

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ข
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
สารบัญเรื่อง	ช
สารบัญตาราง	ฉ
สารบัญภาพประกอบ	ฅ
บทที่ 1 บทนำ	1
- หลักการและเหตุผล	1
- วัตถุประสงค์ในการศึกษา	3
- ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
บทที่ 2 ทฤษฎี แนวความคิด และวิธีดำเนินการศึกษา	4
- ทฤษฎีและแนวความคิด	4
- แนวความคิดเกี่ยวกับหลักภาษีอากรที่ดี	4
- แนวความคิดในการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรไทย	6
- นิยามศัพท์	7
- วิธีดำเนินการศึกษา	8
บทที่ 3 การตรวจปฏิบัติการทั่วไป และการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของฝ่ายตรวจ ปฏิบัติการ สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย	9
- การตรวจปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่ม	9
- สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย	10
- ฝ่ายตรวจปฏิบัติการ สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย	13
- ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการตรวจปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่ม และระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	14
- วิธีการตรวจปฏิบัติการทั่วไป และการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ของเจ้าพนักงานฝ่ายตรวจปฏิบัติการ สำนักงานสรรพากร จังหวัดเชียงราย	17
บทที่ 4 ผลการตรวจปฏิบัติการทั่วไป และการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของฝ่าย ตรวจปฏิบัติการ สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย	22
- ผลการตรวจปฏิบัติการทั่วไป และการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	22
- ร้อยค่าสรุป	35

- กิจการจำหน่ายแก๊สหุงต้ม	36
- โรงแรม	38
- กิจการจำหน่ายเครื่องใช้สำนักงาน	39
- กิจการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น	40
- กิจการจำหน่ายเครื่องใช้ไฟฟ้า และเครื่องยนต์การเกษตร	42
- กิจการรับเหมาก่อสร้าง	43
- กิจการผลิต และส่งออกพืชผลการเกษตร	45
- กิจการจำหน่ายบุหรื เครื่องดื่ม น้ำอัดลม เบียร์ และสุรา	46
- กิจการผลิตสินค้าที่ใช้ในการก่อสร้าง	47
- กิจการจำหน่ายอะไหล่รถยนต์	49
- กิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง	50
- กิจการจำหน่ายรถจักรยานยนต์	52
- กิจการผลิตและจำหน่ายเสื้อผ้าสำเร็จรูป	53
- กิจการให้บริการทั่วไป	54
- กิจการจำหน่ายสินค้าอุปโภคและบริโภค	55
- กิจการผลิต และจำหน่ายอาหารสำเร็จรูป	56
- กิจการจำหน่ายสินค้าทั่วไป	58
- ห้างสรรพสินค้า	59
- กิจการจำหน่ายรถยนต์	60
- กิจการผลิต และส่งออกไม้กวาด	61
- กิจการผลิตสินค้าอื่น ๆ	62
- กิจการจำหน่ายยางรถยนต์	63
บทที่ 5 การวิเคราะห์ประเด็นความผิดที่ตรวจพบจากการตรวจปฏิบัติการทั่วไป และการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	66
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ	66
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดจากยอดขายยื่น ivaขาด	87
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดกรณีมีภาษีซื้อต้องห้าม	92
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดกรณีการจัดทำรายงานภาษีไม่ถูกต้อง	98
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดเกี่ยวกับการมีสินค้าขาดหรือเกิน จากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ	103

- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดกรณี ไม่ออกไปกำกับภาษีทันทีที่ ความรับผิดเกิดขึ้น	105
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดกรณี ไม่ยื่นแบบแสดงรายการ	109
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดกรณี ไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลง ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	110
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดกรณี ผู้ประกอบการออกไปกำกับ ภาษีมีข้อความไม่ครบถ้วน	113
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดกรณี ไม่จัดเก็บใบกำกับภาษีซื้อ หรือขาย	117
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดกรณี ยกเครดิตภาษีไว้เกินสูงไป	118
- การวิเคราะห์ประเด็นความผิดกรณี ความผิดอื่น ๆ	119
บทที่ 6 บทสรุปและข้อเสนอแนะ	122
- บทสรุปจากการศึกษา	122
- ข้อค้นพบ	124
- ข้อเสนอแนะแก่ผู้ประกอบการ	126
- แนวทางปฏิบัติเพื่อลดความขัดแย้งจากการตรวจสอบ	133
- ข้อเสนอแนะและข้อเสนอแนะของผู้ศึกษา	135
บรรณานุกรม	139
ภาคผนวก	140
- ภาคผนวก ก แนวทางการลดเบี้ยปรับของกรมสรรพากร	141
- ภาคผนวก ข สรุปวิธีการตรวจ ประเมินความผิด และโทษที่ อาจตรวจพบ	152
- ภาคผนวก ค สรุปผลการตรวจปฏิบัติการทั่วไป และการ ตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายเดือน	158
ประวัติผู้เขียน	178

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการทั่วไปและการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย ระหว่างเดือน มกราคม 2540 – มิถุนายน 2542	2
2	สรุปผลการตรวจปฏิบัติการทั่วไป และการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ระหว่างเดือน มกราคม 2540 ถึง เดือน มิถุนายน 2542	22
3	สรุปผลการตรวจปฏิบัติการทั่วไป และการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายปี และประเด็นความผิดที่ตรวจพบ	25
4	สรุปผลการตรวจปฏิบัติการทั่วไปและคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม แสดงรายที่ตรวจพบ ความผิดต่อจำนวนรายทั้งสิ้นที่ตรวจสอบแต่ละประเภทกิจการ	34
5	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการร้านค้าถ่ายรูป	35
6	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายแก๊สหุงต้ม	36
7	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการโรงแรม	38
8	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายเครื่องใช้สำนักงาน	39
9	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น	40
10	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายเครื่องใช้ไฟฟ้าและเครื่องยन्द์ การเกษตร	42
11	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการรับเหมาก่อสร้าง	43
12	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการผลิต และส่งออกพืชผลการเกษตร	45
13	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายบุหรี เครื่องดื่ม น้ำอัดลม เบียร์ และสุรา	46
14	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการผลิตสินค้าที่ใช้ในการก่อสร้าง	47
15	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายอะไหล่รถยนต์	49
16	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง	50
17	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายรถจักรยานยนต์	52
18	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการผลิต และจำหน่ายเสื้อผ้าสำเร็จรูป	53
19	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการให้บริการทั่วไป	54
20	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายสินค้าอุปโภค บริโภค	55
21	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการผลิต และจำหน่ายอาหารสำเร็จรูป	56

22	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายสินค้าทั่วไป	58
23	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการห้างสรรพสินค้า	59
24	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายรถยนต์	60
25	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการผลิต และส่งออกไม้กวาด	61
26	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการผลิตสินค้าอื่น ๆ	62
27	แสดงผลการตรวจปฏิบัติการของกิจการจำหน่ายยางรถยนต์	63
28	แสดงประเด็นความผิดที่ตรวจพบของแต่ละประเภทกิจการที่ตรวจแล้วเสร็จในระหว่างเดือน มกราคม 2540 – ธันวาคม 2540	67
29	แสดงประเด็นความผิดที่ตรวจพบของแต่ละประเภทกิจการที่ตรวจแล้วเสร็จในระหว่างเดือน มกราคม 2541 – ธันวาคม 2541	71
30	แสดงประเด็นความผิดที่ตรวจพบของแต่ละประเภทกิจการที่ตรวจแล้วเสร็จในระหว่างเดือน มกราคม 2542 – มิถุนายน 2542	75
31	สรุปประเด็นความผิดที่ตรวจพบของแต่ละประเภทกิจการที่ตรวจแล้วเสร็จในระหว่างเดือน มกราคม 2540 – มิถุนายน 2542	79
32	แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดที่ตรวจพบเปรียบเทียบจำนวนรายที่ตรวจแล้วเสร็จในระหว่างเดือน มกราคม 2540 – มิถุนายน 2542	83
33	แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดที่เกี่ยวกับยอดขายขึ้นไว้ขาดต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ	87
34	แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดที่เกี่ยวกับภาษีซื้อต้องห้ามต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ	92
35	แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาษีไม่ถูกต้องต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ	98
36	แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดเกี่ยวกับการมีสินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ	103
37	แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดเกี่ยวกับการมีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ	103
38	แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดเกี่ยวกับการไม่ออกใบกำกับภาษีทันทีที่ความรับผิดชอบเกิดขึ้นต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ	105
39	แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดเกี่ยวกับการไม่ยื่นแบบแสดงรายการต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ	109
40	แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดเกี่ยวกับการไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ	110

- | | | |
|----|--|-----|
| 41 | แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดกรณีผู้ประกอบการออกไปกำกับ
ภาษีมีข้อความไม่ครบถ้วนต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ | 113 |
| 42 | แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดเกี่ยวกับการไม่เก็บใบกำกับภาษีซื้อ
หรือขายต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ | 117 |
| 43 | แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดกรณีผู้ประกอบการยกเครดิตภาษี
ชำระไว้เกินสูงไปต่อจำนวนรายที่ตรวจเสร็จของแต่ละประเภทกิจการ | 118 |
| 44 | แสดงอัตราส่วนร้อยละของประเด็นความผิดกรณีอื่น ๆ ต่อจำนวนรายที่ตรวจ
เสร็จของแต่ละประเภทกิจการ | 119 |

สารบัญภาพประกอบ

ภาพที่		หน้า
1	แสดงการจัดผังองค์กร สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย ระหว่างปี 2540 – 2542	12
2	แสดงแผนผังการจัดการทำงานของฝ่ายตรวจปฏิบัติการ สำนักงานสรรพากร จังหวัดเชียงราย ระหว่างเดือน มกราคม 2540 – มิถุนายน 2542	13