

การศึกษาเรื่องปัญหาในการตรวจสอบภาษีของเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน ต่อกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือลำพูน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภาษีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากรของสำนักงานพื้นที่ลำพูน ปัญหาและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภาษีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือลำพูน ใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูนจำนวน 20 ราย สมมติฐานการศึกษา คือ ความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีเกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนแตกต่างกัน ตามระดับการศึกษาและประสบการณ์ทำงาน และปัญหาการตรวจสอบภาษีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบแตกต่างกันจำแนกตามระดับการศึกษาและประสบการณ์ทำงาน ผลการศึกษามีดังนี้

พบว่ากลุ่มเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 25-35 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรีในสาขาการบัญชี ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4 ประสบการณ์ในการตรวจสอบภาษีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน 3-5 ปี เคยรับการอบรมหลักสูตรการปฏิบัติและระบบภาษีสำหรับการประกอบกิจการนำเข้าและส่งออกและกิจการในนิคมอุตสาหกรรมคลังสินค้าทัณฑ์บนจากกรมสรรพากร แก้ไขข้อสงสัยในการตรวจสอบภาษีโดยสอบถามจากหัวหน้าหรือเพื่อนร่วมงาน การปฏิบัติงานตรวจพบกิจการที่มีปัญหาไม่เกินร้อยละ 10 และรับผิดชอบอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเครื่องใช้ไฟฟ้า

กลุ่มเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนระดับปานกลางในเรื่องสิทธิประโยชน์ทั่วไป สิทธิประโยชน์ในทางภาษีอากร การเฉลี่ยรายจ่าย สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุนในเขต 3 สิทธิประโยชน์สำหรับรายได้จากดอกเบี้ย นโยบายการส่งเสริมการลงทุนและสิทธิประโยชน์สำหรับรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้ พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน สิทธิประโยชน์สำหรับรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ การเฉลี่ยรายจ่าย การเฉลี่ยรายจ่าย วิธีการตราสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ แนวปฏิบัติเมื่อสินค้าวัตถุดิบขาดหรือเกินจากรายงานสินค้า วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาและค่าสูญสิ้นของสินทรัพย์ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หลักประกันและคุ้มครอง วิธีการบัญชีสินค้าสำเร็จรูปของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

กลุ่มเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีให้ความสำคัญกับปัญหาความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการระดับปานกลางในเรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการส่งเสริมการลงทุนของผู้ประกอบการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ได้รับการคำนวณกำไรสุทธิและภาษีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน การขึ้นแบบและนำส่งภาษีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน แนวการปฏิบัติเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน แนวการปฏิบัติกรรับรู้และเฉลี่ยรายจ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และแนวการปฏิบัติเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคาของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ปัญหาความร่วมมือของผู้ประกอบการให้ความสำคัญระดับปานกลาง ในเรื่องการจัดเตรียมผู้รับผิดชอบที่ใช้ในการตรวจสอบ ผู้ประกอบการขาดการเอาใจใส่ในการปฏิบัติเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในหลักเกณฑ์ภาษีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ขาดการเอาใจใส่ในการจัดเตรียมเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ และขาดการอำนวยความสะดวกในการตรวจสอบ ปัญหาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีให้ความสำคัญระดับมากในเรื่องการขาดการพัฒนาบุคลากรในสายการตรวจสอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยเฉพาะเรื่องกรอบเจ้าหน้าที่ ขาดความชำนาญในการตรวจสอบบางกิจการเนื่องจากกิจการที่ได้รับผิดชอบมีความหลากหลาย มีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดหรือหลักการสิทธิประโยชน์จนตามไม่ทัน ขาดบุคลากรเมื่อเทียบกับปริมาณงานที่ต้องรับผิดชอบ

ข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาคือความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการ ควรให้ความรู้เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องกับผู้ประกอบการ ปัญหาความร่วมมือของผู้ประกอบการควรชี้ถึงประโยชน์ของการปฏิบัติที่ถูกต้อง ปัญหาเจ้าหน้าที่ควรพัฒนาบุคลากร โดยการจัดการอบรมให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้เกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน พร้อมทั้งสร้างความตระหนักต่อหน้าที่

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 ความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีเกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนแตกต่างกันตามระดับการศึกษาและประสบการณ์ทำงาน พบว่าหากจำแนกตามการศึกษาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีมีความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันในเรื่องสิทธิประโยชน์ทั่วไป และสิทธิประโยชน์ในทางภาษีอากร หากจำแนกตามประสบการณ์ทำงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีมีความรู้ความเข้าใจไม่แตกต่างกัน

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 ปัญหาการตรวจสอบภาษีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบแตกต่างกันจำแนกตามระดับการศึกษาและประสบการณ์ทำงาน พบว่าปัญหาความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการจำแนกตามระดับการศึกษาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีมีปัญหาแตกต่างกันในเรื่องแนวการปฏิบัติกรรับรู้อ และเฉลี่ยรายจ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากจำแนกตามประสบการณ์ทำงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีมีปัญหาไม่แตกต่างกัน ปัญหาความร่วมมือของผู้ประกอบการ และปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีจำแนกตามระดับการศึกษาและประสบการณ์ทำงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีมีปัญหาไม่แตกต่างกัน

The aims of this study were to study the understanding about supported investment's tax auditing by the tax audit officers in Lamphun Area Revenue Office to the approval project from Board Of Investment in Northern Region Industrial Estate. problems and also recommendations in the tax auditing. The instrument of this study was the questionnaire, distributed to 20 tax audit officers who work under the Lamphun Area Revenue Office. The study's hypothesis was the understanding of tax audit officers about Investment Promotion Business that is different because of the educational level, and the working experiences. For the tax auditing's problems were also based on the educational level including the working experiences.

The result of this study revealed that the majority of tax audit officers are female, 25 to 35 for age and position is the 4<sup>th</sup> tax audit officers. Their educational background is Bachelor Degree of Accountancy. The tax auditing's experiences for investment is at least 3 to 5 years. Not only the tax auditing's experiences but also they had the experiences in training such as (1) the operation and tax system for import, export investment program, and the business in Parole Warehouse Industrial Estate training by Revenue Department of Thailand, (2) problem solving in tax audition by consult to the head of office and colleagues.

For the operation of work founds that there is not more than 10% of the business that faces with the problems. They take responsibility in electric industry and electrical appliances.

The understanding of the auditors is in the moderate level for the non-tax privileges, the tax privilege, the average expenses, the supporting investment in the 3<sup>rd</sup> area's privilege, the privilege of the interest's income, Investment privileges policy, rights and benefits for income from the sale of such by-products, investment promotion act, the income based on product purchasing privilege, the average incomes, the average expenses, the cost's assessment of product's method as the foreign currency, trend when the products are insufficient or overflow from the record lists, the depreciation and deteriorate cost's assessment of the approval project properties method, the security and protection Inventory Method of the approval project. In contrast, their understanding is in the high level for the export privileges, the low level of understanding is the way to cut off the capital values of imperfect properties or vanishing the approval project's properties and the way to record BOI's properties.

Moreover, the tax audit officers raised the importance of the entrepreneur's understanding problems as moderate level of the approval project, the understanding of the privilege's outcome, tax and net profit calculation's method of the approval project, tax submission of the approval project, balance products' trend of the approval project, trend for knowledge and average income of the approval project, and trend of permanent properties and the approval project's depreciation costs. But they raised the low level in the part of knowledge's trend and the average income of the approval project. The entrepreneur's cooperation problem is on the moderate problem such as auditors' preparation, ignorance about the change of tax standard of the approval project, document preparation including auditors' convenience. The low level of problem is raised e.g. cheating. The problem that the tax audit officers raised as the high level is undeveloped person who works in BOI auditing especially officers's training, lack of tax audit officers for some business that might be varied, the change of acts or the disciplines and privileges, including lack of personnel when comparing with the assignment. In contradiction, lacking of understanding about BOI auditing is the problem that they raised as the moderate level.

The recommendations for the problems solving in the entrepreneur's understanding the entrepreneurs should get the right understanding. The cooperation of entrepreneurs should emphasis on the benefits of the right trend. Moreover, the officers should be developed by training for Investment Promotion Business and make them to realize about their responsibilities for their career.

The result of the first hypothesis, the understanding of the tax audit officers about investment business is varied by the educational level and the experiences showed that in case of the educational background, the officers have the different understanding about the general privilege and the tax privilege. If it was separated by the work experiences, it doesn't mean differently.

The result of the second hypothesis is the entrepreneur's problem can be separated by the educational background differ in the trend of acknowledgement and average expenses of the approval project activities. When it is separated by the work experiences, there is no difference. The cooperation's problem of entrepreneur can separate by the educational background and the experiences of the tax audit officers, found that there is no significance.