

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การค้นคว้าแบบอิสระ เรื่อง ปัญหาการเสียภาษีอากรของสหกรณ์ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในจังหวัดเชียงใหม่ ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์และแปลความหมายของข้อมูลโดยนำเสนอเป็น 3 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ เรื่อง ปัญหาการเสียภาษีอากรของสหกรณ์ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในจังหวัดเชียงใหม่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้ข้อมูลและสหกรณ์ที่ศึกษา

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.1 ปัญหาการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.2 ปัญหาการจัดทำรายงาน

2.3 ปัญหาการออกไปกำกับภาษีของสหกรณ์

2.4 ปัญหาการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.5 ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.6 ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย

3.1 ปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

3.2 ปัญหาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

3.3 ปัญหาการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย

3.4 ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการเสียภาษีท้องถิ่น

(ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน)

4.1 ปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีท้องถิ่น

4.2 ปัญหาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีท้องถิ่น

4.3 ปัญหาการคำนวณภาษีท้องถิ่น

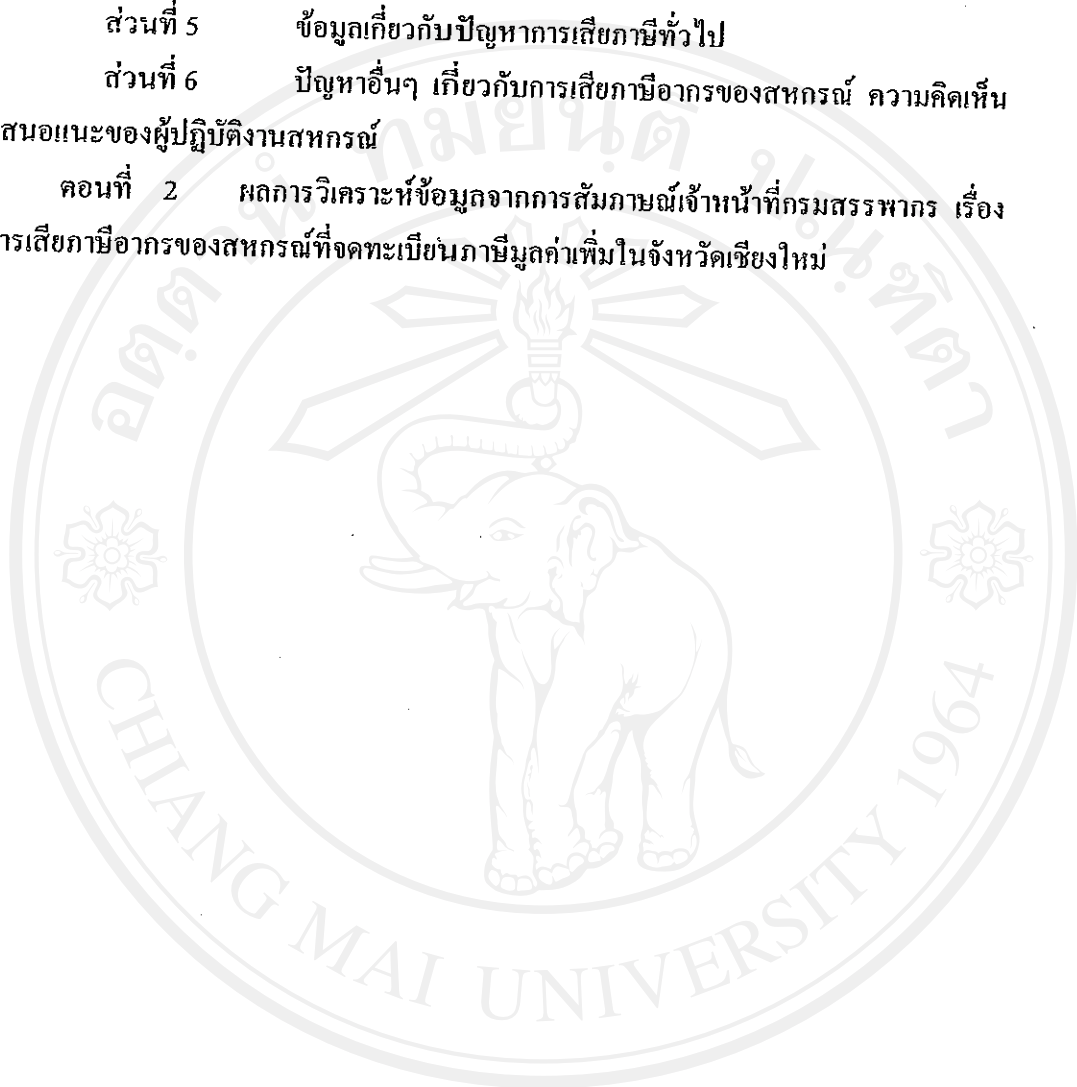
4.4 ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีท้องถิ่น

4.5 ปัญหาอื่นๆ เกี่ยวกับภาษีท้องถิ่น

ส่วนที่ 5 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการเสียภาษีทั่วไป

ส่วนที่ 6 ปัญหาอื่นๆ เกี่ยวกับการเสียภาษีอากรของสหกรณ์ ความคิดเห็น
และข้อเสนอแนะของผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร เรื่อง
ปัญหาการเสียภาษีอากรของสหกรณ์ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในจังหวัดเชียงใหม่



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์
เรื่อง ปัญหาการเสียภาษีอากรของสหกรณ์ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในจังหวัดเชียงใหม่
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้ข้อมูลและสหกรณ์ที่ศึกษา

ตารางที่ 1 จำนวนและร้อยละของผู้ให้ข้อมูลและสหกรณ์ที่ศึกษาจำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	0	0.00
หญิง	11	100.00
รวม	11	100.00
2. อายุของผู้ให้ข้อมูล		
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี	0	0.00
26-30 ปี	1	9.09
30 ปีขึ้นไป	10	90.91
รวม	11	100.00
3. ระดับการศึกษาของผู้ให้ข้อมูล		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	5	45.45
ปริญญาตรี	6	54.55
สูงกว่าปริญญาตรี	0	0.00
รวม	11	100.00
4. ตำแหน่งของผู้ให้ข้อมูล		
ผู้จัดการสหกรณ์	1	9.09
ผู้จัดการ/ หัวหน้าฝ่ายบัญชี	8	72.73
พนักงานบัญชี	1	9.09
อื่นๆ (สมุหบัญชี)	1	9.09
รวม	11	100.00

ตารางที่ 1 จำนวนและร้อยละของผู้ให้ข้อมูลและสหกรณ์ที่ศึกษาจำแนกตามข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
5. ประเภทกิจการ		
สหกรณ์การเกษตร	7	63.64
สหกรณ์ร้านค้า	2	18.18
สหกรณ์นิคม	1	9.09
สหกรณ์บริการ	1	9.09
รวม	11	100.00
6. สหกรณ์ของท่านต้องมีหน้าที่เสียภาษีใดบ้าง		
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	11	100.00
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	6	54.55
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	0	0.00
ภาษีท้องถิ่น ได้แก่ ภาษีป้าย		
ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	7	63.64
ภาษีสรรพสามิต	3	27.28
ภาษีอื่นๆ (ภาษีน้ำมันของ อบจ.)	4	36.37

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

จากตารางที่ 1 แสดงให้เห็นว่าผู้ให้ข้อมูลทั้งหมดเป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 100.00 อายุของผู้ให้ข้อมูลส่วนใหญ่ คือ อายุ 30 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 90.91 รองลงมาคือ 26-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 9.09 ระดับการศึกษาของผู้ให้ข้อมูลส่วนใหญ่ คือ ปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 54.55 รองลงมาคือ ต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 45.45 ตำแหน่งของผู้ให้ข้อมูลส่วนใหญ่ คือ ผู้จัดการ/หัวหน้าฝ่ายบัญชี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 72.73 รองลงมาคือ ผู้จัดการสหกรณ์ พนักงานบัญชี และสมุห์บัญชี จำนวนตำแหน่งละ 1 คน ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 9.09 เท่ากัน ประเภทกิจการของสหกรณ์ที่ศึกษาส่วนใหญ่เป็นสหกรณ์การเกษตร โดยมีจำนวน 7 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.64 รองลงมาคือสหกรณ์ร้านค้า จำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.18 สหกรณ์นิคม จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.09 และสหกรณ์บริการ จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.09 สหกรณ์ที่ศึกษาทั้งหมดเสียภาษีมูลค่าเพิ่มคิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาคือ เสียภาษีท้องถิ่น (ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน) ซึ่งมีจำนวน 7 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.64 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จำนวน 6 ราย คิดเป็นร้อยละ 54.55 และภาษีอื่นๆ ได้แก่ ภาษีน้ำมันของอบจ. จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 36.37 และภาษีสรรพสามิต จำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.28

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการเสียดายมูลค่าเพิ่ม

ตารางที่ 2 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาของสหกรณ์ จำแนกตามรายการปัญหาที่มีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ระดับ ปัญหา		
	ไม่มี		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		จำนวน	ร้อยละ				
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ						
1. ปัญหาการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม																
1.1 การขาดความรู้ความเข้าใจในการจดทะเบียนและการแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.00	9.09	-	-	1.00	9.09	5.00	45.45	4.00	36.36	11.00	100.00				มาก
1.2 มีการจดทะเบียนเพิ่มเติมหรือมีการเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนแต่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนด	4.00	36.36	2.00	18.18	1.00	9.09	1.00	9.09	3.00	27.27	11.00	100.00				ปานกลาง
รวม	5.00	22.73	2.00	9.09	2.00	9.09	6.00	27.27	7.00	31.82	22.00	100.00				ปานกลาง
2. ปัญหาการจัดทำรายงาน																
2.1 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการทำรายงานภาษี	1.00	9.09	1.00	9.09	1.00	9.09	3.00	27.27	5.00	45.45	11.00	100.00				มาก
2.2 ไม่มีการจัดทำรายงานภาษี	8.00	72.73	1.00	9.09	-	-	-	-	2.00	18.18	11.00	100.00				น้อย
2.3 จัดทำรายงานภาษีไม่ทันเวลาที่กำหนด	5.00	45.45	2.00	18.18	3.00	27.27	1.00	9.09	-	-	11.00	100.00				น้อย
2.4 รายงานภาษีขาย และรายงานภาษีซื้อไม่ถูกต้อง	3.00	27.27	3.00	27.27	1.00	9.09	1.00	9.09	3.00	27.27	11.00	100.00				ปานกลาง

ตารางที่ 2 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาของสหกรณ์ จำแนกตามรายการปัญหาภูมิมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา		
	ไม่มี			น้อย			ปานกลาง			มาก						มากที่สุด	
	จำนวน		ร้อยละ	จำนวน		ร้อยละ	จำนวน		ร้อยละ	จำนวน		ร้อยละ				จำนวน	ร้อยละ
2.5 ได้รับใบกำกับภาษีซื้อล่าช้า ได้รับใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีจำนวนไม่ถูกต้อง	3.00	27.27	18.18	2.00	18.18	3.00	27.27	2.00	18.18	1.00	9.09	11.00	100.00	2.64	ปานกลาง		
2.6 ผู้ขายสินค้า ไม่ยอมออกใบแทน ใบกำกับภาษีให้ เพราะมีความยุ่งยากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	9.00	81.82	18.18	2.00	18.18	-	-	-	-	-	-	11.00	100.00	1.18	ไม่มี		
2.7 จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง	1.00	9.09	-	-	-	3.00	27.27	6.00	54.55	1.00	9.09	11.00	100.00	3.55	มาก		
2.8 เอกสารสูญหาย จ้ำจุก หรือถูกทำลาย	3.00	27.27	4.00	36.36	2.00	18.18	14.77	13.00	15.91	1.00	9.09	11.00	100.00	2.36	น้อย		
รวม	33.00	37.50	15.00	17.05	8.00	18.18	14.77	13.00	15.91	13.00	14.77	88.00	100.00	2.53	ปานกลาง		
3. ปัญหาการออกไปกำกับภาษีของสหกรณ์																	
3.1 ไม่ได้ออกไปกำกับภาษีทุกครั้งเมื่อมีการขาย	2.00	18.18	3.00	27.27	1.00	9.09	9.09	1.00	9.09	4.00	36.36	11.00	100.00	3.18	ปานกลาง		
3.2 ผู้ซื้อไม่ต้องการใบกำกับภาษี	2.00	18.18	-	-	4.00	36.36	3.00	27.27	2.00	18.18	18.18	11.00	100.00	3.18	ปานกลาง		
3.3 เขียนใบกำกับภาษีผิดจึงต้องยกเลิกและออกฉบับใหม่แทน	2.00	18.18	2.00	18.18	3.00	27.27	2.00	18.18	2.00	18.18	18.18	11.00	100.00	3.00	ปานกลาง		
3.4 ไม่ได้จัดเก็บเอกสารเกี่ยวกับภาษีซื้อ - ขายตามที่กฎหมายกำหนด	7.00	63.64	-	-	-	-	-	3.00	27.27	1.00	9.09	11.00	100.00	2.18	น้อย		
รวม	13.00	29.55	5.00	11.36	8.00	18.18	18.18	10.00	22.73	8.00	18.18	44.00	100.00	2.89	ปานกลาง		

ตารางที่ 2 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาของสหกรณ์ จำแนกตามรายการปัญหาภูมิมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา		
	ไม่มี			น้อย			ปานกลาง			มาก						มากที่สุด	
	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ					จำนวน	ร้อยละ
4. ปัญหาการคำนวณภูมิมูลค่าเพิ่ม																	
4.1 มีภาษีซื้อแต่ไม่ใช้สิทธิขอลดหนี้ภาษีซื้อ	4.00	36.36		-	-		4.00	36.36		3.00	27.27						
4.2 การนำภาษีซื้อต้องห้ามไปใช้	1.00	9.09		1.00	9.09		4.00	36.36		3.00	27.27						ปานกลาง
4.3 การลดหนี้ภาษีซื้อ																	ปานกลาง
- ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างลึกซึ้งเกี่ยวกับการลดหนี้ภาษีซื้อ	3.00	27.27		-	-		-	-		1.00	9.09		7.00	63.64			มาก
- ไม่สามารถแบ่งแยกฐานรายได้ในการลดหนี้ภาษีซื้อ	3.00	27.27		-	-		-	-		-	-		8.00	72.73			มาก
- นำภาษีซื้อที่จำนวนไปหักออกจากภาษีขายโดยไม่ได้ทำการลดหนี้ภาษีซื้อ	3.00	27.27		-	-		1.00	9.09		-	-		7.00	63.64			มาก
- ลดหนี้ภาษีซื้อผิดพลาด	3.00	27.27		-	-		-	-		-	-		7.00	63.64			มาก
- มีความยุ่งยากในการลดหนี้ภาษีซื้อ	3.00	27.27		-	-		1.00	9.09		7.00	63.64		8.00	72.73			มาก
4.4 ความผิดพลาดในการคำนวณภูมิมูลค่าตาม ภ.พ. 30																	มาก
รวม	20.00	22.73		2.00	2.27		7.00	14.77		13.00	52.27		46.00	90.91			มาก
5. ปัญหาการขึ้นแบบแสดงรายการภูมิมูลค่าเพิ่ม																	
5.1 ขึ้นแบบแสดงรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนหรือกรอกแบบผิดทำให้ต้องขึ้นแบบแสดงรายการเพิ่มเติม	-	-		4.00	36.36		2.00	18.18		4.00	36.36		1.00	9.09			ปานกลาง

ตารางที่ 2 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาของสหกรณ์ จำแนกตามรายการปัญหาภูมิมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
	ไม่มี		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		รวม				
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ			
5.2 ไม่สามารถยื่นแบบได้ทันเวลา	2.00	18.18	3.00	27.27	2.00	18.18	3.00	27.27	1.00	9.09	11.00	100.00	2.82	ปานกลาง	
รวม	2.00	9.09	7.00	31.82	4.00	18.18	7.00	31.82	2.00	9.09	22.00	100.00	3.00	ปานกลาง	
6. ปัญหาภูมิมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ															
6.1 ต้องรับการประเมินความเสี่ยงจากมีอัตราภาษี 7%	-	-	2.00	18.18	4.00	36.36	3.00	27.27	2.00	18.18	11.00	100.00	3.45	ปานกลาง	
6.2 การถูกประเมินภาษีเพิ่มเติม	-	-	5.00	45.45	-	-	3.00	27.27	3.00	27.27	11.00	100.00	3.36	ปานกลาง	
6.3 การเสียชีวิตเวลาในการแจ้งข้อเท็จจริงต่อเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	-	-	1.00	9.09	5.00	45.45	2.00	18.18	3.00	27.27	11.00	100.00	3.64	มาก	
6.4 การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	1.00	9.09	1.00	9.09	2.00	18.18	2.00	18.18	5.00	45.45	11.00	100.00	3.82	มาก	
รวม	1.00	2.27	9.00	20.45	11.00	25.00	10.00	22.73	13.00	29.55	44.00	100.00	3.57	มาก	

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มในประเด็นต่างๆ ดังนี้

1. ปัญหาการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่า ปัญหาการขาดความรู้ความเข้าใจในการจดทะเบียนเป็นปัญหาระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ส่วนปัญหาการจดทะเบียนเพิ่มเติมหรือมีการเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนแต่ไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขกำหนดเป็นปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.73 โดยสรุปแล้วปัญหาการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.36
2. ปัญหาการจัดทำรายงาน พบว่า ปัญหาบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานภาษี และปัญหาการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริงเป็นปัญหาระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.91 และ 3.55 ตามลำดับ ส่วนปัญหารายงานภาษีขายและรายงานภาษีซื้อไม่ถูกต้อง และปัญหาได้รับใบกำกับภาษีซื้อล่าช้า ได้รับใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีคำนวณไม่ถูกต้อง เป็นปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.82 และ 2.64 ตามลำดับ ปัญหาไม่มีการจัดทำรายงานภาษี ปัญหาการจัดทำรายงานไม่ทันเวลาที่กำหนด และปัญหาเอกสารสูญหาย ชำรุด หรือถูกทำลาย เป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 1.82 และ 2.36 ตามลำดับ ส่วนปัญหาผู้ขายสินค้าไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีอยู่ในระดับไม่มีปัญหา โดยพบว่ามีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.18 โดยสรุปแล้วปัญหาการจัดทำรายงานอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.53
3. ปัญหาการออกใบกำกับภาษีของสหกรณ์ พบว่า ปัญหาการไม่ได้ออกใบกำกับภาษีทุกครั้งเมื่อมีการขาย ปัญหาผู้ซื้อไม่ต้องการใบกำกับภาษี ปัญหาการเขียนใบกำกับภาษีผิด จึงต้องยกเลิกและออกฉบับใหม่แทน เป็นปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 3.00 ถึง 3.18 ส่วนปัญหาการไม่ได้จัดเก็บเอกสารเกี่ยวกับภาษีซื้อ - ขาย ตามที่กฎหมายกำหนดเป็นปัญหาในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 2.18 โดยสรุปแล้วปัญหาการออกใบกำกับภาษีของสหกรณ์อยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.89
4. ปัญหาการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่า ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อ ได้แก่ ปัญหาการไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างลึกซึ้งเกี่ยวกับการเฉลี่ยภาษีซื้อ การไม่สามารถแบ่งแยกฐานรายได้ในการเฉลี่ยภาษีซื้อ การนำภาษีซื้อทั้งจำนวนไปหักออกจากภาษีขายโดยไม่ได้ทำการเฉลี่ยภาษีซื้อ การเฉลี่ยภาษีซื้อผิดพลาด และปัญหาความยุ่งยากในการเฉลี่ยภาษีซื้อ รวมทั้งปัญหาความผิดพลาดในการคำนวณภาษีตามภ.พ. 30 เป็นปัญหาระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 3.72 ถึง 3.91 ปัญหาการมีภาษีซื้อแต่ไม่ใช้สิทธิขอลดภาษีซื้อ และปัญหาการนำภาษีซื้อต้องห้ามไปใช้อยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.18 และ 3.45 ตามลำดับ โดยสรุปแล้วปัญหาการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นปัญหาระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.72

5. ปัญหาการอื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่า ปัญหาการอื่นแบบแสดงรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนหรือกรอกแบบผิดทำให้ต้องยื่นแบบแสดงรายการเพิ่มเติม และปัญหาการไม่สามารถยื่นแบบได้ทันเวลาเป็นปัญหาระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.18 และ 2.82 ตามลำดับ โดยสรุปแล้วปัญหาการอื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.00

6. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ พบว่า ปัญหาการเสียเวลาในการชี้แจงข้อเท็จจริงต่อเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร และปัญหาการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า เป็นปัญหาระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 และ 3.82 ตามลำดับ ส่วนปัญหาที่สหกรณ์ต้องรับภาระภาษีสูงเนื่องจากมีอัตราภาษี 7% และปัญหาการถูกประเมินภาษีเพิ่มเติม เป็นปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.45 และ 3.36 ตามลำดับ โดยสรุปแล้ว ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ เป็นปัญหาในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.57

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย
 ตารางที่ 3 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาของสหกรณ์ จำแนกตามรายการปัญหาการหัก ณ ที่จ่าย

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา		
	ไม่มี			น้อย			ปานกลาง			มาก						มากที่สุด	
	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ					จำนวน	ร้อยละ
1. ปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	-	-	-	1.00	9.09	-	-	-	-	1.00	9.09	9.00	81.82	11.00	100.00	4.64	มากที่สุด
1.1 บุคลากร ไม่มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย	-	-	-	1.00	9.09	-	-	-	-	1.00	9.09	9.00	81.82	11.00	100.00	4.64	มากที่สุด
1.2 กฎหมายเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายมีความซับซ้อนยากต่อการตีความ	2.00	18.18	-	1.00	9.09	-	-	-	-	2.00	18.18	6.00	54.55	11.00	100.00	3.82	มาก
1.3 ปัญหาอื่นๆ (ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย)	2.00	18.18	-	1.00	9.09	-	-	-	-	2.00	18.18	8.00	72.73	11.00	100.00	4.00	มาก
รวม	4.00	12.12	3.00	3.00	9.09	-	-	-	-	3.00	9.09	23.00	69.70	33.00	100.00	4.15	มาก
2. ปัญหาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 มีความล่าช้าและมีข้อผิดพลาดในการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	6.00	54.55	1.00	1.00	9.09	1.00	9.09	2.00	18.18	9.09	81.82	11.00	100.00	2.18	น้อย	-	-
2.2 ปัญหาอื่นๆ (ไม่ได้ออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย)	1.00	9.09	1.00	9.09	-	-	-	-	-	9.09	81.82	11.00	100.00	4.36	มาก	-	-



ตารางที่ 3 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาของสหกรณ์ จำนวนตามรายการปัญหาภายในที่ ก ฌ ที่จ่าย (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา														รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
	ไม่มี		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		รวม						
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ					
รวม	7.00	31.82	2.00	9.09	1.00	4.55	2.00	9.09	10.00	45.45	22.00	100.00	3.27	ปานกลาง			
3. ปัญหาการคำนวณภาษีหัก ฌ ที่จ่าย																	
3.1 มีความผิดพลาดในการคำนวณภาษีหัก ฌ ที่จ่าย	1.00	9.09	4.00	36.36	4.00	36.36	1.00	9.09	1.00	9.09	11.00	100.00	2.73	ปานกลาง			
3.2 ปัญหาอื่นๆ (ไม่ได้คำนวณภาษีหัก ฌ ที่จ่าย)	-	-	1.00	9.09	1.00	9.09	2.00	18.18	7.00	63.64	11.00	100.00	4.36	มาก			
รวม	1.00	4.55	5.00	22.73	5.00	22.73	3.00	13.64	8.00	36.36	22.00	100.00	3.55	มาก			
4. ปัญหาการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ฌ ที่จ่าย																	
4.1 ใช้แบบฟอร์มการนำส่งภาษีที่ไม่ถูกต้องและนำส่งภาษีล่าช้า	-	-	2.00	18.18	3.00	27.27	1.00	9.09	5.00	45.45	11.00	100.00	3.82	มาก			
4.2 ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มในการนำส่งภาษีหัก ฌ ที่จ่าย	2.00	18.18	4.00	36.36	3.00	27.27	-	-	2.00	18.18	11.00	100.00	2.64	ปานกลาง			
4.3 ปัญหาอื่นๆ (ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ฌ ที่จ่าย)	-	-	-	-	1.00	9.09	3.00	27.27	7.00	63.64	11.00	100.00	4.55	มากที่สุด			
รวม	2.00	6.06	6.00	18.18	7.00	21.21	4.00	12.12	14.00	42.42	33.00	100.00	3.67	มาก			

จากตารางที่ 3 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายในประเด็นต่างๆ ดังนี้

1. ปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พบว่า ปัญหาบุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย อยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 ส่วนปัญหากฎหมายเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายมีความซับซ้อนยากต่อการตีความ และปัญหาอื่นๆ ได้แก่ ปัญหาไม่มีการหัก ณ ที่จ่าย เป็นปัญหาระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 และ 4.00 ตามลำดับ ซึ่งโดยสรุปแล้วปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 4.15
2. ปัญหาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย พบว่าปัญหาการไม่ออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 ส่วนปัญหามีความล่าช้าและมีข้อผิดพลาดในการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.18 สรุปว่าปัญหาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.27
3. ปัญหาการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย พบว่าปัญหาการไม่ได้คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นปัญหาระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 ส่วนปัญหามีความผิดพลาดในการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายเป็นปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.73 สรุปว่าปัญหาการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.55
4. ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พบว่า ปัญหาการไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เป็นปัญหาระดับมากที่สุด โดยพบว่าค่าเฉลี่ย 4.55 ส่วนปัญหาการใช้แบบฟอร์มการนำส่งภาษีที่ไม่ถูกต้องและนำส่งภาษีล่าช้าเป็นปัญหาระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 และส่วนปัญหาการต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.64 สรุปแล้วปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.67

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการเสียชีวิตของเกษตรกร (ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน)
 ตารางที่ 4 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาของสหกรณ์ จำนวนตามรายการปัญหาภาษีท้องถิ่น

ปัญหา	ระดับปัญหา												ระดับ ปัญหา				
	ไม่มี			น้อย			ปานกลาง			มาก				มากที่สุด		รวม	ค่า เฉลี่ย
	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ			จำนวน	ร้อยละ		
1. ปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีท้องถิ่น																	
1.1 บุคลากร ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ การเสียภาษีที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย	1.00	9.09	-	-	-	1.00	9.09	-	-	1.00	9.09	81.82	11.00	100.00			มากที่สุด
1.2 ปัญหาอื่นๆ (ทราบว่าต้องเสียภาษีแต่หลีกเลี่ยง ไม่เสียภาษี)	6.00	54.55	4.00	36.36	-	-	-	-	-	1.00	9.09	11.00	100.00				น้อย
รวม	7.00	31.82	4.00	18.18	-	-	1.00	4.55	-	1.00	4.55	45.45	22.00	100.00			ปานกลาง
2. ปัญหาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีท้องถิ่น																	
2.1 ไม่ได้รับจดหมายแจ้งการประเมินภาษีจากหน่วย งานที่จัดเก็บภาษีหรือ ได้รับแจ้งล่าช้า	7.00	63.64	2.00	18.18	-	-	2.00	18.18	-	-	-	-	11.00	100.00			น้อย
2.2 สหกรณ์ไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการเกี่ยวกับ ภาษีท้องถิ่น	8.00	72.73	2.00	18.18	-	-	1.00	9.09	-	-	-	-	11.00	100.00			ไม่มี
รวม	15.00	68.18	4.00	18.18	-	-	3.00	13.64	-	-	-	-	22.00	100.00			น้อย

ตารางที่ 4 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาของสหกรณ์ จำแนกตามรายการปัญหาที่มีท้องถิ่น (ต่อ)

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา				
	ไม่มี			น้อย			ปานกลาง			มาก						มากที่สุด			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ				จำนวน	ร้อยละ		
3. ปัญหาการคำนวณภาษีท้องถิ่น																			
3.1 เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีผิดพลาดหรือประเมินภาษีไม่เป็นธรรม	6.00	54.55	1.00	9.09	3.00	27.27	1.00	9.09	-	-	-	-	-	-	11.00	100.00	น้อย		
รวม	6.00	54.55	1.00	9.09	3.00	27.27	1.00	9.09	-	-	-	-	-	11.00	100.00	1.91	น้อย		
4. ปัญหาการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีท้องถิ่น																			
4.1 ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการตามที่กฎหมายกำหนดและภายในเวลาที่กำหนด	7.00	63.64	2.00	18.18	-	-	1.00	9.09	-	-	-	1.00	9.09	1.00	9.09	11.00	100.00	น้อย	
รวม	7.00	63.64	2.00	18.18	-	-	1.00	9.09	-	-	-	1.00	9.09	1.00	9.09	11.00	100.00	1.82	น้อย
5. ปัญหาอื่นๆ เกี่ยวกับภาษีท้องถิ่น																			
5.1 การถูกประเมินภาษีเพิ่มเติม	10.00	90.91	-	-	1.00	9.09	-	-	-	-	-	-	-	-	11.00	100.00	1.18	ไม่มี	
5.2 ภาระภาษีท้องถิ่นเป็นจำนวนที่สูง	4.00	36.36	3.00	27.27	-	-	-	-	-	-	-	4.00	36.36	4.00	36.36	11.00	100.00	2.73	ปานกลาง
รวม	14.00	63.64	3.00	13.64	1.00	4.55	-	-	-	-	-	4.00	18.18	4.00	18.18	22.00	100.00	1.95	น้อย

จากตารางที่ 4 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาการเสี่ยภาษีท้องถิ่นในประเด็นต่างๆ ดังนี้

1. ปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสี่ยภาษีท้องถิ่น พบว่า ปัญหาบุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสี่ยภาษีที่กำหนดไว้ตามกฎหมายอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 ส่วนปัญหาการทราบว่าจะต้องเสี่ยภาษีท้องถิ่นแต่หลีกเลี่ยงไม่เสี่ยภาษีอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.73 โดยรวมแล้วปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสี่ยภาษีท้องถิ่นอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.14
2. ปัญหาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีท้องถิ่น พบว่า ปัญหาการไม่ได้รับจดหมายแจ้งการประเมินภาษีจากหน่วยงานอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.73 ส่วนปัญหาสหกรณ์ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการเกี่ยวกับภาษีท้องถิ่นอยู่ในระดับไม่มีปัญหา โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.45 โดยสรุปปัญหาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีท้องถิ่นอยู่ในระดับน้อย โดยค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.59
3. ปัญหาการคำนวณภาษีท้องถิ่น พบว่า ปัญหาเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีผิดพลาดหรือประเมินภาษีไม่เป็นธรรม อยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.91 ทำให้ปัญหาการคำนวณภาษีท้องถิ่นโดยรวมอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.91
4. ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีท้องถิ่น พบว่า ปัญหาการไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการตามที่กฎหมายกำหนดเป็นปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.82 ทำให้ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีท้องถิ่นโดยรวมอยู่ในระดับน้อยเช่นกัน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.82
5. ปัญหาอื่นๆ เกี่ยวกับภาษีท้องถิ่น พบว่า ปัญหาการระงับภาษีท้องถิ่นเป็นจำนวนเงินที่สูงนั้น พบว่าเป็นปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.73 ส่วนปัญหาการถูกประเมินภาษีท้องถิ่นเพิ่มเติม อยู่ในระดับน้อยโดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.18 สรุปแล้วปัญหาอื่นๆ เกี่ยวกับภาษีท้องถิ่นอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 1.95

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

ส่วนที่ 5 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการเสียหายทั่วไป

ตารางที่ 5 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาของสหกรณ์ จำแนกตามรายการปัญหาการเสียหายทั่วไป

ปัญหา	ระดับปัญหา												รวม		ระดับ ปัญหา
	ไม่มี		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		จำนวน	ร้อยละ			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ					
1. ไม่ได้รับความสะดวกติดต่อกับหน่วยงานราชการ	-	-	4.00	36.36	2.00	18.18	2.00	18.18	3.00	27.27	11.00	100.00	100.00	3.36	ปานกลาง
2. ความดีในการเปลี่ยนแปลงข้อกฎหมายทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติ	1.00	9.09	-	-	-	-	2.00	18.18	8.00	72.73	11.00	100.00	4.45	มาก	
3. ขาดการฝึกอบรมพัฒนาความรู้เกี่ยวกับภาษีให้แก่บุคลากรในสหกรณ์	-	-	-	-	1.00	9.09	1.00	9.09	9.00	81.82	11.00	100.00	4.73	มากที่สุด	
4. ขาดเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพช่วยในการปฏิบัติงาน	-	-	-	-	2.00	18.18	1.00	9.09	8.00	72.73	11.00	100.00	4.55	มากที่สุด	
5. บุคลากรที่รับผิดชอบทางด้านภาษีไม่เพียงพอ	7.00	63.64	1.00	9.09	1.00	9.09	2.00	18.18	-	-	11.00	100.00	1.82	น้อย	
รวม	8.00	14.55	5.00	9.09	6.00	10.91	8.00	14.55	28.00	50.91	55.00	100.00	3.78	มาก	

จากตารางที่ 5 แสดงให้เห็นถึงระดับปัญหาการเสียหายทั่วไป พบว่าปัญหาการขาดการฝึกอบรมพัฒนาความรู้เกี่ยวกับภาษีให้แก่บุคลากรในสหกรณ์ และปัญหาการขาดเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพช่วยในการปฏิบัติงาน เป็นปัญหาระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ย 4.73 และ 4.55 ตามลำดับ ส่วนปัญหาที่อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ปัญหาความถี่ในการเปลี่ยนแปลงข้อกฎหมายทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 ปัญหาระดับปานกลาง ได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับความสะดวกเวลาติดต่อกับหน่วยงานราชการ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.36 ส่วนปัญหาในระดับน้อย คือ ปัญหาบุคลากรที่รับผิดชอบทางด้านภาษีไม่เพียงพอ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.82 ซึ่งปัญหาการเสียหายทั่วไปโดยสรุปแล้วอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.78

ส่วนที่ 6 ปัญหาอื่นๆ เกี่ยวกับการเสียหายอากรของสหกรณ์ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์

ปัญหาอื่นๆ เกี่ยวกับการเสียหายอากรซึ่งเป็นประเด็นที่น่าสนใจ ดังต่อไปนี้

1. ความเข้าใจผิดว่าสหกรณ์ได้รับการยกเว้นภาษีทุกประเภทจึงไม่ดำเนินการตามกฎหมายให้ถูกต้อง ตัวอย่างของปัญหา เช่น สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มประกอบธุรกิจขายข้าวเปลือกพร้อมกระสอบ โดยเข้าใจว่าการขายข้าวเปลือกนั้นได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงไม่มีการคำนวณภาษีขายสำหรับกระสอบบรรจุข้าวเปลือกแต่อย่างใด ต่อมาสหกรณ์ได้ถูกตรวจสอบและประเมินภาษีโดยเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร และได้รับคำชี้แจงว่าการขายกระสอบบรรจุข้าวสารนั้นต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับกระสอบเปล่าด้วย แม้ว่าการขายข้าวเปลือกจะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มก็ตาม นอกจากนี้สหกรณ์ดังกล่าวได้มีการจ่ายค่าขนส่งน้ำมันแก่บริษัทเอกชนทุกเดือนแต่ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับค่าขนส่งดังกล่าวไว้ เพราะเข้าใจว่าได้รับการยกเว้นภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นต้น

2. ปัญหาหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์ฯ ไม่มีการประสานงานเรื่องการให้ข้อมูลทางด้านภาษีอากร หรือแนะแนวทางปฏิบัติทางด้านภาษีอากรแก่ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์อย่างถูกต้อง

ข้อมูลที่ได้รับจากผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ พบว่า หน่วยงานภาครัฐที่ใกล้ชิดและเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสหกรณ์มากที่สุด คือ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รองลงมาคือ กรมส่งเสริมสหกรณ์ และสหกรณ์จังหวัด โดยพิจารณาจากการเข้าตรวจเยี่ยมและการเข้าพบผู้ปฏิบัติงาน สหกรณ์รวมทั้งการให้คำแนะนำความรู้และข้อมูลข่าวสารใหม่ๆ ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ แต่อย่างไรก็ตาม ข้อมูลข่าวสาร หรือความรู้ทางด้านภาษีอากรนั้นผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ได้รับน้อยมาก ทำให้ละเลย

ไม่ให้ความสนใจเท่าที่ควรจนกระทั่งถูกประเมินภาษีย้อนหลัง ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์การเกษตร
 แห่งหนึ่งได้ให้ความคิดเห็นว่า ทางหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์
 ไม่ว่าจะเป็นกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ หรือ สหกรณ์จังหวัดรวมทั้ง
 กรมสรรพากรควรประสานความร่วมมือกันในการถ่ายทอดความรู้ทางด้านการปฏิบัติงานภาษีอากร
 อย่างถูกต้อง เพื่อเป็นประโยชน์แก่สหกรณ์ต่อไป

สรุปปัญหาการเสียภาษีอากรที่พบจากการเก็บข้อมูลแบบสอบถาม

จากการสอบถามปัญหาภาษีอากรเบื้องต้นไปยังกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้เครื่องมือในการ
 เก็บข้อมูล คือ แบบสอบถามเรื่อง ปัญหาการเสียภาษีอากรของสหกรณ์ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 ในจังหวัดเชียงใหม่ สามารถสรุปปัญหาที่ต้องการแนวทางการเสียภาษีอากรที่ถูกต้อง โดยคัดเลือก
 จากปัญหาระดับมากที่สุด จนถึงปัญหาระดับปานกลาง ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 6 สรุปปัญหาจากการศึกษาที่ต้องการแนวทางการเสียภาษีอากรที่ถูกต้อง

ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม	รายละเอียดปัญหาที่ต้องการแนวทางการเสียภาษีอากรที่ถูกต้อง	ระดับปัญหา
1. ปัญหาการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	การขาดความรู้ความเข้าใจในการจดทะเบียนและการแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับมาก
	มีการจดทะเบียนเพิ่มเติมหรือมีการเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนแต่ไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด	ระดับปานกลาง
2. ปัญหาการจัดทำรายงาน	บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานภาษี	ระดับมาก
	จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง	ระดับมาก
	รายงานภาษีขายและรายงานภาษีซื้อไม่ถูกต้อง	ระดับปานกลาง
	ได้รับใบกำกับภาษีซื้อล่าช้า ได้รับใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีคำนวณไม่ถูกต้อง	ระดับปานกลาง

ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม	รายละเอียดปัญหาที่ต้องการแนวทางการเสียภาษีอากรที่ถูกต้อง	ระดับปัญหา
3. ปัญหาการออกใบกำกับภาษีของสหกรณ์	ไม่ได้ ออกใบกำกับภาษีทุกครั้งเมื่อมีการขาย	ระดับปานกลาง
	ผู้ซื้อไม่ต้องการใบกำกับภาษี	ระดับปานกลาง
	เขียนใบกำกับภาษีผิดจึงต้องยกเลิกและออกฉบับใหม่แทน	ระดับปานกลาง
4. ปัญหาการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	การเฉลี่ยภาษีซื้อ	ระดับมาก
	- ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างลึกซึ้งเกี่ยวกับการเฉลี่ยภาษีซื้อ	ระดับมาก
	- ไม่สามารถแบ่งแยกฐานรายได้ใน การเฉลี่ยภาษีซื้อ	ระดับมาก
	- นำภาษีซื้อทั้งจำนวนไปหักออกจากภาษีขาย โดยไม่ได้ทำการเฉลี่ยภาษีซื้อ	ระดับมาก
	- เฉลี่ยภาษีซื้อผิดพลาด	ระดับมาก
	ความผิดพลาดในการคำนวณภาษีตาม ภ.พ. 30	ระดับมาก
	มีภาษีซื้อแต่ไม่ใช้สิทธิขอลดภาษีซื้อ	ระดับปานกลาง
	การนำภาษีซื้อต้องห้ามไปใช้	ระดับปานกลาง
5. ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม	ยื่นแบบแสดงรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน หรือกรอกแบบผิดทำให้ต้องยื่นแบบแสดงรายการเพิ่มเติม	ระดับปานกลาง
	ไม่สามารถยื่นแบบได้ทันเวลา	ระดับปานกลาง

ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม	รายละเอียดปัญหาที่ต้องการแนวทางการเสียภาษีอากรที่ถูกต้อง	ระดับปัญหา
6. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ	เสียเวลาในการชี้แจงข้อเท็จจริงต่อเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	ระดับมาก
	การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	ระดับมาก
	ต้องรับภาระภาษีสูงเนื่องจากมีอัตราภาษี 7%	ระดับปานกลาง
	การถูกประเมินภาษีเพิ่มเติม	ระดับปานกลาง

ปัญหาภาษีหัก ณ ที่จ่าย	รายละเอียดปัญหาที่ต้องการแนวทางการเสียภาษีอากรที่ถูกต้อง	ระดับปัญหา
1. ปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	บุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย	ระดับมากที่สุด
	กฎหมายที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายมีความซับซ้อนยากต่อการตีความ	ระดับมาก
	ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย	ระดับมาก
2. ปัญหาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ไม่ออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย	ระดับมาก
3. ปัญหาการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ไม่มีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ระดับมาก
	มีความผิดพลาดในการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ระดับปานกลาง
4. ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	สหกรณ์ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ระดับมากที่สุด
	ใช้แบบฟอร์มการนำส่งภาษีที่ไม่ถูกต้องและนำส่งภาษील่าช้า	ระดับมาก
	ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ระดับปานกลาง

ปัญหาภายในท้องถิ่น	รายละเอียดปัญหาที่ต้องการแนวทางการเสียภาษีอากรที่ถูกต้อง	ระดับปัญหา
1. ปัญหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีท้องถิ่น	บุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย	ระดับมากที่สุด
2. ปัญหาอื่นๆ เกี่ยวกับภาษีท้องถิ่น	ภาระภาษีท้องถิ่นเป็นจำนวนที่สูง	ระดับปานกลาง

ปัญหาโดยทั่วไปเกี่ยวกับการเสียภาษีของสหกรณ์	รายละเอียดปัญหาที่ต้องการแนวทางการเสียภาษีอากรที่ถูกต้อง	ระดับปัญหา
	1. การขาดการฝึกอบรมพัฒนาความรู้เกี่ยวกับภาษีให้แก่บุคลากรในสหกรณ์	ระดับมากที่สุด
	2. ขาดเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพช่วยในการปฏิบัติงาน	ระดับมากที่สุด
	3. ความถี่ในการเปลี่ยนแปลงข้อกฎหมายทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติ	ระดับมาก
	4. ไม่ได้ได้รับความสะดวกเวลาติดต่อกับหน่วยงานราชการ	ระดับปานกลาง

ผู้ศึกษาจึงได้ดำเนินการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกกับกลุ่มตัวอย่างอีกครั้งหนึ่งเกี่ยวกับปัญหาการเสียภาษีอากรเพื่อทราบปัญหาที่ชัดเจนยิ่งขึ้น ผลจากการศึกษามีดังต่อไปนี้

ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ปัญหาการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.1 ปัญหาการขาดความรู้ความเข้าใจในการจดทะเบียนและการแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่าผู้ประกอบการยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการแจ้งการเปลี่ยนแปลงภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยอ้างว่าผู้จัดการสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและตนไม่เกี่ยวข้องข้องกับการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใด และให้ความคิดเห็นว่า สหกรณ์ไม่ควรต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหากไม่ได้ประกอบกิจการขายน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความไม่เข้าใจในฐานรายรับที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และไม่ทราบถึงสิทธิ หน้าที่ รวมทั้งความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตัวอย่างการขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น สหกรณ์ร้านค้าแห่งหนึ่งมีการขายสินค้าให้กับสมาชิกในลักษณะขายผ่อนชำระ ซึ่งความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องเกิดขึ้นตามส่วนของงวดที่ถึงกำหนดชำระ และต้องทยอยนำส่งยอดขายตามงวดที่ถึงกำหนดชำระในแต่ละเดือน ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์เข้าใจผิดจึงนำส่งยอดขายทั้งจำนวนภายในเดือนที่มีการขายและส่งมอบสินค้าให้กับสมาชิก ส่งผลให้สหกรณ์ต้องรับภาระภาษีที่สูงในเดือนนั้นและขาดสภาพคล่องในที่สุด เป็นต้น

1.2 มีการจดทะเบียนเพิ่มเติมหรือมีการเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนแต่ไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนด

ตัวอย่างของปัญหาการเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนแต่ไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดของสหกรณ์ที่พบจากการสัมภาษณ์ ได้แก่

(ก) สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่ง เป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม เดิมธุรกิจของสหกรณ์ คือ การจำหน่ายปุ๋ย และยาฆ่าแมลง รวมทั้งเครื่องใช้ไฟฟ้าแก่สมาชิก แต่ต่อมามีการก่อสร้างสถานีบริการน้ำมันขนาด 2 มิเตอร์หัวจ่ายเพื่อจำหน่ายน้ำมันแก่สมาชิกสหกรณ์ สหกรณ์ไม่ได้จดทะเบียนเพิ่มประเภทของการประกอบการแต่อย่างใดและไม่ได้นำส่งยอดขายน้ำมันเป็นเวลานานกว่า 6 เดือน

(ข) สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่ง ประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมัน และเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมายอดขายน้ำมันของสหกรณ์เพิ่มขึ้นจากปีก่อนมาก สหกรณ์มีโครงการขยายสาขาไปในท้องที่อำเภอเดียวกัน จึงตัดสินใจซื้อสิทธิการดำเนินงานต่อจากบริษัทเอกชนแห่งหนึ่ง แต่สหกรณ์ไม่ได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มเติมสาขาและแจ้งการเปิดสถานประกอบการใหม่แห่งนี้แต่อย่างใด

(ค) สหกรณ์ร้านค้าแห่งหนึ่ง ได้ย้ายที่อยู่ไปยังที่ทำการแห่งใหม่ซึ่งอยู่ภายในหมู่บ้านและตำบลเดียวกัน แต่สหกรณ์ไม่ได้แจ้งการย้ายสถานประกอบการไปยังกรมสรรพากร ทำให้เสียค่าปรับเป็นจำนวนเงิน 1,000 บาท

(ง) สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่ง ทำการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายหลังประกอบกิจการได้ 3 ปี ซึ่งก่อนหน้าที่จะมีฐานะเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้รับใบกำกับภาษีเป็นจำนวนมาก สหกรณ์มีข้อสงสัยว่าจะสามารถนำภาษีซื้อจำนวนนั้นมาใช้หลังจากจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้หรือไม่ เป็นต้น

2. ปัญหาการจัดทำรายงาน

2.1 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานภาษี

ตัวอย่างของปัญหาบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานภาษีของ สหกรณ์ที่พบจากการสัมภาษณ์ ได้แก่

(ก) สหกรณ์บริการแห่งหนึ่ง เป็นสหกรณ์ขนาดเล็กที่ดำเนินงานอยู่ในระยะหนึ่ง และได้หยุดดำเนินงานเป็นเวลา 3 ปี ต่อมา มีผู้นำชุมชนเข้ามาฟื้นฟูให้มีการดำเนินงานสหกรณ์ ขึ้นใหม่ในปี 2548 และนำส่งยอดขายเดือนแรก คือ เดือนมิถุนายน 2548 แม้ว่าสหกรณ์จะนำส่ง แบบแสดงรายการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30) แต่สหกรณ์ไม่มีการจัดทำรายงานภาษีแต่อย่างใด เพราะบุคลากรไม่ทราบว่าต้องจัดทำรายงานภาษี และไม่มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงาน ภาษี

(ข) สหกรณ์นิคมแห่งหนึ่งในจังหวัดเชียงใหม่ ประสบปัญหาการจัดทำรายงาน ภาษีขายเนื่องจากมีการนำเอกสารใบเสร็จรับเงินที่ไม่ใช่ใบกำกับภาษีที่ออกให้กับลูกค้ามาลงใน รายงานภาษีขาย

(ค) สหกรณ์นิคมแห่งหนึ่ง มียอดขายในแต่ละวันเป็นจำนวนมากจึงประสบ ปัญหาการออกใบกำกับภาษีและจัดทำรายงานภาษีขายไม่ทันตามเวลาที่กำหนด

(ง) สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่ง มีการต่อเติมอาคารเพื่อขยายรูปเปอร์มาร์เกต และพบว่ามีการซื้อเกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก แต่สหกรณ์ก็ยังดำเนินการตามนโยบายเดิม คือ ภาษีซื้อ ของเดือนใดก็จะนำมาบันทึกรายการในรายงานภาษีของเดือนนั้น โดยไม่ใช้วิธีนำภาษีซื้อมาเครดิต ข้ามเดือน ส่งผลให้สหกรณ์มีเครดิตภาษีสูงติดต่อกันเป็นเวลานาน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

2.2 จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง

ตัวอย่างของปัญหาการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่ของสหกรณ์ที่พบจากการสัมภาษณ์ ได้แก่

(ก) สหกรณ์บริการแห่งหนึ่ง ไม่มีการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบแต่อย่างใด และไม่ทราบว่ารายงานสินค้าและวัตถุดิบคืออะไร มีวิธีการจัดทำอย่างไรบ้าง จึงไม่ทราบว่าสินค้าและวัตถุดิบขาดหายไปหรือไม่

(ข) สหกรณ์โคนมแห่งหนึ่ง ประสบปัญหาการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบไม่ตรงกับที่มีอยู่จริง สหกรณ์ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมบรรจุภัณฑ์ที่ใช้ในการผลิตนมพาสเจอร์ไรส์ว่ามีจำนวนเท่าใดและมีการเบิกใช้ไปเป็นจำนวนเท่าใด ในกระบวนการผลิตนมพบที่มีการสูญเสียระหว่างการผลิตเป็นจำนวนมากแต่สหกรณ์ไม่ได้กำหนดมาตรการที่เหมาะสมทำให้ต้องตัดหนี้สูญสำหรับน้ำมันที่สูญเสียไปถึง 1,280,000 บาทในปี 2547 นอกจากนี้ยังประสบปัญหาปริมาณวัตถุดิบไม่ตรงกับรายงานสินค้าเนื่องจากใช้หน่วยไม่ตรงกัน เช่น เมื่อสหกรณ์ซื้อน้ำตาลระบุในรายงานวัตถุดิบว่าซื้อเป็นกระสอบแต่กลับใช้น้ำตาลในการผลิตเป็นลิตร บางครั้งมีการนำตาลโดยไม่ได้อัดปริมาณแต่อย่างใด ครั้นถึงเวลาตรวจนับรายงานวัตถุดิบจึงคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงอย่างมาก

(ค) สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่งประสบปัญหาน้ำมันขาดจากรายงานในทุกๆ เดือน และในรอบหนึ่งปีจะต้องขออนุมัติงบประมาณเกือบ 2 หมื่นบาทเพื่อชดเชยน้ำมันที่ขาดจากรายงานดังกล่าว สหกรณ์ไม่ทราบถึงสาเหตุของการที่สินค้าขาดจากรายงานและไม่สามารถระบุได้ถึงผู้รับผิดชอบ อีกทั้งสหกรณ์ไม่ได้บันทึกรายการและนำส่งภาษีเกี่ยวกับรายการสินค้าขาดจากรายงานแต่อย่างใด

(ง) สหกรณ์โคนมแห่งหนึ่ง มีนมพาสเจอร์ไรส์ที่ใกล้หมดอายุและขายไม่หมดเป็นจำนวนมาก จึงจัดการนำน้ำมันฉีดเข้าสู่กระบวนการผลิตใหม่ซึ่งได้ผลผลิตออกมาคือ นมเปรี้ยวพาสเจอร์ไรส์ ส่วนนมเปรี้ยวที่ใกล้หมดอายุ สหกรณ์ก็นำไปขายตามท้องตลาดในราคาถูก และหากยังขายไม่หมดอีกสหกรณ์ก็จะใช้วิธีแจกจ่ายไปยังผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์คนอื่นๆ เพื่อนำไปบริโภคในครัวเรือน เนื่องจากเป็นที่ทราบกันในหมู่พนักงานว่านมเปรี้ยวมีอายุจริง 10 วันและหากแจกจ่ายสินค้าให้พนักงานไม่หมดอีกสหกรณ์ก็จะทำลายสินค้า แต่อย่างไรก็ตามสหกรณ์ยังไม่มียุทธศาสตร์ชัดเจนในการทำลายสินค้าที่หมดอายุ

2.3 รายงานภาษีขายและรายงานภาษีซื้อไม่ถูกต้อง

ปัญหาที่พบจากการสัมภาษณ์เกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาษีขายและรายงานภาษีซื้อไม่ถูกต้องส่วนใหญ่จะพบในกรณีสหกรณ์ที่ประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมัน ซึ่งต้องจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดและมีรูปแบบของรายงานแตกต่างจากรายงานภาษีทั่วไป ซึ่งพนักงานสถานีบริการน้ำมันจะเป็นผู้จัดทำรายงานดังกล่าวและพบความผิดพลาดบ่อยครั้ง

นอกจากนี้ปัญหาที่พบในการจัดทำรายงานภาษี คือ การกรอกรายการขายในรายงานภาษีขายไม่ครบ เช่น สหกรณ์โคนมแห่งหนึ่ง จัดทำรายงานภาษีและนำส่งเฉพาะยอดขายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มส่วนยอดขายที่ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น ยอดขายนมโครงการ และยอดขายอาหารสัตว์ สหกรณ์ไม่ได้จัดทำรายงานและนำส่งภาษีแต่อย่างใด

2.4 ได้รับใบกำกับภาษีซื้อล่าช้า ได้รับใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีจำนวนไม่ถูกต้อง

ตัวอย่างของปัญหาได้รับใบกำกับภาษีซื้อล่าช้า ได้รับใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีจำนวนไม่ถูกต้อง ได้แก่

(ก) สหกรณ์ร้านค้าแห่งหนึ่ง ซื้อสินค้าจากผู้ขายที่อยู่กรุงเทพมหานคร และได้รับใบกำกับภาษีซื้อล่าช้าบ่อยครั้ง

(ข) สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่ง ได้รับใบกำกับภาษีที่ไม่ถูกต้องบ่อยครั้ง ลักษณะของใบกำกับภาษีที่ไม่ถูกต้องส่วนมากจะมีการคำนวณภาษีไม่ตรงกับยอดสินค้า ใบกำกับภาษีมีการขีดฆ่า และไม่มีลายมือชื่อกำกับ ไม่มีวันที่ในใบกำกับภาษี หรือในใบกำกับภาษีระบุเดือนที่ขายผิด โดยเฉพาะชื่อและที่อยู่ของสหกรณ์นั้นพบว่าในใบกำกับภาษีระบุไว้ผิดเป็นจำนวนมาก ตัวอย่างเช่น ในอำเภอเดียวกันมีสหกรณ์การเกษตรที่มีชื่อคล้ายกันอยู่ และก็ได้ซื้อสินค้าจากบริษัทเดียวกันจึงทำให้ผู้ขายเกิดความสับสนในชื่อและที่อยู่ของสหกรณ์และมักออกใบกำกับภาษีให้ผิด เป็นต้น

3. ปัญหาการออกใบกำกับภาษีของสหกรณ์

3.1 ไม่ได้ออกใบกำกับภาษีทุกครั้งเมื่อมีการขาย

สหกรณ์ส่วนใหญ่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องในการออกใบกำกับภาษี กล่าวคือในบางครั้งสหกรณ์การเกษตรที่อยู่ห่างไกล ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ไม่มีความรู้มากนักเมื่อมีการขายสินค้าก็ไม่ได้ออกใบกำกับภาษีทุกครั้งเพราะเห็นว่าไม่มีความจำเป็นและผู้ซื้อก็ไม่ต้องการใช้ใบกำกับภาษี สหกรณ์บริการบางแห่งก็ไม่มีการออกใบกำกับภาษีแก่ผู้ซื้อเช่นกัน และพบว่าพนักงานของสหกรณ์เข้าใจว่าใบเสร็จรับเงินหรือบิลเงินสดคือใบกำกับภาษี

3.2 ผู้ซื้อไม่ต้องการใบกำกับภาษี

ปัญหาผู้ซื้อไม่ต้องการใบกำกับภาษีส่วนมากพบในสหกรณ์ร้านค้า และสหกรณ์การเกษตร กล่าวคือในสหกรณ์ร้านค้ามีลักษณะของการขายปลีกแก่ลูกค้ารายย่อยเป็นจำนวนมาก และลูกค้าส่วนใหญ่ไม่ต้องการใบกำกับภาษี ส่วนสหกรณ์การเกษตรจะพบในกรณีของการขายน้ำมันเชื้อเพลิงที่ลูกค้าไม่ประสงค์จะนำใบกำกับภาษีไปใช้เช่นกัน

3.3 เขียนใบกำกับภาษีผิดจึงต้องยกเลิกและออกฉบับใหม่แทน

ปัญหาที่พบในการจัดทำใบกำกับภาษี คือ การนำใบกำกับภาษีที่มีแบบฟอร์มไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ที่กรมสรรพากรกำหนดไปใช้ออกใบกำกับภาษีให้ลูกค้า การแก้ไขใบกำกับภาษีด้วยการขีดฆ่า ชูค ลบ โดยไม่สมควร มีการปฏิบัติไม่ถูกต้องเกี่ยวกับการยกเลิกและการออกใบกำกับภาษีใหม่ เช่น กรณีลูกค้าแจ้งมายังสหกรณ์ว่าใบกำกับภาษีสูญหาย สหกรณ์ใช้วิธีออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนทันทีโดยไม่มีการขายสินค้าจริง เป็นต้น นอกจากนี้จากการสัมภาษณ์ยังพบว่ามีสหกรณ์ร้านค้าแห่งหนึ่งที่มีการย้ายที่อยู่ของสำนักงานใหญ่ และสหกรณ์มีใบกำกับภาษีที่ระบุที่อยู่เก่าเหลืออยู่จำนวนมาก และยังคงนำใบกำกับภาษีฉบับเดิมนั้นมาใช้

4. ปัญหาการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.1 การเฉลี่ยภาษีซื้อ

สหกรณ์ที่พบปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อส่วนใหญ่ คือ สหกรณ์การเกษตรที่มีการประกอบกิจการทั้งที่เข้าข่ายเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตัวอย่างของปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อของสหกรณ์ ได้แก่

(ก) ปัญหาการไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างลึกซึ้งเกี่ยวกับการเฉลี่ยภาษีซื้อ เช่น สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่ง ได้รับการแนะนำจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรให้ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ แต่ไม่มีความรู้ความเข้าใจในวิธีการเฉลี่ยภาษีซื้อว่ามีขั้นตอนการเฉลี่ยภาษีซื้ออย่างไรบ้าง และไม่สามารถแยกได้ว่ากิจการใดเข้าข่ายต้องเสียภาษีหรือไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ข) ปัญหาการไม่สามารถแบ่งแยกฐานรายได้ในการเฉลี่ยภาษีซื้อ เช่น สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่ง มีการจำหน่ายปุ๋ย ยา วัสดุการเกษตร จอบ เสียม เครื่องพ่นยา รวมทั้งมีกิจการสถานีบริการน้ำมัน แต่ไม่สามารถแยกได้ว่ากิจการใดเข้าข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ค) ปัญหาการนำภาษีซื้อทั้งหมดไปหักออกจากภาษีขายโดยไม่ได้ทำการเฉลี่ยภาษีซื้อ เช่น สหกรณ์โคนมแห่งหนึ่ง ดำเนินธุรกิจผลิตนมจืดในโครงการนมโรงเรียน และผลิตนมเปรี้ยวเพื่อส่งขายตามท้องตลาดทั่วไป แต่นำภาษีซื้อทั้งหมดมาหักออกจากภาษีขายโดยไม่ได้

เฉลี่ยภาษีซื้อ ผลคือสหกรณ์ดังกล่าวถูกประเมินภาษีเพิ่มเติมและเสียภาษีย้อนหลังเป็นจำนวนเงินสูงถึง 2 ล้านบาท

(ง) ปัญหาเฉลี่ยภาษีซื้อผิดพลาด เช่น สหกรณ์ทำการเฉลี่ยภาษีซื้อโดยนำภาษีซื้อไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มเกินกว่าร้อยละ 50 ของภาษีซื้อที่นำมาเฉลี่ย ทำให้ต้องยื่นแบบ ภ.พ. 30 เพิ่มเติมเพื่อนำส่งภาษีซื้อเพิ่มเติม พร้อมกับเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

การปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องเกี่ยวกับการเฉลี่ยภาษีซื้อดังตัวอย่างที่กล่าวมานั้น ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์อ้างว่าการเฉลี่ยภาษีซื้อเป็นเรื่องที่ยุ่งยากซับซ้อนและเสียเวลาในการปฏิบัติ เมื่อต้องเฉลี่ยภาษีซื้อสหกรณ์จึงเลือกใช้วิธีไม่ขอคืนภาษีซื้อทั้งที่มีสิทธิขอคืนเพื่อหลีกเลี่ยงการเฉลี่ยภาษีซื้อ ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ 9 แห่ง ในบรรดาสหกรณ์ 11 แห่ง ที่ให้การสัมภาษณ์ ระบุว่าไม่เคยทราบเรื่องการเฉลี่ยภาษีซื้อโดยเมื่อมีการซื้อสินค้าก็จะนำภาษีซื้อทั้งจำนวนไปหักออกจากภาษีขายโดยไม่ได้เฉลี่ยภาษีซื้อแต่อย่างใด

4.2 ความผิดพลาดในการคำนวณภาษีตาม ภ.พ. 30

ปัญหาที่พบจากการคำนวณภาษีตามแบบภ.พ. 30 ผิดพลาด คือ การยื่นยอดขายไม่ครบถ้วน เช่น สหกรณ์นำส่งยอดขายเฉพาะสินค้าอุปโภคบริโภค แต่ไม่นำส่งยอดขายน้ำมันเชื้อเพลิง ทำให้สหกรณ์ชำระภาษีต่ำเกินไป ต้องยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีเพิ่มเติมในภายหลัง พร้อมกับเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่มด้วย

4.3 มีภาษีซื้อแต่ไม่ใช้สิทธิขอคืนภาษีซื้อ

จากที่ได้กล่าวมาในหัวข้อปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์เห็นว่าการเฉลี่ยภาษีซื้อมีความยุ่งยากในการปฏิบัติ ดังนั้น รายการที่เกี่ยวข้องกับการเฉลี่ยภาษีซื้อ ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์จะหลีกเลี่ยงด้วยการไม่ขอคืนภาษีซื้อทั้งที่มีสิทธิ ซึ่งการไม่ใช้สิทธิดังกล่าวทำให้สหกรณ์รับภาระค่าใช้จ่ายสูงและส่งผลกระทบต่อกำไรของสหกรณ์ในปีนั้นๆ อีกด้วย

4.4 การนำภาษีซื้อต้องห้ามไปใช้

ตัวอย่างของปัญหาภาษีซื้อต้องห้ามของสหกรณ์ ที่พบจากการสัมภาษณ์ได้แก่

(ก) สหกรณ์นำภาษีซื้อจากรายจ่ายค่าบริการ เช่น การซื้อเครื่องดื่ม กาแฟ น้ำตาล คอฟฟี่เมท เพื่อรับรองผู้ตรวจสอบบัญชี และลูกค้าของสหกรณ์ ไปใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ข) สหกรณ์ซื้อกล่องกระดาษมาบรรจุลำไยสดออกจำหน่าย ซึ่งลำไยสดนี้ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ก็นำภาษีซื้อค่ากล่องลำไยไปใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ค) สหกรณ์นำใบกำกับภาษีที่มีข้อความไม่ถูกต้อง เช่น ระบุคำว่า “สด” ไปใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ง) สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่ง ประสบอุทกภัยทำให้ใบกำกับภาษีสูญหายไป แต่ไม่มีการจัดทำหลักฐานที่เชื่อได้ว่าสหกรณ์ได้ชำระภาษีซื้อจริง สหกรณ์ยังได้นำส่งยอดภาษีซื้อดังกล่าวเพื่อขอคืนภาษีทั้งที่เป็นภาษีซื้อต้องห้าม

(จ) ผู้จัดการสหกรณ์แห่งหนึ่งมีรายจ่ายค่าเดินทางและนำภาษีซื้อจากค่าเดินทางนั้น มาขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งที่ไม่มีรายงานการเดินทาง

5. ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

5.1 ยื่นแบบแสดงรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนหรือกรอกแบบผิดทำให้ต้องยื่นแบบแสดงรายการเพิ่มเติม

ปัญหาที่พบจากการยื่นแบบแสดงรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน หรือกรอกแบบผิดทำให้ต้องยื่นเพิ่มเติม คือ การกรอกตัวเลขตกหล่น การกรอกตัวเลขผิดช่อง เมื่อคำนวณกระทบกลับแล้วพบว่ายอดซื้อ - ขาย ไม่สัมพันธ์กับยอดภาษีซื้อ - ขาย เป็นต้น

5.2 ไม่สามารถยื่นแบบได้ทันเวลา

ตัวอย่างของปัญหาไม่สามารถยื่นแบบได้ทันเวลาของสหกรณ์ที่พบจากการสัมภาษณ์ ได้แก่

(ก) สหกรณ์ร้านค้าแห่งหนึ่ง ในเดือนภยานั้นวันที่ 15 ของเดือนตรงกับวันหยุดราชการ (วันเสาร์) สหกรณ์ต้องยื่นชำระภาษีภายในวันที่ 17 ซึ่งเป็นวันจันทร์ แต่ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ลืมยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีในวันดังกล่าว ทำให้ต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม

(ข) สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่ง มีประกอบธุรกิจหลายประเภทและต้องนำส่งภาษีให้ทันกำหนดเวลาภายในวันที่ 15 ของเดือน แต่สหกรณ์จัดทำรายงานภาษีไม่ทันเนื่องจากยอดซื้อ - ขายจากแผนกต่างๆ ส่งมายังสำนักงานใหญ่ล่าช้า

6. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มด้านอื่นๆ

6.1 เสียเวลาในการชี้แจงข้อเท็จจริงต่อเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร

ปัญหาส่วนใหญ่พบว่า เมื่อเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรต้องการให้ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์เข้าพบเพื่อชี้แจงข้อเท็จจริง สหกรณ์ที่อยู่ห่างไกลจะประสบปัญหาเรื่องการเดินทางและการจัดเตรียมเอกสาร ทำให้เสียเวลาในการปฏิบัติงานประจำวันของพนักงาน

6.2 การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า

ตัวอย่างของปัญหาการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า คือ สหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่งต้องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินสด และได้ดำเนินการแจ้งขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากรเป็นเวลานานถึง 3 ปี แต่ไม่ได้รับเงินค่าภาษีจำนวนดังกล่าวคืนแต่อย่างใด สหกรณ์จึงบันทึกบัญชีภาษีซื้อไม่ขอคืนและถือเป็นค่าใช้จ่ายของสหกรณ์ การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีความ

ล่าช้านี้ ทำให้สหกรณ์หลายแห่งเลือกที่จะใช้วิธีเครดิตภาษีแทนการขอคืนเป็นเงินสด เพราะนอกจากจะเสียเวลา และยุ่งยากในการปฏิบัติแล้ว สหกรณ์ยังเกรงจะถูกตรวจสอบภาษีอีกด้วย

6.3 ต้องรับภาระภาษีสูงเนื่องจากมีอัตราภาษีร้อยละ 7

ปัญหาการรับภาระภาษีสูงเนื่องจากมีอัตราภาษีร้อยละ 7 นั้นสหกรณ์ที่พบส่วนมากคือ สหกรณ์การเกษตรที่มียอดขายสูงในแต่ละเดือน แต่อย่างไรก็ตามเป็นหน้าที่ของสหกรณ์ที่จะต้องเสียภาษีอากรให้ถูกต้องในฐานะผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.4 การถูกประเมินภาษีเพิ่มเติม

ประเด็นความผิดที่สหกรณ์ถูกประเมินภาษีเพิ่มเติมส่วนใหญ่ คือ การไม่เฉลี่ยภาษีซื้อ ทำให้สหกรณ์เสียภาษีย้อนหลังเป็นจำนวนมาก

ปัญหาภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ปัญหาส่วนใหญ่ที่พบจากการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ คือ บุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยเข้าใจว่าสหกรณ์ได้รับการยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เช่น มีการจ้างแรงงานบุคคลธรรมดา ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์เข้าใจว่ารายได้ของคนงานไม่ถึงเกณฑ์ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย สหกรณ์มีค่าขนส่ง ค่าจ้างทำของ ค่าเช่า แต่เข้าใจว่าได้รับการยกเว้นจึงไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นต้น การที่สหกรณ์ไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายนั้น ปัญหาที่ตามมาคือ สหกรณ์ไม่ได้ออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่ายและไม่มีการคำนวณรวมทั้งนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วย เมื่อมีการตรวจพบประเด็นความผิดโดยเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร จึงทำให้สหกรณ์ต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่มเป็นจำนวนมาก ปัญหาอีกประการหนึ่งที่พบจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายของสหกรณ์ คือ ความผิดพลาดในการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย กล่าวคือมีการใช้อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิด เช่น ค่าขนส่งต้องคำนวณหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรศ โดยใช้อัตราร้อยละ 1 แต่สหกรณ์ใช้อัตราร้อยละ 3 การนำส่งภาษีโดยใช้แบบฟอร์มไม่ถูกต้อง เช่น การจ้างแรงงานบุคคลธรรมดาต้องใช้แบบ ภ.ง.ด.3 แต่สหกรณ์นำส่งแบบ ภ.ง.ด.53 เป็นต้น

ปัญหาภาษีท้องถิ่น

เนื่องจากภาษีท้องถิ่นเป็นภาษีที่จัดเก็บเพียงครั้งเดียวในรอบหนึ่งปี ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์จึงไม่ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการเสียภาษีท้องถิ่นเท่าที่ควร บางสหกรณ์ไม่มีการชำระภาษีทั้งที่ทราบว่าจะต้องเสียภาษีท้องถิ่น ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย ด้วยเหตุผลที่ว่าหน่วยงานที่จัดเก็บจะคำนวณภาษีมาให้แล้ว และสหกรณ์ยินดีชำระภาษีตามที่ระบุไว้ในแบบแจ้งการเสียภาษี แม้ว่าจะเกิดภาระภาษี

ที่เป็นจำนวนเงินที่สูง เช่น สหกรณ์การเกษตรที่มีการขายน้ำมันเชื้อเพลิงจะมีภาษีป้ายสูงถึง 3 ถึง 6 หมื่นบาทในแต่ละปี

ปัญหาอีกประการหนึ่ง คือ การบันทึกบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ เนื่องจากภาษีท้องถิ่นนั้นแม้จะเป็นค่าใช้จ่ายในปีปัจจุบัน แต่จะมีการชำระในปีถัดไป ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ที่ไม่เข้าใจความหมายของการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง จะบันทึกรายการภาษีท้องถิ่นเป็นค่าใช้จ่ายของปีที่ชำระเงิน ซึ่งไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีรับรองทั่วไปและมีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนในปีปัจจุบัน

ปัญหาโดยทั่วไปเกี่ยวกับการเสียภาษีของสหกรณ์

ปัญหาที่พบส่วนมาก คือ การขาดการฝึกอบรมพัฒนาความรู้เกี่ยวกับภาษีให้แก่บุคลากรในสหกรณ์ กล่าวคือ ตั้งแต่มีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์ไม่เคยได้เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร ทั้งที่กรมสรรพากรจัดให้มีการอบรมความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรบ่อยครั้ง โดยพนักงานอ้างว่าค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเป็นค่าใช้จ่ายที่สูง และสิ้นเปลืองโดยใช่เหตุ รวมทั้งเสียเวลาในการปฏิบัติงานประจำวันอีกด้วย

นอกจากนี้ปัญหาที่พบคือ การขาดเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพช่วยในการปฏิบัติงาน แม้ว่าสหกรณ์จะมีอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ในองค์กรแต่ไม่มีการใช้เทคโนโลยีอย่างมีประสิทธิภาพเท่าใดนัก ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์บางรายไม่เคยใช้งานคอมพิวเตอร์ ทั้งที่ปัจจุบันสหกรณ์สามารถขึ้นแบบแสดงรายการชำระภาษีผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ตได้ และเป็นการประหยัดเวลารวมทั้งค่าใช้จ่ายของสหกรณ์ด้วย

ปัญหาความถี่ในการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติ เช่น ในเรื่องการเฉลี่ยภาษีซื้อ มีผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์การเกษตรแห่งหนึ่งให้สัมภาษณ์ว่าตนเพิ่งทราบว่าสหกรณ์ต้องเฉลี่ยภาษีซื้อเมื่อปี 2547 ทั้งที่ประกาศฯ ของกรมสรรพากรกำหนดให้กิจการต้องเฉลี่ยภาษีซื้อตั้งแต่ปี 2539 ทั้งนี้เพราะไม่ได้ติดตามข่าวสารการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดและพนักงานดังกล่าวอ้างด้วยว่ามีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งจนไม่สามารถปฏิบัติอย่างถูกต้องได้ทัน

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร เรื่อง ปัญหาการเสียภาษีอากรของสหกรณ์ในจังหวัดเชียงใหม่

จากการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์เกี่ยวกับปัญหาการเสียภาษีอากรของสหกรณ์ที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในจังหวัดเชียงใหม่ และนำปัญหาที่มีระดับปานกลางจนถึงมากที่สุดดังกล่าวเข้าพบเจ้าหน้าที่สรรพากรเพื่อสอบถามและยืนยันปัญหาจากประสบการณ์การตรวจสอบ พบว่าเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรได้พบปัญหาดังกล่าวเช่นเดียวกัน โดยเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรให้ความเห็นว่า เนื่องจากสหกรณ์เป็นหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหลายหน่วยงาน เพราะเป็นองค์การเพื่อประชาชนจึงไม่มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม ประกอบกับผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจโดยเฉพาะด้านภาษีอากรน้อยมาก และยังไม่เข้าใจว่าสหกรณ์ได้รับการยกเว้นภาษีอากรเกือบทั้งหมด จึงไม่ใส่ใจในการเสียภาษีให้ถูกต้องเท่าที่ควร อีกทั้งไม่มีการแสวงหาความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรแต่อย่างใด จึงทำให้พบประเด็นความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรของสหกรณ์อยู่ตลอดเวลา ประเด็นที่มักตรวจพบเสมอ ได้แก่ การไม่ได้ออกใบกำกับภาษีทุกครั้งที่มีการขาย การไม่แจ้งยื่นการเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การไม่เฉลี่ยภาษีซื้อ การนำภาษีซื้อต้องห้ามมาใช้ การออกใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง การไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี การแจ้งยอดขายของสหกรณ์ไม่ครบถ้วน สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบเป็นจำนวนมาก และไม่มีการยื่นยอดขาย การไม่จัดทำรายงานภาษีรวมทั้งรายงานสินค้าและวัตถุดิบ และการไม่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาการเสียภาษีอากรของสหกรณ์ว่าสหกรณ์ควรกำหนดนโยบายเน้นการปฏิบัติงานด้านภาษีอากรให้มีการปฏิบัติอย่างถูกต้อง และส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมพนักงานให้มากขึ้น รวมทั้งควรกำหนดนโยบายการคัดเลือกบุคคลเข้าทำงานในสหกรณ์ให้มีความรู้และประสบการณ์ทางด้านภาษีให้มากขึ้นด้วย ซึ่งอาจจะลดปัญหาการปฏิบัติไม่ถูกต้องทางด้านภาษีอากรได้ในระดับหนึ่ง