

การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาที่พบจากการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1

การศึกษาใช้วิธีออกแบบสอบถามและสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจำนวน 60 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามซึ่งเป็นคำถามให้แสดงความคิดเห็นแบบปลายเปิดในช่วงระหว่างเดือนมกราคม 2545 ถึง เดือนธันวาคม 2545 แล้วนำข้อมูลมาทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติต่าง ๆ ประกอบด้วย ค่าความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย และรวบรวมข้อมูลเอกสารรายงานผลการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ประเด็นปัญหาและข้อผิดพลาดที่ตรวจพบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1

ปัญหาส่วนใหญ่ที่พบด้านผู้ประกอบการ คือ 1) ผู้ประกอบการไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ทางด้านภาษีอากร 2) ผู้ประกอบการไม่เห็นความสำคัญของการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ 3) ผู้ประกอบการเร่งรัดให้ตรวจเพื่อที่จะได้รับเงินภาษีมูลค่าเพิ่มโดยเร็ว มีปัญหาในระดับปานกลางในเรื่องผู้ประกอบการไม่จัดเก็บใบกำกับภาษีซื้อ สำเนาใบกำกับภาษีขายไว้ ณ สถานประกอบการ ผู้ประกอบการแสดงยอดขายไว้ไม่ครบถ้วน และผู้ประกอบการมีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ปัญหาที่พบด้านการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่มีปัญหาในระดับปานกลางในเรื่อง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ที่ดีพอเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของผู้ประกอบการ การถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับและการตีความตามข้อกำหนด และระเบียบ คำสั่ง ข้อกำหนดมีมากเกินไป ทำให้ล่าช้าในการตรวจคืนภาษี มีปัญหาในระดับน้อยในเรื่องวัสดุ อุปกรณ์สำนักงานและยานพาหนะในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ขาดการฝึกอบรม และการจัดสรรค่าตอบแทนค่าเบี่ยงเบนแก่เจ้าหน้าที่

ผลการจัดเก็บและขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ระหว่างเดือนมกราคม พ.ศ. 2545 ถึง ธันวาคม พ.ศ.2545 พบว่า ช่วงที่มีการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวนมากที่สุดคือเดือนธันวาคม 2545 (110.45 ล้านบาท) คิดเป็นร้อยละ 163.61 สำหรับกลุ่มผู้ขอคืนเป็นเงินสดที่เป็นผู้ส่งออกในทะเบียนผู้ส่งออกปี 2544 เมื่อเทียบกับปี พ.ศ. 2545 พบว่ามียอดแตกต่างในการขอคืนเงินสด จำนวน 124,662.88 บาท และปี พ.ศ. 2545 มีการคืนเงินสดน้อยกว่าปี พ.ศ. 2544 สำหรับผู้ประกอบการขอคืนผิดปกติ ปี พ.ศ. 2545 มีการคืนเงินสดมากกว่าปี พ.ศ. 2544 จำนวน 37,883.90 และส่วนผู้ประกอบการขอคืนปกติ ปี พ.ศ. 2544 มีการขอคืนเงินสดมากกว่าปี 2545 จำนวน 4,044,764.70 บาท

ผลการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มระหว่างเดือนมกราคม พ.ศ. 2545 ถึง ธันวาคม พ.ศ.2545 พบว่า มีจำนวนรายที่ถูกตรวจ จำนวน 61 ราย ใน 13 ประเภทกิจการ พบประเด็นความผิด 38 รายการ กิจการที่ตรวจพบความผิดมากที่สุดคือกิจการผลิตและส่งออกพืชผลเกษตร รองลงมาคือกิจการรับเหมาก่อสร้าง ส่วนใหญ่มีประเด็นความผิดซ้ำประเด็นในรายเดียวกัน ปัญหาที่ตรวจพบมากที่สุดคือ แจ้งยอดขายขาด รองลงมาคือ การนำภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/15 แห่งประมวลรัษฎากรมาใช้ ซึ่งมีแนวทางการแก้ไขปัญหาคือ สามารถหาวิธีการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีการติดตามกำกับดูแลโดยใกล้ชิดเป็นรายผู้ประกอบการ สำหรับกิจการที่พบความผิดในแต่ละประเด็น ตลอดจนตรวจสอบการเสียภาษีประเภทอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องว่า ได้ยื่นเสียภาษีไว้ถูกต้องหรือไม่

## ABSTRACT

**TE 154695**

The objective of this study is to find the problems in the examination of the Value Added Tax (VAT) refunding of Revenue Office, Chiang Mai Area 1.

Data was collected by using open ended questionnaires with a group of 60 officers of the Revenue Office, Chiang Mai Area 1 between January 2002 to December 2002. The data was analyzed by using statistical methodologies which were frequency percentage and means and compiled the documented reports of the examination results of VAT refund. Intensive intensive interviewing of the performing officers was used for descriptive analysis.

The major problems found from the entrepreneurs prospective are: 1) The entrepreneurs had no staff who were competent in taxation. 2) The entrepreneurs did not comprehend the importance of the Revenue officers examination of their records. 3) The entrepreneurs were hasty to be examined in order to get the VAT refund quickly. The moderate problems found that the entrepreneurs did not show the complete sales total and also had some goods which were not declared in the products and materials list.

The problems found in the Revenue officers performances, at a moderate level, was their lack of sufficient knowledge in the entrepreneur's business, of the procedures of rules and regulations, the interpretation of law and regulations and exceeding regulations. The problems found at a low level are the insufficient of office supplies, equipment and transportation. The

## TE 154695

Revenue officers were not trained and the distribution of allowance was not enough to cover the cost of the Revenue officers.

The results of VAT collection and refund between January 2002 and December 2002 were found that the duration mostly claiming VAT refund being December 2002 up to 110.45 million Baht, calculated as percentage of 163.61. For a group of exporters on the exporting registration list which claimed VAT refund in cash for the year 2001 compared with that of the year 2001 there was the different claiming amount of 124,662.88 Baht. For the year 2002, cash refund was less than that of the year 2001. For the entrepreneur not usually claimed VAT cash refund in the year 2002 at greater amount than that of the year 2001 in amount of 37,883.90 Baht, but the entrepreneur who usually claimed VAT cash refund in the year 2001 at was a greater amount than that of the year 2002 (4,044,764.70 Baht).

The study of VAT refund examination result during January 2002 to December 2002 found that there were 61 entrepreneurs classified by 13 categories of business being examined in the year 2002, 38 enterprises were found guilty. The entrepreneurs mostly found guilty were the manufacturers and exporters of agricultural products, the next were construction contractors; who made the same mistakes as the manufactures and exporters Agricultural. The problems mosuy faced were short sales total declaration, claiming forbidden purchase amount against scction 82/15 of the Revenue Code. The solution for these problems should be to closely follow-up and keep watch on the entrepreneur who were found guilt. It would also help to examin the concerned tax payments of the other categories to see whether it is correct or not.