



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

ภาคผนวก

แบบสอบถาม

เรื่อง

ปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียภาษีประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
ในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าแบบอิสระ ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาวิจัยเท่านั้น พร้อมนี้ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้ คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ลงใน () หน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริงเกี่ยวกับตัวท่านเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่หนึ่ง ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

() ชาย () หญิง

2. อายุ

() 20 – 30 ปี

() 31 – 40 ปี

() 41 – 50 ปี

() มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา

() ปริญญาตรี

() สูงกว่าปริญญาตรี

4. ปัจจุบันท่านเป็นข้าราชการดำรงตำแหน่งระดับใด

- () ระดับ 3 () ระดับ 6
 () ระดับ 4 () ระดับ 7
 () ระดับ 5 () ระดับ 8

5. สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ท่านปฏิบัติงานอยู่ในปัจจุบัน

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

6. จำนวนรายชื่อผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ทีมย่อยของท่านกำกับดูแล

- () ต่ำกว่า 100 ราย
 () 101 - 300 ราย
 () 301 - 500 ราย
 () 501 - 700 ราย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright © by Chiang Mai University
 All rights reserved

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียภาษีประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<p>1. ปัญหาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้ประกอบการต่อเจ้าหน้าที่กำกับดูแล และปัญหาความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการ</p> <p>1. ผู้ประกอบการมีทัศนคติที่ไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฯ</p>					
2. ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือต่อเจ้าหน้าที่ฯ					
3. ผู้ประกอบการไม่เห็นความสำคัญของการเสียภาษีให้ถูกต้อง					
4. ผู้ประกอบการไม่เข้าใจหลักเกณฑ์การเสียภาษีให้ถูกต้อง					
5. ผู้ประกอบการขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านภาษีอากรหรือที่ปรึกษาที่ดีในการให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเสียภาษี					
<p>2. ปัญหาการจัดทำบัญชี และรายงาน</p> <p>1. ผู้ประกอบการบุคคลธรรมดาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่จัดทำรายงานภาษีขาย, รายงานภาษีซื้อ</p>					
2. ผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่จัดทำรายงานภาษีขาย, รายงานภาษีซื้อ					
3. ผู้ประกอบการบุคคลธรรมดาจัดทำบัญชี โดยไม่มีเอกสารหลักฐานเพื่อการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน					
4. ผู้ประกอบการนิติบุคคลจัดทำบัญชี โดยไม่มีเอกสารหลักฐานเพื่อการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน					
5. ผู้ประกอบการนิติบุคคลไม่จัดทำบัญชีแยกประเภทบัญชีงบดุลและงบกำไรขาดทุน					
6. ผู้ประกอบการไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำบัญชีส่วนใหญ่จะให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำ					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3. ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และการชำระภาษีของผู้ประกอบการ 1. ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและชำระภาษี					
2. ผู้ประกอบการไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ครึ่งปี และชำระภาษี					
3. ผู้ประกอบการไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้สิ้นปี และชำระภาษี					
4. ผู้ประกอบการนิติบุคคลไม่ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53) และนำส่งภาษี					
4. ปัญหาที่พบเมื่อเข้าตรวจสอบสภาพกิจการ ณ สถานประกอบการ 1. ไม่พบสถานประกอบการตามข้อมูลที่ได้จากระบบเครือข่ายราชการ					
2. ผู้ประกอบการย้ายสถานประกอบการโดยไม่แจ้งสถานประกอบการ					
3. ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบสภาพกิจการ					
4. ไม่สามารถตรวจสอบสภาพการปฏิบัติงานรับเหมาก่อสร้างที่สถานที่ปฏิบัติงานจริงได้ เนื่องจากการปฏิบัติงานก่อสร้างไม่ได้อยู่ในสถานประกอบการ					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<p>5. ปัญหาประเด็นความผิดด้านภาษีที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร และจากการตรวจเพื่อพิจารณาคืนภาษี แยกตามประเภทภาษี</p> <p>5.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>5.1.1 ด้านยอดขายยื่นขาด</p> <p>1. ยอดขายที่นำมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขการรับชำระเงินในสัญญารับเหมาก่อสร้าง</p>					
<p>2. ยอดขายที่นำมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ครบถ้วนตามรายได้ที่ถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.3 , ภ.ง.ด. 53 และ 4117</p>					
<p>3. เปรียบเทียบการยื่นยอดขายตามแบบ ภ.พ.30 กับรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50 หลังปรับปรุงด้วยลูกหนี้การค้าและรายได้ค้างรับต้นปีและปลายปีเป็นเกณฑ์เงินสดแล้ว ไม่เท่ากัน</p>					
<p>4. ไม่นำเงินรับล่วงหน้าที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษี</p>					
<p>5. ไม่นำเงินชดเชยค่างานก่อสร้าง (ค่า K) มายื่นยอดขายเพื่อเสียภาษี</p>					
<p>6. ไม่นำเงินประกันผลงานที่ผู้ว่าจ้างหักจากเงินค่าจ้างแต่ละงวดมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษี</p>					
<p>7. มีข้อมูลการเสียอากรเป็นตัวเงิน (อ.ส.4) เมื่อมีการทำสัญญารับเหมาแสดงว่ามีรายได้จากการรับเหมาดำเนินการ แต่ไม่นำมายื่นยอดขาย</p>					
<p>5.1.2 ด้านยอดซื้อยื่นเกิน</p> <p>1. มีการใช้ใบกำกับภาษีซื้อที่ออกโดยผู้มีรายชื่อนในบัญชีรายชื่อผู้ซื้อออกใบกำกับภาษีโดยมิชอบด้วยกฎหมายหรือออกโดยผู้ไม่มีสิทธิ์ออกใบกำกับภาษี</p>					
<p>2. ภาษีซื้อของประเภทวัสดุก่อสร้างที่ไม่สัมพันธ์กับประเภทงานรับเหมาที่ดำเนินการ</p>					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3. มีใบกำกับภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร					
4. เฉลี่ยภาษีซื้อไม่ถูกต้อง กรณีประกอบกิจการทั้งประเภทเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม					
5.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคล					
5.2.1 ด้านรายได้แสดงไว้ไม่ครบถ้วน					
1. การคำนวณรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ได้ใช้เกณฑ์สิทธิในการรับรู้รายได้					
2. การคำนวณรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ได้คำนวณตามส่วนของงานที่ทำเสร็จในรอบบัญชี					
3. มีการนำทรัพย์สินไปให้เช่าหรือไปใช้รับจ้างอื่นซึ่งก่อให้เกิดรายได้อื่นนอกเหนือจากรายได้จากกรรับเหมาฯ โดยไม่นำมาแสดงเป็นรายได้					
4. มีการให้กู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ยหรือคิดดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันควร					
5. ปลายปีมีทรัพย์สินหายไปจากบัญชี แสดงถึงการขายทรัพย์สิน แต่ไม่มีการรับรู้กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน					
5.2.2 ด้านต้นทุนและค่าใช้จ่ายแสดงไว้สูงเกินจริง					
1. กรณีงานรับเหมาฯ ใช้เวลาเกินกว่ารอบบัญชี มีการคิดยอดซื้อวัสดุก่อสร้างทั้งหมดในรอบบัญชีเข้าเป็นต้นทุนของรอบบัญชี โดยไม่มีงานระหว่างทำปลายงวดหรือวัสดุคงเหลือปลายงวด ทำให้ต้นทุนของรอบบัญชีสูงเกินจริง					
2. มีการกำหนดค่าจ้างแรงงานโดยไม่มีการจ่ายจริง เพื่อเพิ่มต้นทุนงานรับเหมาก่อสร้าง					
3. มีการกำหนดค่าจ้างเหมาช่วงโดยไม่มีการจ่ายจริง โดยพบว่าค่าจ้างเหมาช่วงไม่สอดคล้องกับรายได้					
4. มีบัญชีทรัพย์สินโดยไม่มีอยู่จริง เพื่อเพิ่มรายจ่ายค่าเสื่อมราคา					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5.3 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย					
1. ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง เมื่อมีการจ่ายค่าจ้างแรงงาน					
2. ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง เมื่อมีการจ่ายค่าจ้างเหมาช่วง					
3. ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง เมื่อมีการจ่ายค่าเช่า					
4. ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง เมื่อมีการจ่ายค่าขนส่ง					
5.4 ภาษีอากรแสดมปี					
1. สัญญารับเหมาก่อสร้างไม่มีการชำระอากรแสดมปี					
2. สัญญารับเหมาก่อสร้างชำระอากรแสดมปีไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีอัตราอากรแสดมปี					
3. เมื่อมีการเพิ่มงานจากสัญญาเดิม ไม่มีการชำระอากรแสดมปีเพิ่มเติม					

ข้อเสนอแนะอื่นๆ (ถ้ามี).....

.....

.....

.....

.....

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวมณีรัตน์ ลำนวล
วัน เดือน ปี เกิด	14 มกราคม 2514
ประวัติการศึกษา	อุดมศึกษา โรงเรียนดาราวิทยาลัย จังหวัดเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2532 ปริญญาตรี (สาขาวิชาการบัญชี) มหาวิทยาลัยพายัพ จังหวัดเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2536
ประวัติการทำงาน	2536 – 2540 พนักงานบัญชี และเจ้าหน้าที่ประสานงานการส่งออก ประจำสำนักงาน บริษัท เชียงใหม่ฟู้ดแคนนิง จำกัด 2540 – 2542 เจ้าหน้าที่ประสานงานการส่งออกประจำสำนักงาน บริษัท อรุณศรีพืชผลเชียงใหม่ จำกัด 2542 – 2544 เจ้าหน้าที่ประสานงานการส่งออกประจำสำนักงาน บริษัท สยามยูนิซอน จำกัด 2544 – 2546 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระดับ 3 สำนักงานสรรพากร พื้นที่เชียงใหม่ 1 2546 – 2548 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระดับ 4 สำนักงานสรรพากร พื้นที่เชียงใหม่ 1 2548 – ปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ระดับ 5 สำนักงานสรรพากร พื้นที่เชียงใหม่ 1