

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการตรวจสอบและการจัดเก็บภาษีแบบขยายฐานภาษี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2543 ถึง 30 กันยายน 2544 การศึกษาครั้งนี้ ได้กำหนดขอบเขตประชากรที่จะทำการศึกษาโดยจำกัดขอบเขตการศึกษาเฉพาะการตรวจสอบภาษีอากรแบบขยายฐานภาษีในเขตท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) ในกลุ่มเป้าหมายหลัก 14 กิจการ คือ กิจการจำหน่ายผ้า กิจการจำหน่ายเพชรพลอยอัญมณี กิจการร้านอาหารภัตตาคาร กิจการท่องเที่ยว กิจการโรงแรม กิจการเครื่องหนัง ผลิตภัณฑ์อาหาร กิจกรรมเฟอร์นิเจอร์ – ไม้ กิจการจำหน่ายสินค้าที่ระลึก กิจการจำหน่ายสินค้าพื้นเมือง กิจการอะไหล่รถยนต์และอุปกรณ์ กิจการส่งออก กิจการจำหน่ายสินค้าเบ็ดเตล็ด กิจการสืบเนื่องจากการติดตามและให้บริการการท่องเที่ยว ซึ่งข้อมูลจากข้อมูลสถิติภูมิจากเอกสารวิชาการของกรมสรรพากรและข้อมูลอื่นๆ ได้แก่ หนังสือ คำราทางวิชาการและวารสารจากการเก็บข้อมูลรายงานผลการตรวจสอบภาษีอากรแบบขยายฐานภาษีและสถิติผลการจัดเก็บภาษีอากรในเขตท้องที่จังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) โดยอาศัยวิธีการศึกษาจากการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา ผลการศึกษาที่ได้แบ่งการศึกษาออกเป็น 2 ส่วนดังนี้

ส่วนแรก เป็นการศึกษาถึงผลการจัดเก็บภาษีโดยรวมของจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) ในปีภาษี 2543 และ 2544 และประมาณการเปรียบเทียบกัน ในปีงบประมาณ 2544 (ตุลาคม 2543 กันยายน 2544) สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) สามารถจัดเก็บภาษีทุกประเภทภาษีได้สูงขึ้นกว่าปีงบประมาณ 2543 และมากกว่าประมาณการ คือจัดเก็บได้ 460 ล้านบาท ในขณะที่ปีงบประมาณ 2543 จัดเก็บได้ 425 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.23 และประมาณการไว้ว่าจะต้องจัดเก็บได้ไม่น้อยกว่า 430 ล้านบาท ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกันแล้วปี 2544 สามารถจัดเก็บได้สูงกว่า

ประมาณการร้อยละ 6.97 ภาพรวมของการบริหารจัดการจัดเก็บภาษีของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) พบว่ามีการเพิ่มขึ้นของเม็ดเงิน เกี่ยวเนื่องกับการบริหารงานของผู้บริหารและนโยบายการขยายฐานภาษีที่ได้กระทำอย่างต่อเนื่องสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ และผลการวิเคราะห์จากประเภทภาษี พบว่าทุกประเภทที่มีการขยายฐานภาษีไปนั้น มีผลการจัดเก็บสูงขึ้นกว่าปีงบประมาณ 2543 และประมาณการไว้ โดยภาษีบุคคลธรรมดาสามารถจัดเก็บภาษีได้จำนวน 194 ล้านบาท ซึ่งผลการจัดเก็บสูงกว่า คิดเป็นร้อยละ 11.49 ของปีงบประมาณ 2543 และคิดเป็นร้อยละ 3.74 ของประมาณการ ภาษีเงินได้นิติบุคคลสามารถจัดเก็บได้ 89 ล้านบาทสูงขึ้น คิดเป็นร้อยละ 30.88 ของปีงบประมาณ 2543 สูงขึ้นคิดเป็นร้อยละ 30.88 ของประมาณการและภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถจัดเก็บได้จำนวน 150 ล้านบาทซึ่งสูงกว่าร้อยละ 16.28 ของปีงบประมาณ 2543 และสูงขึ้นคิดเป็นร้อยละ 2.04 ของประมาณการ

ส่วนที่สอง ศึกษาถึงผลการจัดเก็บเมื่อได้ดำเนินการขยายฐานภาษี สรุปได้ว่า จากกิจการ 14 ประเภทที่ได้มีการดำเนินการขยายฐานภาษี ทำให้จำนวนเงินเพิ่มขึ้น 19,122,114.00 บาท หรือเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 24.31 ของจำนวนภาษีที่จัดเก็บได้ในปีงบประมาณ 2543 จาก 14 และคิดเป็นร้อยละ 4.15 ของจำนวนเงินที่ได้มีการจัดเก็บจากทุกประเภทภาษีอากรที่จัดเก็บได้ ซึ่งกิจการที่สรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) จัดเก็บมากที่สุด ได้แก่ กิจการโรงแรม มีการจัดเก็บถึง 11 แห่ง ได้จำนวนเงินเพิ่ม 12,082,896 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.18 ของกิจการที่มีการจัดเก็บเพิ่มขึ้นจากการขยายฐานภาษี เห็นได้ว่าการขยายฐานภาษีได้มีการให้ความสำคัญกับกิจการท่องเที่ยว สาเหตุเพราะจังหวัดเชียงใหม่เป็นแหล่งท่องเที่ยวที่สำคัญ มีนักท่องเที่ยวเข้ามามากในแต่ละปี จึงมีกิจการประเภทโรงแรม กิจการท่องเที่ยว กิจการเกี่ยวกับอาหารหรือของฝาก ในจังหวัดเชียงใหม่จำนวนมากและความสามารถในการเสียภาษีได้และมีแนวโน้มการเติบโตทางธุรกิจสูง จากการศึกษาทำให้ทราบถึงนโยบายการบริหารการจัดเก็บภาษี โดยพิจารณาจากความเป็นไปได้และสภาพของกิจการที่สามารถเสียภาษีได้ด้วยความเต็มใจ และให้ความเป็นธรรมและผู้ประกอบการรับได้ ตลอดจนทำให้เจ้าหน้าที่และผู้ประกอบการมีความรู้สึกที่ดีต่อกันยิ่งขึ้น ซึ่งผลจากการดำเนินการเห็นได้จากกิจการที่ได้มีการขยายฐานไปแล้วนั้นล้วนแต่ทำให้ได้เม็ดเงินเพิ่มมากขึ้น เพราะการขยายฐานภาษีกำหนดกลุ่มเป้าหมายและคัดเลือกรายที่พิจารณาข้อมูลเห็นแล้วว่าจะเสียภาษีไม่ถูกต้องหรือเสียน้อยกว่าความเป็นจริง และกิจการที่มีการขยายตัวขึ้นตามสภาพเศรษฐกิจ ซึ่งมีผลต่อการจัดเก็บภาษีในภาพรวมของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) อีกด้วย

The objective of this independent study is to study the Efficiency of the taxation audit and collection by the expansion of tax norm, commencing 1 October B.C.2000 to 30 September 2001. In this Study, the scope of the inhabitant area being studied had been limited the study only the audit of taxation and its expansion norm thereof, in the Region of Chiang Mai Province (Branch) , and was aimed at the main target of 14 enterprises i.e. textile vendors, jewelers, food shops and restaurants tourism and hotel businesses, leather ware shops, souvenir businesses, local products vendors, automobile spare-parts and accessories stores, exporters, sundry stores, following effect and downstream tourism enterprises and services. Most sources of data are based on the secondary data sources of the technical documents prepared by Revenue Department and the others are complied from various books, Technical texts as well as the data journals reporting the results of the audit on expansion of the tax norm and statistics of the taxation collection results in the Region of Chiang Mai Province (Branch). By virtue of the study means on the analysis of the descriptive study result datas, it can be classified into two parts as following:-

Part I. It is the study of the total collection of the taxation result of Chiang Mai Province (Branch) in the taxation Fiscal Year B.C.2000 on B.C. 2001 and 2001 and the estimated forecast there of in comparison. In the Fiscal Year B.C.2001 (October B.C.2000 – September B.C.2001), Chiang Mai Provincial Revenue (Branch) was able to collect all categories of Tax more than that of year the Fiscal B.C.2000 and much more than the estimated forecast i.e. in amount of 460 million bahts, whereas it could be collected for 425 million bahts in the Fiscal Year 2000, calculated as 8.23 percentage higher and the estimated forecast was figured that the tax collection should not be lower than 430 million bahts. If compared with taxation of B.C. 2001, the tax collection amount could be 6.46 percentage larger than the estimated forecast. However, the illustration of the tax collection management of

Chiang Mai Provincial Revenue (Branch) was found that there was an increase of the taxation amount. Pertaining to the managerial administration of the organizers and the policy of the expansion of tax norm consecutively performed could achieve the objective successfully. And the analysis result of the tax collection was found that each category of expansion of the tax norm collection gained much more income than that of the Fiscal Year B.C. 2000 and its estimated forecast ; for instances, the taxation collected from the ordinary persons could reach up to 194 million bahts which is 10.25 percentage higher than that of the Fiscal Year B.C. 2000 and at 3.59 percentage higher than the estimated forecast. The Registered cooperative income tax could be collected in the sum of 89.260 million bahts, calculated as 23.64 percentage higher than that of the Fiscal Year B.C. 2000 and 23.62 higher than that of the estimated forecast. Also, the value added tax collection could be made up to 150 million bahts which is 14 percentage is who are higher than that of the Fiscal Year B.C.2000 and 2.15 percentage higher than the of the estimated forecast.

Past II. To study the tax collection's result after proceeding the expansion of the tax norm, it is concluded that the 14 categories could increase a sum of 19,122,114.00 bahts, or 24.31 percentage more than the collected tax in the Fiscal Year B.C.2000 and it could be calculated as 4.15 percentage of the sum collected on all categories of taxation. The enterprise from which Chiang Mai Provincial Revenue (Branch) could collect most tax was hotel business. Totally 11 hotels reading 12,082,896.00 bahts, calculated as 63.18 percentage of the increase collection from the enterprises by means of expansion of the tax norm. It is obvious that the tourism plays an important role on the expansion of the tax norm, since Chiang Mai is an important touring area, plenty of tourists come to visit this town each year. Therefore, there are plenty of enterprises resulting by the tourism, hotel and souvenirs in this province. And the capability and a trend tax paying, as well as the growth of various businesses are at the high level. By independent study, it is aware that the policy of the tax collection on administration which is considered on the probability and enterprise conditions, the tax payers being able to pay tax with their thereon accord. And the policy allows the entrepreneur receive fair and just as well as the well acceptable treatment. So the government officials and the entrepreneurs could have better feeling among them. Obviously, after proceeding, all the enterprises, expansion of the tax norm, had paid much more a sum of money on tax, since the expansion of the tax norm was aimed at the focus groups and the selected enterprises considered as the wrong or unreal tax payers, as well as the growing enterprises depending on the conditions of the economies. The aforesaid taxpayers also resulted in the tax collection illustration of Chiang Mai Provincial Revenue (Branch)