

การศึกษานี้มี 3 วัตถุประสงค์ คือ (1) เพื่อศึกษาวิเคราะห์ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอุตสาหกรรมการผลิตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (2) เพื่อประมาณการรายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มในอุตสาหกรรมการผลิตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางและ (3) เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอุตสาหกรรมการผลิตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ส่วนที่เป็นข้อมูลปฐมภูมินั้นได้จากการสัมภาษณ์แบบมีแบบสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางทั้งหมดจำนวน 41 ราย ขณะที่ข้อมูลทุติยภูมิ ได้แก่ ข้อมูลผลการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากอุตสาหกรรมผลิตตั้งแต่ปีงบประมาณ 2544 – 2549 การวิเคราะห์ข้อมูลใช้ดัชนีความพยายามในการจัดเก็บภาษีแบบจำลอง SARIMA โดยวิธีของ Box-Jenkins และการจัดเรียงลำดับความสำคัญ

ผลการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอุตสาหกรรมการผลิตตั้งแต่ปีงบประมาณ 2544 – 2549 พบว่าอุตสาหกรรมทั้ง 5 ประเภทที่ศึกษานั้น ได้แก่ อุตสาหกรรมเหมืองแร่ การผลิตอาหาร การผลิตผลิตภัณฑ์จากไม้ การผลิตเซรามิค และการผลิตอื่น ๆ มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีสูงเนื่องจากทุกประเภทอุตสาหกรรมมีค่าดัชนีความพยายามในการจัดเก็บมากกว่า 1

ผลการศึกษาการประมาณการรายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มในอุตสาหกรรมการผลิตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง โดยวิธีการใช้แบบจำลอง SARIMA โดยวิธี Box – Jenkins ใช้ข้อมูลอนุกรมเวลาจำนวน 72 เดือน ซึ่งผลการพยากรณ์การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอุตสาหกรรมผลิต ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2549 ถึงเดือนกันยายน 2550 เท่ากับ 17.38, 17.45, 16.80, 10.61, 17.68, 20.27, 22.80, 19.09, 24.50, 14.50, 22.21 และ 21.39 ล้านบาท ตามลำดับ

ผลการศึกษาปัญหาและอุปสรรคของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพบว่า ปัญหาด้านการปฏิบัติงานลำดับที่หนึ่ง คือ ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติด้านกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนการทำงานไม่เหมาะสม ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง ลำดับที่สอง คือ ปัญหาการขาดแรงจูงใจในการทำงานโดยเฉพาะเรื่องค่าตอบแทนจากการทำงาน ลำดับที่สาม คือ ปัญหาด้านข้อกฎหมายและบทลงโทษสำหรับผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามหรือกระทำความผิดทางภาษีอากรไม่มีความเด็ดขาดเพียงพอ และปัญหาด้านผู้ประกอบการ ลำดับที่หนึ่ง คือ ปัญหาด้านการขาดทัศนคติที่ดีต่อการเสียภาษีอากรและกรมสรรพากร ลำดับที่สอง คือ ปัญหาด้านการขาดจิตสำนึกที่ดีในการเสียภาษีอากร ลำดับที่สาม คือ ปัญหาเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีตัวแทนของผู้ประกอบการขาดประสิทธิภาพ

This study has three objectives: (1) to analyze efficiency in the revenue collection of VAT from the production sector of the Lampang Area Revenue Office; (2) to estimate VAT revenue of the Lampang Area Revenue Office; and (3) to study problems and obstacles in collecting VAT from the production sector of the Lampang Area Revenue Office.

Both primary and secondary data were used in this study. Primary data were obtained from interviewing all 41 tax officials working for the Individual Tax-Payer Close and Present Monitor System Section of the Lampang Area Revenue Office. Secondary data were recorded information on VAT collection in Lampang Province during the fiscal years of 2001-2006 compiled by the Lampang Area Revenue Office. Tax Effort Index, Box-Jenkins SARIMA Model, and Rating Scale were used to analyze the data.

On tax efficiency of VAT collection, the results of the study show that VAT collection in all production sub-sectors, i.e. mining, food processing, wood & wood products, ceramic industry, and other products, were found to be efficient as tax effort index for these sub-sectors had values greater than one.

On VAT estimates by Box- Jenkins technique of SARIMA model using time series data of 72 months. Revenue from VAT were estimated to be 17.38, 17.45, 16.80, 10.61, 17.68, 20.27, 22.80, 19.09, 24.50, 14.50, 22.21, and 21.39 mill. Baht for October 2006 to September 2007 respectively.

On the study of problems and obstacles, the results of the study showed the most serious problem encountered by tax officials in carrying out their tasks was insufficient time allowed at each stage of VAT collection. Tax officials were required to complete each step of collection within time limit determined by the Tax Revenue Department. These steps actually require more time. Other problems and obstacles in order of seriousness were lack of work incentives, especially in connection with their overtime payment rates; and penalty for tax avoidance was too lenient. Problems and obstacles which were related to tax-payers themselves were not so good attitudes of tax payers towards tax paying itself as well as towards the Revenue Department. Next, was the problem of lack of conscience in tax paying among tax payers. Inefficient auditing firms used by some tax payers were cited as the next serious problem.