

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

กรมสรรพากรเป็นหน่วยงานซึ่งสังกัดกระทรวงการคลัง โดยมีภารกิจหลักในการจัดเก็บภาษีอากรเพื่อนำเม็ดเงินที่ได้จากภาษีอากรมาเป็นตัวขับเคลื่อนทางด้านเศรษฐกิจของประเทศ จัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ในปีงบประมาณ 2551 มีผลการจัดเก็บภาษีอากรทั้งสิ้นเป็นจำนวนเงิน 1,276,248 ล้านบาท ส่วนปีงบประมาณ 2552 มีเป้าประมาณการจัดเก็บภาษีอากรจำนวนเงิน 1,318,500 ล้านบาท ซึ่งภาษีเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2551 ร้อยละ 3.31 (กรมสรรพากร,2551:ออนไลน์) ในการจัดเก็บภาษีอากรให้ เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้รับจากกระทรวงการคลัง กรมสรรพากรจึงได้กำหนดแนวนโยบายการบริหารการจัดเก็บภาษีอากร โดยกำหนดแผนการบริหารจัดการด้านการกำกับดูแลผู้เสียภาษีและตรวจสอบภาษี ซึ่งเป็นกลยุทธ์ที่สำคัญที่ทำให้บรรลุเป้าประสงค์ในการจัดเก็บภาษีอากร และได้ให้แนวนโยบายแผนปฏิบัติงานการกำกับดูแลผู้เสียภาษีและตรวจสอบภาษี และได้ให้สำนักงานสรรพากรภาค 8 เป็นผู้บริหารจัดการวางแผนการปฏิบัติงานกำกับดูแลผู้เสียภาษีและตรวจสอบภาษีในท้องที่ภายใต้กรอบการปฏิบัติงานที่กำหนดโดยใช้หลักการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ(Public Sector Management Quality Award:PMQA) (สำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี:2551)

ดังนั้นจึงมีการกำหนดให้มีการปฏิบัติงานและควบคุมการปฏิบัติงาน 2 ระบบ

1.ระบบกำกับดูแล โดยทีมกำกับดูแลกำกับดูแลผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม นิติบุคคลที่ไม่มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม บุคคลธรรมดารายใหญ่ที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ลักษณะงานของทีมกำกับดูแลคือกำกับดูแลผู้ประกอบการระบบงานตรวจสอบสภาพกิจการและแนะนำชี้แจงด้านภาษี ตรวจสอบปฏิบัติการ ตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม วิเคราะห์และตรวจนิติบุคคลที่มีภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระไว้เกิน วิเคราะห์แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ และออกหมายเรียกตรวจสอบ

2.ระบบกำกับดูแลพิเศษ โดยทีมกำกับดูแลพิเศษกำกับดูแลบุคคลธรรมดา รายกลางและรายย่อยที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ลักษณะงานของทีมกำกับดูแลพิเศษคือ ออกหนังสือเตือน เชิญพบ ตรวจสอบสภาพกิจการ แนะนำชี้แจงด้านภาษี ตรวจสอบปฏิบัติการ และออกหมายเรียกตรวจสอบ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

สำนักงานสรรพากรภาค 8 นี้เป็นหน่วยงานทำหน้าที่กำกับ ควบคุมดูแล ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตภาคเหนือตอนบนทั้งหมด จำนวน 9 พื้นที่ ดังนี้

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน

โดยแต่ละสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีการจัดตั้งทีมกำกับดูแลพิเศษดำเนินการออก หนังสือเตือน เชิญพบ ตรวจสอบสภาพกิจการ แนะนำชี้แจงด้านภาษี ตรวจสอบปฏิบัติการและ ออกหมายเรียกตรวจสอบภาษี

ทีมกำกับดูแลพิเศษ ปฏิบัติงานตามนโยบายของกรมสรรพากรตั้งแต่วันที่ 27 กันยายน 2550 (สำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี:2550) จึงเป็นเรื่องที่ผู้ศึกษาสนใจ ศึกษาประเด็นปัญหาในการกำกับดูแลพิเศษผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดารายกลางและรายย่อม ในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 ทำให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนา แนวทาง ในการแก้ไขและพัฒนาการกำกับดูแลพิเศษผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดา รายกลางและรายย่อมต่อไป

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาถึงปัญหาในการกำกับดูแลพิเศษผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดา รายกลางและรายย่อม ในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8

นิยามศัพท์

การกำกับดูแลพิเศษ หมายถึง การบันทึกการปฏิบัติงานบนระบบงานกำกับดูแลพิเศษ ตรวจสอบสภาพกิจการและติดตามผู้เสียหาย ปรับปรุงฐานข้อมูลบนระบบงานกำกับดูแลพิเศษ ตรวจสอบตามหมายเรียกและแนะนำชี้แจงด้านภาษีอากร

ทีมกำกับดูแลพิเศษ (ทีม พ) หมายถึง ทีมกำกับดูแลพิเศษซึ่งมีเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลผู้เสียหายที่เป็นบุคคลธรรมดาที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีเงินได้ตามมาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร เจ้าหน้าที่จะกำกับดูแลผู้เสียหายที่มีสถานประกอบการในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่(ครอบคลุมถึงผู้เสียหายบุคคลธรรมดา รายกลางและรายย่อมในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทุกพื้นที่สาขาหรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ(เดิม)ทุกอำเภอ)

ทีมกำกับดูแลพิเศษ (ทีม ส) หมายถึง ทีมกำกับดูแลพิเศษซึ่งมีเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลผู้เสียหายที่เป็นบุคคลธรรมดาที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีเงินได้ตามมาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร เจ้าหน้าที่จะกำกับดูแลผู้เสียหายที่มีสถานประกอบการในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ตนปฏิบัติงานอยู่ในปัจจุบัน (ครอบคลุมถึงผู้เสียหายบุคคลธรรมดา รายกลางและรายย่อมในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาหรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ(เดิม)ที่เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานอยู่ในปัจจุบัน)

ทีมกำกับดูแลพิเศษ (ทีม ร) หมายถึง ทีมกำกับดูแลพิเศษซึ่งมีเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลผู้เสียหายที่เป็นบุคคลธรรมดาที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีเงินได้ตามมาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร ในกรณีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานั้น ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลสำนักงานสรรพากรพื้นที่จะแต่งตั้งทีมกำกับดูแลพิเศษ(ทีมร)ให้ทำหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายที่มีสถานประกอบการในเขตท้องที่ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานั้น

ผู้เสียหายบุคคลธรรมดา รายกลางและรายย่อม หมายถึง ผู้มีหน้าที่เสียหายที่เป็นบุคคลธรรมดาที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีเงินได้ตามมาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.94) และ (ภ.ง.ด.90)

สำนักงานสรรพากรภาค 8 หมายถึง หน่วยงานที่กำกับ ควบคุมดูแล ติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 ทั้งหมด จำนวน 9 พื้นที่ ได้แก่

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน

ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา

ทำให้ทราบถึงปัญหาในการกำกับดูแลพิเศษผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดารายกลางและรายย่อมในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved