

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ปัญหาการเสียดายภาษีอากรของสหกรณ์ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
ในจังหวัดเชียงใหม่

ผู้เขียน นางสาวชนิดา ยาระณะ

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุณี ตระการศิริ ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เกาหะวิสุทธิ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหา และแนวทางปฏิบัติในการเสียดายภาษีอากรของสหกรณ์ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในจังหวัดเชียงใหม่

การศึกษาใช้วิธีการสอบถามปัญหาภาษีอากรเบื้องต้นจากผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ จำนวน 11 ราย โดยใช้การเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม จากนั้นทำการศึกษาปัญหาที่พบด้วยการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกกับกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ จำนวน 11 ราย และเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี จำนวน 3 ราย หลังจากรวบรวมปัญหาได้ออกแบบแนวทางการเสียดายภาษีอากรที่ถูกต้องสำหรับสหกรณ์ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและตรวจสอบแนวทางการเสียดายภาษีอากรกับเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ตำแหน่งนักวิชาการสรรพากร จำนวน 1 ราย

ผลการศึกษาสรุปได้ดังนี้

ปัญหาการเสียดายมูลค่าเพิ่ม พบว่า สหกรณ์ประสบปัญหาการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ ได้แก่ ปัญหาการเสียเวลาในการชี้แจงข้อเท็จจริงต่อเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรและปัญหาการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ในระดับมาก ปัญหาการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย พบว่าสหกรณ์ประสบปัญหาการขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ปัญหาการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในระดับมาก ปัญหาการเสียดายที่ืองเงิน พบว่าสหกรณ์ประสบปัญหาความรู้

ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีท้องถิ่นในระดับปานกลาง ปัญหาการเสียภาษีทั่วไป พบว่า สหกรณ์
 ประสบปัญหาการขาดการฝึกอบรมพัฒนาความรู้เกี่ยวกับภาษีให้แก่บุคลากรในสหกรณ์และปัญหา
 การขาดเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพช่วยในการปฏิบัติงานในระดับมากที่สุด
 ส่วนปัญหาระดับมาก ได้แก่ ปัญหาความถี่ในการเปลี่ยนแปลงข้อกฎหมายทำให้เกิดความยุ่งยากใน
 การปฏิบัติ

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร พบว่า ปัญหาการเสียภาษีอากรของ
 สหกรณ์ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่พบบ่อยครั้ง ได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ออกใบกำกับภาษีทุกครั้ง
 ที่มีการขาย การไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การไม่เฉลี่ยภาษีซื้อ
 การนำภาษีซื้อต้องห้ามมาใช้ การออกใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง การไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อ
 เสียภาษี การแจ้งยอดขายของสหกรณ์ไม่ครบถ้วน สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ รวมทั้ง
 การไม่จัดทำรายงานภาษีและรายงานสินค้าและวัตถุดิบ และการไม่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย
 ข้อเสนอแนะ คือ สหกรณ์ควรกำหนดนโยบายเน้นการปฏิบัติงานด้านภาษีอากรให้มีการปฏิบัติ
 อย่างถูกต้อง และส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมพนักงาน รวมทั้งควรกำหนดนโยบายการคัดเลือกบุคคล
 เข้าทำงานในสหกรณ์ให้มีความรู้และประสบการณ์ทางด้านภาษีให้มากขึ้น

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

Independent Study Title Tax Payment Problems of Value Added Tax Registered Cooperatives in Chiang Mai Province

Author Ms. Chanida Yarana

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assistant Professor Sunee Takransiri

Chairperson

Assistant Professor Suvanna Laohavisudhi

Member

ABSTRACT

The objective of this independent study was to study problems and ways of performance in tax payment of value added tax registered cooperatives in Chiang Mai.

The methodology of the study was using the questionnaire to interview 11 cooperatives respondents and to study problems by interviewing the sampling groups in details. The sampling groups include 11 cooperatives respondents and 3 tax-auditing officers of the revenue department. Consequently, the researcher has designed the practicing measurement for the value added tax registered cooperatives. Moreover, the researcher has made an inquiry on the designed way of the tax payment with one of revenue department officer in tax professor position.

The findings of this study were as follow:

The value added tax (VAT) payment problems, it was found that the problem of VAT computation and other problems such as the wasted time in informing the revenue department officers and delayed VAT refund were on a large scale. As for withholding tax problems, it revealed that cooperatives had problems with lacking of knowledge and misunderstanding about withholding tax, computing withholding tax, and submitting withholding tax on the large scale. As for local tax payment problems, cooperatives had problems, as they lacked knowledge and misunderstood about local tax payment on a medium scale. Other Tax

payment problems, it was found that cooperatives lacked of an in-house training course about taxation and lacked of using efficiency information technology in the performance were on the largest scale. The large scale problem was the frequency of changing regulations that made the performance complicated and the medium scaled problem was the inconvenience in contacting with the government officers.

According to the tax officers' interviewing, it was found that the tax payment problems of the value added tax registered cooperatives were frequently avoided to issue the tax invoice every time when the transaction had been made. Moreover, they ignored to inform the changing of VAT registration, tried not to average input tax, used non-deductible input tax, issued incorrect tax invoice, avoided tax return, incompleting sell informing, deceived goods and raw material lack of stock card, avoided goods and raw material report and non-deduction, and evaded withholding tax. Tax officers suggested that cooperatives should have strategic plan and management about taxation, and encourage the in-house training courses and human resource management policy in order to enhance more knowledge as well as experience in taxation.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved