

## บทที่ 4

### การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ปัญหาการตรวจสอบภาษีอากรของธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์ในสำนักบริหาร-  
ภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ได้แบ่งการวิเคราะห์และการแปลความหมายข้อมูล ดังนี้

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลเกี่ยวกับเพศ อายุ  
ระดับตำแหน่งหน้าที่ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 : ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาที่พบในการตรวจสอบภาษี โดยแบ่งได้ดังนี้

- ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน เป็นการศึกษา  
ปัญหาที่เกิดจากข้อจำกัดที่เกิดจากความรู้ความสามารถของของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบโดยเฉพาะ
- ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เป็นการศึกษาปัญหาที่  
เกิดจากการปฏิบัติงานตามคำสั่ง ระเบียบและขั้นตอนการปฏิบัติงาน
- ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี เป็นการศึกษาปัญหาที่เกิดจากผู้เสียภาษี  
ซึ่งถือได้ว่าเป็นปัจจัยภายนอกในการปฏิบัติงาน
- ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป เป็นการศึกษาปัญหาที่เกิดจากปัจจัยสนับสนุนใน  
การปฏิบัติงาน เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน , สภาพแวดล้อมในการทำงาน
- ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมาย เป็นการศึกษาปัญหาที่เกิดจากข้อ  
กฎหมายซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีและผู้เสียภาษีต้องยึดถือปฏิบัติตามให้ถูกต้อง

ส่วนที่ 3 : การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหาและแนวทางแก้ไขปัญหา

#### วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ส่วนที่ 1 และ 2 ข้อมูลที่นำมาวิเคราะห์และประมวลผล ได้มาจากการเก็บรวบรวมแบบสอบถาม  
จากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ในทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษีกลุ่มกิจการผลิตภัณฑ์  
อิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 44 คน

ส่วนที่ 3 ข้อมูลที่นำมาวิเคราะห์ในส่วนที่ 3 ได้มาจากการสัมภาษณ์ โดยเลือกสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่-  
ตรวจสอบภาษีซึ่งเป็นหัวหน้าทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษีกลุ่มกิจการผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์  
จำนวน 3 คน

รายละเอียดของการอภิปรายผลการศึกษา มีดังต่อไปนี้

## ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	7	15.91
หญิง	37	84.09
รวม	44	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 84.09 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 15.91

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
21-30 ปี	21	47.73
31-40 ปี	15	34.09
41-50 ปี	7	15.91
51 ปีขึ้นไป	1	2.27
รวม	44	100

จากตารางที่ 2 พบว่า ช่วงอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม ช่วงอายุระหว่าง 21-30 ปี คิดเป็นร้อยละมากที่สุด คือ ร้อยละ 47.73 รองลงมา คือ ช่วงอายุระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.09 ช่วงอายุระหว่าง 41-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 15.91 ช่วงอายุระหว่าง 51 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 2.27 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	33	75.00
สูงกว่าปริญญาตรีขึ้นไป	11	25.00
รวม	44	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 75.00 และมีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 25.00

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับตำแหน่ง

ตำแหน่ง	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ระดับ 3	5	11.36
ระดับ 4	23	52.27
ระดับ 5	6	13.64
ระดับ 6	7	15.91
สูงกว่าระดับ 6	3	6.82
รวม	44	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งระดับ 4 คิดเป็นร้อยละ 52.27 รองลงมาคือ ตำแหน่งระดับ 6 คิดเป็นร้อยละ 15.91 ตำแหน่งระดับ 5 คิดเป็นร้อยละ 13.64 ตำแหน่งระดับ 3 คิดเป็นร้อยละ 11.36 และตำแหน่งสูงกว่าระดับ 6 คิดเป็นร้อยละ 6.82 ตามลำดับ

**ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน**

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ปี	29	65.91
5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี	5	11.36
11 ปีขึ้นไป	10	22.73
รวม	44	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในในช่วงต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 65.91 รองลงมาคือ เจ้าหน้าที่ที่มีระยะเวลาการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในช่วง 11 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 22.73 และลำดับสุดท้ายคือเจ้าหน้าที่ที่มีระยะเวลาการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในช่วง 5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 11.36

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาที่พบในการตรวจสอบภายใน

### 2.1 ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน

ตารางที่ 6 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของ เจ้าพนักงาน

ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงาน ของเจ้าพนักงาน	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		รวม		ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1 ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี	8	18.2	14	31.80	21	47.70	1	2.30	-	-	44	100	3.66	มาก
2 ขาดการนำข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน, รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมาเป็นข้อมูลเพื่อตั้งประเด็นการตรวจสอบ	6	13.60	16	36.40	15	34.10	6	13.60	1	2.30	44	100	3.45	ปานกลาง
3 ขาดความรู้ความเข้าใจในความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ทางบัญชีและหลักเกณฑ์ทางภาษี	6	13.60	14	31.80	18	40.90	6	13.60	-	-	44	100	3.45	ปานกลาง
4 ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบการตรวจสอบภาษีทำให้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	8	18.20	10	22.70	21	47.70	5	11.40	-	-	44	100	3.48	ปานกลาง
5 ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี	11	25	18	40.9	14	31.8	1	2.3	-	-	44	100	3.89	มาก
6 ขาดความรู้ที่ติดเกี่ยวกับลักษณะการคำนวณธุรกิจของผู้เสียภาษี	6	13.60	22	50.00	15	34.10	1	2.30	-	-	44	100	3.75	มาก
7 ขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน	19	43.20	16	36.40	7	15.90	2	4.50	-	-	44	100	4.18	มาก
รวม	64	20.8	110	35.7	111	36.0	22	7.1	1	0.3	308	100	3.69	มาก

จากตารางที่ 6 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงานตามระดับปัญหา ดังนี้

1. ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี ส่วนใหญ่ ร้อยละ 47.70 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.66 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
2. ขาดการนำข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน, รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมาเป็นข้อมูลเพื่อตั้งประเด็นการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ ร้อยละ 36.40 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.45 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

3. ขาดความรู้ความเข้าใจในความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ทางบัญชีและหลักเกณฑ์ทางภาษี ส่วนใหญ่ร้อยละ 40.90 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.45 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
4. ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบการตรวจสอบภาษีทำให้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่ร้อยละ 47.70 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.48 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
5. ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี ส่วนใหญ่ร้อยละ 40.90 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.89 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
6. ขาดความรู้ที่ตีพอกเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี ส่วนใหญ่ร้อยละ 50.00 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.75 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
7. ขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับมากที่สุด โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.18 ซึ่งอยู่ในระดับมาก

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.69 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยระดับมาก ได้แก่ การขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 รองลงมา คือ การขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89

ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ การขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบการตรวจสอบภาษีทำให้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.48 รองลงมาคือ การขาดการนำข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน, รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมาเป็นข้อมูลเพื่อตั้งประเด็นการตรวจสอบ และปัญหาการขาดความรู้ความเข้าใจในความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ทางบัญชีและหลักเกณฑ์ทางภาษี ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากันคือ 3.45

ตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน แยกตามระดับการศึกษา

ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน	ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี	3.64	มาก	3.73	มาก	3.66	มาก
2 ขาดการนำข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน, รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมาเป็นข้อมูลเพื่อ ตั้งประเด็นการตรวจสอบ	3.48	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง
3 ขาดความรู้ความเข้าใจในความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ทางบัญชีและหลักเกณฑ์ทางภาษี	3.45	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง
4 ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบการตรวจสอบภาษีทำให้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	3.52	มาก	3.36	ปานกลาง	3.48	ปานกลาง
5 ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี	3.91	มาก	3.82	มาก	3.89	มาก
6 ขาดความรู้ที่ตีพอกเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี	3.70	มาก	3.91	มาก	3.75	มาก
7 ขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน	4.18	มาก	4.18	มาก	4.18	มาก
รวม	3.70	มาก	3.69	มาก	3.69	มาก

จากตารางที่ 7 พบว่า เจ้าหน้าที่แต่ละระดับการศึกษามีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ปัญหามีอยู่ในระดับมาก คือ ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบการตรวจสอบภาษีทำให้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี ขาดความรู้ที่ตีพอกเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี และขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน

- เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี ปัญหามีอยู่ในระดับมากคือ ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี ขาดความรู้ที่ตีพอกเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี และขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.69 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยเจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี และเจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

ตารางที่ 8 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน แยกตามระดับตำแหน่งงาน

ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน	ระดับ 3		ระดับ 4		ระดับ 5		ระดับ 6		สูงกว่าระดับ 6		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี	3.20	ปานกลาง	3.78	มาก	3.50	มาก	3.71	มาก	3.67	มาก	3.66	มาก
2 ขาดการนำข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน, รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมาเป็นข้อมูลเพื่อตั้งประเด็นการตรวจสอบ	3.40	ปานกลาง	3.48	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.29	ปานกลาง	4.00	มาก	3.45	ปานกลาง
3 ขาดความรู้ความเข้าใจในความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ทางบัญชีและหลักเกณฑ์ทางภาษี	3.40	ปานกลาง	3.43	ปานกลาง	3.67	มาก	3.14	ปานกลาง	4.00	มาก	3.45	ปานกลาง
4 ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบการตรวจสอบภาษีทำให้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	3.20	ปานกลาง	3.78	มาก	3.50	มาก	2.86	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.48	ปานกลาง
5 ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี	4.00	มาก	3.91	มาก	3.83	มาก	3.86	มาก	3.67	มาก	3.89	มาก
6 ขาดความรู้ที่ตีพ้อเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี	3.80	มาก	3.74	มาก	3.83	มาก	3.57	มาก	4.00	มาก	3.75	มาก
7 ขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน	3.80	มาก	4.26	มาก	4.83	มากที่สุด	3.57	มาก	4.33	มาก	4.18	มาก
รวม	3.54	มาก	3.77	มาก	3.79	มาก	3.43	ปานกลาง	3.81	มาก	3.69	มาก

จากตารางที่ 8 พบว่า เจ้าหน้าที่แต่ละระดับตำแหน่งมีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี ขาดความรู้ที่ตีพ้อเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษีและขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบการตรวจสอบภาษีทำให้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี ขาดความรู้ที่ตีพ้อเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี และขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 5 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี ขาดความรู้ความเข้าใจในความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ทางบัญชีและหลักเกณฑ์ทางภาษี ขาดความรู้ความเข้าใจใน



ระเบียบการตรวจสอบภาษีทำให้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี และขาดความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 6 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี ขาดความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี และขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งสูงกว่าระดับ 6 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี ขาดการนำข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมาเป็นข้อมูลเพื่อตั้งประเด็นการตรวจสอบ ขาดความรู้ความเข้าใจในความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ทางบัญชีและหลักเกณฑ์ทางภาษี ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี ขาดความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี และขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.69 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 ตำแหน่งระดับ 4 ตำแหน่งระดับ 5 และตำแหน่งสูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน แยกตามระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ปัญหาคือเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน	ต่ำกว่า 5 ปี		5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี		11 ปีขึ้นไป		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี	3.72	มาก	3.20	ปานกลาง	3.70	มาก	3.66	มาก
2 ขาดการนำข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมาเป็นข้อมูลเพื่อตั้งประเด็นการตรวจสอบ	3.52	มาก	3.00	ปานกลาง	3.50	มาก	3.45	ปานกลาง
3 ขาดความรู้ความเข้าใจในความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ทางบัญชีและหลักเกณฑ์ทางภาษี	3.48	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง
4 ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบการตรวจสอบภาษีทำให้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	3.72	มาก	3.20	ปานกลาง	2.90	ปานกลาง	3.48	ปานกลาง
5 ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี	3.93	มาก	3.80	มาก	3.80	มาก	3.89	มาก
6 ขาดความรู้ที่ดีพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี	3.76	มาก	3.80	มาก	3.70	มาก	3.75	มาก
7 ขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน	4.21	มาก	4.80	มากที่สุด	3.80	มาก	4.18	มาก
รวม	3.76	มาก	3.60	มาก	3.54	มาก	3.69	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี แต่ละระดับมีระดับปัญหาแตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี ขาดการนำข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมาเป็นข้อมูลเพื่อตั้งประเด็นการตรวจสอบ ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบการตรวจสอบภาษีทำให้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี ขาดความรู้ที่ดีพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี และขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี และขาดความรู้ที่ดีพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลา 11 ปีขึ้นไป ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ขาดความรู้และเทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียภาษี ขาดการนำข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมาเป็นข้อมูล

เลขหมู่.....

สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

336.2

0112 ✓

c.2

เพื่อตั้งประเด็นการตรวจสอบ ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี ขาดความรู้ที่ดีพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี และขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.69 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยเจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี จนถึงระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

The logo of Chiang Mai University is a circular emblem. In the center is a stylized elephant facing left, with a decorative tusk. Above the elephant is a traditional Thai lamp (Lampang) with a flame. The emblem is surrounded by a circular border containing the Thai text 'มหาวิทยาลัยเชียงใหม่' at the top and 'CHIANG MAI UNIVERSITY 1964' at the bottom. There are also decorative floral motifs on either side of the elephant.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## 2.2 ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 10 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		รวม		ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1 ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ	15	34.10	19	43.20	8	18.20	2	4.50	-	-	44	100	4.07	มาก
2 ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป	10	22.70	15	34.10	17	38.60	2	4.50	-	-	44	100	3.75	มาก
3 ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ	6	13.60	22	50.00	13	29.50	2	4.50	1	2.30	44	100	3.68	มาก
4 การกระจายงานไม่เหมาะสม	7	15.90	17	38.60	13	29.50	7	15.90	-	-	44	100	3.55	มาก
5 ผู้บังคับบัญชาสั่งงานไม่สอดคล้องกัน	8	18.20	10	22.70	20	45.50	5	11.40	1	2.30	44	100	3.43	ปานกลาง
6 มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า	12	27.30	19	43.20	10	22.70	2	4.50	1	2.30	44	100	3.89	มาก
7 ขาดการกำหนดเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจน	7	15.90	19	43.20	10	22.70	8	18.20	-	-	44	100	3.57	มาก
8 ขาดข้อมูลที่จำเป็นมาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสียภาษีของผู้เสียภาษี	8	18.20	19	43.20	9	20.50	7	15.90	1	2.30	44	100	3.59	มาก
9 ขาดความเชื่อถือได้ในข้อมูลของผู้เสียภาษีซึ่งสามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในองค์กร	8	18.20	15	34.10	15	34.10	4	9.10	2	4.50	44	100	3.52	มาก
รวม	56	18.20	121	39.30	90	29.2	35	11.40	6	2.00	308	100	3.67	มาก

จากตารางที่ 10 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามระดับปัญหาดังนี้

1. ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.07 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
2. ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป ส่วนใหญ่ร้อยละ 38.60 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.75 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
3. ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ส่วนใหญ่ร้อยละ 50.00 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.68 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
4. การกระจายงานไม่เหมาะสม ส่วนใหญ่ร้อยละ 38.60 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.55 ซึ่งอยู่ในระดับมาก

5. ผู้บังคับบัญชาสั่งงานไม่สอดคล้องกัน ส่วนใหญ่ร้อยละ 45.50 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.43 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
6. มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.89 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
7. ขาดการกำหนดเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจน ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.57 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
8. ขาดข้อมูลที่เป็นมาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสี่ยภาษีของผู้เสี่ยภาษี ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.59 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
9. ขาดความเชื่อถือได้ในข้อมูลของผู้เสี่ยภาษีซึ่งสามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในองค์กร ส่วนใหญ่ร้อยละ 34.10 มีปัญหาในระดับปานกลาง-ระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.52 ซึ่งอยู่ในระดับมาก

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.67 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยระดับมากได้แก่ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 รองลงมาคือ มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89

ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ผู้บังคับบัญชาสั่งงาน ไม่สอดคล้องกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.43

ตารางที่ 11 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน แยกตามระดับการศึกษา

ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ	4.09	มาก	4.00	มาก	4.07	มาก
2 ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป	3.82	มาก	3.55	มาก	3.75	มาก
3 ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ	3.79	มาก	3.36	ปานกลาง	3.68	มาก
4 การกระจายงานไม่เหมาะสม	3.55	มาก	3.55	มาก	3.55	มาก
5 ผู้บังคับบัญชาสั่งงานไม่สอดคล้องกัน	3.42	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง	3.43	ปานกลาง
6 มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า	3.94	มาก	3.73	มาก	3.89	มาก
7 ขาดการกำหนดเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจน	3.61	มาก	3.45	ปานกลาง	3.57	มาก
8 ขาดข้อมูลที่เป็นมาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสียบทียของผู้เสียบทีย	3.58	มาก	3.64	มาก	3.59	มาก
9 ขาดความเชื่อถือได้ในข้อมูลของผู้เสียบทียซึ่งสามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในองค์กร	3.55	มาก	3.45	ปานกลาง	3.52	มาก
รวม	3.70	มาก	3.58	มาก	3.67	มาก

จากตารางที่ 11 พบว่า เจ้าหน้าที่แต่ละระดับการศึกษามีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การกระจายงานไม่เหมาะสม มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า ขาดการกำหนดเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจน ขาดข้อมูลที่เป็นมาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสียบทียของผู้เสียบทีย และขาดความเชื่อถือได้ในข้อมูลของผู้เสียบทียซึ่งสามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในองค์กร

- เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป การกระจายงานไม่เหมาะสม มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า และขาดข้อมูลที่เป็นมาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสียบทียของผู้เสียบทีย

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของ  
ปัญหาเท่ากับ 3.67 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยเจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีและ  
เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรีมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 12 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และ  
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน แยกตามระดับตำแหน่งงาน

ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ระดับ 3		ระดับ 4		ระดับ 5		ระดับ 6		สูงกว่าระดับ 6		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ	3.40	ปานกลาง	4.39	มาก	4.17	มาก	3.86	มาก	3.00	ปานกลาง	4.07	มาก
2 ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป	3.60	มาก	3.83	มาก	4.00	มาก	3.43	ปานกลาง	3.67	มาก	3.75	มาก
3 ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ	3.60	มาก	3.70	มาก	4.17	มาก	3.43	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.68	มาก
4 การกระจายงานไม่เหมาะสม	3.80	มาก	3.43	ปานกลาง	3.83	มาก	3.86	มาก	2.67	ปานกลาง	3.55	มาก
5 ผู้บังคับบัญชาสั่งงานไม่สอดคล้องกัน	3.60	มาก	3.57	มาก	3.33	ปานกลาง	3.57	มาก	2.00	น้อย	3.43	ปานกลาง
6 มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า	3.60	มาก	4.22	ปานกลาง	3.83	มาก	3.71	มาก	2.33	น้อย	3.89	มาก
7 ขาดการกำหนดเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจน	3.00	ปานกลาง	3.78	มาก	3.83	มาก	3.43	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	3.57	มาก
8 ขาดข้อมูลที่เป็มาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสี่ยภามีของผู้เสี่ยภามี	3.20	ปานกลาง	3.61	มาก	3.67	มาก	4.00	มาก	3.00	ปานกลาง	3.59	มาก
9 ขาดความเชื่อถือได้ในข้อมูลของผู้เสี่ยภามีซึ่งสามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในองค์กร	3.40	ปานกลาง	3.78	มาก	3.67	มาก	3.00	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	3.52	มาก
รวม	3.47	ปานกลาง	3.81	มาก	3.83	มาก	3.59	มาก	2.81	ปานกลาง	3.67	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่า เจ้าหน้าที่แต่ละระดับตำแหน่งมีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การกระจายงานไม่เหมาะสม ผู้บังคับบัญชาสั่งงานไม่สอดคล้องกัน และมีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ผู้บังคับบัญชาสั่งงานไม่สอดคล้องกัน ขาดการกำหนดเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจน ขาดข้อมูลที่เป็มาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสี่ยภามีของผู้เสี่ยภามี และขาดความเชื่อถือได้ในข้อมูลของผู้เสี่ยภามีซึ่งสามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในองค์กร



- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 5 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การกระจายงานไม่เหมาะสม มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า ขาดการกำหนดเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจน ขาดข้อมูลที่เป็นมาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสียบงายของผู้เสียบงาย และขาดความเชื่อถือได้ในข้อมูลของผู้เสียบงายซึ่งสามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในองค์กร

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 6 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ การกระจายงานไม่เหมาะสม ผู้บังคับบัญชาสั่งงานไม่สอดคล้องกัน มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า และขาดข้อมูลที่เป็นมาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสียบงายของผู้เสียบงาย

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งสูงกว่าระดับ 6 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.67 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 ตำแหน่งระดับ 5 และตำแหน่งระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 และตำแหน่งสูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 13 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน แยกตามระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ต่ำกว่า 5 ปี		5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี		11 ปีขึ้นไป		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ	4.24	มาก	4.00	มาก	3.60	มาก	4.07	มาก
2 ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป	3.83	มาก	3.80	มาก	3.50	มาก	3.75	มาก
3 ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ	3.72	มาก	4.00	มาก	3.40	ปานกลาง	3.68	มาก
4 การกระจายงานไม่เหมาะสม	3.55	มาก	3.60	มาก	3.50	มาก	3.55	มาก
5 ผู้บังคับบัญชาสั่งงานไม่สอดคล้องกัน	3.62	มาก	3.00	ปานกลาง	3.10	ปานกลาง	3.43	ปานกลาง
6 มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า	4.14	มาก	3.60	มาก	3.30	ปานกลาง	3.89	มาก
7 ขาดการกำหนดเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจน	3.69	มาก	3.60	มาก	3.20	ปานกลาง	3.57	มาก
8 ขาดข้อมูลที่เป็นมาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสียบทียของผู้เสียบทีย	3.59	มาก	3.40	ปานกลาง	3.70	มาก	3.59	มาก
9 ขาดความเชื่อถือได้ในข้อมูลของผู้เสียบทียซึ่งสามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในองค์กร	3.72	มาก	3.60	มาก	2.90	ปานกลาง	3.52	มาก
รวม	3.79	มาก	3.62	มาก	3.36	ปานกลาง	3.67	มาก

จากตารางที่ 13 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน แต่ละระดับมีระดับปัญหาแตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ ระเบียบ คำสั่งข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การกระจายงานไม่เหมาะสม ผู้บังคับบัญชาสั่งงานไม่สอดคล้องกัน มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า ขาดการกำหนดเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจน ขาดข้อมูลที่เป็นมาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการขึ้นเสียบทียของผู้เสียบทีย และขาดความเชื่อถือได้ในข้อมูลของผู้เสียบทียซึ่งสามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในองค์กร

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ระยะเวลาตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ ระเบียบ คำสั่งข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป ความยุ่งยากในการถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การกระจายงานไม่เหมาะสม มีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า ขาดการกำหนดเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจน และขาดความเชื่อถือได้ในข้อมูลของผู้เสียบทียซึ่งสามารถหาได้จากแหล่งข้อมูลภายในองค์กร

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ ระเบียบ คำสั่งข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป การกระจายงานไม่เหมาะสม และขาด ข้อมูลที่เป็นมาตรฐานในการประเมินความเหมาะสมในการยื่นเสียภาษีของผู้เสียภาษี

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของ ปัญหาเท่ากับ 3.67 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยเจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภาษีต่ำกว่า 5 ปี และระยะเวลา 5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับ เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ใน ระดับปานกลาง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

## 2.3 ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		รวม		ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1 ผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล	3	6.80	11	25.00	19	43.20	11	25.00	-	-	44	100	3.14	ปานกลาง
2 ผู้เสียภาษีไม่มาพบเจ้าหน้าที่ตามที่ได้นัดหมาย			10	22.70	18	40.90	16	36.40	-	-	44	100	2.86	ปานกลาง
3 ผู้เสียภาษีไม่ส่งรายงานเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลานัดหมาย ทำให้ดำเนินการตรวจสอบล่าช้า	4	9.10	17	38.60	12	27.30	11	25.00	-	-	44	100	3.32	ปานกลาง
4 ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลานานในการศึกษาทำความเข้าใจ และตรวจสอบ	8	18.20	23	52.30	10	22.70	3	6.80	-	-	44	100	3.82	มาก
5 ผู้เสียภาษีมีทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	8	18.20	16	36.40	14	31.80	5	11.40	1	2.30	44	100	3.57	มาก
6 ผู้เสียภาษีไม่เห็นความสำคัญของการเสียภาษีให้ ถูกต้อง	6	13.60	6	13.60	20	45.50	12	27.30	-	-	44	100	3.14	ปานกลาง
7 ผู้เสียภาษีมีที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี	8	18.20	15	34.10	16	36.40	4	9.10	1	2.30	44	100	3.57	มาก
8 ผู้เสียภาษีสนใจให้ข้อมูลบิดเบือนจากข้อเท็จจริง	5	11.40	7	15.90	23	52.30	8	18.20	1	2.30	44	100	3.16	ปานกลาง
รวม	39	14.80	94	30.50	113	36.70	59	19.20	3	1.00	308	100	3.32	ปานกลาง

จากตารางที่ 14 พบว่าเจ้าหน้าที่มีปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษีตามระดับปัญหา ดังนี้

1. ผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.14 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
2. ผู้เสียภาษีไม่มาพบเจ้าหน้าที่ตามที่ได้นัดหมาย ส่วนใหญ่ร้อยละ 40.90 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.86 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
3. ผู้เสียภาษีไม่ส่งรายงานเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลานัดหมาย ทำให้ดำเนินการตรวจสอบล่าช้า ส่วนใหญ่ร้อยละ 38.60 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.32 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

4. ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมักเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ ส่วนใหญ่ร้อยละ 52.30 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.82 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
5. ผู้เสียภาษีมักทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 36.40 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.57 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
6. ผู้เสียภาษีไม่เห็นความสำคัญของการเสียภาษีให้ถูกต้อง ส่วนใหญ่ร้อยละ 45.50 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.14 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
7. ผู้เสียภาษีมักที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี ส่วนใหญ่ร้อยละ 36.40 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.57 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
8. ผู้เสียภาษีตั้งใจให้ข้อมูลบิดเบือนจากข้อเท็จจริง ส่วนใหญ่ร้อยละ 52.30 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.16 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.32 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยระดับมากที่สุดได้แก่ ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมักเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 รองลงมาคือ ผู้เสียภาษีมักทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และปัญหาผู้เสียภาษีมักที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.57

ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ผู้เสียภาษีไม่ส่งรายงานเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลานัดหมายทำให้ดำเนินการตรวจสอบล่าช้า มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.32 รองลงมา คือ ผู้เสียภาษีตั้งใจให้ข้อมูลบิดเบือนจากข้อเท็จจริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.16

ตารางที่ 15 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี แยกตามระดับการศึกษา

ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี	ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล	3.12	ปานกลาง	3.18	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง
2 ผู้เสียภาษีไม่มาพบเจ้าหน้าที่ตามที่ได้นัดหมาย	2.88	ปานกลาง	2.82	ปานกลาง	2.86	ปานกลาง
3 ผู้เสียภาษีไม่ส่งรายงานเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลานัดหมาย ทำให้ดำเนินการตรวจสอบล่าช้า	3.39	ปานกลาง	3.09	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง
4 ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมียังเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ	3.82	มาก	3.82	มาก	3.82	มาก
5 ผู้เสียภาษีมักทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	3.55	มาก	3.64	มาก	3.57	มาก
6 ผู้เสียภาษีไม่เห็นความสำคัญของการเสียภาษีให้ถูกต้อง	3.18	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง
7 ผู้เสียภาษีมักปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี	3.58	มาก	3.55	ปานกลาง	3.57	มาก
8 ผู้เสียภาษีสนใจให้ข้อมูลบิดเบือนจากข้อเท็จจริง	3.27	ปานกลาง	2.82	ปานกลาง	3.16	ปานกลาง
รวม	3.35	ปานกลาง	3.24	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง

จากตารางที่ 15 พบว่า เจ้าหน้าที่แต่ละระดับการศึกษามีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมียังเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ ผู้เสียภาษีมักทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และผู้เสียภาษีมักปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี

- เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมียังเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ และผู้เสียภาษีมักทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.32 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีและเจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรีต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 16 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี แยกตามระดับตำแหน่งงาน

ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี	ระดับ 3		ระดับ 4		ระดับ 5		ระดับ 6		สูงกว่าระดับ 6		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล	2.80	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง	3.29	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง
2 ผู้เสียภาษีไม่มาพบเจ้าหน้าที่ตามที่ได้นัดหมาย	2.60	ปานกลาง	3.04	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.86	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	2.86	ปานกลาง
3 ผู้เสียภาษีไม่ส่งรายงานเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลานัดหมาย ทำให้ดำเนินการตรวจสอบล่าช้า	3.00	ปานกลาง	3.35	ปานกลาง	3.83	มาก	3.14	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง
4 ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษี มีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ	3.60	มาก	3.78	มาก	3.83	มาก	4.14	มาก	3.67	มาก	3.82	มาก
5 ผู้เสียภาษีมีทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	3.60	มาก	3.74	มาก	3.83	มาก	3.14	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	3.57	มาก
6 ผู้เสียภาษีไม่เห็นความสำคัญของการเสียภาษีให้ถูกต้อง	3.00	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.29	ปานกลาง	2.33	น้อย	3.14	ปานกลาง
7 ผู้เสียภาษีมีที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี	3.80	มาก	3.48	ปานกลาง	4.00	มาก	3.29	ปานกลาง	3.67	มาก	3.57	มาก
8 ผู้เสียภาษีพอใจให้ข้อมูลผิดเป็นจากข้อเท็จจริง	3.20	ปานกลาง	3.26	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.16	ปานกลาง
รวม	3.20	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง	3.44	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง

จากตารางที่ 16 พบว่า เจ้าหน้าที่แต่ละระดับตำแหน่งมีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ ผู้เสียภาษีมีทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และผู้เสียภาษีมีที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ และผู้เสียภาษีมีทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 5 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ผู้เสียภาษีไม่ส่งรายงานเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลานัดหมาย ทำให้ดำเนินการตรวจสอบล่าช้า ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษี มีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ ผู้เสียภาษีมีทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และผู้เสียภาษีมีที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 6 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมียังเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลานานในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งสูงกว่าระดับ 6 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมียังเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลานานในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ และผู้เสียภาษีมียังที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.32 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยเจ้าหน้าที่ในทุกระดับตำแหน่ง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

The logo of Chiang Mai University is a circular emblem. In the center is a detailed illustration of an elephant standing and facing left. Above the elephant's head is a traditional Thai umbrella (parasol). The entire central design is enclosed within a circular border. The text "CHIANG MAI UNIVERSITY 1964" is written in a serif font along the bottom inner edge of this border. On either side of the elephant, there are decorative floral or geometric motifs.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved



ตารางที่ 17 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี แยกตามระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี	ต่ำกว่า 5 ปี		5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี		11 ปีขึ้นไป		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล	3.10	ปานกลาง	3.20	ปานกลาง	3.20	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง
2 ผู้เสียภาษีไม่มาพบเจ้าหน้าที่ตามที่ได้นัดหมาย	2.97	ปานกลาง	2.40	น้อย	2.80	ปานกลาง	2.86	ปานกลาง
3 ผู้เสียภาษีไม่ส่งรายงานเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลานัดหมาย ทำให้ดำเนินการตรวจสอบล่าช้า	3.28	ปานกลาง	4.00	มาก	3.10	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง
4 ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ	3.72	มาก	4.00	มาก	4.00	มาก	3.82	มาก
5 ผู้เสียภาษีมีทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	3.72	มาก	3.80	มาก	3.00	ปานกลาง	3.57	มาก
6 ผู้เสียภาษีไม่เห็นความสำคัญของการเสียภาษีให้ถูกต้อง	3.21	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง
7 ผู้เสียภาษีมีที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี	3.59	มาก	3.80	มาก	3.40	ปานกลาง	3.57	มาก
8 ผู้เสียภาษีสนใจให้ข้อมูลบิดเบือนจากข้อเท็จจริง	3.31	ปานกลาง	2.60	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.16	ปานกลาง
รวม	3.36	ปานกลาง	3.35	ปานกลาง	3.19	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง

จากตารางที่ 17 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี แต่ละระดับมีระดับปัญหาแตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ ผู้เสียภาษีมีทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และผู้เสียภาษีมีที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี
- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาตั้งแต่ 5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ผู้เสียภาษีไม่ส่งรายงานเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลานัดหมาย ทำให้ดำเนินการตรวจสอบล่าช้า ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ ผู้เสียภาษีมีทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และผู้เสียภาษีมีที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลานานในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.32 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี จนถึงระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

The logo of Chiang Mai University is a circular emblem. In the center is a stylized elephant facing left, with a decorative tusk. Above the elephant is a traditional Thai oil lamp (diya) with a flame. The emblem is surrounded by a circular border containing the Thai text 'มหาวิทยาลัยเชียงใหม่' at the top and 'CHIANG MAI UNIVERSITY 1964' at the bottom. There are also decorative floral motifs on the sides.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## 2.4 ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป

ตารางที่ 18 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป

ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		รวม		ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1 ปริมาณของงานและอัตรากำลังที่มีอยู่ไม่เหมาะสม	11	25.00	16	36.40	14	31.80	3	6.80	-	-	44	100	3.80	มาก
2 การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม	19	43.20	13	29.50	8	18.20	4	9.10	-	-	44	100	4.07	มาก
3 ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีไว้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	15	34.10	17	38.60	9	20.50	2	4.50	1	2.30	44	100	3.98	มาก
4 การพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นไปตามหลักคุณธรรม	8	18.20	18	40.90	16	36.40	1	2.30	1	2.30	44	100	3.70	มาก
5 สภาพแวดล้อมในการทำงานไม่เหมาะสม	4	9.10	7	15.90	20	45.50	12	27.30	1	2.30	44	100	3.02	ปานกลาง
6 เจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม	11	25.00	14	31.80	14	31.80	5	11.40	-	-	44	100	3.70	มาก
7 ขาดความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน	3	6.80	8	18.20	19	43.20	11	25.00	3	6.80	44	100	2.93	ปานกลาง
รวม	71	23.10	93	30.20	100	32.50	38	12.30	6	2.00	308	100	3.60	มาก

จากตารางที่ 18 พบว่า เจ้าหน้าที่มีปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไปตามระดับปัญหา ดังนี้

1. ปริมาณของงานและอัตรากำลังที่มีอยู่ไม่เหมาะสม ส่วนใหญ่ร้อยละ 36.40 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.80 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
2. การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับมากที่สุด โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.07 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
3. ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีไว้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่ร้อยละ 38.60 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.98 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
4. การพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นไปตามหลักคุณธรรม ส่วนใหญ่ร้อยละ 40.90 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.70 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
5. สภาพแวดล้อมในการทำงานไม่เหมาะสม ส่วนใหญ่ร้อยละ 45.50 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.02 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
6. เจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่ร้อยละ 31.80 มีปัญหาในระดับปานกลาง-ระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.70 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
7. ขาดความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.93 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

โดยสรุป ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.60 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยระดับมากได้แก่ การจัดสรรค่าตอบแทนค่าใช้จ่าย และค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 รองลงมาคือ ทัศนคติสำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.98

ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงานไม่เหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.02 รองลงมา คือ ขาดความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 19 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป  
แยกตามระดับการศึกษา

ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป	ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม	3.82	มาก	3.73	มาก	3.80	มาก
2 การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่ เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม	4.21	มาก	3.64	มาก	4.07	มาก
3 ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	4.12	มาก	3.55	มาก	3.98	มาก
4 การพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นไปตามหลักคุณธรรม	3.79	มาก	3.45	ปานกลาง	3.70	มาก
5 สภาพแวดล้อมในการทำงานไม่เหมาะสม	3.03	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.02	ปานกลาง
6 เจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม	3.76	มาก	3.55	มาก	3.70	มาก
7 ขาดความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน	2.94	ปานกลาง	2.91	ปานกลาง	2.93	ปานกลาง
รวม	3.67	มาก	3.40	ปานกลาง	3.60	มาก

จากตารางที่ 19 พบว่า เจ้าหน้าที่แต่ละระดับการศึกษามีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน  
ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ การพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นไปตามหลักคุณธรรม และเจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม

- เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และเจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม

โดยสรุป ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.60 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยเจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรีมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 20 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทั่วไป  
แยกตามระดับตำแหน่งงาน

ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป	ระดับ 3		ระดับ 4		ระดับ 5		ระดับ 6		สูงกว่าระดับ 6		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม	3.80	มาก	3.52	มาก	4.00	มาก	4.71	มาก	3.33	ปานกลาง	3.80	มาก
2 การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม	4.20	มาก	3.96	มาก	4.00	มาก	4.71	มาก	3.33	ปานกลาง	4.07	มาก
3 ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	4.20	มาก	3.96	มาก	4.33	มาก	4.14	มาก	2.67	ปานกลาง	3.98	มาก
4 การพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นที่ตามหลักคุณธรรม	3.60	มาก	3.78	มาก	3.83	มาก	3.86	มาก	2.67	ปานกลาง	3.70	มาก
5 สภาพแวดล้อมในการทำงานไม่เหมาะสม	2.60	ปานกลาง	3.22	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง	2.86	ปานกลาง	2.33	น้อย	3.02	ปานกลาง
6 เจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม	4.20	มาก	3.48	ปานกลาง	4.83	มากที่สุด	3.43	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.70	มาก
7 ขาดความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน	2.60	ปานกลาง	2.87	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง	3.43	ปานกลาง	2.33	น้อย	2.93	ปานกลาง
รวม	3.60	มาก	3.54	มาก	3.90	มาก	3.88	มาก	2.81	ปานกลาง	3.60	มาก

จากตารางที่ 20 พบว่า เจ้าหน้าที่แต่ละระดับตำแหน่งมีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ การพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นที่ตามหลักคุณธรรม และเจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และการพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นที่ตามหลักคุณธรรม

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 5 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากที่สุด คือ เจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และการพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นที่ตามหลักคุณธรรม

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 6 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และการพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นที่ตามหลักคุณธรรม

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งสูงกว่าระดับ 6 ไม่มีปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก ปัญหาส่วนใหญ่อยู่ในระดับปานกลาง คือ ปริมาณของงานและอัตรากำลังที่มีอยู่ไม่เหมาะสม การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ครูภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ การพิจารณาความดีความชอบไม่เป็นไปตามหลักคุณธรรม และเจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม

โดยสรุป ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.60 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 ตำแหน่งระดับ 4 ตำแหน่งระดับ 5 และตำแหน่งระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งสูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 21 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป แยกตามระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป	ต่ำกว่า 5 ปี		5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี		11 ปีขึ้นไป		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม	3.52	มาก	4.40	มาก	4.30	มาก	3.80	มาก
2 การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม	3.93	มาก	4.40	มาก	4.30	มาก	4.07	มาก
3 ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	4.00	มาก	4.40	มาก	3.70	มาก	3.98	มาก
4 การพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นไปตามหลักคุณธรรม	3.76	มาก	3.80	มาก	3.50	มาก	3.70	มาก
5 สภาพแวดล้อมในการทำงานไม่เหมาะสม	3.17	ปานกลาง	2.80	ปานกลาง	2.70	ปานกลาง	3.02	ปานกลาง
6 เจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม	3.66	มาก	4.80	มากที่สุด	3.30	ปานกลาง	3.70	มาก
7 ขาดความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน	2.83	ปานกลาง	3.20	ปานกลาง	3.10	ปานกลาง	2.93	ปานกลาง
รวม	3.55	มาก	3.97	มาก	3.56	มาก	3.60	มาก

จากตารางที่ 21 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี แต่ละระดับมีระดับปัญหาแตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ การพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นไปตามหลักคุณธรรม และเจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาตั้งแต่ 5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากที่สุด คือ เจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และการพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นไปตามหลักคุณธรรม

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ปริมาณของงานและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เหมาะสม การจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสม ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และการพิจารณาความคิดเห็นความชอบไม่เป็นไปตามหลักคุณธรรม



โดยสรุป ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.60 ระดับ  
ปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยเจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี  
จนถึงระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved



ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนด	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		รวม		ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
5.1 อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการตีราคา เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่มีค่าและราคา เป็น เงินตราต่างประเทศที่เหลือนอยู่ในวัน สุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	-	-	14	31.80	16	36.40	12	27.30	2	4.50	44	100	2.95	ปานกลาง
5.2 ราคาตลาดที่ใช้ในการตีราคาสินค้า คงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	5	11.4	17	38.60	18	40.90	3	6.80	1	2.30	44	100	3.50	มาก
6 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้อง และเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษี กับบริษัทในเครือ ดังนี้														
6.1 รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและ บริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee), การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ	13	29.5	20	45.50	8	18.20	3	6.80	-	0.00	44	100	3.98	มาก
6.2 ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ	19	43.2	15	34.10	9	20.50	1	2.30	-	0.00	44	100	4.18	มาก
6.3 รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อ กิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะหรือไม่	7	15.9	20	45.50	13	29.50	3	6.80	1	2.30	44	100	3.66	มาก
6.4 ถ้าของทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับ ซื้อหรือขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่	6	13.6	15	34.10	21	47.70	1	2.30	1	2.30	44	100	3.55	มาก
7 กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน ที่ศูนย์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี(Non-BOI) กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิ ประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ค่อนข้างยากและไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่าง ชัดเจน	13	29.5	15	34.10	13	29.50	3	6.80	-	0.00	44	100	3.86	มาก
8 กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน มี ความ ยุ่งยากในการพิสูจน์หลักเกณฑ์การปัน ส่วนรายจ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่	8	18.2	22	50.00	12	27.30	2	4.50	-	0.00	44	100	3.82	มาก
9 ความยุ่งยากในการพิสูจน์การปฏิบัติตาม เงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิ ประโยชน์ทางภาษีอากร	9	20.5	22	50.00	12	27.30	1	2.30	-	0.00	44	100	3.89	มาก
10 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้อง ของ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรของ กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	7	15.9	24	54.50	9	20.50	4	9.10	-	0.00	44	100	3.77	มาก
รวม	134	12.2	385	35.00	389	35.37	169	15.36	23	2.10	1100	100	3.40	ปานกลาง

จากตารางที่ 22 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดตามระดับปัญหา ดังนี้

1. ข้อกำหนดในมาตรา 65ตรี 65ทวิ ตามประมวลรัษฎากร ขาดความชัดเจนและยากแก่ความเข้าใจ และปฏิบัติตาม ส่วนใหญ่ร้อยละ 47.70 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.95 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
2. การตีความข้อกำหนดในมาตรา 65 ตรี 65 ทวิ ตามประมวลรัษฎากรเป็นไปในลักษณะตีความเพื่อประโยชน์ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีฝ่ายเดียว ส่วนใหญ่ร้อยละ 47.70 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.98 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
3. ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ มีรายละเอียดดังนี้
  - 3.1 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความครบถ้วนของการรับรู้รายได้ของผู้เสียภาษี ส่วนใหญ่ร้อยละ 47.70 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.43 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
  - 3.2 ความยุ่งยากในการหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ของผู้เสียภาษี ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.00 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
4. ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายจ่าย มีรายละเอียดดังนี้
  - 4.1 การคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ส่วนใหญ่ร้อยละ 50.00 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
  - 4.2 การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ซื้อมาจากต่างประเทศ ส่วนใหญ่ร้อยละ 52.30 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.43 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
  - 4.3 อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการคำนวณราคาทุนของสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่ร้อยละ 38.60 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
  - 4.4 การตัดหนี้สูญว่ามีการปฏิบัติตามแนวทางของกรมสรรพากรหรือไม่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.89 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
  - 4.5 รายงานว่ามีลักษณะเป็นการส่วนตัวหรือการให้โดยเสน่หาหรือไม่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 34.10 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.16 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

- 4.6 รายงานว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายจ่ายจริงหรือไม่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.23 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
- 4.7 การคำนวณและการใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกินห้าปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ส่วนใหญ่ร้อยละ 45.50 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.84 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
- 4.8 รายงานว่ามีลักษณะเข้าข่าย รายจ่ายที่ไม่ใช่การหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะหรือไม่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 40.90 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.30 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
- 4.9 เงินเดือนของผู้ถือหุ้นที่มีการจ่ายเกินสมควรหรือไม่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.45 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
- 4.10 รายงานว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับหรือไม่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 40.90 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.00 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
- 4.11 รายงานว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายที่เกิดจากการตีราคาทรัพย์สินต่ำลงหรือไม่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 36.40 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.27 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
- 5 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของการตีราคาทรัพย์สินและหนี้สิน มีรายละเอียดดังนี้
- 5.1 อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการตีราคาเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สิน ที่มีค่าและราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ส่วนใหญ่ร้อยละ 36.40 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.95 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง
- 5.2 ราคาตลาดที่ใช้ในการตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ส่วนใหญ่ร้อยละ 40.90 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.50 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
- 6 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสม ของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ มีรายละเอียดดังนี้
- 6.1 รายงานที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน อาทิเช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee) การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ

- ส่วนใหญ่ร้อยละ 45.50 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.98 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
- 6.2 ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ ส่วนใหญ่ร้อยละ 43.20 มีปัญหาในระดับมากที่สุด โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.18 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
- 6.3 รายงานว่ามีลักษณะเป็นรายงานเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะหรือไม่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 45.50 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.66 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
- 6.4 ค่าของทรัพย์สินและรายงานเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 47.70 มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.55 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
- 7 กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนพิสูจน์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี(Non-BOI)กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ค่อนข้างยากและไม่สามารแบ่งแยกได้อย่างชัดเจน ส่วนใหญ่ร้อยละ 34.10 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.86 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
- 8 กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีความยุ่งยากในการพิสูจน์หลักเกณฑ์การปันส่วนรายจ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่ ส่วนใหญ่ร้อยละ 50.00 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.82 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
- 9 ความยุ่งยากในการพิสูจน์การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ส่วนใหญ่ร้อยละ 50.00 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.89 ซึ่งอยู่ในระดับมาก
- 10 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ส่วนใหญ่ร้อยละ 54.50 มีปัญหาในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.77 ซึ่งอยู่ในระดับมาก

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนด มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.40 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยระดับมากที่สุดได้แก่ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ ประเด็นราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ

4.18 รองลงมาคือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ กรณีหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ของผู้เสียภาษี ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายจ่าย กรณีเงินเดือนของผู้ถือหุ้นว่ามีการจ่ายเกินสมควรหรือไม่ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45 รองลงมา คือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ กรณีการตรวจสอบความครบถ้วนของการรับรู้รายได้ของผู้เสียภาษี และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายจ่าย กรณีการคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ซื้อมาจากต่างประเทศ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.43

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 23 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อ  
กฎหมาย แยกตามระดับการศึกษา

ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมาย	ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ข้อกฎหมายในมาตรา 65ตรี,65ทวิ ตามประมวล-รับฎากร ขาดความชัดเจนและยากแก่ความเข้าใจและปฏิบัติตาม	2.97	ปานกลาง	2.91	ปานกลาง	2.95	ปานกลาง
2 การตีความข้อกฎหมายในมาตรา 65ตรี,65ทวิ ตามประมวลรับฎากร เป็นไปในลักษณะตีความเพื่อประโยชน์ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ฝ่ายเดียว	2.97	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	2.98	ปานกลาง
3 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็น รายได้ ดังนี้						
3.1 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความครบถ้วน ของการรับรู้อยู่รายได้ของผู้เสียภาษี	3.48	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง	3.43	ปานกลาง
3.2 ความยุ่งยากในการหารราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ของผู้เสียภาษี	4.00	มาก	4.00	มาก	4.00	มาก
4 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็น รายจ่าย ดังนี้						
4.1 การคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน	2.94	ปานกลาง	2.36	น้อย	2.80	ปานกลาง
4.2 การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ซื้อจากต่างประเทศ	3.42	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง	3.43	ปานกลาง
4.3 อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการคำนวณราคาทุนของสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	3.12	ปานกลาง	2.91	ปานกลาง	3.07	ปานกลาง
4.4 การคิดหนี้สูญว่ามีกรปฏิบัติตามแนวทางของกรมสรรพากร	2.94	ปานกลาง	2.73	ปานกลาง	2.89	ปานกลาง
4.5 รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นการส่วนตัว หรือการให้โดยเสน่หาหรือไม่	3.06	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง	3.16	ปานกลาง
4.6 รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายจ่ายจริงหรือไม่	3.21	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง	3.23	ปานกลาง
4.7 การคำนวณและการใช้ผลขาดทุนสุทธิยกมา ไม่เกินห้าปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	2.91	ปานกลาง	2.64	ปานกลาง	2.84	ปานกลาง
4.8 รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายที่มีใ้การหักค่าใดหรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะหรือไม่	3.27	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง	3.30	ปานกลาง
4.9 เงินเดือนของผู้ถือหุ้นว่ามีรายจ่ายเกินสมควรหรือไม่	3.55	มาก	3.18	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง
4.10 รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับหรือไม่	3.06	ปานกลาง	2.82	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง
4.11 รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายที่เกิดจากการตีราคาทรัพย์สินต่ำลงหรือไม่	3.39	ปานกลาง	2.91	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง
5 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของการตีราคาทรัพย์สินและหนี้สิน						
5.1 อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการตีราคาเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ที่มีค่าและราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	2.94	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	2.95	ปานกลาง
5.2 ราคาตลาดที่ใช้ในการตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	3.45	ปานกลาง	3.64	มาก	3.50	มาก



ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมาย	ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
6 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ ดังนี้						
6.1 รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee), การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ	4.03	มาก	3.82	มาก	3.98	มาก
6.2 ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ	4.18	มาก	4.18	มาก	4.18	มาก
6.3 รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทย โดยเฉพาะหรือไม่	3.76	มาก	3.36	ปานกลาง	3.66	มาก
6.4 ค่าของทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่	3.67	มาก	3.18	ปานกลาง	3.55	มาก
7 กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน ที่สูงเกินกว่าที่เสียภาษี (Non-BOI) กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ก่อนข้างยากและไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่างชัดเจน	3.91	มาก	3.73	มาก	3.86	มาก
8 กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีความยุ่งยากในการพิสูจน์หลักฐานการปันส่วนรายจ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่	3.85	มาก	3.73	มาก	3.82	มาก
9 ความยุ่งยากในการพิสูจน์การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร	3.91	มาก	3.82	มาก	3.89	มาก
10 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	3.85	มาก	3.55	มาก	3.77	มาก
รวม	3.43	ปานกลาง	3.29	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง

จากตารางที่ 23 พบว่า เจ้าหน้าที่แต่ละระดับการศึกษามีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน

ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ กรณีการหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายจ่าย กรณีเงินเดือนของผู้ถือหุ้นมีการจ่ายเกินสมควรหรือไม่ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee) การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะหรือไม่ ค่าของทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่ ประเด็นปัญหา

เกี่ยวกับบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในกรณีพิสูจน์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี(Non-BOI) กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ก่อนข้างยาก และไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่างชัดเจน ความยุ่งยากในการพิสูจน์หลักเกณฑ์การปันส่วนรายจ่าย ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่ ความยุ่งยากในการพิสูจน์ การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับ สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้สิทธิ ประโยชน์ทางภาษีอากร

- เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ กรณีการหาราคาตลาดที่ เหมาะสมในการรับรู้รายได้ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของการตี ราคาทรัพย์สินและหนี้สิน กรณีราคาตลาดที่ใช้ในการตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบ ระยะเวลาบัญชี ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้- เสียภาษีกับบริษัทในเครือ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ เดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee) การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ ประเด็นปัญหา เกี่ยวกับบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในกรณีพิสูจน์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี(Non-BOI) กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ก่อนข้างยาก และไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่างชัดเจน ความยุ่งยากในการพิสูจน์หลักเกณฑ์การปันส่วนรายจ่าย ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่ ความยุ่งยากในการพิสูจน์ การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับ สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้สิทธิ ประโยชน์ทางภาษีอากร

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนด มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.40 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีและระดับสูง กว่าปริญญาตรีมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง



ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนด	ระดับ 3		ระดับ 4		ระดับ 5		ระดับ 6		สูงกว่าระดับ 6		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
5.1 อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการคิดราคาเงินตราต่างประเทศ หรือหนี้สินที่มีค่าและราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลา	3.20	ปานกลาง	3.13	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	2.14	น้อย	2.33	น้อย	2.95	ปานกลาง
5.2 ราคาตลาดที่ใช้ในการคิดราคาคืนค้างเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	3.40	ปานกลาง	3.39	ปานกลาง	3.67	มาก	3.43	ปานกลาง	4.33	มาก	3.50	มาก
6 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้ถือหุ้นกับบริษัทในเครือ ดังนี้												
6.1 รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้ถือหุ้นและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee), การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ	3.60	มาก	3.87	มาก	4.33	มาก	4.29	มาก	4.00	มาก	3.98	มาก
6.2 ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ	3.60	มาก	4.04	มาก	4.50	มากที่สุด	4.57	มากที่สุด	4.67	มากที่สุด	4.18	มาก
6.3 รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อการในประเทศไทยโดยเฉพาะหรือไม่	3.80	มาก	3.61	มาก	4.33	มาก	3.29	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.66	มาก
6.4 ค่าของทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่	3.60	มาก	3.61	มาก	3.83	มาก	3.14	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.55	มาก
7 กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน พิสูจน์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี(Non-BOI)กับรายได้ที่ได้รับยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ค่อนข้างยากและไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่างชัดเจน	3.40	ปานกลาง	4.09	มาก	4.00	มาก	3.57	มาก	3.33	ปานกลาง	3.86	มาก
8 กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีความยุ่งยากในการพิสูจน์หลักเกณฑ์การปันส่วนรายจ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่	3.40	ปานกลาง	4.00	มาก	4.17	มาก	3.57	มาก	3.00	ปานกลาง	3.82	มาก
9 ความยุ่งยากในการพิสูจน์การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร	3.40	ปานกลาง	4.09	มาก	4.00	มาก	3.57	มาก	3.67	มาก	3.89	มาก
10 การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	3.20	ปานกลาง	3.87	มาก	4.00	มาก	3.57	มาก	4.00	มาก	3.77	มาก
รวม	3.33	ปานกลาง	3.47	ปานกลาง	3.63	ปานกลาง	3.13	ปานกลาง	3.13	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง

จากตารางที่ 24 พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีแต่ละระดับตำแหน่งมีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ กรณีการหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายจ่ายกรณีเงินเดือนของผู้ถือหุ้นมีการจ่ายเกินสมควรหรือไม่ และกรณีรายจ่ายมีลักษณะเป็นรายจ่ายที่เกิดจากการตีราคาทรัพย์สินต่ำลงหรือไม่ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee) การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะหรือไม่ และค่าของทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมาก คือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ กรณีการหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายจ่าย กรณีการคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ซื้อมาจากต่างประเทศ และเงินเดือนของผู้ถือหุ้นมีการจ่ายเกินสมควรหรือไม่ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee) การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ รายจ่ายเป็นไปเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะหรือไม่ และค่าของทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่ ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกรณีพิสูจน์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี(Non-BOI)กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ก่อนข้างยากและไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่างชัดเจน ความยุ่งยากในการพิสูจน์หลักเกณฑ์การปันส่วนรายจ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่ ความยุ่งยากในการพิสูจน์การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 5 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ กรณีราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ

ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากคือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้กรณีการหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ และการตรวจสอบความครบถ้วนของการรับรู้รายได้ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายจ่ายกรณีรายจ่ายมีลักษณะเป็นการส่วนตัวหรือการให้โดยเสนหาหรือไม่ รายจ่ายที่มีการกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายจ่ายจริงหรือไม่ รายจ่ายที่มีใช้การหากำไรหรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะหรือไม่และกรณีเงินเดือนของผู้ถือหุ้นมีการจ่ายเกินสมควรหรือไม่ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของการตีราคาทรัพย์สินและหนี้สิน กรณีราคาตลาดที่ใช้ในการตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ(Management Fee) การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ รายจ่ายเป็นไปเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะหรือไม่และค่าของทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่ ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในกรณีพิสูจน์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี(Non-BOI)กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน(BOI)ค่อนข้างยากและไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่างชัดเจน ความยุ่งยากในการพิสูจน์หลักเกณฑ์การปันส่วนรายจ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่ ความยุ่งยากในการพิสูจน์การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 6 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ กรณีการหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ กรณีราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ

ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากคือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้กรณีความครบถ้วนของการรับรู้รายได้ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายจ่ายกรณีการคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ซื้อมาจากต่างประเทศ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ(Management Fee)การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ ประเด็นปัญหา

เกี่ยวกับบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในกรณีพิสูจน์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี(Non-BOI) กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน(BOI) ก่อนข้างยาก และไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่างชัดเจน ความยุ่งยากในการพิสูจน์หลักเกณฑ์การปันส่วนรายจ่าย ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่ ความยุ่งยากในการ พิสูจน์การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรและความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้ สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

- เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งสูงกว่าระดับ 6 ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ความยุ่งยาก ในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ กรณีการหาราคาตลาดที่เหมาะสม ในการรับรู้รายได้และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่าง ผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ กรณีราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือ บริษัทในเครือ

ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากคือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสม ในประเด็นรายได้กรณีความครบถ้วนของการรับรู้รายได้ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้อง และเหมาะสมของการตีราคาทรัพย์สินและหนี้สิน กรณีราคาตลาดที่ใช้ในการตีราคาสินค้าคงเหลือ ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของ ธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่ หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee) การปันส่วนค่าใช้จ่าย ระหว่างกลุ่มธุรกิจ ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกรณีความยุ่งยาก ในการพิสูจน์ การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ว่าถูกต้องครบถ้วน หรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้อง ของการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนด มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.40 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยเจ้าหน้าที่ในทุกระดับตำแหน่ง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ใน ระดับปานกลาง





ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมาย	ต่ำกว่า 5 ปี		5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี		11 ปีขึ้นไป		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
5.1 อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการตราการเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่มีค่าและราคาเป็นเงินตราต่าง ประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	3.17	ปานกลาง	3.20	ปานกลาง	2.20	น้อย	2.95	ปานกลาง
5.2 ราคาตลาดที่ใช้ในการตราสินค้าคงเหลือในวัน สุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี	3.41	ปานกลาง	3.60	มาก	3.70	มาก	3.50	มาก
6 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสม ของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ ดังนี้								
6.1 รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่ หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการ จัดการ (Management Fee), การปันส่วนค่าใช้จ่าย ระหว่างกลุ่มธุรกิจ	3.86	มาก	4.20	มาก	4.20	มาก	3.98	มาก
6.2 ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับ บริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ	4.00	มาก	4.40	มาก	4.60	มากที่สุด	4.18	มาก
6.3 รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อกิจการใน ประเทศไทยโดยเฉพาะหรือไม่	3.69	มาก	4.20	มาก	3.30	ปานกลาง	3.66	มาก
6.4 ค่าของทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือ ขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่	3.59	มาก	4.00	มาก	3.20	ปานกลาง	3.55	มาก
7 กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน ที่สูงเกินการ แบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี (Non-BOI) กับรายได้ที่ได้รับ การยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการ ลงทุน (BOI) ก่อนข้างยากและไม่สามารถแบ่งแยกได้ อย่างชัดเจน	3.97	มาก	4.00	มาก	3.50	มาก	3.86	มาก
8 กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีความ ยุ่งยากในการที่สูงเกินลักษณะการปันส่วนรายจ่ายของกิจการ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสม หรือไม่	3.90	มาก	4.20	มาก	3.40	ปานกลาง	3.82	มาก
9 ความยุ่งยากในการที่สูงเกินการปฏิบัติตามเงื่อนไขของ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องครบถ้วน หรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร	3.97	มาก	4.00	มาก	3.60	มาก	3.89	มาก
10 ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของ การใช้ สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรของกิจการที่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุน	3.76	มาก	4.00	มาก	3.70	มาก	3.77	มาก
รวม	3.45	ปานกลาง	3.60	มาก	3.13	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง

จากตารางที่ 25 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่  
ตรวจสอบภาษี แต่ละระดับมีระดับปัญหาแตกต่างกัน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี ปัญหาที่มี  
อยู่ในระดับมาก คือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้

กรณีการหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายจ่ายกรณีเงินเดือนของผู้ถือหุ้นมีการจ่ายเกินสมควรหรือไม่ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee) การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ รายจ่ายว่ามีลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะหรือไม่ ค่าของทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่ ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกรณีพิสูจน์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี(Non-BOI) กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ค่อนข้างยากและไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่างชัดเจน ความยุ่งยากในการพิสูจน์หลักเกณฑ์การปันส่วนรายจ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ว่าปฏิบัติได้ถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่ ความยุ่งยากในการพิสูจน์การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากคือความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้กรณีการหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ และการตรวจสอบความครบถ้วนของการรับรู้รายได้ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายจ่าย กรณีรายจ่ายที่มีการกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีมีการจ่ายจริงหรือไม่ รายจ่ายที่มีใช้การหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะหรือไม่ กรณีเงินเดือนของผู้ถือหุ้นมีการจ่ายเกินสมควรหรือไม่ และเป็นรายจ่ายที่เกิดจากการตีราคาทรัพย์สินต่ำลงหรือไม่ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของการตีราคาทรัพย์สินและหนี้สิน กรณีราคาตลาดที่ใช้ในการตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee) การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ ราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ รายจ่ายเป็นไปเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะหรือไม่ และค่าของทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินว่าเหมาะสมหรือไม่ ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในกรณีพิสูจน์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี(Non-BOI)กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน(BOI) ค่อนข้างยากและไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่าง

ชัดเจน ความยุ่งยากในการพิสูจน์หลักเกณฑ์การปันส่วนรายจ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่ ความยุ่งยากในการพิสูจน์การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้กรณีการหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ กรณีราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ

ปัญหาที่มีอยู่ในระดับมากคือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ กรณีความครบถ้วนของการรับรู้รายได้ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของการตีราคาทรัพย์สินและหนี้สิน กรณีราคาตลาดที่ใช้ในการตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee) การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกรณีพิสูจน์การแบ่งแยกรายได้ที่เสียภาษี (Non-BOI) กับรายได้ที่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากสิทธิประโยชน์ของการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ค่อนข้างยาก และไม่สามารถแบ่งแยกได้อย่างชัดเจน ความยุ่งยากในการพิสูจน์การปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

โดยสรุป ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนด มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.40 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยเจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีระยะเวลาตั้งแต่ 5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี และระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 26 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาที่พบในการตรวจสอบภายใน

ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน	3.69	มาก
2. ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน	3.67	มาก
3. ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี	3.32	ปานกลาง
4. ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป	3.60	มาก
5. ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนด	3.40	ปานกลาง

จากตารางที่ 26 พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีปัญหาในระดับมาก ด้านปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.69 อันดับที่สอง คือ ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.67 อันดับที่สาม คือ ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.60 สำหรับปัญหาด้านอื่นๆ อยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี และปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนด

ตารางที่ 27 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาที่พบในการตรวจสอบภายในแยกตามระดับการศึกษา

ปัญหา	ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน	3.70	มาก	3.69	มาก
2 ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน	3.70	มาก	3.58	มาก
3 ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี	3.35	ปานกลาง	3.24	ปานกลาง
4 ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป	3.67	มาก	3.40	ปานกลาง
5 ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมาย	3.43	ปานกลาง	3.29	ปานกลาง

จากตารางที่ 27 พบว่า ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับการศึกษา ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระดับมากเป็นลำดับแรก คือ ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงานและปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70 ลำดับรองลงมาคือ ปัญหาทางด้านการปฏิบัติงานทั่วไป ซึ่งมีระดับปัญหามากเช่นกัน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67
- เจ้าหน้าที่ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระดับมากเป็นลำดับแรก คือ ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 ลำดับรองลงมาคือปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58

ตารางที่ 28 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาที่พบในการตรวจสอบภายในแยกตามระดับตำแหน่ง

ปัญหา	ระดับ 3		ระดับ 4		ระดับ 5		ระดับ 6		สูงกว่าระดับ 6	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา
1 ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงาน ของเจ้าพนักงาน	3.54	มาก	3.77	มาก	3.79	มาก	3.43	ปานกลาง	3.81	มาก
2 ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	3.47	ปานกลาง	3.81	มาก	3.83	มาก	3.59	มาก	2.81	ปานกลาง
3 ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี	3.20	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง	3.44	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง
4 ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป	3.60	มาก	3.54	มาก	3.90	มาก	3.88	มาก	2.81	ปานกลาง
5 ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมาย	3.33	ปานกลาง	3.47	ปานกลาง	3.31	ปานกลาง	3.13	ปานกลาง	2.81	ปานกลาง

จากตารางที่ 28 พบว่า ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับตำแหน่ง มีดังนี้

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในระดับ 3 มีปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในระดับมาก เป็นลำดับแรกคือปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.60 ลำดับรองลงมาคือปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในระดับ 4 มีปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในระดับมาก เป็นลำดับแรกคือปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.81 ลำดับรองลงมาคือปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในระดับ 5 มีปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในระดับมาก เป็นลำดับแรกคือปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 ลำดับรองลงมาคือปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในระดับ 6 มีปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในระดับมาก เป็นลำดับแรกคือปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 ลำดับรองลงมาคือปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.59

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในสูงกว่าระดับ 6 มีปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในระดับมากคือปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ

ตารางที่ 29 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาที่พบในการตรวจสอบภาษีแยกตามระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป	ต่ำกว่า 5 ปี		5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี		11 ปีขึ้นไป	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1 ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน	3.76	มาก	3.60	มาก	3.54	มาก
2 ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน	3.79	มาก	3.62	มาก	3.36	ปานกลาง
3 ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี	3.36	ปานกลาง	3.35	ปานกลาง	3.19	ปานกลาง
4 ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป	3.55	มาก	3.97	มาก	3.56	มาก
5 ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมาย	3.45	ปานกลาง	3.60	มาก	3.13	ปานกลาง

จากตารางที่ 29 พบว่า ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้ตอบแบบสอบถามตามระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี มีดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีระยะเวลาดำรงตำแหน่งต่ำกว่า 5 ปี มีปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบภาษีในระดับมากเป็นลำดับแรก คือ ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 ลำดับรองลงมาคือปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีระยะเวลาตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี มีปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบภาษีในระดับมากเป็นลำดับแรกคือปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 ลำดับรองลงมาคือปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62

- เจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป มีปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบภาษีในระดับมากเป็นลำดับแรกคือ ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.56 ลำดับรองลงมาคือปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54

## สรุปประเด็นปัญหาหลักในการปฏิบัติงานตรวจสอบภาษีอากรธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์

จากการศึกษาข้างต้น ประเด็นปัญหาที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีเห็นว่า เป็นปัญหาหลักและมีผลกระทบต่อภาษีที่จะสามารถจัดเก็บได้อย่างมากในปัจจุบันและควรได้รับการแก้ไขอย่างเร่งด่วนสำหรับธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

### ประเด็นที่ 1 การตรวจสอบในเรื่องของการกำหนดราคาโอน

ลักษณะของปัญหาการตรวจสอบเอกสารในเรื่องดังกล่าว เจ้าหน้าที่จะพบว่าเอกสารต่างๆ ที่นำมาใช้ประกอบการลงบัญชีมีความถูกต้อง และมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีอย่างถูกต้องทั้งหมด แต่เจ้าหน้าที่จะพบปัญหาในเรื่องการหาราคาตลาดที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ทำการซื้อขายกับบริษัทในกลุ่มเดียวกัน ซึ่งในธุรกรรมส่วนนี้บริษัทจะมีการวางแผนภาษีโดยใช้การกำหนดราคาโอน ลักษณะการกำหนดราคาโอนที่จัดทำอยู่ในธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถพบได้ เช่น การกำหนดราคาขายสินค้าจากบริษัทในประเทศไทยต่ำมาก ทำให้บริษัทในประเทศไทยมีผลกำไรขั้นต้นต่ำกว่าที่ควรจะเป็น หรือมีการซื้อวัตถุดิบจากบริษัทในเครือในราคาซื้อที่สูง ส่งผลให้บริษัทมีต้นทุนการผลิตที่สูง มีผลกำไรขั้นต้นต่ำเช่นกัน

### ประเด็นที่ 2 การตรวจสอบในเรื่องการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

- การตรวจสอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามสิทธิประโยชน์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยสิทธิประโยชน์ดังกล่าวจะได้รับยกเว้นเท่ากับกำลังการผลิตที่กำหนดเอาไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน การที่ตรวจสอบปริมาณสินค้าที่ผลิตและขายในแต่ละปี สำหรับแต่ละบัตรส่งเสริมการลงทุนนั้น มีปริมาณเอกสารที่จะต้องตรวจสอบเป็นจำนวนมากและทุกบริษัทจะได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนมากกว่า 1 บัตร สำหรับสินค้าแต่ละชนิดที่บริษัทผลิต

- การตรวจสอบรายจ่ายของแต่ละบัตรส่งเสริมการลงทุน ที่บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะมีความยุ่งยาก รวมถึงการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารส่วนกลาง ซึ่งโดยหลักการต้องมีการปันส่วนให้แต่ละโครงการตามบัตรส่งเสริมตามความเป็นจริง แต่ถ้าไม่สามารถปันส่วนได้ก็จะต้องปันส่วนตามยอดรายได้ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของแต่ละบัตร เมื่อเจ้าหน้าที่ตรวจพบว่าไม่มีการปฏิบัติตามบัตรซึ่งจะมีผลให้ไม่ได้รับสิทธิทางภาษีด้วย แต่บริษัทสามารถเจรจาต่อรองกับหน่วยงานที่ออกบัตรให้ และหน่วยงานดังกล่าวจะทำการผ่อนปรนเงื่อนไขต่างๆ ให้ในแต่ละกรณี ส่งผลให้ขาดแนวทางที่ชัดเจนและเกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี



### ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหาและแนวทางแก้ไข

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าทีมกำกับดูแลผู้เสียหาย ซึ่งปฏิบัติงานในตำแหน่งหัวหน้าทีมตรวจสอบภาษีด้วย สามารถวิเคราะห์และสรุปประเด็นสาเหตุของปัญหาและแนวทางแก้ไข โดยแยกปัญหาออกเป็นแต่ละส่วนได้ดังนี้

#### 1. ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน

ประเด็นปัญหาดังกล่าว เช่น การขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน ขาดความรู้เทคนิคในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการและงบการเงินของผู้เสียหาย เป็นต้น

##### มีสาเหตุมาจาก

1. ไม่มีการจัดฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้ใหม่ๆ หรือทักษะในการปฏิบัติงานในด้านต่างๆเพิ่มเติมอย่างเพียงพอ เช่น การฝึกฝนทักษะการไต่สวนและเจรจาต่อรอง, เทคนิคการวิเคราะห์แบบแสดงรายการ เป็นต้น

2. เรื่องภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน เป็นข้อกฎหมายที่มีความซับซ้อนและทำความเข้าใจยาก

3. ระบบอาวุโสยังคงมีบทบาทมากในระบบการทำงาน ส่งผลให้การเปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่ที่มีตำแหน่งต่ำกว่าหรืออาวุโสน้อยกว่า แสดงความสามารถหรือความคิดเห็นเป็นไปได้น้อย ความคิดเห็นที่เสนอไม่เป็นที่ยอมรับเท่าที่ควร ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ดังกล่าวขาดความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน, การใฝ่หาความรู้ใหม่ๆ เพิ่มเติม การทำงานเป็นไปในลักษณะเพียงการปฏิบัติตามคำสั่งของหัวหน้าทีมย่อยในการตรวจสอบหรือปฏิบัติงานด้านเอกสารเท่านั้น

เจ้าหน้าที่ซึ่งมีประสบการณ์ทำงานมานานแล้วหรืออยู่ในระดับหัวหน้าทีมงานย่อย ขาดความกระตือรือร้นในการใฝ่หาความรู้ใหม่ๆ เพิ่มเติมเนื่องจากเห็นว่า มาตรฐานทางการบัญชีและการสอบบัญชีซึ่งปรับปรุงใหม่ทำความเข้าใจได้ยาก ประกอบกับ เจ้าหน้าที่ให้ความสำคัญแต่ข้อกำหนดทางกฎหมายไม่ได้ให้ความสนใจและเห็นความสำคัญของการนำข้อมูลจากงบการเงินมาช่วยในการตั้งประเด็นตรวจสอบภาษี แม้ว่าจะเป็นการช่วยประหยัดเวลาการปฏิบัติงานก็ตาม

##### แนวทางในการแก้ไขปัญหา

1. จัดให้มีการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ให้เจ้าหน้าที่เป็นประจำ
2. ควรมีการจัดทดสอบวัดระดับความรู้ของเจ้าหน้าที่อยู่เสมอเพื่อให้เจ้าหน้าที่กระตือรือร้นในการหาความรู้เพิ่มเติม

3. หัวหน้าทีมย่อยควรเปิดโอกาสและรับฟังความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ในระดับปฏิบัติงานด้วย (ตำแหน่งระดับ 3-5) เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในระดับปฏิบัติงานรู้สึกกระตือรือร้นในการทำงานมากขึ้น มีขวัญและกำลังใจในการทำงานมากขึ้น

4. ความรู้ข้อกฎหมายที่ทำความเข้าใจยาก เช่น อนุสัญญาภาษีซ้อน หรือกฎหมายระหว่างประเทศ ควรมีการจัดทำสรุปเป็นแผนผังหรือตารางเพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น

## 2. ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่ง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ประเด็นปัญหาดังกล่าว เช่น ระเบียบ คำสั่งและข้อกำหนดมีมากเกินไปและมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ล่าช้าในการตรวจสอบ การเสนองานผู้บังคับบัญชาหลายชั้นจึงเกิดความล่าช้า เป็นต้น

### มีสาเหตุมาจาก

1. หน่วยงานที่ออกระเบียบหรือคำสั่งในการปฏิบัติงาน จะต้องออกระเบียบเพื่อให้สามารถยึดถือปฏิบัติได้ทั่วประเทศในลักษณะงานเดียวกัน จึงมีการกำหนดข้อปฏิบัติและขั้นตอนการทำงานที่ละเอียดพอสมควรเพื่อให้ครอบคลุมการตรวจสอบทุกลักษณะกิจการ แต่เมื่อนำระเบียบดังกล่าวมาใช้ในงานตรวจสอบภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ มีบางขั้นตอนหรือข้อกำหนดบางอย่างที่ไม่จำเป็นต้องกระทำเนื่องจากธุรกิจขนาดใหญ่มีความน่าเชื่อถือของข้อมูลในระดับหนึ่งแล้ว หรือสามารถอ้างอิงข้อมูลบางอย่างจากแหล่งข้อมูลอื่นที่น่าเชื่อถือได้ เช่น งบการเงิน หรือความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยไม่ต้องดำเนินการตรวจสอบเอง แต่ในการปฏิบัติงานยังคงต้องกระทำตามระเบียบฯ ทำให้การตรวจสอบมีความล่าช้าขึ้น

2. ผู้บังคับบัญชาในแต่ละระดับมีการพิจารณาประเด็นหรือรายงานการตรวจสอบที่ละเอียด แต่เนื่องจากการตรวจสอบธุรกิจขนาดใหญ่จะมีข้อมูลและรายละเอียดประกอบประเด็นการตรวจสอบเป็นจำนวนมาก จึงต้องใช้เวลาในการตรวจงานและอนุมัติงานนาน ประกอบกับขาดการกำหนดแนวทางหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ส่งผลให้การเสนองานของผู้ปฏิบัติแต่ละครั้งต้องมีการแก้ไขให้เป็นไปตามแนวทางผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับอยู่บ่อยครั้ง

3. การปฏิบัติงานในปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานเพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดเก็บภาษีที่ดีขึ้น การออกระเบียบหรือคำสั่งข้อปฏิบัติต่างๆ จึงต้องมีการปรับเปลี่ยนเพื่อความเหมาะสมและลงตัวอยู่บ่อยครั้ง ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ต้องมีการปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

### แนวทางในการแก้ไขปัญหา

1. ควรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบในการปฏิบัติงานบางอย่าง เพื่อให้สอดคล้องกับการตรวจสอบธุรกิจขนาดใหญ่ให้มากขึ้น
2. การที่จะมีการปรับเปลี่ยนระเบียบหรือข้อปฏิบัติ ควรมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้เจ้าหน้าที่เข้าใจในหลักการและแนวทางปฏิบัติงานก่อนที่จะมีผลบังคับใช้ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน
3. ควรมีการกำหนดเป้าหมายและทิศทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจนในระดับนโยบาย เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในระดับปฏิบัติมีแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและดำเนินการตรวจสอบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ไม่เกิดมาตรฐานซ้ำซ้อนกันขึ้นมา

### 3. ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี

ประเด็นปัญหาดังกล่าว เช่น ระบบบัญชีและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ ผู้เสียภาษีมีทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เป็นต้น

#### มีสาเหตุมาจาก

1. ระบบบัญชีของธุรกิจที่มีขนาดใหญ่ จะมีความสลับซับซ้อน มีระบบเป็นการเฉพาะแต่ละบริษัท ทำให้เข้าใจระบบและมองภาพรวมก่อนการตรวจสอบได้ยาก และเนื่องจากเป็นระบบใหญ่ พนักงานของบริษัทแต่ละคนจะทราบระบบแต่เพียงบางส่วนที่ตนรับผิดชอบอยู่เท่านั้น ในบางครั้งจะหาพนักงานที่สามารถให้คำอธิบายภาพรวมทั้งระบบหรืออธิบายบางรายการบัญชีที่เจ้าหน้าที่มีข้อสงสัยได้ยาก หรือต้องใช้เวลาในการหาคำตอบมากและยุ่งยาก
2. เจ้าหน้าที่ของบริษัทฯที่มาติดต่อกับเจ้าพนักงานอาจเป็นเพียงบุคคลที่มีหน้าที่รับผิดชอบทางด้านภาษี ซึ่งไม่ใช่ผู้ที่ทราบรายละเอียดหรือมองภาพรวมของบริษัทได้ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการหาคำอธิบายรายการให้เจ้าหน้าที่
3. การเข้าไปปฏิบัติงานตรวจสอบภาษีของเจ้าหน้าที่ถือเป็นการเพิ่มภาระงานจากงานที่ต้องรับผิดชอบปกติจึงทำให้ผู้เสียภาษีไม่พอใจ
4. ผู้เสียภาษีที่มีธุรกิจขนาดใหญ่จะมีที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความเชี่ยวชาญ ส่งผลให้บริษัทมีการวางแผนภาษีที่ดีและใช้ช่องโหว่ของกฎหมายได้ดี
5. ผู้เสียภาษีที่มีประสบการณ์ทำงานมานาน จะทราบวิธีหรือทราบคู่ทางในการหลีกเลี่ยงการให้ข้อมูลและไม่ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบอย่างเนบเนียน และมีความศิลปะในการถ่วงเวลาในการส่งมอบเอกสารให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ เพื่อยื้อเวลาการตรวจสอบภาษีออกไป

### แนวทางในการแก้ไข้ปัญหา

1. ในการตรวจสอบภาษี ควรใช้ข้อมูลทางการเงินที่มีอยู่เช่น งบการเงิน, ความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อให้เกิดประโยชน์ทางด้านภาษีอากรมากขึ้น โดยการเพิ่มความสำคัญในการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อดูประเด็นและตั้งประเด็นการตรวจสอบภาษีก่อนที่จะดำเนินการตรวจสอบ จะเป็นการลดปริมาณงานที่ต้องตรวจ ลดจำนวนเอกสารที่ต้องดูความถูกต้องลงได้ และเป็นการลดปริมาณข้อมูลที่ต้องขอจากผู้เสียภาษีและเวลาที่จะรบกวนผู้เสียภาษีในการปฏิบัติงานปกติได้

2. พยายามสร้างสัมพันธภาพที่ดีกับผู้เสียภาษีมากขึ้น โดยการให้บริการที่ดีด้วยความเต็มใจ ให้ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้เสียภาษีมากขึ้น เพื่อให้เกิดความสมัครใจในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบในระดับสูงสุด ให้คำแนะนำถึงสิทธิและความรับผิดชอบในการเสียภาษีของผู้เสียภาษีอย่างตรงไปตรงมา ไม่ตีความข้อกฎหมายเข้าข้างแต่ฝ่ายเจ้าหน้าที่เอง

3. ควรกำหนดข้อกฎหมายให้เป็นไปตามหลักภาษีอากรที่ดี โดยมุ่งเน้นหลัก ความเป็นธรรม ความง่าย ความเป็นกลาง โดยทำให้ผู้เสียภาษีและเจ้าหน้าที่เข้าใจกฎเกณฑ์ต่างๆ ทางกฎหมายมากขึ้น

### 4. ปัญหาการปฏิบัติงานทั่วไป

ประเด็นปัญหาดังกล่าว เช่น อัตรากำลังคนที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า เจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม การพิจารณาความดีความชอบไม่เป็นไปตามหลักคุณธรรม เป็นต้น

#### มีสาเหตุมาจาก

1. เงินเดือนของข้าราชการในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ต้องเป็นไปตามบัญชีเงินเดือนที่ ก.พ. กำหนดเอาไว้ ซึ่งมีจำนวนไม่มากในแต่ละระดับตำแหน่ง นอกจากนี้ งบประมาณสำหรับจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับการออกตรวจนอกสถานที่มีอยู่อย่างจำกัด ต้องมีการจัดสรรแบ่งกันในแต่ละส่วนงาน ดังนั้นเมื่อคิดหารเฉลี่ยเป็นรายได้ต่อคนจะมีจำนวนเงินไม่มาก และไม่สามารถเบิกได้ทั้งหมดตามที่ปฏิบัติจริง ประกอบกับขั้นตอนและกระบวนการตั้งเบิกเงินดังกล่าวเป็นไปอย่างล่าช้ามาก

2. ในการจัดซื้อจัดจ้างซ่อมครุภัณฑ์สำนักงาน ต้องเป็นไปตามระเบียบการจัดสรรงบประมาณเอาไว้ บางครั้งเมื่อครุภัณฑ์สำนักงานเกิดการชำรุดเสียหาย ขั้นตอนการแจ้ง การซ่อมแซมก็จะเป็นไปอย่างล่าช้า เช่นเครื่องถ่ายเอกสาร ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานเอกสารล่าช้าไป นอกจากนี้ เมื่อระบบงานเปลี่ยนไป คอมพิวเตอร์มีบทบาทอย่างมากในการปฏิบัติงาน

ปัจจุบันแต่จำนวนคอมพิวเตอร์ที่จัดสรรมาไม่เพียงพอต่อความต้องการใช้งานของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้ทำงานทันตามเวลาที่กำหนดเอาไว้

3. งบประมาณจัดสรรมาในส่วนของ การฝึกอบรมไม่เพียงพอ เนื่องจากหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญการอบรมมากนัก นอกจากนี้การจัดการฝึกอบรมไม่ได้มีการสอบถามความต้องการที่แท้จริงจากผู้เข้ารับการอบรมว่าต้องการเพิ่มเติมความรู้ในส่วนใดบ้าง

4. อัตรากำลังเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่ในทีมกำกับดูแลประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ในระดับปฏิบัติงานเท่านั้น เจ้าหน้าที่ในระดับหัวหน้าทีมย่อย ซึ่งจะมีความรับผิดชอบในการวางแผนการตรวจสอบ การควบคุมงานตรวจสอบภาษี การสอบทานงานตรวจสอบ มีจำนวนน้อย ส่งผลให้งานเกิดการกระจุกตัวอยู่ที่เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งเท่านั้น ประกอบกับการจัดแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานแต่ละคนรับผิดชอบไม่เหมาะสม การตัดสินใจอยู่ที่บุคคลคนเดียวขาดการปรึกษากภาพที่มีอยู่ในตัวเจ้าหน้าที่ออกมาใช้อย่างเต็มที่ จึงทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบล่าช้า

5. ในวัฒนธรรมองค์กรและสังคมไทย ความสัมพันธ์ใกล้ชิดส่วนตัวยังคงมีอิทธิพลอยู่มากพอสมควรในการพิจารณาผลงาน โดยจะให้ความสำคัญในส่วนนี้มากกว่าความสามารถในการทำงานจริงๆของบุคคล

6. ตามระเบียบหนังสือราชการมีการเข้มงวดในเรื่องรูปแบบการจัดทำ มากกว่าเนื้อหาสาระในรายงานหรือในหนังสือราชการนั้น เมื่อมีการปฏิบัติรูปแบบไม่ถูกต้องเหมาะสมเพียงเล็กน้อยก็ต้องมีการแก้ไขให้ถูกต้อง ก็ให้เกิดความสิ้นเปลืองในวัสดุสำนักงานเป็นจำนวนมาก ในขณะที่ระเบียบการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงานมีอยู่อย่างจำกัดและไม่เพียงพอ

#### แนวทางในการแก้ไขปัญหา

1. ควรมีการปรับเงินเดือนให้แก่ข้าราชการ ให้มีความเหมาะสมกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบันมากขึ้น หรือควรมีการกำหนดค่าตอบแทนวิชาชีพให้เจ้าหน้าที่ โดยอาจกำหนดเป็นเงินประจำตำแหน่งเพิ่มเติมด้วย

2. ควรจัดสรรงบประมาณสำหรับงานสนับสนุนการปฏิบัติงานมากขึ้น เช่น การจัดเงินงบประมาณ ในการจัดซื้อคอมพิวเตอร์ให้เพียงพอ หรือการปรับระเบียบหรือขั้นตอนการจัดจ้างซ่อมเครื่องใช้สำนักงาน และในกรณีที่อุปกรณ์บางอย่างหาสิ่งของมาทดแทนได้ยาก หรือต้องใช้เวลานาน ควรซื้ออุปกรณ์สำรองไว้บ้าง

3. ควรมีระบบการวัดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน และถือปฏิบัติกับเจ้าหน้าที่ทุกคนเสมอกัน

4. ควรมีการจัดสรรงบประมาณในส่วนของการจัดฝึกอบรมให้มากขึ้น และการจัดอบรมแต่ละครั้งควรมีการสำรวจความต้องการของผู้รับการอบรม และจัดหาวิทยากรที่มีความรู้ความสามารถในด้านนั้นๆ มาเป็นผู้บรรยาย เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในงบประมาณที่ใช้ไป

5. ควรมีจัดสรรเก็ลยกำลังคนในแต่ละทีมกำกับดูแล เพื่อให้มีความเหมาะสมในการปฏิบัติงานให้มากขึ้น

6. การเขียนรายงาน บางครั้งควรให้ความสำคัญในเรื่องของเนื้อหาสาระมากกว่าที่จะมาพิจารณาอยู่เพียงแค่รูปแบบที่ถูกต้องและสวยงาม อันจะก่อให้เกิดความตื่นปเลื่องวัสดุสำนักงานโดยใช้เหตุ

## 5. ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมาย

ปัญหาส่วนที่ใหญ่ที่พบในการศึกษาจะเป็นไปในกรณีที่บริษัทฯ มีธุรกรรมกับบริษัทในเครือและบริษัทแม่ของตน รวมถึงปัญหาเกี่ยวกับการตรวจสอบการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

### มีสาเหตุมาจาก

1. บริษัทในอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ จะมีเทคโนโลยีในการผลิตสินค้าเฉพาะของแต่ละกลุ่มบริษัทและมีการเก็บเป็นความลับอย่างยิ่ง โดยจะไม่มีการถ่ายทอดเทคโนโลยีให้แก่กัน ดังนั้นการขายสินค้าจึงอยู่ในกลุ่มของตนเท่านั้น จึงทำให้ไม่มีการแข่งขันในตลาดเสรีจริงๆ ประกอบกับการการขายสินค้าส่วนใหญ่มีลักษณะเป็นการผลิตตามคำสั่งซื้อของบริษัทในเครือหรือบริษัทแม่ ราคาจึงถูกกำหนดโดยบริษัทแม่เท่านั้น จึงไม่สามารถตลาดที่เหมาะสมได้ นอกจากนี้สินค้าแต่ละชนิดมีข้อแตกต่างในรายละเอียดของเทคโนโลยี ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถหาสินค้าที่จะนำมาเปรียบเทียบราคากันได้อย่างแท้จริง

และเนื่องจากเหตุผลว่าต้องใช้เทคโนโลยีในการผลิตเฉพาะ ดังนั้น วัสดุคิบที่ใช้จึงมีข้อจำกัดเฉพาะเช่นเดียวกัน ส่งผลให้บริษัทต้องมีการสั่งซื้อจากบริษัทแม่และบริษัทในเครือ การจัดหาซื้อวัสดุคิบทดแทนในประเทศก็เป็นไปได้ยาก ดังนั้นมูลค่าต้นทุนของวัสดุคิบที่จัดซื้อก็จะถูกกำหนดโดยบริษัทแม่เช่นเดียวกันและการหาราคาวัสดุคิบในประเทศสำหรับเจ้าหน้าที่เพื่อเปรียบเทียบราคาที่เหมาะสมก็เป็นไปได้ยาก

นอกจากธุรกรรมในการซื้อขายสินค้าและวัสดุคิบแล้ว บริษัทในกลุ่มอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทยส่วนใหญ่จะถูกควบคุมการบริหารงาน โดยผู้บริหารชาวต่างชาติซึ่งส่งมาจากบริษัทแม่ ระบบงานทั้งหมดจะถูกกำหนดมาจากบริษัทแม่ จึงก่อให้เกิดการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายมายัง

บริษัทในประเทศไทย ในการให้บริการดังกล่าวซึ่งบริษัทแม่จะเป็นผู้กำหนดอัตราการเรียกเก็บเอง โดยไม่มีการเจรจาต่อรองอย่างอิสระ

2. บริษัทในอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ส่วนใหญ่จะได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งในการได้รับการส่งเสริมการลงทุนนั้นจะส่งผลให้ได้รับสิทธิทางภาษีสรรพากรไปด้วย โดยการให้สิทธิ ดังกล่าวและการควบคุมการปฏิบัติตามเงื่อนไขจะกระทำโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน สิทธิดังกล่าวที่บริษัทได้รับในทางปฏิบัติจะมีรายละเอียดที่เป็นข้อถกเถียงระหว่างเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีและผู้เสียภาษีเสมอ โดยที่ทางคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนก็ไม่สามารถให้ความกระจ่างได้ นอกจากนี้เนื่องจากบทบาทของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีขัดแย้งกันอยู่บ้าง จึงส่งผลให้การประสานงานเพื่อหาคำอธิบายหรือกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนแน่นอนไม่มีความก้าวหน้าเท่าที่ควร

#### แนวทางในการแก้ไขปัญหา

1. ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีเพื่อเพิ่มความรู้ในเรื่องเงื่อนไขการปฏิบัติ และสิทธิประโยชน์ของบริษัทในการได้รับส่งเสริมการลงทุน
2. ควรมีการประสานงานระหว่างหน่วยงานให้มากขึ้นเพื่อมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจนมากขึ้น
3. ในส่วนของการพิจารณาความเหมาะสมของรายการทางบัญชีที่เกิดจากธุรกรรมของบริษัทข้ามชาติ หรือการวางแผนภาษีโดยใช้วิธีการกำหนดราคาโอนนั้น สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ควรมีการกำหนดหน่วยงานขึ้นมาเพื่อทำงานในส่วนนี้โดยเฉพาะ เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูล ศึกษาและจัดทำคำมาตรฐานในส่วนจของราคาตลาด อัตรากำไรขั้นต้นในแต่ละชนิดผลิตภัณฑ์ขึ้นมา เพื่อให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีใช้เป็นคำมาตรฐานในการตรวจสอบภาษีธุรกรรมดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วขึ้น