อย	2.17	น้อย
5. สิ้นค้าสูญหายขาดจากการ	1.91	น้อย	2.11	น้อย	2.00	น้อย	2.63	ปานกลาง	2.08	น้อย
6. การนำสินค้าไปใช้	1.45	ไม่มี	2.00	น้อย	1.69	น้อย	2.13	น้อย	1.71	น้อย
7. มูลค่าเงินตราต่างประเทศ	1.41	ไม่มี	2.33	น้อย	1.46	ไม่มี	1.88	น้อย	1.65	น้อย
รวม	1.74	น้อย	2.11	น้อย	1.84	ไม่มี	2.11	น้อย	1.88	น้อย
2. ปัญหาด้านใบกำกับภาษี										
- ปัญหาด้านการออกใบกำกับภาษี										
1. กิจการไม่ทราบว่าจะออกใบกำกับภาษีโดยใช้วันที่ ณ วันใด	1.36	ไม่มี	1.44	ไม่มี	1.38	ไม่มี	1.13	ไม่มี	1.35	ไม่มี
2. ผู้ซื้อไม่ได้แจ้งที่อยู่ให้ชัดเจน	1.36	ไม่มี	1.78	น้อย	1.54	น้อย	1.38	ไม่มี	1.48	ไม่มี
3. การยกเลิกใบกำกับภาษีสืบเดิมแล้วออกใหม่	1.59	น้อย	1.78	น้อย	1.69	น้อย	1.63	น้อย	1.65	น้อย
รวม	1.44	ไม่มี	1.67	น้อย	1.54	น้อย	1.38	ไม่มี	1.49	ไม่มี

ตารางที่ 18 ปัญหาภัยพิบัติมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม (ต่อ)

ปัญหา	อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์		อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม		อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์		อุตสาหกรรมอื่นๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
-ปัญหาด้านการรับใบกำกับภาษี										
1. กิจการได้รับใบกำกับภาษีล่าช้า	2.18	น้อย	2.56	ปานกลาง	2.77	ปานกลาง	2.13	น้อย	2.38	น้อย
2. ใบกำกับภาษีที่คำนวณไม่ถูกต้อง	1.82	น้อย	1.89	น้อย	2.15	น้อย	1.87	น้อย	1.92	น้อย
3. ใบกำกับภาษีสูญหาย ถูกทำลาย ชำรุด	1.68	น้อย	1.78	น้อย	2.15	น้อย	2.00	น้อย	1.86	น้อย
4. ใบกำกับภาษีที่ออกโดยบุคคลภายนอกไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ	1.73	น้อย	2.22	น้อย	2.08	น้อย	1.87	น้อย	1.92	น้อย
รวม	1.85	น้อย	2.06	น้อย	2.29	น้อย	1.97	น้อย	2.01	น้อย
3. ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร										
1. ระยะเวลาที่จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มไม่เสร็จ	1.82	น้อย	2.11	น้อย	2.08	น้อย	1.88	น้อย	1.94	น้อย
2. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ	2.05	น้อย	2.44	น้อย	2.69	ปานกลาง	2.25	น้อย	2.31	น้อย
3. ระยะเวลาการเก็บรักษารายงานและเอกสาร	2.32	น้อย	2.22	น้อย	2.54	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.38	น้อย
รวม	2.06	น้อย	2.26	น้อย	2.44	น้อย	2.21	น้อย	2.21	น้อย

ตารางที่ 18 ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม (ต่อ)

ปัญหา	อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์		อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม		อุตสาหกรรมที่สัมพันธ์		อุตสาหกรรมอื่นๆ		รวม
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	
4. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ									
1. การจําแนกรายการภาษีซื้อต้องห้าม	1.91	น้อย	2.33	น้อย	2.23	น้อย	2.15	น้อย	2.10
2. การเฉลี่ยภาษีซื้อ	1.41	ไม่มี	1.89	น้อย	1.69	น้อย	1.75	น้อย	1.62
3. ภาษีซื้อพ้นกำหนดการใช้	1.45	ไม่มี	1.89	น้อย	1.77	น้อย	1.75	น้อย	1.65
รวม	1.59	น้อย	2.04	น้อย	1.74	น้อย	1.88	น้อย	1.75
5. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ									
1. ความล่าช้าในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.05	ปานกลาง	2.89	ปานกลาง	2.54	ปานกลาง	2.88	ปานกลาง	2.87
2. เอกสารที่ใช้ประกอบในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ	1.77	น้อย	1.67	น้อย	1.92	น้อย	1.50	น้อย	1.90
รวม	2.41	น้อย	2.28	น้อย	2.23	น้อย	2.69	น้อย	2.38

จากตารางที่ 18 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามประเภทโรงงาน อุตสาหกรรมในประเด็นต่าง ดังต่อไปนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบการเสีย

ด้านกิจการไม่ทราบว่าต้องใช้ราคาใดเป็นฐานภาษี พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบ ปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 1.55 ถึง 2.00 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.75

ด้านการใช้อัตราและเปลี่ยนแปลงในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยพบว่า ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 1.91 ถึง 2.22 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 2.00

ด้านความไม่เข้าใจว่ารายการบางรายการต้องบันทึกภาษีหรือไม่ พบว่า ทุกกลุ่มโรงงาน อุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 1.88 ถึง 2.00 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.98

ด้านการทำลายสินค้าและวัตถุดิบ พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มพบ ปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.56 นอกนั้นเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่า คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.05 ถึง 2.25 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย มีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.17

ด้านสินค้าสูญหายขาดจากรายการ พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อาหาร เครื่องดื่ม และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 1.91 ถึง 2.11 สำหรับโรงงานอุตสาหกรรมอื่นๆ พบว่าเป็นปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่า คะแนนเฉลี่ย 2.63 และโดยรวมพบว่าเป็นปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.08

ด้านการนำสินค้าไปใช้ พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ไม่มีปัญหา โดยมีค่า คะแนนเฉลี่ย 1.45 นอกนั้นเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.69 ถึง 2.13 โดยรวม ทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.71

ด้านมูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากร โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และอุตสาหกรรม ชิ้นส่วนและอุปกรณ์ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.41 และ 1.46 ตามลำดับ อุตสาหกรรม อาหารและเครื่องดื่มและอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.33 และ 1.88 ตามลำดับ โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.65

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบการเสีย พบว่า ทุกกลุ่ม โรงงานจำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ย รวมเท่ากับ 1.88

2. ปัญหาด้านใบกำกับภาษีเรื่องการออกไปกำกับภาษี

ด้านกิจการไม่ทราบว่าต้องกรอกใบกำกับภาษีโดยใช้วันที่ ณ วันใด พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมไม่มีปัญหาโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.13 ถึง 1.44 และโดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.35

ด้านผู้ซื้อมิได้แจ้งที่อยู่ให้ชัดเจน พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีคะแนนเฉลี่ย 1.78 และ 1.54 ตามลำดับ นอกนั้นไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.36 และ 1.38 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานไม่พบปัญหาโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.48

ด้านการยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกใหม่ พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.59 ถึง 1.78 โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.65

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านใบกำกับภาษีเรื่องการออกไปกำกับภาษี โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีคะแนนเฉลี่ย 1.67 และ 1.54 ตามลำดับ นอกนั้นไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.38 และ 1.44 โดยรวม ทุกกลุ่มโรงงานไม่พบปัญหาโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.49

3. ปัญหาด้านใบกำกับภาษีเรื่องการรับใบกำกับภาษี

ด้านกิจการได้รับใบกำกับภาษิล่าช้า พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีคะแนนเฉลี่ย 2.56 และ 2.77 ตามลำดับ นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.18 และ 2.13 โดยรวมทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อยโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.38

ด้านใบกำกับภาษีที่คำนวณไม่ถูกต้อง พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.82 ถึง 2.15 โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.92

ด้านใบกำกับภาษีสูญหาย ถูกทำลาย ชำรุด พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.68 ถึง 2.15 และโดยรวมทุกกลุ่มโรงงานมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.86

ด้านปัญหาใบกำกับภาษีที่ออกโดยบุคคลภายนอกไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.73 ถึง 2.22 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.92

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านการรับใบกำกับภาษี พบว่าทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.85 ถึง 2.29 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเท่ากับ 2.01

4. ปัญหาด้านใบกำกับภาษีเรื่องการจัดทำรายงาน การเก็บเอกสาร

ด้านระยะเวลาการเก็บรักษารายงานและเอกสาร พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยระหว่าง 1.82 ถึง 2.11 มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.94

ด้านการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.69 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.05 ถึง 2.44 โดยรวมพบว่าเป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 2.31

ด้านระยะเวลาเก็บรักษาเอกสาร พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.32 และ 2.22 ตามลำดับสำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์และอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.54 และ 2.50 ตามลำดับ โดยรวมพบว่าเป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.3

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บเอกสาร พบว่าทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.21

5. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ

ด้านการจำแนกรายการภาษีซื้อต้องห้าม ทุกกลุ่มโรงงานพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.91 ถึง 2.33 โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.10

ด้านการเฉลี่ยภาษีซื้อ โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.45 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.75 ถึง 1.89 โดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.62

ด้านภาษีซื้อพ้นกำหนดการใช้ โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ไม่พบปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.45 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.75 ถึง 1.89 โดยรวมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.65

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับภาษีซื้อ พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.59 ถึง 2.04 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.75

6. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ

ด้านความล่าช้าในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.54 ถึง 3.05 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.87

ด้านเอกสารที่ใช้ประกอบในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญพบว่าโรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ มีปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.50 ถึง 1.92 สำหรับโรงงานอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 โดยรวมพบว่าเป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.90

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ มีปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.28 ถึง 2.41 สำหรับโรงงานอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.69 โดยรวมพบว่าเป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 2.38

ตารางที่ 19 ปัญหาภายใน ที่จ่าย จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม

ปัญหา	อุตสาหกรรม อิเล็กทรอนิกส์		อุตสาหกรรมอาหาร และเครื่องดื่ม		อุตสาหกรรม ชิ้นส่วนและอุปกรณ์		อุตสาหกรรม อื่นๆ		รวม
	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	
1. ปัญหาด้านกรคำนวณภาษี									
- ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50									
1. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ให้พนักงาน	1.86	น้อย	1.44	ไม่มี	1.92	น้อย	2.50	ปานกลาง	1.90
2. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้ ค่าสิทธิ์ หรือเงินปันผล	1.77	น้อย	1.33	ไม่มี	1.62	น้อย	1.38	ไม่มี	1.60
3. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้ ค่าเช่า หรือเงินได้จากวิชาชีพอิสระ	1.86	น้อย	1.56	น้อย	1.77	น้อย	1.63	น้อย	1.75
- ปัญหาจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศษและเศษส่วนอื่นๆ									
1. การคำนวณประเภทเงินได้พึงประเมิน	2.23	น้อย	1.78	น้อย	2.15	น้อย	1.88	น้อย	2.08
2. อัตราภาษีตามมาตรา 3 เศษ มีหลายอัตราเกินไป	2.23	น้อย	1.78	น้อย	2.23	น้อย	2.00	น้อย	2.12
3. การเลือกช่องทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2.18	น้อย	1.78	น้อย	2.00	น้อย	1.88	น้อย	2.02
รวม	2.02	น้อย	1.61	น้อย	1.95	น้อย	1.88	น้อย	1.91

ตารางที่ 19 ปัญหาภัยพิบัติภัย จำแนกตามประเภทโรงเรียนอุตสาหกรรม (ต่อ)

ปัญหา	อุตสาหกรรม อิเล็กทรอนิกส์		อุตสาหกรรมอวกาศ และอวกาศ		อุตสาหกรรม ชิ้นส่วนและอุปกรณ์		อุตสาหกรรม อื่นๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา
2. ปัญหาด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษี และการจัดทำบัญชีพิเศษ	1.82	น้อย	1.78	น้อย	2.00	น้อย	1.50	น้อย	1.81	น้อย
1. ระยะเวลาที่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ตามกฎหมายที่กำหนด	1.77	น้อย	1.89	น้อย	2.08	น้อย	1.88	น้อย	1.88	น้อย
2. ระยะเวลาที่ต้องจัดทำบัญชีพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนด	1.86	น้อย	1.89	น้อย	2.08	น้อย	1.88	น้อย	1.92	น้อย
3. ระยะเวลาที่ต้องเก็บรักษาบัญชีพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนด	1.86	น้อย	1.89	น้อย	2.08	น้อย	1.88	น้อย	1.90	น้อย
4. การออกหนังสือรับรองการหักภาษีฉบับใหม่ยุ่งยากและเสียเวลา	1.83	น้อย	1.86	น้อย	2.06	น้อย	1.75	น้อย	1.88	น้อย
3. ปัญหาด้านการนำส่งภาษี										
1. การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิดประเภท	1.86	น้อย	1.44	ไม่มี	2.00	น้อย	1.63	น้อย	1.79	น้อย
2. ระยะเวลาที่ต้องนำส่งภาษี ตามกฎหมายกำหนด	1.73	น้อย	1.33	ไม่มี	2.00	น้อย	1.75	น้อย	1.79	น้อย
3. แบบแสดงรายการภาษีใช้ในการนำส่งภาษีมียหลายประเภทมากเกินไป	1.95	น้อย	1.67	น้อย	2.08	น้อย	1.75	น้อย	1.90	น้อย
4. การขอคืนภาษีอากรที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายมีเงิน ตอนยุ่งยาก ลำบาก	2.59	ปานกลาง	2.33	น้อย	2.62	ปานกลาง	1.63	น้อย	2.40	น้อย
รวม	2.03	น้อย	1.64	น้อย	2.17	น้อย	1.69	น้อย	1.95	น้อย

จากตารางที่ 19 แสดงถึงระดับปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำแนกตามประเภทโรงงาน อุตสาหกรรมในประเด็นต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. ปัญหาด้านการคำนวณภาษีเรื่องการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50

ด้านการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินเดือนค่าจ้างให้พนักงาน พบว่าโรงงาน อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.44 อุตสาหกรรม อิเล็กทรอนิกส์ ชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.86 และ 1.92 ตามลำดับ สำหรับโรงงานอุตสาหกรรมอื่น ๆ มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 โดยรวมพบว่าเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.90

ด้านการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้ค่าสิทธิหรือปันผล พบว่า อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ชิ้นส่วนและอุปกรณ์ เป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.77 และ 1.62 ตามลำดับ สำหรับอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม และอุตสาหกรรมอื่น ๆ ไม่มี ปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.33 และ 1.38 ตามลำดับ โดยรวมพบว่าเป็นปัญหาระดับน้อย โดยมี ค่าคะแนนเฉลี่ย 1.60

ด้านการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินได้ ค่าเช่าหรือเงินได้จากวิชาชีพอิสระ พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.56 ถึง 1.86 และมีคะแนนเฉลี่ยรวม 1.75

2. ปัญหาด้านการคำนวณภาษีเรื่องการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เทรสและด้านอื่นๆ

ด้านการจำแนกประเภทเงินได้พึงประเมิน อัตราภาษีตามมาตรา 3 เทรส มีหลายอัตรา เกินไป และการเลือกช่องทางการปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายพบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.78 ถึง 2.23 และมีคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเป็น 1.91

3. ปัญหาด้านการออกหนังสือรับรองการหักภาษีและการจัดทำบัญชีพิเศษ

ด้านระยะเวลาที่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษีตามกฎหมายที่กำหนดเป็นปัญหาใน ระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.250 ถึง 2.00 มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.81 ระยะเวลาที่ต้องจัดทำ บัญชีพิเศษและเก็บรักษาบัญชีพิเศษตามกฎหมายที่กำหนดเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนน เฉลี่ย 1.86 ถึง 2.08 คะแนนเฉลี่ยรวม 1.92 และการออกหนังสือรับรองการหักภาษีฉบับใหม่ยุ่งยาก และเสียเวลาเป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.75 ถึง 2.08 คะแนนเฉลี่ยรวม 1.90

4. ปัญหาด้านการนำส่งภาษี

ด้านการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิดประเภท พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.44 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.63 ถึง 2.00 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.79

ด้านระยะเวลาที่ต้องนำส่งภาษีตามกฎหมายกำหนด พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มไม่มีปัญหา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.33 นอกนั้นพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.73 ถึง 2.00 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.73

ด้านแบบแสดงรายการที่ใช้ในการนำส่งภาษีมียหลายประเภทมากเกินไป พบว่าโรงงานอุตสาหกรรมทุกกลุ่มมีปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.67 ถึง 2.08 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเป็น 1.90

ด้านการขอคืนภาษีอากรที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายมีขั้นตอนยุ่งยากล่าช้า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.59 และ 2.62 ตามลำดับ นอกนั้นพบปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 1.63 และ 2.33 โดยรวมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.40

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาด้านการนำส่งภาษี ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.64 ถึง 2.17 และค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.95

ตารางที่ 20 ปัญหาภายในองค์กรต่างๆ ไป จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม

ปัญหา	อุตสาหกรรม อัตรากำลัง		อุตสาหกรรม และเครื่องจักร		อุตสาหกรรม ขั้นต้นและขั้นกลาง		อุตสาหกรรม อื่นๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาภายในกิจการ										
1. บุคลากรของกิจการขาดการศึกษาอบรม	2.41	น้อย	2.89	ปานกลาง	2.54	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.54	ปานกลาง
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจกฎหมาย ภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ	2.59	ปานกลาง	2.44	น้อย	2.77	ปานกลาง	2.63	ปานกลาง	2.62	ปานกลาง
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	2.68	ปานกลาง	2.33	น้อย	2.77	ปานกลาง	2.13	น้อย	2.56	ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	2.77	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	2.15	น้อย	2.50	ปานกลาง	2.56	ปานกลาง
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์	1.91	น้อย	1.89	น้อย	1.85	น้อย	2.25	น้อย	1.94	น้อย
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ๆ ล่าช้า	2.73	ปานกลาง	2.78	ปานกลาง	2.38	น้อย	2.75	ปานกลาง	2.65	ปานกลาง
	2.51	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.38	น้อย	2.42	น้อย	2.45	น้อย
2. ปัญหาของ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และ กฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง										
1. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	3.27	ปานกลาง	3.56	มาก	2.92	ปานกลาง	2.88	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง
2. การประชุมสัมมนาเกี่ยวข้องกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง น้อยและล่าช้า	3.32	ปานกลาง	3.44	ปานกลาง	2.92	ปานกลาง	2.75	ปานกลาง	3.15	ปานกลาง

ตารางที่ 20 ปัญหาภัยอากรทั่ว ๆ ไป จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม (ต่อ)

ปัญหา	อุตสาหกรรม อิเล็กทรอนิกส์		อุตสาหกรรมอาหาร และเครื่องดื่ม		อุตสาหกรรม สิ่งทอและสิ่งพิมพ์		อุตสาหกรรม อื่นๆ		รวม	
	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา
3. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบ เพื่อเสียภาษีล่าช้า	2.91	ปานกลาง	2.78	ปานกลาง	2.62	ปานกลาง	2.25	น้อย	2.71	ปานกลาง
4. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถทำให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีได้ อย่างชัดเจน	3.18	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	2.77	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง
5. การให้บริการและการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษี ของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	2.82	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	2.38	น้อย	2.38	น้อย	2.62	ปานกลาง
6. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากร กับหน่วยงานสรรพากร	2.45	น้อย	2.44	น้อย	2.38	น้อย	2.88	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง
รวม	2.99	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	2.60	ปานกลาง	2.85	ปานกลาง

จากตารางที่ 20 แสดงถึงระดับปัญหาภาณีอาคารทั่ว ๆ ไป จำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียน
ในประเด็นต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. ปัญหาภายในกิจการ

ด้านบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์พบ
ปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.41 นอกนั้นพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่า
คะแนนเฉลี่ย 2.50 ถึง 2.89 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.54

ด้านบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนด ภาณีอาคารและวิธีปฏิบัติ พบว่า โรงงาน
อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.44 นอกนั้นพบ
ปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.59 ถึง 2.77 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง
โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.62

ด้านกิจการมีบุคลากรไม่พอเพียง พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และ
อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.68 และ
2.77 ตามลำดับ สำหรับอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มและอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาใน
ระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.33 และ 2.13 ตามลำดับ โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดย
มีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.56

ด้านกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาณีที่ให้คำแนะนำ พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมชิ้นส่วน
และอุปกรณ์พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.15 นอกนั้นพบปัญหาในระดับปาน
กลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50 ถึง 2.77 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย
2.56

ด้านกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงาน เช่น เครื่อง
คอมพิวเตอร์ พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย
ระหว่าง 1.75 ถึง 2.25 มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.94

ด้านกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาณีอาคารใหม่ ๆ ล่าช้า พบว่า โรงงาน
อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.38 นอกนั้นพบ
ปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.73 ถึง 2.78 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง
โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.65

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาภายในกิจการ พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์
อาหารและเครื่องดื่มพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.51 และ 2.50 ตามลำดับ
อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ และอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนน
เฉลี่ย 2.38 และ 2.51 ตามลำดับ โดยรวมพบปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.45

2. ปัญหาของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และ กฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง

ด้านมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มพบปัญหาในระดับมาก โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.56 นอกนั้นพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.88 ถึง 3.27 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.17

ด้านมีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงน้อยและล่าช้า พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.75 ถึง 3.44 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.15

ด้านการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีล่าช้าพบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.62 ถึง 2.91 สำหรับอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.25 โดยรวมพบว่าเป็นปัญหาระดับปานกลางโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 2.71

ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีได้อย่างชัดเจน พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.50 ถึง 3.33 มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 3.00

ด้านการให้บริการและการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษี พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.82 และ 2.67 ตามลำดับ สำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ และอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.38 ทั้งสองกลุ่ม โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.62

ด้านความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.38 ถึง 2.45 สำหรับอุตสาหกรรมอื่น ๆ พบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.88 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.50

เมื่อพิจารณาโดยรวมปัญหาของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ละกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง พบว่า ทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.60 ถึง 3.00 โดยรวมพบปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.85

ตารางที่ 21. ปัญหาภาษีโดยรวมจำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม

ปัญหา	อุตสาหกรรม อิเล็กทรอนิกส์		อุตสาหกรรมเกษตร และเครื่องจักร		อุตสาหกรรม สิ่งทอและสุภาพ		อุตสาหกรรม อื่นๆ		รวม	
	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่า เฉลี่ย	ระดับ ปัญหา
1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	1.75	น้อย	2.10	น้อย	1.83	น้อย	1.88	น้อย	1.85	น้อย
2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.85	น้อย	2.07	น้อย	2.01	น้อย	2.04	น้อย	1.96	น้อย
3. ภาษีเงินที่จ่าย	1.96	น้อย	1.70	น้อย	2.06	น้อย	1.77	น้อย	1.91	น้อย
4. ภาษีอากรต่างๆไป	2.74	ปานกลาง	2.75	ปานกลาง	2.53	ปานกลาง	2.51	ปานกลาง	2.65	ปานกลาง

จากตารางที่ 2i เมื่อพิจารณาโดยรวมทั้งหมดปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม พบว่าโรงงานทุกกลุ่มพบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.75 ถึง 2.10 โดยรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมดเท่ากับ 1.85 ปัญหาด้านมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม พบปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.96 ปัญหาด้าน ฅ ที่จ่ายจำแนกตามจำนวนทุนที่จดทะเบียนทุกกลุ่มโรงงานจำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียน เป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.70 ถึง 2.06 และค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 1.91 ปัญหาด้านภาษีอากรทั่ว ๆ ไป พบว่าทุกกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมพบปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย 2.51 ถึง 2.75 และมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวม 2.65

ส่วนที่ 7 แนวทางการแก้ปัญหาทางภาษีอากรของธุรกิจ

ตารางที่ 22 จำนวนและร้อยละจำแนกตามแนวทางในการแก้ปัญหาทางภาษีอากรของธุรกิจ

แนวทางในการแก้ปัญหาทางภาษีอากรของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
การหาข้อมูลเรื่องภาษีอากร		
- ศึกษาจากประมวลรัษฎากร		
ใช่	37	71.15
ไม่ใช่	15	28.85
รวม	52	100.00
- ศึกษาจากประกาศหรือคำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากร		
ใช่	33	63.46
ไม่ใช่	19	36.54
รวม	52	100.00
- ศึกษาจากตำราหรือหนังสือเกี่ยวกับภาษีอากร		
ใช่	27	51.92
ไม่ใช่	25	48.08
รวม	52	100.00
- สอบถามจากผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษี		
ใช่	48	92.31
ไม่ใช่	4	7.69
รวม	52	100.00
- ศึกษาจากแหล่งอื่น ๆ		
ใช่	5	9.62
ไม่ใช่	47	90.38
รวม	52	100.00
การใช้บริการที่ปรึกษาด้านภาษีอากร		
- ผู้สอบบัญชี		
ใช้บริการ	32	61.54
ไม่ใช้บริการ	20	38.46
รวม	52	100.00

ตารางที่ 22 (ต่อ) จำนวนและร้อยละจำแนกตามแนวทางในการแก้ปัญหาภาณีอากรของธุรกิจ

แนวทางในการแก้ปัญหาภาณีอากรของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
- สำนักงานรับทำบัญชี		
ให้บริการ	17	32.69
ไม่ให้บริการ	35	67.31
รวม	52	100.00
- สำนักงานกฎหมายและทนายความ		
ให้บริการ	12	23.08
ไม่ให้บริการ	40	76.92
รวม	52	100.00
- เจ้าหน้าที่สรรพากร		
ให้บริการ	43	82.69
ไม่ให้บริการ	9	17.31
รวม	52	100.00
- ใช้บริการจากแหล่งอื่น ๆ		
ให้บริการ	2	3.85
ไม่ให้บริการ	50	96.15
รวม	52	100.00
การเป็นสมาชิกวารสารเกี่ยวกับภาณีอากร		
- สรรพากรศาสตร์		
เป็น	29	55.77
ไม่เป็น	23	44.23
รวม	52	100.00
- วารสารนักบัญชี		
เป็น	8	15.38
ไม่เป็น	44	84.62
รวม	52	100.00

ตารางที่ 22 (ต่อ) จำนวนและร้อยละจำแนกตามแนวทางในการแก้ปัญหาภาณีอากรของธุรกิจ

แนวทางในการแก้ปัญหาภาณีอากรของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
- วารสารอื่น ๆ		
เป็น	2	3.85
ไม่เป็น	50	96.15
การได้รับการอบรมในปีที่ผ่านมา		
ได้รับการอบรม	48	92.31
ไม่ได้รับการอบรม	4	7.69
รวม	52	100.00

จากตารางที่ 22 แสดงให้เห็นว่าโรงงานอุตสาหกรรมแก้ปัญหาภาณีอากรด้วยการหาข้อมูลเรื่องภาณีอากรจากการสอบถามผู้เชี่ยวชาญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 92.31 รองลงมาศึกษาจากประมวลรัษฎากร ประกาศหรือคำสั่งจากอธิบดีกรมสรรพากร ตำราหรือหนังสือเกี่ยวกับภาณีอากร และศึกษาจากแหล่งอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 71.15, 63.46, 51.92 และ 9.62 ตามลำดับ

การใช้บริการที่ปรึกษาด้านภาณีอากร พบว่า ส่วนใหญ่ปรึกษาเจ้าหน้าที่สรรพากร คิดเป็นร้อยละ 82.69 นอกนั้นปรึกษาด้านภาณีอากรกับผู้สอบบัญชี สำนักงานรับทำบัญชี สำนักงานกฎหมาย และทนายความและจากแหล่งอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 64.15, 32.69, 23.08 และ 3.85 ตามลำดับ

การเป็นสมาชิกวารสารเกี่ยวกับภาณีอากร พบว่า ส่วนใหญ่ เป็นสมาชิกสรรพากรศาสตร์ คิดเป็นร้อยละ 55.77 วารสารนักบัญชี เป็นสมาชิกร้อยละ 15.38 และเป็นสมาชิกวารสารอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 3.85

การได้รับการอบรมในปีที่ผ่านมา พบว่า ส่วนใหญ่ได้รับการอบรม คิดเป็นร้อยละ 92.31