

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่องปัญหาในการกำกับดูแลพิเศษผู้เสียหายบุคคลธรรมดารายกลางและรายย่อมในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 ผู้ศึกษาได้ศึกษาและค้นคว้าแนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

#### 1. แนวคิดและทฤษฎี

##### 1.1 บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวกับการจัดเก็บเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นภาษีทางตรงซึ่งไม่สามารถผลักภาระภาษีไปให้ผู้อื่นได้ โดยเก็บจากฐานรายได้หรือเงินได้ในข้อต้องเสียภาษี การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใช้รอบปีปฏิทิน จำนวนจากเงินได้ตลอดทั้งปีหักด้วยค่าใช้จ่ายเหมาหรือตามความจำเป็นและสมควร(ค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง) หักค่าลดหย่อนตามหลักเกณฑ์ประมวลรัษฎากร เพื่อให้ได้เงินได้สุทธิแล้วนำมาคำนวณภาษีตามอัตราและวิธีการที่กฎหมายกำหนด ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นการยื่นแบบประเมินตนเอง(กรมสรรพากร 2551:ออนไลน์)

การเก็บภาษีจากบุคคลธรรมดาขนาดกลางและขนาดย่อม เก็บจากผู้มีเงินได้พึงประเมินตามประเภทเงินได้มาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

มาตรา 40(5) เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก

(ก) การให้เช่าทรัพย์สิน หากเจ้าพนักงานมีเหตุอันควรเชื่อว่าผู้มีเงินได้แสดงเงินได้ต่ำไปไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินเงินได้นั้นตามจำนวนเงินที่ทรัพย์สินนั้นสมควรให้เช่าได้ตามปกติ และให้ถือว่าจำนวนเงินที่ได้ประเมินเป็นเงินได้พึงประเมินของผู้มีเงินได้

(1) บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น หรือแพ กรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่า หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ 30 กรณีเช่าช่วงให้หักค่าใช้จ่ายเฉพาะค่าเช่าที่เสียให้แก่ผู้ให้เช่าเดิมหรือผู้ให้เช่าช่วง

(2) ที่ดินที่ใช้ในการเกษตรกรรม กรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่าหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ 20 กรณีเช่าช่วงให้หักค่าใช้จ่ายเฉพาะค่าเช่าที่เสียให้แก่ผู้ให้เช่าเดิมหรือผู้ให้เช่าช่วง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

(3) ที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตรกรรม กรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่าหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ 15 กรณีเช่าช่วงให้หักค่าใช้จ่ายเฉพาะค่าเช่าที่เสียให้แก่ผู้ให้เช่าเดิม หรือผู้ให้เช่าช่วง

(4) ยานพาหนะ กรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่าหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ร้อยละ 30 กรณีเช่าช่วงให้หักค่าใช้จ่ายเฉพาะค่าเช่าที่เสียให้แก่ผู้ให้เช่าเดิมหรือผู้ให้เช่าช่วง

(5) ทรัพย์สินอื่น กรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่า หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ร้อยละ 10 กรณีเช่าช่วงให้หักค่าใช้จ่ายเฉพาะค่าเช่าที่เสียให้แก่ผู้ให้เช่าเดิมหรือผู้ให้เช่าช่วง

(ข) การพิสูจน์เช่าซื้อทรัพย์สิน ให้ถือว่าเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้วนับตั้งแต่วันทำสัญญาจนถึงวันสิ้นสุดสัญญาทั้งสิ้น เป็นเงินได้พึงประเมินของปีที่มีการพิสูจน์ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ร้อยละ 20

(ค) การพิสูจน์ซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อมานั้น โดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว ให้ถือว่าเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว นับตั้งแต่วันทำสัญญาจนถึงวันสิ้นสุดสัญญาทั้งสิ้น เป็นเงินได้พึงประเมินของปีที่มีการพิสูจน์ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ร้อยละ 20

มาตรา 40(6) เงินได้จากวิชาชีพอิสระได้แก่ กฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ การบัญชี วิศวกรรม ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอิสระอื่น

(1) เงินได้จากวิชาชีพอิสระการประกอบโรคศิลป์ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 60

(2) เงินได้จากวิชาชีพอิสระนอกจากการประกอบโรคศิลป์ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 30

มาตรา 40(7) เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 30

มาตรา 40(8) เงินได้จากการธุรกิจพาณิชย์ เกษตร อุตสาหกรรม ขนส่งหรือการอื่นหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ดังนี้

(1) การเก็บค่าตั้งหรือค่าเกมจากการพนัน การแข่งขันหรือการเล่นต่าง ๆ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 65

(2) การถ่าย ล้างอัด หรือขยายรูป ภาพยนตร์รวมทั้งการขายส่วนประกอบหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 30

(3) การทำกิจการคานเรือ อุเรือ หรือซ่อมเรือที่มีใช้ซ่อมเครื่องจักร เครื่องกลหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 70

(4) การทำรองเท้าและเครื่องหนังแท้หรือหนังเทียมรวมทั้งการขาย ส่วนประกอบหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 70

(5) การตัด เย็บ ถัก ปักเสื้อผ้าหรือสิ่งอื่นๆรวมทั้งการขายส่วนประกอบหัก ค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 70

(6) การทำ ตกแต่ง หรือซ่อมแซมเครื่องเรือนรวมทั้งการขายส่วนประกอบ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 70

(7) การทำกิจการ โรงแรมหรือภัตตาคารหรือการปรุงอาหาร หรือเครื่องคั้ม จําหน่ายหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 70

(8) การตัด ตัด แต่งผม หรือตกแต่งร่างกาย หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 70

(9) การทำแชมพู สบู่ หรือเครื่องสำอาง หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 70

(10) การทำวรรณกรรมหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 75

(11) การค้าเครื่องเงิน ทอง นาก เพชร พลอย หรืออัญมณีอื่นๆ รวมทั้งการ ขายส่วนประกอบหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 75

(12) การทำกิจการสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาลเฉพาะที่ มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืนรวมทั้งการรักษาพยาบาลและการจําหน่ายยา หักค่าใช้จ่ายเป็นการ เหมาอัตราร้อยละ 75

(13) การไม้หรือย่อยหิน หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 75

(14) การทำป่าไม้ สวนยาง หรือไม้ยืนต้น หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 80

(15) การขนส่งหรือรับจ้างด้วยยานพาหนะ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 80

(16) การทำบล็อก และตรา การรับพิมพ์ หรือเขียนสมุดเอกสาร รวมทั้งการ ขายส่วนประกอบ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 80

(17) การทำเหมืองแร่ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 80

(18) การทำเครื่องคั้ม หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 80

(19) การทำกระเบื้อง เครื่องเคลือบ เครื่องซีเมนต์หรือดินเผา หักค่าใช้จ่าย เป็นการเหมาอัตราร้อยละ 80

(20) การทำน้ำแข็ง หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 80

- (21) การทำหรือจำหน่ายกระแสไฟฟ้า หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 80
- (22) การทำทอแว็งเป็ย หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 80
- (23) การทำลูกโป่ง เครื่องแก้ว เครื่องพลาสติก หรือเครื่องขงสำเร็จรูป หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 80
- (24) การซักรีด หรือย้อมสี หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 80
- (25) การขายของที่ผู้ขายไม่ได้เป็นผู้ผลิต หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 80
- (26) รางวัลที่เจ้าของม้าได้จากการส่งม้าเข้าแข่ง หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา อัตราร้อยละ 80
- (27) การรับสินไถ่ทรัพย์สินที่ขายฝากหรือการได้กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน โดยเด็ดขาดจากการขายฝาก หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 85
- (28) การรรมขง การทำขงแผ่น หรือขงอื่นที่มีขงสำเร็จรูป หักค่าใช้จ่าย เป็นการเหมาอัตราร้อยละ 85
- (29) การลอกหนัง หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 85
- (30) การทำน้ำตาล หรือน้ำเหลืองของน้ำตาล หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา อัตราร้อยละ 85
- (31) การจับสัตว์น้ำ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 85
- (32) การทำกิจการโรงเลื่อย หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 85
- (33) การกลั่นหรือหีบน้ำมัน หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 85
- (34) การให้เช่าซื้อสังหาริมทรัพย์ที่ไม่ใช่ ม.40(5) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา อัตราร้อยละ 85
- (35) การทำกิจการโรงสีข้าว หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 85
- (36) การทำเกษตรกรรมประเภทไม้ล้มลุกและธัญชาติ หักค่าใช้จ่ายเป็นการ เหมาอัตราร้อยละ 85
- (37) การอบหรือบ่มใบยาสูบ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 85
- (38) การเลี้ยงสัตว์ทุกชนิดและวัตถุพลอยได้ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา อัตราร้อยละ 85
- (39) การฆ่าสัตว์จำหน่ายและวัตถุพลอยได้ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตรา ร้อยละ 85
- (40) การทำนาเกลือ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 85

(41) การขายเรือกำปั่นหรือเรือที่มีระวางตั้งแต่หกตันขึ้นไป เรือกลไฟ เรือยนต์มีระวางตั้งแต่ห้าตันขึ้นไป หรือแพ หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 85

(42) การขายที่ดินเงินผ่อนหรือการให้เช่าซื้อที่ดิน หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ 61

(43) การแสดงของนักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุหรือโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพหรือนักแสดงเพื่อความบันเทิง

(ก) เงินได้ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท หักร้อยละ 60

(ข) เงินได้ส่วนที่เกิน 300,000 บาท หักร้อยละ 40

ประเภทเงินได้ตามมาตรา 40(5) - (8) ผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดาที่มีสิทธิ์ที่จะเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา หรือหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร (ค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง)(สุเทพ พงษ์พิทักษ์:2548) การหักค่าใช้จ่ายเหมา กฎหมายกำหนดยอมให้หักเป็นอัตราร้อยละของยอดเงินได้พึงประเมินทุกประเภท การหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร (ค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง)ผู้มีเงินได้จะต้องแสดงหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมินและพิสูจน์ได้ว่ามีค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปจริงตามจำนวนที่ได้เลือกหักไว้ หากมีหลักฐานและพิสูจน์ว่ามีค่าใช้จ่ายมากกว่าก็หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรหากหลักฐานมีน้อยกว่าอัตราค่าใช้จ่ายที่กฎหมายกำหนดให้หักค่าใช้จ่ายเท่าหลักฐานที่นำมาพิสูจน์

มาตรา 56 บุคคลทุกคนยกเว้นผู้เยาว์ หรือผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ เป็นผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)-(8) ที่ได้รับเงินได้ตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี (ภ.ง.ด.90) ภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป กรณีโสดมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน 30,000 บาท กรณีมีคู่สมรสไม่ว่ามีเงินได้ฝ่ายเดียวหรือทั้งสองฝ่ายรวมกันในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน 60,000 บาท

มาตรา 56 ทวิ บุคคลผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีเงินได้พึงประเมินได้ตามมาตรา 40(5)-(8) ที่ได้รับเงินได้ตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ครั้งปี(ภ.ง.ด.94) ภายในเดือนกันยายนของทุกปี การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งปีให้หักลดหย่อนได้กึ่งหนึ่ง หากมีภาษีที่ชำระให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตอนสิ้นปี

## 1.2 แนวทางการกำกับดูแลพิเศษผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดารายกลางและรายย่อม

(ส่วนกลยุทธ์และแผนการกำกับและตรวจสอบภาษี สำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี กรมสรรพากร: 2550)

ในการสร้างฐานภาษีที่ยั่งยืนและบรรลุเป้าหมายในการจัดเก็บภาษีอย่างเป็นธรรม ตามสภาพข้อเท็จจริงของผู้ประกอบการ กรมสรรพากรได้กำหนดแนวทางการกำกับดูแลพิเศษ โดยให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานกำกับดูแลผู้เสียภาษีและตรวจสอบภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การกำกับดูแลพิเศษ เป็นการติดตามการชำระภาษีและการบริหารงานจัดเก็บภาษี ผู้เสียภาษีให้ชำระภาษีให้ถูกต้อง การตรวจสอบภาษีและแนะนำชี้แจงด้านภาษีอากร สำนักงานสรรพากรพื้นที่แต่ละพื้นที่ มีการจัดตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เป็นทีมกำกับดูแลพิเศษ โดยแบ่งทีมกำกับดูแลพิเศษ ดังนี้

1. ทีมกำกับดูแลพิเศษ(ทีม พ) เจ้าหน้าที่กำกับดูแลพิเศษจะกำกับดูแลผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดา รายกลางและรายย่อยที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีเงินได้ตามมาตรา 40(5)- (8) แห่งประมวลรัษฎากร โดยจะกำกับดูแลผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดาที่มีสถานประกอบการในเขตสำนักงานสรรพากรพื้นที่ เจ้าหน้าที่กำกับดูแลพิเศษมีหน้าที่ดังนี้

- บันทึกการปฏิบัติงานบนระบบงานกำกับดูแลพิเศษ
- ตรวจสอบสภาพกิจการและติดตามผู้เสียภาษี
- ปรับปรุงฐานข้อมูลบนระบบงานกำกับดูแลพิเศษ
- ตรวจสอบตามหมายเรียก
- แนะนำชี้แจงด้านภาษีอากร

2. ทีมกำกับดูแลพิเศษ(ทีม ส) เจ้าหน้าที่กำกับดูแลพิเศษจะกำกับดูแลผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดา รายกลางและรายย่อยที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีเงินได้ตามมาตรา 40(5)- (8) แห่งประมวลรัษฎากร โดยจะกำกับดูแลผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดาที่มีสถานประกอบการในเขตสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ตนได้ปฏิบัติงานในปัจจุบัน เจ้าหน้าที่กำกับดูแลพิเศษมีหน้าที่ ดังนี้

- บันทึกการปฏิบัติงานบนระบบงานกำกับดูแลพิเศษ
- ตรวจสอบสภาพกิจการและติดตามผู้เสียภาษี
- ปรับปรุงฐานข้อมูลบนระบบงานกำกับดูแลพิเศษ
- แนะนำชี้แจงด้านภาษีอากร

3. ทีมกำกับดูแลพิเศษ(ทีม ร) เจ้าหน้าที่กำกับดูแลพิเศษจะกำกับดูแลผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดา รายกลางและรายย่อยที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีเงินได้ตามมาตรา 40(5)- (8) แห่งประมวลรัษฎากร โดยจะกำกับดูแลผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดาในเขตสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ไม่มีเจ้าหน้าที่กำกับดูแล เจ้าหน้าที่กำกับดูแลพิเศษมีหน้าที่ ดังนี้

- บันทึกการปฏิบัติงานบนระบบงานกำกับดูแลพิเศษ
- ตรวจสอบสภาพกิจการและติดตามผู้เสียภาษี

- ปรับปรุงฐานข้อมูลบนระบบงานกำกับดูแลพิเศษ
- แนะนำชี้แจงด้านภาษีอากร

## 2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้ศึกษาได้ทบทวนผลการศึกษารายงานการวิจัยที่เกี่ยวข้อง สรุปผลดังต่อไปนี้

**มลฤดี เชาวน์พูนผล (2546)** ศึกษา “ปัญหาการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่” การศึกษาปัญหานี้จะทำการเก็บแบบสอบถามจากผู้มีเงินได้ที่มิหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 400 ราย แบ่งปัญหาการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดย จำแนกตามเพศ จำแนกตามระดับเงินได้ต่อเดือน จำแนกตามอาชีพ จำแนกตามสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี จำแนกตามผู้คำนวณภาษีและกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จากการศึกษาปัญหาการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีพบว่า มีปัญหาด้านความรู้ ความเข้าใจในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ปัญหาส่วนใหญ่คือการ ตีความเงินได้ว่าเป็นเงินได้ยกเว้นหรือเป็นเงินได้ที่ต้องเสียภาษี การวิเคราะห์และจำแนกประเภทเงินได้ (1)ถึง(8) และการประเมินเงินได้และจำนวนเงินค่าภาษีของเจ้าพนักงาน ปัญหาเกี่ยวกับการกรอกแบบแสดงรายการ ณ สำนักงานสรรพากรอำเภออื่นๆในท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลางได้แก่ แบบแสดงรายการมีความยุ่งยากในการกรอกข้อมูล

**รัตนา ตาสุข (2546)** ศึกษา “ปัญหาในการกำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิดและให้เป็นปัจจุบันของทีมกำกับดูแลสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่” สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่แบ่งทีมกำกับดูแลเป็น 6 ทีม แต่ละทีมจะกำกับดูแลผู้ประกอบการแยกตามประเภทกิจการเพื่อให้บริการคำแนะนำด้านภาษีอากรแก่ผู้ประกอบการ ดูแลการชำระภาษีของผู้ประกอบการก่อนและหลังพ้นกำหนดวันยื่นแบบแสดงรายการทุกประเภทภาษี วิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีทุกประเภทภาษี ออกตรวจสภาพกิจการของผู้ประกอบการ พิจารณาการขอคืนภาษีของผู้ประกอบการ พิจารณาความเหมาะสมในการคืนภาษี และตรวจสอบภาษี ในการศึกษา จะทำการเก็บแบบสอบถามจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี จำนวน 60 คน ปัญหาที่พบ 5 ข้อ คือ ปัญหาเกี่ยวกับการติดตามการชำระภาษีและการบริหารงานจัดเก็บภาษี ปัญหาเกี่ยวกับการพิจารณาคืนภาษี ปัญหาเกี่ยวกับการตรวจสอบภาษี ปัญหาในการกำกับดูแลทั่วไป ปัญหาของผู้ประกอบการที่ตรวจพบ จากการศึกษาปัญหาพบว่า ปัญหาในระดับมากที่สุดคือ ปัญหาในการกำกับดูแลทั่วไป ปัญหาของผู้ประกอบการที่ตรวจพบ ปัญหาในระดับปานกลางคือ ปัญหาเกี่ยวกับ

การติดตามการชำระภาษีและการบริหารงานจัดเก็บภาษี ปัญหาเกี่ยวกับการพิจารณาคืนภาษี และปัญหาเกี่ยวกับการตรวจสอบภาษีผู้เสียภาษี

**สุมาลี เกตะมะ (2548)** ศึกษา“ประเด็นความผิดที่ตรวจพบจากการตรวจสอบสภาพกิจการ โดยทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษีของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่2” โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบสภาพกิจการช่วงระหว่างเดือนมกราคม ถึง ธันวาคม 2546 ของทีมกำกับดูแลที่ 1 ถึงทีมกำกับดูแล ที่ 4 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่2 จากเจ้าหน้าที่ทีมกำกับดูแลจำนวน 40 คน แบ่งปัญหาที่วิเคราะห์ 3 หัวข้อ คือ การวิเคราะห์ผลการตรวจสอบสภาพกิจการของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่2 การวิเคราะห์ผลการตรวจสอบสภาพกิจการจำแนกตามประเภทธุรกิจ การวิเคราะห์ผลการตรวจสอบสภาพกิจการตามประเภทกิจการที่พบประเด็นความผิด จากการศึกษาพบว่า ด้านการวิเคราะห์ผลการตรวจสอบสภาพกิจการเมื่อตรวจสอบเสร็จส่วนใหญ่ไม่พบประเด็นความผิด ด้านการวิเคราะห์ผลการตรวจสอบสภาพกิจการจำแนกตามประเภทธุรกิจ ธุรกิจที่ตรวจพบความผิดมากที่สุดคือ กิจการรับเหมาก่อสร้าง ด้านการวิเคราะห์ผลการตรวจสอบสภาพกิจการตามประเภทกิจการที่พบความผิด 11 ประเด็น ประเด็นยอดขายขาดร้อยละ 63.03 มากที่สุดคือ กิจการขายทอง ขายเครื่องเพชรพลอย ขายเครื่องใช้สำนักงาน ผลิตภัณฑ์ทอง นาค เงิน ผลิตภัณฑ์ใช้ในการก่อสร้าง ขายปลีกเครื่องใช้เซรามิก ส่งออกสินค้าอุปโภคบริโภค ส่งออกเครื่องเฟอร์นิเจอร์ เครื่องโลหะ ส่งออกเครื่องเรือน เครื่องตกแต่งทำด้วยไม้ ส่งออกของประดับแกะสลักทำด้วยไม้ และตัวแทนจำหน่ายรถจักรยานยนต์ ประเด็นภาษีซื้อต้องห้ามขาดร้อยละ 48.24 มากที่สุดคือ กิจการขายแก๊สหุงต้ม ผลิตภัณฑ์เรือน ผลิตภัณฑ์ใช้ในการก่อสร้าง ผลิตภัณฑ์ส่งออก เครื่องประดับ ส่งออกของประดับแกะสลักทำด้วยไม้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved