

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

การศึกษาเรื่องปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 โดยใช้แนวทางการกำกับดูแลและการตรวจสภาพกิจการในกรณีผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรม เป็นกิจการประเภทหนึ่งที่เจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแลต้องศึกษาข้อมูลรายละเอียดการประกอบกิจการโดยละเอียดทั้งด้าน ลักษณะการประกอบกิจการ ระบบรายได้ รายจ่ายต่างๆ ทำให้ทราบปัญหาในการเสียภาษีที่ผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรมปฏิบัติผิดพลาด ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของกฎหมาย เป็นผลให้เสียภาษีอากรไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน และสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางให้ผู้ประกอบการโรงแรมได้นำไปปฏิบัติเพื่อป้องกันการเกิดปัญหาทางภาษีอากร และเสียภาษีอากรอย่างถูกต้อง เหมาะสมตามความเป็นจริง ซึ่งปัญหาอุปสรรคที่พบจากการศึกษาจะได้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมให้เกิดประสิทธิภาพต่อไป

การศึกษาใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติ ซึ่งใช้วิธีการศึกษาเชิงพรรณนา และวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสารทางวิชาการ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร แนวทางปฏิบัติ และระเบียบของกรมสรรพากร และใช้แบบสอบถามกลุ่มเจ้าหน้าที่กำกับดูแลในรายผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรม ในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะทั่วไปของกิจการ การกำกับดูแล และปัญหาที่พบจากการกำกับดูแล โดยกลุ่มเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีประเภทกิจการโรงแรมในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 มีจำนวนทั้งหมด 70 คน และนำแบบสอบถามมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาเพื่อบรรยายข้อมูลอธิบายลักษณะต่างๆ ไปของข้อมูลที่เก็บรวบรวมไว้ ประกอบด้วย การหาสถิติค่าความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ยเลขคณิต เพื่อหาผลรวมตามสัดส่วนคะแนนของแบบสอบถามทั้งหมด และจัดเรียงลำดับปัญหามากที่สุดถึงปัญหาน้อยที่สุด โดยกำหนดคะแนนในแต่ละระดับปัญหา ซึ่งแบบสอบถามที่จะต้องนำข้อมูลมาวิเคราะห์ ประกอบด้วยคำถาม 3 ส่วนคือ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาที่พบจากการกำกับ

ดูแลผู้ประกอบการประเภทธุรกิจโรงแรม ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่นๆ กล่าวโดยสรุปได้ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

เจ้าหน้าที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 จำนวน 70 คน เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 85.71 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 14.29 มีอายุระหว่าง 30-40 มากที่สุด ร้อยละ 54.29 รองลงมาคืออายุต่ำกว่า 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 27.14 มีการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 82.86 รองลงมาคือการศึกษาในระดับสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 17.14 โดยปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 61.43 รองลงมาปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการสรรพากร คิดเป็นร้อยละ 27.14 มีระดับตำแหน่ง 6 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 42.86 รองลงมาคือระดับตำแหน่ง 5 คิดเป็นร้อยละ 34.29 ซึ่งปฏิบัติงานที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีมาแล้วเป็นระยะเวลาระหว่าง 4-5 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.29 รองลงมาปฏิบัติงานที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีมาแล้วมากกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.29 ซึ่งทั้งหมดเคยผ่านการอบรมในหลักสูตรการกำกับดูแลผู้เสียภาษี คิดเป็นร้อยละ 100 และผู้ตอบแบบสอบถามได้เคยผ่านการฝึกอบรมในหลักสูตรการกำกับดูแลผู้ประกอบการมาแล้ว 3 ครั้งมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 42.86 รองลงมาเคยผ่านการฝึกอบรมในหลักสูตรการกำกับดูแลผู้ประกอบการมาแล้ว 2 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 30.00

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้ประกอบการประเภทธุรกิจโรงแรม

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแลผู้เสียภาษีในประเภทธุรกิจโรงแรมทั้งหมด 70 คน ในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 ปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้ประกอบการประเภทธุรกิจโรงแรม ได้แบ่งตามประเด็นปัญหาดังนี้

1. ปัญหาด้านทัศนคติของผู้ประกอบการต่อการกำกับดูแลกิจการ

เจ้าหน้าที่เข้าตรวจพบประเด็นปัญหาด้านทัศนคติของผู้ประกอบการต่อการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมในปัญหาระดับมาก โดยปัญหาอันดับแรกคือ ผู้ประกอบการเชื่อว่าการกำกับดูแลกิจการของเจ้าหน้าที่จะทำให้ต้องเพิ่มภาระในการจัดทำเอกสาร รองลงมาคือผู้ประกอบการเห็นว่าการเข้าไปกำกับดูแลกิจการ จะสร้างความยุ่งยากให้กับกิจการ

เมื่อพิจารณาปัญหาทัศนคติของผู้ประกอบการต่อการกำกับดูแลกิจการโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่า อันดับแรกคือ เจ้าหน้าที่ในระดับ

ตำแหน่ง 4 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 5 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

เมื่อพิจารณาปัญหาทัศนคติของผู้ประกอบการต่อการกำกับดูแลกิจการ โดยจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่า อันดับแรกคือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

2. ปัญหาด้านความรู้ ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการ

เจ้าหน้าที่เข้าตรวจ พบประเด็นปัญหาด้านความรู้ ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมในปัญหาระดับมาก โดยปัญหาอันดับแรกคือ ความรู้เรื่องกฎหมายประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับกิจการ รองลงมาคือความเข้าใจในเรื่องหลักเกณฑ์การเสียภาษีให้ถูกต้อง และความรู้เรื่องประเภทภาษีที่กิจการต้องเสียอย่างถูกต้อง

เมื่อพิจารณาปัญหาด้านความรู้ ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการ โดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่า อันดับแรกคือ เจ้าหน้าที่ในระดับตำแหน่ง 4 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งสูง 5 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

เมื่อพิจารณาปัญหาด้านที่ความรู้ ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการ โดยจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่า อันดับแรกคือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา และพื้นที่แพร่ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

3. ปัญหาด้านการจัดทำบัญชีและรายงาน

เจ้าหน้าที่เข้าตรวจ พบประเด็นปัญหาการจัดทำบัญชีและรายงานของผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมในระดับปัญหามาก โดยปัญหาอันดับแรกคือผู้ประกอบการไม่สามารถให้ข้อมูลได้ เนื่องจากไม่ได้จัดทำบัญชีเอง สำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำ รองลงมาคือผู้ประกอบการไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำรายงานทางบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมาย

เมื่อพิจารณาปัญหาด้านการจัดทำบัญชีและรายงาน โดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่า อันดับแรกคือ เจ้าหน้าที่ในระดับตำแหน่ง 3 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาเจ้าหน้าที่ในระดับตำแหน่ง 5 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

เมื่อพิจารณาปัญหาด้านการจัดทำบัญชีและรายงานของผู้ประกอบการ โดยจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่า อันดับแรกคือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

4. ปัญหาด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีของผู้ประกอบการ

เจ้าหน้าที่เข้าตรวจ พบประเด็นปัญหาด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีของผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมในระดับปัญหาปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือ ยื่นแบบเสียภาษีประจำปี และครึ่งปีไม่ตรงเวลา และไม่ชำระภาษี รองลงมาคือ ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและชำระภาษี

เมื่อพิจารณาปัญหาด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีของผู้ประกอบการ โดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่า อันดับแรกคือ เจ้าหน้าที่ในระดับตำแหน่ง 4 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ เจ้าหน้าที่ในระดับตำแหน่ง 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อพิจารณาปัญหาด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีของผู้ประกอบการ โดยจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่า อันดับแรกเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

5. ปัญหาของเจ้าหน้าที่เมื่อเข้าตรวจสภาพกิจการ ณ สถานที่ประกอบการ

เจ้าหน้าที่เข้าตรวจ พบประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการเข้าตรวจสภาพกิจการ ณ สถานที่ประกอบการในระดับปัญหาปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือ ไม่พบผู้ประกอบการ และไม่มีผู้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการได้ รองลงมาคือ ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือ

เมื่อพิจารณาปัญหาเกี่ยวกับการเข้าตรวจสภาพกิจการ ณ สถานที่ประกอบการ โดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่า อันดับแรกคือ เจ้าหน้าที่ในระดับตำแหน่ง 5 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมาคือ เจ้าหน้าที่ระดับตำแหน่ง 3 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อพิจารณาปัญหาเกี่ยวกับการเข้าตรวจสภาพกิจการ ณ สถานที่ประกอบการของผู้ประกอบการ โดยจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่า อันดับแรกคือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ใน

ระดับมาก รองลงมาคือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

6. ปัญหาด้านประเด็นความผิดที่พบจากการตรวจสอบกิจการและการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร

เจ้าหน้าที่เข้าตรวจ พบประเด็นปัญหาด้านการตรวจสอบกิจการและการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากรในระดับปัญหาระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือ รายงานรายได้ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง และแจ้งจำนวนห้องพักต่ำกว่าความเป็นจริง รองลงมาคือ ออกใบกำกับภาษีผิด ไม่สมบูรณ์

เมื่อพิจารณาปัญหาเกี่ยวกับการตรวจสอบกิจการและการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร โดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแล ปรากฏว่า อันดับแรกคือเจ้าหน้าที่ในระดับตำแหน่ง 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ เจ้าหน้าที่ในระดับตำแหน่ง 5 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อพิจารณาปัญหาเกี่ยวกับการเข้าตรวจสอบกิจการและการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร โดยจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่า อันดับแรกคือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

โดยรวมแล้วปัญหาที่เจ้าหน้าที่พบจากการตรวจและกำกับดูแลผู้ประกอบการประเภทธุรกิจโรงแรมแบ่งเป็น 2 ระดับคือ ระดับปัญหามาก ได้แก่ ปัญหาด้านทัศนคติของผู้ประกอบการต่อการกำกับดูแลกิจการของเจ้าหน้าที่ ปัญหาด้านความรู้ ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการ และปัญหาด้านการจัดทำบัญชีและรายงาน ระดับปัญหามานกลาง ได้แก่ ปัญหาด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีของผู้ประกอบการ ปัญหาของเจ้าหน้าที่เมื่อเข้าตรวจสอบกิจการ ณ สถานที่ประกอบการ และปัญหาประเด็นความผิดที่พบจากการตรวจสอบกิจการและการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่นๆ

จากผลการเก็บรวบรวมข้อมูลเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีในประเภทธุรกิจโรงแรมในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 มีข้อเสนอแนะอื่นๆ เกี่ยวกับปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรม ดังนี้

1. การยื่นขอครายได้ไม่ตรงกับข้อเท็จจริง
2. ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. เมื่อเข้าตรวจ พนักงานไม่สามารถให้ข้อมูล และเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าของกิจการเป็นผู้ควบคุมดูแล
4. เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจต้องศึกษาข้อมูลของกิจการก่อนเข้าตรวจเพื่อสามารถกำกับดูแลกิจการได้อย่างถูกต้องครบถ้วนทุกประเด็น เช่น ประเภทลักษณะการประกอบธุรกิจ การจัดทำเอกสาร ทางเดินเอกสารสำคัญ โดยสังเกต เพื่อให้ทราบถึงการประกอบธุรกิจอื่นๆ ที่แอบแฝงหรือรายได้อื่นๆ เช่น ฝั บ ดิสโก้เทค อื่นๆ อีกมากมาย หรือค่าใช้จ่ายไม่ได้แสดงความจริงของสินทรัพย์ รวมถึงการตัดค่าเสื่อมราคา การปันส่วนค่าใช้จ่าย เมื่อเจ้าพนักงานมีความรู้ความชำนาญ หรือเรียกว่ารู้จริงเกี่ยวกับธุรกิจ การตั้งคำถามหรือเทคนิคในการตรวจสอบต่างๆ ก็จะทำให้สร้างความน่าเชื่อถือให้แก่ผู้ประกอบการและจะส่งผลทำให้การให้ถ้อยคำหรือข้อมูลกับผู้ประกอบการคลาดเคลื่อนน้อยที่สุด และในเมื่อเจ้าพนักงานมีความชำนาญในหน้าที่แล้วจะทำให้ทำการมีความมั่นใจมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะเป็นแหล่งภาษีที่ดีในอนาคต

อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาถึงปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจ โรงแรมในพื้นที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 เมื่อพิจารณาในแต่ละประเด็นปัญหา พบว่า ปัญหาในด้านการความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีอากรของผู้ประกอบการเป็นปัญหาอยู่ในระดับมากอันดับหนึ่ง โดยจะเป็นปัญหาความรู้ความเข้าใจเรื่องภาษีอากรที่เกี่ยวกับกฎหมายประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับกิจการ ปัญหาอันดับสองคือปัญหาด้านทัศนคติของผู้ประกอบการต่อการกำกับดูแลกิจการ เป็นปัญหาในระดับมาก โดยพบว่าผู้ประกอบการเชื่อว่าการกำกับดูแลกิจการจะทำให้ต้องเพิ่มภาระในการจัดทำเอกสาร และปัญหาอันดับสามคือปัญหาด้านการจัดทำบัญชีรายงาน เป็นปัญหาในระดับมาก โดยพบว่าผู้ประกอบการไม่สามารถให้ข้อมูลต่อเจ้าหน้าที่ที่เข้าตรวจได้เนื่องจากไม่ได้จัดทำบัญชีเอง ได้ให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำ

ผลการศึกษาที่ได้ มีความสอดคล้องกับการศึกษาของ มณีรัตน์ ลำนวล ที่ได้ศึกษาปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียภาษีประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 ซึ่งพบว่า ปัญหาความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการเป็นปัญหาในระดับมาก และปัญหาการจัดทำบัญชีและรายงานก็เป็นปัญหาในระดับปานกลาง และ

ผลการศึกษาที่ได้ มีความสอดคล้องกับการศึกษาของผลการศึกษาที่ได้ มีความสอดคล้องกับการศึกษาของทิพากร นาคะผิว ที่ได้ศึกษาประสิทธิภาพ ปัญหาและอุปสรรค ของ

ระบบการกำกับดูแลผู้เสียหายอย่างใกล้ชิดเป็นรายสถานประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ในด้านผู้ประกอบการมีปัญหาที่ส่วนใหญ่จ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้ดำเนินการทางภาษีอากรแทน ทำให้เจ้าของหรือผู้ประกอบการไม่ทราบขั้นตอนการปฏิบัติทางภาษีอากร เมื่อเจ้าหน้าที่เข้าไปตรวจสอบสภาพกิจการจึงทำให้เกิดปัญหาด้านเอกสาร เช่น เอกสารสูญหาย เอกสารไม่อยู่ที่ผู้ประกอบการและมีปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรเข้าใจยาก มีความซับซ้อน

ข้อค้นพบ

การศึกษาเรื่อง ปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 มีข้อค้นพบโดยสามารถเรียงตามลำดับปัญหาได้ดังนี้

1. ปัญหาด้านความรู้ ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการจากการศึกษาพบว่า มีปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาอันดับแรกคือ ความรู้เรื่องกฎหมายประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับกิจการ มีปัญหาอยู่ในระดับมาก
2. ปัญหาด้านทัศนคติของผู้ประกอบการต่อการกำกับดูแลกิจการ จากการศึกษาพบว่า มีปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาอันดับแรกคือ ผู้ประกอบการเชื่อว่าการกำกับดูแลกิจการของเจ้าหน้าที่จะทำให้ต้องเพิ่มภาระในการจัดทำเอกสาร มีปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด
3. ปัญหาด้านการจัดทำบัญชีและรายงาน จากการศึกษาพบว่า มีปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาอันดับแรกคือ ผู้ประกอบการไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำรายงานทางบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมาย มีปัญหาอยู่ในระดับมาก
4. ปัญหาด้านประเด็นความผิดที่พบจากการตรวจสอบสภาพกิจการและการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร จากการศึกษาพบว่า มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือ รายงานรายได้ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง และแจ้งจำนวนห้องพักต่ำกว่าความเป็นจริง มีปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด
5. ปัญหาด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีของผู้ประกอบการ จากการศึกษาพบว่า มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือ ยื่นแบบเสียภาษีประจำปี และครึ่งปีไม่ตรงเวลา และไม่ชำระภาษี มีปัญหาอยู่ในระดับมาก

6. ปัญหาของเจ้าหน้าที่เมื่อเข้าตรวจสอบสภาพกิจการ ณ สถานประกอบการ การศึกษาพบว่า มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือ ไม่พบผู้ประกอบการ และไม่มีผู้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการได้ มีปัญหาอยู่ในระดับมาก

เมื่อพิจารณาถึงปัญหาที่เจ้าหน้าที่พบจากการกำกับดูแลผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรม ปัญหามากที่สุดคือ ผู้ประกอบการเชื่อว่าการกำกับดูแลกิจการของเจ้าหน้าที่จะทำให้ต้องเพิ่มภาระในการจัดทำเอกสาร และปัญหารายงานรายได้ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง โดยแจ้งจำนวนห้องพักต่ำกว่าความเป็นจริง มีปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด โดยในภาพรวมทุกประเด็นปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 มีปัญหาอยู่ในระดับมาก

ข้อเสนอแนะ

ผลการศึกษาเรื่องปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 ทำให้ทราบถึงระดับปัญหาจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรม เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแลธุรกิจโรงแรมได้นำข้อมูลจากการศึกษาไปใช้ในการเป็นแนวทางในการตรวจ การแก้ไขปัญหาและกำกับดูแลผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรม อันจะช่วยเพิ่มความสามารถในการจัดเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งผู้ศึกษาขอเสนอแนะเรียงตามประเด็นปัญหาที่พบดังนี้

1. ปัญหาด้านความรู้ ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการ ควรจัดให้มีการสัมมนาเพื่อให้ความรู้แก่ผู้เสียภาษีในเรื่องประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับกิจการ โรงแรม หลักเกณฑ์การเสียภาษี วิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องในการประกอบกิจการตามกฎหมาย
2. ปัญหาด้านทัศนคติของผู้ประกอบการต่อการกำกับดูแลกิจการ ควรจัดการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่กำกับดูแลด้านการปฏิบัติต่อผู้เสียภาษีโดยใช้หลักจิตวิทยา เพื่อสร้างความสัมพันธ์ที่ดีและทัศนคติที่ดีระหว่างเจ้าหน้าที่กับผู้เสียภาษี สร้างจิตสำนึกและความเข้าใจอันดีต่อการเสียภาษีในการเข้าไปตรวจ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ต้องไม่สร้างความยุ่งยากให้กับผู้เสียภาษีในเรื่องอื่นนอกเหนือจากข้อมูลที่จำเป็น
3. ปัญหาด้านการจัดทำบัญชีและรายงาน ควรจัดอบรม สัมมนาให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ด้านการตรวจสอบเฉพาะกิจการ และจัดสัมมนาผู้เสียภาษี และสำนักงานบัญชีที่เกี่ยวข้องในเรื่องความสำคัญของการจัดทำรายงานทางบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมาย เพื่อไม่เกิดปัญหาภาษีย้อนหลังเมื่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

4. ปัญหาด้านประเด็นความผิดที่พบจากการตรวจสภาพกิจการและการวิเคราะห์ข้อมูล การยื่นเสียภาษีอากร เมื่อเจ้าหน้าที่เข้าตรวจและกำกับดูแลควรให้คำแนะนำผู้เสียภาษีปฏิบัติให้ ถูกต้องและเสียภาษีตามข้อเท็จจริง เพื่อมิให้เกิดปัญหาตรวจพบประเด็นความผิดภายหลัง

5. ปัญหาด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีของผู้ประกอบการ ควร มีการการประชาสัมพันธ์โดยสื่อต่างๆ ให้ผู้เสียภาษีทราบเมื่อใกล้เวลาต้องยื่นแบบแสดงรายการเสีย ภาษี และเจ้าหน้าที่ควรให้คำแนะนำผู้เสียภาษีในเรื่องการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีให้ถูกต้องตาม กำหนดเวลาเพื่อไม่ต้องเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม

6. ปัญหาของเจ้าหน้าที่เมื่อเข้าตรวจสภาพกิจการ ณ สถานประกอบการ ควรทำ หนังสือแจ้งให้ผู้เสียภาษีทราบล่วงหน้าก่อนเข้าตรวจเพื่อผู้เสียภาษีจะได้เตรียมข้อมูล หรือเอกสาร และให้ผู้เสียภาษีเกิดความรู้สึกที่ดีต่อเจ้าหน้าที่เมื่อเข้าตรวจว่ามีได้มีเจตนาจับผิด ตลอดจนชี้แจงให้ผู้ เสียภาษีทราบว่า เจ้าหน้าที่เข้าไปตรวจสภาพกิจการเป็นการกำกับดูแลเพื่อให้คำแนะนำแก่ผู้เสียภาษี ในเรื่องการเสียภาษีให้ถูกต้อง ซึ่งจะทำให้ผู้เสียภาษีเต็มใจให้ความร่วมมือเมื่อเข้าตรวจ

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

ในการศึกษาครั้งนี้มีข้อจำกัดด้านเวลา จึงเป็นผลการวิเคราะห์สรุปผลในช่วงระยะเวลา หนึ่งเท่านั้น และทำการศึกษาเฉพาะปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรมโดยกลุ่ม เจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแลธุรกิจ โรงแรม ในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 หากทำการศึกษา เปรียบเทียบระหว่างปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจ โรงแรม กับธุรกิจประเภทอื่น ๆ จะ สามารถอภิปรายผลได้ดียิ่งขึ้น

ผลการศึกษานี้ทำให้ทราบถึงปัญหาที่ตรวจพบจากการกำกับดูแลธุรกิจโรงแรม ในท้องที่สำนักงานสรรพากรภาค 8 ซึ่งในการศึกษาครั้งต่อไปอาจจะศึกษาในท้องที่อื่น ๆ น่าจะมี ปัญหาที่แตกต่างกันได้ ซึ่งจะช่วยให้ได้ผลการศึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการและต่อ เจ้าหน้าที่กำกับดูแลต่อไป