

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดการในการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่
จ่าย ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

ผู้เขียน นางสาวกนกกรัชต์ พิกุลขาว

ปริญญา เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รศ.ดร.วินัส ฤาชัย	ประธานกรรมการ
ผศ.ดร.ศศิเพ็ญ พวงสายใจ	กรรมการ
รศ.สุวรรรัตน์ ยิบมันตะศิริ	กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้ มี 2 วัตถุประสงค์คือ 1) เพื่อวิเคราะห์ถึงปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บ
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง และ 2) เพื่อศึกษาถึงแนวทางในการเพิ่ม
ประสิทธิภาพการจัดการในการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาส่วนที่เป็นข้อมูลปฐมภูมินั้น ได้จากการสัมภาษณ์แบบมี
แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษีของสำนักงาน
สรรพากรพื้นที่ลำปาง จำนวน 41 ราย กลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลที่จัด
ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง จำนวน 100 ราย และกลุ่ม
ตัวอย่างเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตท้องที่อำเภอเมือง
จังหวัดลำปาง จำนวน 16 ราย ขณะที่ข้อมูลทุติยภูมิได้แก่ข้อมูลผลการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของ
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ปีงบประมาณ 2545 – 2549 การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนา
และการจัดเรียงลำดับความสำคัญ

การศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายของสำนักงานสรรพากรพื้นที่
ลำปาง ผลการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน พบว่าในด้านความรู้ความเข้าใจ
เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร กลุ่มตัวอย่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความ
เข้าใจโดยรวมอยู่ในระดับมาก ส่วนในด้านปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายพบว่า
กลุ่มตัวอย่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีปัญหามากที่สุดคือ

ปัญหาเจ้าหน้าที่มีงานที่ต้องปฏิบัติมาก เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ ผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่เพียงพอ การใช้บทกำหนดโทษอาญายังมีน้อยและไม่เด็ดขาด

ผลการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการ พบว่าด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร กลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนในด้านปัญหาและอุปสรรคในการหักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายพบว่ากลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการ มีปัญหามากที่สุด คือ ปัญหาเจ้าหน้าที่ตอบคำถามไม่ตรงกันทำให้เกิดความสับสน ประเภทของเงินได้ที่ต้องหักและนำส่ง ข้อกฎหมายภาษีอากรมีความยุ่งยากซับซ้อนและเข้าใจยาก การจัดอบรมสัมมนาเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจด้านภาษีหัก ณ ที่จ่ายมีน้อยเกินไป

ผลการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า ด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร กลุ่มเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความรู้ความเข้าใจโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนในด้านปัญหาและอุปสรรคในการหักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย พบว่ากลุ่มเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีปัญหามากที่สุด คือ ปัญหาเจ้าหน้าที่ตอบคำถามไม่ตรงกันทำให้เกิดความสับสน วิธีการคำนวณจำนวนภาษีที่ต้องหักและนำส่ง ข้อกฎหมายภาษีอากรมีความยุ่งยากซับซ้อนและเข้าใจยาก การเผยแพร่ข่าวสารผ่านสื่อที่ยากแก่การเข้าถึง

ผลการศึกษาการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดการในการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางพบว่า กลุ่มตัวอย่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเห็นใน ลำดับหนึ่ง คือ การจัดอบรม/สัมมนาให้แก่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ลำดับสอง คือ การจัดตั้งหน่วยให้บริการให้คำแนะนำและตอบข้อซักถามโดยเจ้าหน้าที่ผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีหัก ณ ที่จ่าย และลำดับสาม คือ การจัดอบรม/สัมมนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ส่วนกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการมีความเห็น ในลำดับหนึ่ง คือ การให้เจ้าหน้าที่ออกไปให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ลำดับสอง คือ การเพิ่มการประชาสัมพันธ์ของกรมสรรพากร และลำดับสาม คือ การปลูกฝังและสร้างจิตสำนึกที่ดีในการเสียภาษีให้แก่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ขณะที่กลุ่มตัวอย่างเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความเห็น ในลำดับหนึ่ง คือ การให้เจ้าหน้าที่ออกไปให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ลำดับสอง คือ การปลูกฝังและสร้างจิตสำนึกที่ดีในการเสียภาษีให้แก่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย และลำดับสาม คือ การจัดอบรม/สัมมนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

Independent Study Title	Increasing Management Efficiency in the Revenue Collection of Withholding Tax of Lampang Area Revenue Office	
Author	Miss Kanokrat Phikulkhao	
Degree	Master of Economics	
Independent Study Advisory Committee		
	Assoc.Prof.Dr. Venus Rauechai	Chairperson
	Asst.Prof.Dr. Sasipen Puangsaijai	Member
	Assoc.Prof. Suwarat Gypmantasiri	Member

ABSTRACT

This study has two objectives: (1) to analyze problems and obstacles in collecting Withholding Tax revenue of Lampang Area Revenue Office., and (2) to study for appropriate approach to increase management efficiency in Withholding Tax collection of Lampang Area Revenue Office.

Primary and secondary data were used in the study. Primary data were obtained from interviews with three groups of samples. The first sample comprised of 41 tax officers who worked for the Tax-Payers Close and Present Monitor System of the Lampang Area Revenue Office. The second sample comprised of a total of 100 corporate and owner entrepreneurs who had registered as VAT payers with the Lampang Area Revenue Office. The third sample comprised of local government officers in Muang District of Lampang Province. Secondary data were from recorded information on Withholding Tax collection in Lampang Province during the fiscal years of 2002-2006. Descriptive statistics and rating scale technique were used to analyze the data.

On the study of problems and obstacles in the collection of Withholding Tax in Lampang. The results of the study showed tax officers in the sample did have knowledge and

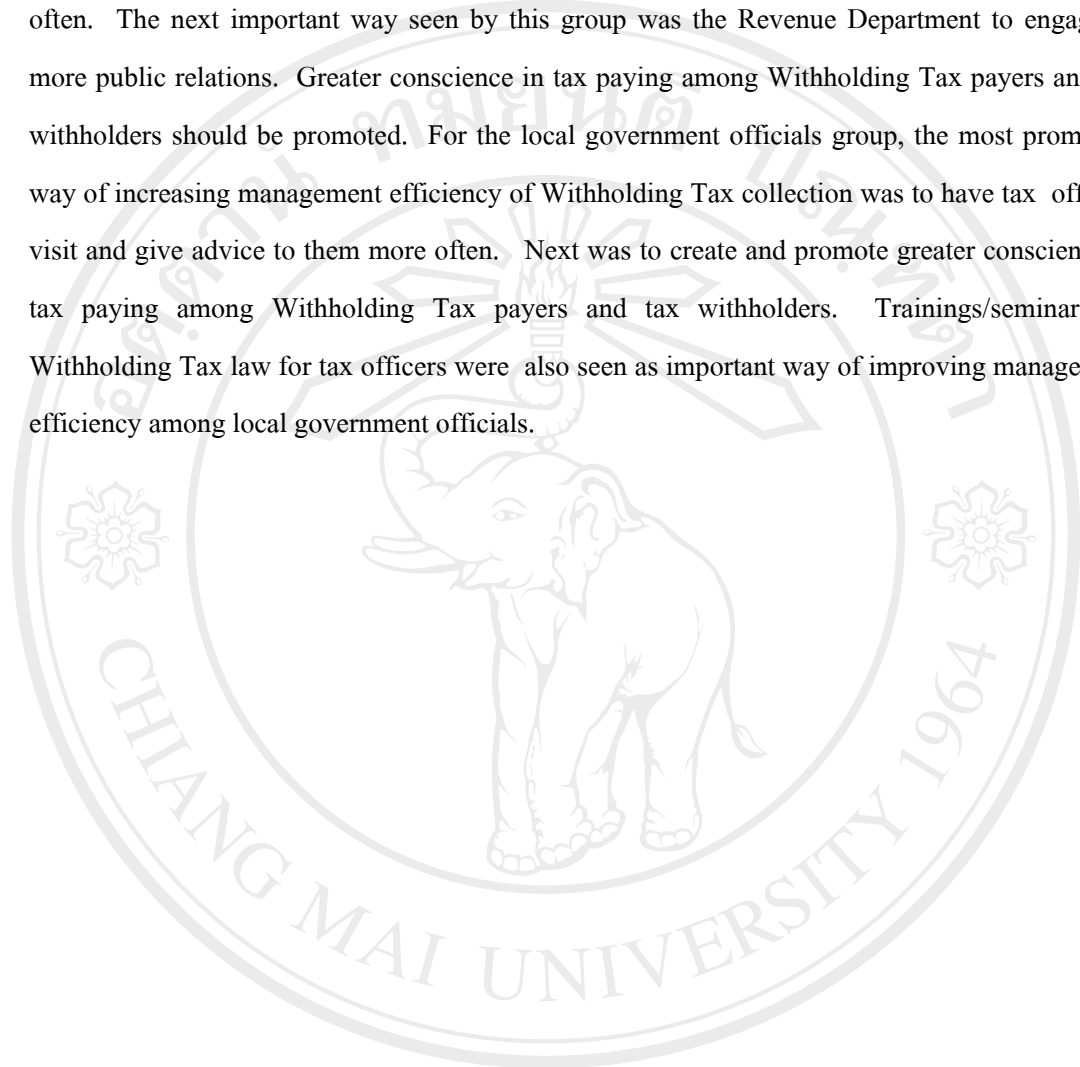
understanding of Withholding Tax law. Their overall level of knowledge and understanding of all aspects of Withholding Tax law were of high level of the rating scale used in this study. The most serious problem encountered by most tax officers in collecting revenue of Withholding Tax was too much work in relation to the number of tax officers employed. They also thought that they did not have enough capability. They also expressed that tax payers also did not have enough knowledge and understanding regarding Withholding Tax. Fines and penalty clauses were seen as being not harsh and not definite enough.

On the study of problems and obstacles of Withholding Tax among entrepreneurs, the entrepreneurs in the sample, both single owners and corporate, did have knowledge and understanding of Withholding Tax law. Their overall level of knowledge and understanding of all aspects of the law were of medium level. The results of the study showed that the most serious problems expressed by the sample of entrepreneurs in enforcing Withholding Tax law in practice were problems relating to advice given to them by tax officers. Different advice given by different tax officers led to confusion of what should be correct. They did not know exactly what types of income tax base which would fall into Withholding Tax category. Tax law was seen as too complex for them. They also expressed that training sessions to give better knowledge on Withholding Tax law was not frequent enough.

For the local government officials group, the results of the study showed that the group did have knowledge and understanding of Withholding Tax law. Their overall level of knowledge and understanding in all aspects of the law were of medium level. The results of the study showed that the most serious problem expressed by this group was different tax advice given by different tax officers led to confusion of what should be. They also found problems in calculating tax payments correctly. Tax law was seen as too complex for them. Information on tax was given through media / channels that they found too difficult for them to have access to.

On the study of how to increase management efficiency in the collection of Withholding Tax, the tax officers group expressed that the most important way to increase efficiency was through trainings/seminars on Withholding Tax for tax payers as well as tax withholders as to give them better knowledge and better understanding of the law. The next important way seen by this group was to set up a section of tax specialists in dealings with questions and answers. Trainings/seminars on Withholding Tax law for tax officers were seen as important way of

improving management efficiency. For the entrepreneurs group, the most important way of increasing management efficiency was to have tax officers visit and give advice to them more often. The next important way seen by this group was the Revenue Department to engage in more public relations. Greater conscience in tax paying among Withholding Tax payers and tax withholders should be promoted. For the local government officials group, the most promising way of increasing management efficiency of Withholding Tax collection was to have tax officers visit and give advice to them more often. Next was to create and promote greater conscience in tax paying among Withholding Tax payers and tax withholders. Trainings/seminars on Withholding Tax law for tax officers were also seen as important way of improving management efficiency among local government officials.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved