

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ปัญหาภาษีที่เกี่ยวข้องกับการส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการทาง
ชายแดนด้านจังหวัดเชียงราย ได้แบ่งการวิเคราะห์และการแปลความหมายข้อมูล ดังนี้

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

(ตารางที่ 1 - ตารางที่ 10)

ส่วนที่ 2 : ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

(ตารางที่ 11 - ตารางที่ 24)

- ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ตารางที่ 25 - ตารางที่ 38)

- ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

(ตารางที่ 39 - ตารางที่ 52)

ส่วนที่ 3 : ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ภ.ง.ด.51, ภ.ง.ด.50)

(ตารางที่ 53 - ตารางที่ 66)

- ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

(ตารางที่ 67 - ตารางที่ 80)

ส่วนที่ 4 : ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีอากรทั่วไป

(ตารางที่ 81 - ตารางที่ 94)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	27	45.00
หญิง	33	55.00
รวม	60	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิง ร้อยละ 55 และเพศชาย ร้อยละ 45

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามช่วงอายุ

ช่วงอายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 21 ปี	1	1.67
21 - 30 ปี	12	20.00
31 - 40 ปี	29	48.33
41 - 50 ปี	14	23.33
มากกว่า 50 ปี	4	6.67
รวม	60	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุในช่วง 31 - 40 ปี ร้อยละ 48.33 รองลงมาคืออายุอยู่ในช่วง 41 - 50 ปี ร้อยละ 23.33 ช่วงอายุ 21 - 30 ปี ร้อยละ 20 อายุมากกว่า 50 ปี ร้อยละ 6.67 และอายุต่ำกว่า 21 ปี ร้อยละ 1.67 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าหรือเทียบเท่าปวช./ มัธยมศึกษาตอนปลาย	2	3.33
ปวส./อนุปริญญา	24	40.00
ปริญญาตรี	33	55.00
ปริญญาโท	1	1.67
สูงกว่าปริญญาโท	-	-
รวม	60	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 55 รองลงมาการศึกษาระดับปวส./อนุปริญญา ร้อยละ 40 ระดับต่ำกว่าหรือเทียบเท่าปวช./มัธยมศึกษาตอนปลาย ร้อยละ 3.33 ระดับปริญญาโท ร้อยละ 1.67 ตามลำดับ และไม่มีการศึกษาสูงกว่าระดับปริญญาโท

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งหน้าที่

ตำแหน่ง	จำนวน	ร้อยละ
กรรมการผู้จัดการ	7	11.67
หุ้นส่วนผู้จัดการ	20	33.33
ผู้จัดการ	13	21.67
สมุหบัญชีหรือพนักงานบัญชี	20	33.33
รวม	60	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการและสมุหบัญชีหรือพนักงานบัญชีมีจำนวนเท่ากัน ร้อยละ 33.33 ตำแหน่งผู้จัดการ ร้อยละ 21.67 และตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ ร้อยละ 11.67 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบการ

ประเภท	จำนวน	ร้อยละ
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	31	51.67
บริษัทจำกัด	29	48.33
รวม	60	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามดำเนินธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด ร้อยละ 51.67 และบริษัทจำกัด ร้อยละ 48.33

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา

รายได้	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 2 ล้านบาท	20	33.33
2 - 4.9 ล้านบาท	17	28.33
5 - 7.9 ล้านบาท	6	10.00
8 - 10 ล้านบาท	9	15.00
มากกว่า 10 ล้านบาท	8	13.34
รวม	60	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ในปีที่ผ่านมาผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้จากการส่งออกสินค้าน้อยกว่า 2 ล้านบาท ร้อยละ 33.33 รองลงมา มีรายได้ในช่วง 2 - 4.9 ล้านบาท ร้อยละ 28.33 มีรายได้ 8 - 10 ล้านบาท ร้อยละ 15 รายได้มากกว่า 10 ล้านบาท ร้อยละ 13.34 และรายได้ 5 - 7.9 ล้านบาท ร้อยละ 10 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

ประเทศ	จำนวน	ร้อยละ
พม่า	32	53.33
ลาว	15	25.00
จีน	13	21.67
รวม	60	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า ร้อยละ 53.33 รองลงมาส่งออกสินค้าไปประเทศลาว ร้อยละ 25 และประเทศจีน ร้อยละ 21.67 ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบการและตามรายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา

รายได้จากการส่งออกสินค้า ในปีที่ผ่านมา	ประเภทของผู้ประกอบการ				รวม	
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด		บริษัทจำกัด		จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
น้อยกว่า 2 ล้านบาท	12	38.71	8	27.59	20	33.33
2 – 4.9 ล้านบาท	8	25.81	9	31.03	17	28.33
5 – 7.9 ล้านบาท	2	6.45	4	13.79	6	10.00
8 – 10 ล้านบาท	4	12.90	5	17.24	9	15.00
มากกว่า 10 ล้านบาท	5	16.13	3	10.35	8	13.34
รวม	31	100.00	29	100.00	60	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด มีรายได้ที่แตกต่างกัน ดังนี้

ห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่วนใหญ่ในปีที่ผ่านมา มีรายได้จากการส่งออกสินค้าน้อยกว่า 2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.71 รองลงมา มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท ร้อยละ 25.81

บริษัทจำกัด ส่วนใหญ่ในปีที่ผ่านมา มีรายได้จากการส่งออกสินค้า 2 – 4.9 ล้านบาท ร้อยละ 31.03 รองลงมาคือ มีรายได้ น้อยกว่า 2 ล้านบาท ร้อยละ 27.59

สรุปโดยรวม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีรายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา น้อยกว่า 2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.33 รองลงมาคือ มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท ร้อยละ 28.33

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบการ และประเทศที่ส่งออกสินค้า

ประเทศ	ประเภทของผู้ประกอบการ				รวม	
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด		บริษัทจำกัด		จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
พม่า	14	45.16	18	62.07	32	53.33
ลาว	10	32.26	5	17.24	15	25.00
จีน	7	22.58	6	20.69	13	21.67
รวม	31	100.00	29	100.00	60	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด มีการส่งออกสินค้าไปยังประเทศที่แตกต่างกันดังนี้

ห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่วนใหญ่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า ร้อยละ 45.16 รองลงมาคือประเทศลาว ร้อยละ 32.26 และประเทศจีน ร้อยละ 22.58 ตามลำดับ

บริษัทจำกัด ส่วนใหญ่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า ร้อยละ 62.07 รองลงมาคือประเทศจีน ร้อยละ 20.69 และประเทศลาว ร้อยละ 17.24 ตามลำดับ

สรุปโดยรวม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า ร้อยละ 53.33 รองลงมาคือ ประเทศลาว ร้อยละ 25 และประเทศจีน ร้อยละ 21.67 ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า และตามรายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา

รายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา	ประเทศ						รวม	
	พม่า		ลาว		จีน		จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
น้อยกว่า 2 ล้านบาท	11	34.38	5	33.33	4	30.77	20	33.33
2 – 4.9 ล้านบาท	9	28.13	3	20.00	5	38.47	17	28.33
5 – 7.9 ล้านบาท	5	15.62	-	-	1	7.69	6	10.00
8 – 10 ล้านบาท	5	15.62	3	20.00	1	7.69	9	15.00
มากกว่า 10 ล้านบาท	2	6.25	4	26.67	2	15.38	8	13.34
รวม	32	100.00	15	100.00	13	100.00	60	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า ลาว และจีน มีรายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมาแตกต่างกัน ดังนี้

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศพม่า ส่วนใหญ่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท ร้อยละ 34.38 รองลงมาคือ มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท ร้อยละ 28.13

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศลาว ส่วนใหญ่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท ร้อยละ 33.33 รองลงมาคือ มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท ร้อยละ 26.67

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศจีน ส่วนใหญ่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท ร้อยละ 38.47 รองลงมาคือ มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท ร้อยละ 30.77

โดยภาพรวม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท ร้อยละ 33.33 รองลงมาคือ 2 – 4.9 ล้านบาท ร้อยละ 28.33

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.1 ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดในการเสียภาษี

ตารางที่ 11 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและ ความรับผิดในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. ชั้วครภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดการหลีกเลี่ยงการ	2	3.33	16	26.67	29	48.33	3	5.00	2.00	3.33	8	13.34	60	3.82
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการให้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย)	1	1.67	24	40.00	18	30.00	9	15.00	1	1.67	7	11.67	60	3.90
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	4	6.67	14	23.33	22	36.67	8	13.33	3	5.00	9	15.00	60	3.68
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	4	6.67	15	25.00	20	33.33	7	11.67	6	10.00	8	13.33	60	3.67
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งเป็นการหลีกเลี่ยงการ	3	5.00	12	20.00	20	33.33	8	13.34	2.00	3.33	15	25.00	60	3.35
6. การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็น การขายสินค้าในราชอาณาจักร	6	10.00	15	25.00	11	18.33	7	11.67	5	8.33	16	26.67	60	3.37
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	20	5.56	96	26.67	120	33.33	42	11.67	19	5.28	63	17.50	360	
	120	(100.00)	480	(100.00)	480	(100.00)	126	(100.00)	38	(100.00)	63	(100.00)	1,307	

จากตารางที่ 11 แสดงว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่พบปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษีในระดับปานกลางถึงมาก ร้อยละ 33.33 และ ร้อยละ 26.67 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 12 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและ ความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดภาระแก่กิจการ	1	3.23	6	19.35	17	54.84	2	6.45	-	-	5	16.13	31	3.71
	6	(14.28)	30	(13.33)	68	(24.29)	6	(11.76)	-	-	5	(13.89)	115	ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี) แต่กิจการ ใช้ยอดขายตามจำนวนสินค้าที่โอนเข้ามายัง ประเทศไทย)	-	-	11	35.49	12	38.70	4	12.90	-	-	4	12.90	31	3.84
	-	-	55	(24.44)	48	(17.14)	12	(23.53)	-	-	4	(11.11)	119	ปานกลาง
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศ เป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	2	6.45	9	29.03	9	29.03	4	12.91	2	6.45	5	16.13	31	3.68
	12	(28.57)	45	(20.00)	36	(12.86)	12	(23.53)	4	(18.19)	5	(13.89)	114	ปานกลาง
4. การถือกรรมสิทธิ์เงินฝากที่เกินกำหนดจะได้นำส่ง ยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินฝากที่เกินกำหนด หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	1	3.23	7	22.58	11	35.48	3	9.68	4	12.90	5	16.13	31	3.45
	6	(14.29)	35	15.56)	44	(15.71)	9	(17.65)	8	(36.36)	5	(13.89)	107	น้อย
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่า ภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และได้นำรายได้ ความมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ	1	3.22	5	16.13	13	41.94	3	9.68	1	3.22	8	25.81	31	3.29
	6	(14.29)	25	(11.11)	52	(18.57)	9	(17.65)	2	(9.09)	8	(22.22)	102	น้อย
6. การส่งสินค้าหรืออย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทาง ไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีกรออก ใบขนสินค้า ถือเป็นกรขายสินค้าในราชอาณาจักร	2	6.45	7	22.58	8	25.81	1	3.23	4	12.90	9	29.03	31	3.19
	12	(28.57)	35	(15.56)	32	(11.43)	3	(5.88)	8	(36.36)	9	(25.00)	99	น้อย
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	7	3.76	45	24.19	70	37.64	17	9.14	11	5.92	36	19.35	186	
	42	(100.00)	225	(100.00)	280	(100.00)	51	(100.00)	22	(100.00)	36	(100.00)	656	

จากตารางที่ 12 แสดงว่า ผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด มีปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษีอยู่ในระดับปานกลาง ร้อยละ 37.64 และมาก ร้อยละ 24.19

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดภาระแก่กิจการ	1	3.45	10	34.48	12	41.38	1	3.45	2.00	6.90	3	10.34	29	3.93
	6	(7.69)	50	(19.60)	48	(24.00)	3	(4.00)	4.00	(25.00)	3	(11.11)	114	ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย)	1	3.45	13	44.83	6	20.69	5	17.24	1	3.45	3	10.34	29	3.97
	6	(7.69)	65	(25.49)	24	(12.00)	15	(20.00)	2	(12.50)	3	(11.11)	115	ปานกลาง
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินคร่าต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	2	6.90	5	17.24	13	44.83	4	13.79	1	3.45	4	13.79	29	3.69
	12	(15.38)	25	(9.80)	52	(26.00)	12	(16.00)	2	(12.50)	4	(14.81)	107	ปานกลาง
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	3	10.34	8	27.60	9	31.03	4	13.79	2	6.90	3	10.34	29	3.90
	18	(23.09)	40	(15.69)	36	(18.00)	12	(16.00)	4	(25.00)	3	(11.11)	113	ปานกลาง
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินขาดเขตค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ความมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ	2	6.89	7	24.14	7	24.14	5	17.24	1	3.45	7	24.14	29	3.41
	12	(15.38)	35	(13.73)	28	(14.00)	15	(20.00)	2	(12.50)	7	(25.93)	99	น้อย
6. การตั้งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีกาออกใบขนสินค้า ถือเป็นกาขายสินค้าในราชอาณาจักร	4	13.79	8	27.59	3	10.34	6	20.69	1	3.45	7	24.14	29	3.55
	24	(30.77)	40	(15.69)	12	(6.00)	18	(24.00)	2	(12.50)	7	(25.93)	103	ปานกลาง
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	13	7.47	51	29.31	50	28.74	25	14.37	8	4.60	27	15.51	174	
	78	(100.00)	255	(100.00)	200	(100.00)	75	(100.00)	16	(100.00)	27	(100.00)	651	

จากตารางที่ 13 ผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด จะพบปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษีในระดับมาก ร้อยละ 29.31 รองลงมาคือ ระดับปานกลาง ร้อยละ 28.74

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ พบว่ามีปัญหาในระดับมาก ปานกลาง และไม่มีปัญหาในจำนวนที่เท่ากัน

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี จำแนกตามประเภทของการจดทะเบียน

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ประเภทของการจดทะเบียน	
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ	3.71 ปานกลาง	3.93 ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากร ให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย)	3.84 ปานกลาง	3.97 ปานกลาง
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	3.68 ปานกลาง	3.69 ปานกลาง
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	3.45 น้อย	3.90 ปานกลาง
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ	3.29 น้อย	3.41 น้อย
6. การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็น การขายสินค้าในราชอาณาจักร	3.19 น้อย	3.55 ปานกลาง
7. อื่น ๆ	-	-

จากตารางที่ 14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษีโดยเฉลี่ย ดังนี้

ผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องฐานภาษีในการส่งออกมากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 ในระดับปัญหาปานกลาง

ผู้ประกอบการที่เป็นบริษัทจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องฐานภาษีในการส่งออกมากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 ในระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า
2 ล้านบาท จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษี	-	-	5	25.00	12	60.00	1	5.00	-	-	2	10.00	20	3.90
			25	(15.15)	48	(26.67)	3	(11.11)			2	(11.11)	78	ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการใช้อัตราค่าขนส่งตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย)	-	-	7	35.00	7	35.00	3	15.00	1	5.00	2	10.00	20	3.80
			35	(21.21)	28	(15.55)	9	(33.34)	2	(10.00)	2	(11.11)	76	ปานกลาง
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	1	5.00	5	25.00	7	35.00	2	10.00	2	10.00	3	15.00	20	3.60
	6	(20.00)	25	(15.15)	28	(15.55)	6	(22.22)	4	(20.00)	3	(16.67)	72	ปานกลาง
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	1	5.00	5	25.00	8	40.00	1	5.00	2	10.00	3	15.00	20	3.65
	6	(20.00)	25	(15.15)	32	(17.78)	3	(11.11)	4	(20.00)	3	(16.67)	73	ปานกลาง
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินขาดหายค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ความมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้มีบุคคลซึ่งเป็นภาระหลีกเลี่ยงภาษี	2	10.00	4	20.00	8	40.00	1	5.00	2	10.00	3	15.00	20	3.70
	12	(40.00)	20	(12.13)	32	(17.78)	3	(11.11)	4	(20.00)	3	(16.67)	74	ปานกลาง
6. การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นภาระขายสินค้าในราชอาณาจักร	1	5.00	7	35.00	3	15.00	1	5.00	3	15.00	5	25.00	20	3.35
	6	(20.00)	35	(21.21)	12	(6.67)	3	(11.11)	6	(30.00)	5	(27.77)	67	น้อย
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	5	4.17	33	27.50	45	37.50	9	7.50	10	8.33	18	15.00	120	
	30	(100.00)	165	(100.00)	180	(100.00)	27	(100.00)	20	(100.00)	18	(100.00)	440	

จากตารางที่ 15 ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ามีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี ในระดับปานกลาง ร้อยละ 37.50 รองลงมาคือระดับมาก ร้อยละ 27.50

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) พบว่า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 16 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. ยึดภาษากิจจัดเก็บ (ร้อยละ7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดภาระแก่กิจการ	-	-	4	23.54	9	52.94	1	5.88	2	11.76	1	5.88	17	3.76
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการ ใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายัง ประเทศไทย)	-	-	7	41.18	5	29.41	3	17.65	-	-	2	11.76	17	3.88
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศ เป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	2	11.76	3	17.65	5	29.41	2	11.76	1	5.88	4	23.54	17	3.47
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่ง ยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	12	(25.00)	15	(12.50)	20	(16.67)	6	(16.67)	2	(16.67)	4	(18.18)	59	น้อย
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินลดหย่อนค่า ภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ	3	17.65	3	17.65	4	23.53	2	11.76	2	11.76	3	17.65	17	3.65
6. การตั้งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทาง ไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออก ใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร	18	(37.50)	15	(12.50)	16	(13.33)	6	(16.67)	4	(33.33)	3	(13.64)	62	ปานกลาง
7. อื่น ๆ	-	-	3	17.65	5	29.41	2	11.76	-	-	7	41.18	17	2.82
	-	-	15	(12.50)	20	(16.67)	6	(16.67)	-	-	7	(31.82)	48	น้อย
6. การตั้งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทาง ไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออก ใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร	3	17.65	4	23.53	2	11.76	2	11.76	1	5.88	5	29.41	17	3.47
7. อื่น ๆ	18	(37.50)	20	(16.66)	8	(6.66)	6	(16.67)	2	(16.67)	5	(22.73)	59	น้อย
รวม	8	7.84	24	23.53	30	29.42	12	11.76	6	5.88	22	21.57	102	
	48	(100.00)	120	(100.00)	120	(100.00)	36	(100.00)	12	(100.00)	22	(100.00)	358	

จากตารางที่ 16 ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี ในระดับปานกลาง ร้อยละ 29.42 รองลงมาคือ ระดับมาก ร้อยละ 23.53

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและ ความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดภาระแก่กิจการ	-	-	4	66.66	1	16.67	-	-	-	-	1	16.67	6	4.17
	-	-	20	(26.67)	4	(9.09)	-	-	-	-	1	(20.00)	25	ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการ ใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามาซึ่ง ประเทศไทย)	-	-	4	66.66	1	16.67	1	16.67	-	-	-	-	6	4.50
	-	-	20	(26.67)	4	(9.09)	3	(50.00)	-	-	-	-	27	มาก
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศ เป็นเงินตราไทย ณ วันที่ถือการขายสินค้า	1	16.67	1	16.67	3	50.00	1	16.66	-	-	-	-	6	4.33
	6	(33.33)	5	(6.67)	12	(27.27)	3	(50.00)	-	-	-	-	26	มาก
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่ง ยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อถือการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	-	-	3	50.00	3	50.00	-	-	-	-	-	-	6	4.50
	-	-	15	(20.00)	12	(27.27)	-	-	-	-	-	-	27	มาก
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่า ภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ ความมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ	1	16.67	2	33.33	1	16.67	-	-	-	-	2	33.33	6	3.67
	6	(33.33)	10	(13.32)	4	(9.09)	-	-	-	-	2	(40.00)	22	ปานกลาง
6. การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทาง ไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออก ใบขนสินค้า ถือเป็นภาษีขาเข้าในราชอาณาจักร	1	16.67	1	16.67	2	33.33	-	-	-	-	2	33.33	6	3.50
	6	(33.34)	5	(6.67)	8	(18.19)	-	-	-	-	2	(40.00)	21	ปานกลาง
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	3	8.33	15	41.67	11	30.56	2	5.56	-	-	5	13.90	36	
	18	(100.00)	75	(100.00)	44	(100.00)	6	(100.00)	-	-	5	(100.00)	148	

จากตารางที่ 17 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท มีปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี ในระดับมาก ร้อยละ 41.67 และระดับปานกลาง ร้อยละ 30.56

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร พบว่าส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา ปานกลาง การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา ปานกลาง

ตารางที่ 18 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดการเลี่ยงภาษี	1	11.11	2	22.22	3	33.34	1	11.11	-	-	2	22.22	9	3.67
	6	(50.00)	10	(14.29)	12	(21.42)	3	(6.67)	-	-	2	(22.22)	33	ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการให้ยอคลายตามจำนวนสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย)	-	-	3	33.34	2	22.22	2	22.22	-	-	2	22.22	9	3.44
	-	-	15	(21.43)	8	(14.29)	6	(13.33)	-	-	2	(22.22)	31	น้อย
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินคร่าต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	-	-	4	44.45	2	22.22	2	22.22	-	-	1	11.11	9	3.89
	-	-	20	(28.57)	8	(14.29)	6	(13.33)	-	-	1	(11.11)	35	ปานกลาง
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	-	-	2	22.22	3	33.33	3	33.33	-	-	1	11.11	9	3.56
	-	-	10	(14.29)	12	(21.42)	9	(20.00)	-	-	1	(11.11)	32	ปานกลาง
5. การโอนนิติกรรมให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินรถเช่า ภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของนิติกรรมไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ	-	-	2	22.22	2	22.22	3	33.34	-	-	2	22.22	9	3.22
	-	-	10	(14.29)	8	(14.29)	9	(20.00)	-	-	2	(22.22)	29	น้อย
6. การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีใ้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีกรออกใบขนสินค้า ถือเป็นกรขายสินค้าในราชอาณาจักร	1	11.11	1	11.11	2	22.22	4	44.45	-	-	1	11.11	9	3.56
	6	(50.00)	5	(7.13)	8	(14.29)	12	(26.67)	-	-	1	(11.12)	32	ปานกลาง
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	2	3.70	14	25.93	14	25.93	15	27.78	-	-	9	16.66	54	
	12	(100.00)	70	(100.00)	56	(100.00)	45	(100.00)	-	(100.00)	9	(100.00)	192	

จากตารางที่ 18 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษีในระดับน้อย คือ ร้อยละ 27.78 และในระดับปานกลางและมาก จำนวนเท่ากัน คือ ร้อยละ 25.93

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร พบว่าส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงปานกลาง

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับน้อย

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับน้อย

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหাপานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหাপานกลาง การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหাপานกลาง การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหাপานกลาง

ตารางที่ 19 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดการเลิกกิจการ	1 6	12.50 (50.00)	1 5	12.50 (10.00)	4 16	50.00 (20.00)	- -	- -	- -	- -	2 2	25.00 (22.22)	8 29	3.63 ปานกลาง
2. ฐานภาษีในทางที่ออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาขฟ. โย.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แคลิการให้ยอดขยายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย)	1 6	12.50 (50.00)	3 15	37.50 (30.00)	3 12	37.50 (15.00)	- -	- -	- -	- -	1 1	12.50 (11.11)	8 34	4.25 ปานกลาง
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	- -	- -	1 5	12.50 (10.00)	5 20	62.50 (25.00)	1 3	12.50 (25.00)	- -	- -	1 1	12.50 (11.11)	8 29	3.63 ปานกลาง
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	- -	- -	2 10	25.00 (20.00)	2 8	25.00 (10.00)	1 3	12.50 (25.00)	2 4	25.00 (66.66)	1 1	12.50 (11.11)	8 26	3.25 น้อย
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ความมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้บุคคลซึ่งเป็นการหลีกเลี่ยง	- -	- -	1 5	12.50 (10.00)	4 16	50.00 (20.00)	2 6	25.00 (50.00)	- -	- -	1 1	12.50 (11.11)	8 28	3.50 ปานกลาง
6. การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นกาขายสินค้าในราชอาณาจักร	- -	- -	2 10	25.00 (20.00)	2 8	25.00 (10.00)	- -	- -	1 2	12.50 (33.34)	3 3	37.50 (33.34)	8 23	2.88 น้อย
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	2 12	4.17 (100.00)	10 50	20.83 (100.00)	20 80	41.67 (100.00)	4 12	8.33 (100.00)	3 6	6.25 (100.00)	9 9	18.75 (100.00)	48 169	

จากตารางที่ 19 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท มีปัญหาในระดับปานกลาง คือ ร้อยละ 41.67 รองลงมาคือ ระดับมาก ร้อยละ 20.83

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร พบว่ามีปัญหาในระดับน้อยที่สุด ปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี	รายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา				
	น้อยกว่า 2 ล้านบาท	2 - 4.9 ล้านบาท	5 - 7.9 ล้านบาท	8 - 10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดการระแวกกิจการ	3.90 ปานกลาง	3.76 ปานกลาง	4.17 ปานกลาง	3.67 ปานกลาง	3.63 ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามาซึ่งประเทศไทย)	3.80 ปานกลาง	3.88 ปานกลาง	4.50 มาก	3.44 น้อย	4.25 ปานกลาง
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	3.60 ปานกลาง	3.47 น้อย	4.33 มาก	3.89 ปานกลาง	3.63 ปานกลาง
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งขอขยายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	3.65 ปานกลาง	3.65 ปานกลาง	4.50 มาก	3.56 ปานกลาง	3.25 น้อย
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษี ไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ	3.70 ปานกลาง	2.82 น้อย	3.67 ปานกลาง	3.22 น้อย	3.50 ปานกลาง
6. การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นกรขายสินค้าในราชอาณาจักร	3.35 น้อย	3.47 น้อย	3.50 ปานกลาง	3.56 ปานกลาง	2.88 น้อย
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 20 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษีโดยเฉลี่ย ดังนี้

ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 ในระดับปัญหาปานกลาง

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องฐานภาษีในการส่งออกมากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 ในระดับปัญหาปานกลาง

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องฐานภาษีในการส่งออก และเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้าหรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89 ในระดับปัญหาปานกลาง

ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องฐานภาษีในการส่งออก มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 ในระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 21 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศพม่า จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดการเลี่ยงภาษี	1	3.12	9	28.12	15	46.88	3	9.38	-	-	4	12.50	32	3.88
	6	(16.67)	45	(18.00)	60	(23.44)	9	(9.68)	-	-	4	(10.53)	124	ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการซื้อขายความจำแนกเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย)	-	-	11	34.38	11	34.38	6	18.75	1	3.12	3	9.37	32	3.81
	-	-	55	(22.00)	44	(17.19)	18	(19.35)	2	(33.33)	3	(7.89)	122	ปานกลาง
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	1	3.12	5	15.63	15	46.88	5	15.63	-	-	6	18.74	32	3.50
	6	(16.67)	25	(10.00)	60	(23.44)	15	(16.14)	-	-	6	(15.79)	112	ปานกลาง
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	2	6.25	9	28.13	9	28.13	5	15.62	1	3.12	6	18.75	32	3.63
	12	(33.33)	45	(18.00)	36	(14.06)	15	(16.13)	2	(33.33)	6	(15.79)	116	ปานกลาง
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นภาระเสียภาษี	-	-	6	18.74	11	34.38	6	18.75	-	-	9	28.13	32	3.16
	-	-	30	(12.00)	44	(17.19)	18	(19.35)	-	-	9	(23.68)	101	น้อย
6. การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีกรอกรใบขนสินค้า ถือเป็นกรขายสินค้าในราชอาณาจักร	2	6.25	10	31.25	3	9.38	6	18.75	1	3.13	10	31.25	32	3.25
	12	(33.33)	50	(20.00)	12	(4.68)	18	(19.35)	2	(33.34)	10	(26.32)	104	น้อย
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	6	3.13	50	26.04	64	33.33	31	16.15	3	1.56	38	19.79	192	
	36	(100.00)	250	(100.00)	256	(100.00)	93	(100.00)	6	(100.00)	38	(100.00)	679	

จากตารางที่ 21 ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า พบปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี ในระดับปานกลาง ร้อยละ 33.33 รองลงมาคือ ระดับมาก ร้อยละ 26.04

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร พบว่ามีปัญหาระดับมาก และมีบางส่วนที่ไม่มีปัญหาในเรื่องนี้

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 22 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศ
ลาว จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและ ความรับผิดชอบ ในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้กิจการแพ่งกิจการ	1 6	6.67 (25.00)	3 15	20.00 (13.64)	9 36	60.00 (26.47)	- -	- -	- -	- -	2 2	13.33 (20.00)	15 59	3.93 ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลระกฎกรให้ใช้ ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการ ใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายัง ประเทศไทย)	1 6	6.67 (25.00)	7 35	46.66 (31.82)	3 12	20.00 (8.82)	3 9	20.00 (30.00)	- -	- -	1 1	6.67 (10.00)	15 63	4.20 ปานกลาง
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	- -	- -	6 30	40.00 (27.27)	3 12	20.00 (8.82)	3 9	20.00 (30.00)	3 6	20.00 (30.00)	- -	- -	15 57	3.80 ปานกลาง
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่ง ยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	- -	- -	1 5	6.67 (4.55)	9 36	60.00 (26.47)	2 6	13.33 (20.00)	3 6	20.00 (30.00)	- -	- -	15 53	3.53 ปานกลาง
5. การโอนบัญชีภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่า ภาษีหรือการถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ ตามมูลค่าของบัญชีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นภาระแพ่งกิจการ	- -	- -	3 15	20.00 (13.64)	6 24	40.00 (17.65)	1 3	6.67 (10.00)	2.00 4.00	13.33 (20.00)	3 3	20.00 (30.00)	15 49	3.27 น้อย
6. การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทาง ไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออก ใบขนสินค้า ถือเป็นภาระขายสินค้าในราชอาณาจักร	2 12	13.33 (50.00)	2 10	13.33 (9.08)	4 16	26.67 (11.77)	1 3	6.67 (10.00)	2 4	13.33 (20.00)	4 4	26.67 (40.00)	15 49	3.27 น้อย
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	4 24	4.44 (100.00)	22 110	24.45 (100.00)	34 136	37.78 (100.00)	10 30	11.11 (100.00)	10 20	11.11 (100.00)	10 10	11.11 (100.00)	90 330	

จากตารางที่ 22 ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศลาว พบปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี ในระดับปานกลาง ร้อยละ 37.78 รองลงมาคือ ระดับมาก ร้อยละ 24.45 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการซื้อขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร พบว่าส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง และมีบางส่วนที่ไม่มีปัญหาในเรื่องนี้

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 23 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศ
จีน จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและ ความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดการเนกกิจการ	-	-	4	30.77	5	38.46	-	-	2	15.38	2	15.38	13	3.54
	-	-	20	(16.67)	20	(22.73)	-	-	4	(33.33)	2	(13.33)	46	ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย)	-	-	6	46.15	4	30.77	-	-	-	-	3	23.08	13	3.77
	-	-	30	(25.00)	16	(18.18)	-	-	-	-	3	(20.00)	49	ปานกลาง
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	3	23.08	3	23.08	4	30.76	-	-	-	-	3	23.08	13	4.00
	18	(30.00)	15	(12.50)	16	(18.18)	-	-	-	-	3	(20.00)	52	ปานกลาง
4. การมีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	2	15.38	5	38.48	2	15.38	-	-	2	15.38	2	15.38	13	3.92
	12	(20.00)	25	(20.83)	8	(9.09)	-	-	4	(33.33)	2	(13.33)	51	ปานกลาง
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษี ไปเสียภาษีเงิน ได้นั้นมีบุคคล ซึ่งเป็นภาระเนกกิจการ	3	23.08	3	23.08	3	23.08	1	7.68	-	-	3	23.08	13	3.92
	18	(30.00)	15	(12.50)	12	(13.64)	3	(100.00)	-	-	3	(20.00)	51	ปานกลาง
6. การตั้งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นภาระขายสินค้าในราชอาณาจักร	2	15.38	3	23.09	4	30.77	-	-	2	15.38	2	15.38	13	3.77
	12	(20.00)	15	(12.50)	16	(18.18)	-	-	4	(33.34)	2	(13.34)	49	ปานกลาง
7. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	10	12.82	24	30.77	22	28.21	1	1.28	6	7.69	15	19.23	78	
	60	(100.00)	120	(100.00)	88	(100.00)	3	(100.00)	12	(100.00)	15	(100.00)	298	

จากตารางที่ 23 ผู้ประกอบการที่ทำการส่งออกสินค้าไปประเทศจีน พบปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี ในระดับมาก ร้อยละ 30.77 รองลงมาคือ ระดับปานกลาง ร้อยละ 28.21

ปัญหาเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษีแต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา และมีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ฐานภาษีในการส่งออก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้าโดยผ่านพิธีการศุลกากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีการออกใบขนสินค้า ถือเป็นการขายสินค้าในราชอาณาจักร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 24 แสดงค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษี จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและ ความรับผิดชอบในการเสียภาษี	ประเทศที่ส่งออกสินค้า		
	พม่า	ลาว	จีน
1. อัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ7) เป็นอัตราที่สูงทำให้เกิดภาระแก่กิจการ	3.88 ปานกลาง	3.93 ปานกลาง	3.54 ปานกลาง
2. ฐานภาษีในการส่งออก (ตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาเอฟ.โอ.บี.ตามใบขนสินค้าเป็นฐานภาษี แต่กิจการใช้ยอดขายตามจำนวนเงินค่าสินค้าที่โอนเข้ามายังประเทศไทย)	3.81 ปานกลาง	4.20 ปานกลาง	3.77 ปานกลาง
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า	3.50 ปานกลาง	3.80 ปานกลาง	4.00 ปานกลาง
4. กรณีการรับเงินมัดจำค่าสินค้าล่วงหน้า จะต้องนำส่งยอดขายในเดือนภาษีที่ได้รับเงินมัดจำค่าสินค้า หรือเมื่อเกิดการส่งออกสินค้า โดยผ่านพิธีการศุลกากร	3.63 ปานกลาง	3.53 ปานกลาง	3.92 ปานกลาง
5. การโอนบัตรภาษีให้บุคคลอื่น มูลค่าเงินชดเชยค่าภาษีอากรถือเป็นรายได้ของกิจการ และต้องนำรายได้ตามมูลค่าของบัตรภาษีไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นภาระแก่กิจการ	3.16 น้อย	3.27 น้อย	3.92 ปานกลาง
6. การส่งสินค้าตัวอย่างให้ลูกค้าต่างประเทศโดยทางไปรษณีย์ โดยมีได้ผ่านพิธีการศุลกากร ไม่มีภาระออกใบขนสินค้า ถือเป็นกรขายสินค้าในราชอาณาจักร	3.25 น้อย	3.27 น้อย	3.77 ปานกลาง
7. อื่น ๆ	-	-	-

จากตารางที่ 24 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษี และความรับผิดชอบในการเสียภาษีโดยเฉลี่ย ดังนี้

ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศพม่า โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องอัตราภาษีที่จัดเก็บ (ร้อยละ 7) เป็นอัตราที่สูง ทำให้เกิดภาระแก่กิจการ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 ในระดับปัญหาปานกลาง

ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศลาว โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องฐานภาษีในการส่งออก มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 ในระดับปัญหาปานกลาง

ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศจีน โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ณ วันที่เกิดการขายสินค้า มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ในระดับปัญหาปานกลาง

2.2 ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตารางที่ 25 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	3	5.00	16	26.67	24	40.00	11	18.33	-	-	6	10.00	60	3.88
	18	(5.77)	80	(11.11)	96	(17.39)	33	(14.47)	-	-	6	(10.91)	233	ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	3	5.00	11	18.33	21	35.00	12	20.00	3	5.00	10	16.67	60	3.48
	18	(5.77)	55	(7.64)	84	(15.22)	36	(15.79)	6	(20.00)	10	(18.18)	209	น้อย
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	4	6.67	20	33.33	18	30.00	9	15.00	1	1.67	8	13.33	60	3.88
	24	(7.69)	100	(13.89)	72	(13.04)	27	(11.84)	2	(6.67)	8	(14.55)	233	ปานกลาง
4. เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า	6	10.00	22	36.67	9	15.00	11	18.33	2	3.33	10	16.67	60	3.82
	36	(11.54)	110	(15.28)	36	(6.52)	33	(14.47)	4	(13.33)	10	(18.18)	229	ปานกลาง
5. แบบฟอร์มใบการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	5	8.33	16	26.67	26	43.34	8	13.33	-	-	5	8.33	60	4.05
	30	(9.62)	80	(11.11)	104	(18.84)	24	(10.53)	-	-	5	(9.09)	243	ปานกลาง
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	16	26.66	22	36.67	12	20.00	6	10.00	1	1.67	3	5.00	60	4.62
	96	(30.76)	110	(15.28)	48	(8.70)	18	(7.90)	2	(6.67)	3	(5.45)	277	มาก
7. ไม่ทราบว่ากรอกคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีกรอกคืนโดยใช้แบบ ค.10	9	15.00	24	40.00	11	18.34	8	13.33	3	5.00	5	8.33	60	4.22
	54	(17.31)	120	(16.67)	44	(7.97)	24	(10.53)	6	(20.00)	5	(9.09)	253	ปานกลาง
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	6	10.00	13	21.67	17	28.33	11	18.34	5	8.33	8	13.33	60	3.67
	36	(11.54)	65	(9.02)	68	(12.32)	33	(14.47)	10	(33.33)	8	(14.55)	220	ปานกลาง
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	52	10.83	144	30.00	136	28.75	76	15.83	15	3.13	55	11.46	480	
	312	(100.00)	720	(100.00)	552	(100.00)	228	(100.00)	30	(100.00)	55	(100.00)	1,897	

จากตารางที่ 25 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในระดับมาก ร้อยละ 30 รองลงมาคือ ระดับปานกลาง ร้อยละ 28.75

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับ ปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับมาก

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับมาก

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 26 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดง รายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	-	-	6	19.36	17	54.84	4	12.90	-	-	4	12.90	31	3.68
	-	-	30	(8.33)	68	(20.24)	12	(12.12)	-	-	4	(10.53)	114	ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการใน ทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	1	3.23	3	9.68	13	41.93	5	16.13	3	9.68	6	19.35	31	3.23
	6	(10.00)	15	(4.17)	52	(15.48)	15	(15.15)	6	(27.27)	6	(15.79)	100	น้อย
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็น ผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	-	-	9	29.03	11	35.48	5	16.13	1	3.23	5	16.13	31	3.58
	-	-	45	(12.50)	44	(13.10)	15	(15.15)	2	(9.09)	5	(13.16)	111	ปานกลาง
4. เอกสารการจดทะเบียนผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับชำระ	2	6.45	12	38.71	2	6.45	6	19.36	2	6.45	7	22.58	31	3.52
	12	(20.00)	60	(16.67)	8	(2.37)	18	(18.18)	4	(18.18)	7	(18.42)	109	ปานกลาง
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	-	-	9	29.03	14	45.16	3	9.68	-	-	5	16.13	31	3.71
	-	-	45	(12.50)	56	(16.67)	9	(9.10)	-	-	5	(13.16)	115	ปานกลาง
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	4	12.90	15	48.39	6	19.35	2	6.45	1	3.23	3	9.68	31	4.32
	24	(40.00)	75	(20.83)	24	(7.14)	6	(6.06)	2	(9.10)	3	(7.89)	134	มาก
7. ไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วย แบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีกรอกขอคืนโดยใช้แบบ ภ.พ.10	2	6.45	12	38.71	8	25.81	4	12.90	2	6.45	3	9.68	31	3.97
	12	(20.00)	60	(16.67)	32	(9.52)	12	(12.12)	4	(18.18)	3	(7.89)	123	ปานกลาง
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	1	3.23	6	19.35	13	41.94	4	12.90	2	6.45	5	16.13	31	3.52
	6	(10.00)	30	(8.33)	52	(15.48)	12	(12.12)	4	(18.18)	5	(13.16)	109	ปานกลาง
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	10	4.03	72	29.03	84	33.87	33	13.31	11	4.44	38	15.32	248	
	60	(100.00)	360	(100.00)	336	(100.00)	99	(100.00)	22	(100.00)	38	(100.00)	915	

จากตารางที่ 26 พบว่า ผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด มีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับปานกลาง ร้อยละ 33.87 รองลงมาคือ มาก ร้อยละ 29.03

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่ากรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก ไม่ทราบว่ากรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด จำแนกตาม ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดง รายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา											รวม	ค่าเฉลี่ย	
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน			ร้อยละ
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	3	10.34	10	34.48	7	24.14	7	24.14	-	-	2	6.90	29	4.10
	18	(7.14)	50	(13.89)	28	(12.96)	21	(16.28)	-	-	2	(11.76)	119	ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการใน ทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	2	6.90	8	27.59	8	27.59	7	24.14	-	-	4	13.79	29	3.76
	12	(4.76)	40	(11.11)	32	(14.81)	21	(16.28)	-	-	4	(23.53)	109	ปานกลาง
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็น ผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	4	13.79	11	37.93	7	24.14	4	13.79	-	-	3	10.34	29	4.21
	24	(9.53)	55	(15.28)	28	(12.96)	12	(9.30)	-	-	3	(17.65)	122	ปานกลาง
4. เอกสารการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ. 20) ได้รับความล่าช้า	4	13.79	10	34.48	7	24.14	5	17.24	-	-	3	10.34	29	4.14
	24	(9.53)	50	(13.89)	28	(12.96)	15	(11.63)	-	-	3	(17.65)	120	ปานกลาง
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	5	17.24	7	24.14	12	41.38	5	17.24	-	-	-	-	29	4.41
	30	(11.90)	35	(9.72)	48	(22.22)	15	(11.63)	-	-	-	-	128	มาก
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	12	41.38	7	24.14	6	20.69	4	13.79	-	-	-	-	29	4.93
	72	(28.57)	35	(9.72)	24	(11.11)	12	(9.30)	-	-	-	-	143	มาก
7. ไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วย แบบ ภ.พ. 30 แล้ว ยังมีกรอกคืนโดยใช้แบบ ศ. 10	7	24.14	12	41.38	3	10.34	4	13.79	1	3.45	2	6.90	29	4.48
	42	(16.67)	60	(16.67)	12	(5.56)	12	(9.30)	2	(25.00)	2	(11.76)	130	มาก
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการทบทวนแบบผิดพลาด	5	17.24	7	24.14	4	13.79	7	24.14	3	10.34	3	10.34	29	3.83
	30	(11.90)	35	(9.72)	16	(7.42)	21	(16.28)	6	(75.00)	3	(17.65)	111	ปานกลาง
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	42	18.10	72	31.03	54	23.28	43	18.53	4	1.72	17	7.33	232	
	252	(100.00)	360	(100.00)	216	(100.00)	129	(100.00)	8	(100.00)	17	(100.00)	982	

จากตารางที่ 27 พบว่า ผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด มีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับมาก ร้อยละ 31.03 รองลงมาคือปานกลาง ร้อยละ 23.28

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ ปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยและมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 28 แสดงค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามประเภทของการจดทะเบียน

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ประเภทของการจดทะเบียน	
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	3.68 ปานกลาง	4.10 ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	3.23 น้อย	3.76 ปานกลาง
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	3.58 ปานกลาง	4.21 ปานกลาง
4. เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า	3.52 ปานกลาง	4.14 ปานกลาง
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	3.71 ปานกลาง	4.41 มาก
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	4.32 มาก	4.93 มาก
7. ไม่ทราบว่ากรอกคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีกรอกคืน โดยใช้แบบ ค.10	3.97 ปานกลาง	4.48 มาก
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	3.52 ปานกลาง	3.83 ปานกลาง
9. อื่น ๆ	-	-

จากตารางที่ 28 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยเฉลี่ยดังนี้

ผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.32 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่เป็นบริษัทจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.93 ในระดับปัญหามาก

ตารางที่ 29 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษี
มูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดง รายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	1	5.00	3	15.00	8	40.00	5	25.00	-	-	3	15.00	20	3.55
	6	(5.00)	15	(6.38)	32	(18.18)	15	(21.73)	-	-	3	(14.29)	71	ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการใน ทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	1	5.00	2	10.00	9	45.00	4	20.00	-	-	4	20.00	20	3.40
	6	(5.00)	10	(4.26)	36	(20.45)	12	(17.39)	-	-	4	(19.05)	68	น้อย
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็น ผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	3	15.00	5	25.00	5	25.00	4	20.00	-	-	3	15.00	20	3.90
	18	(15.00)	25	(10.64)	20	(11.36)	12	(17.39)	-	-	3	(14.29)	78	ปานกลาง
4. เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า	5	25.00	5	25.00	4	20.00	2	10.00	-	-	4	20.00	20	4.05
	30	(25.00)	25	(10.64)	16	(9.10)	6	(8.70)	-	-	4	(19.05)	81	ปานกลาง
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	3	15.00	6	30.00	5	25.00	4	20.00	-	-	2	10.00	20	4.10
	18	(15.00)	30	(12.77)	20	(11.36)	12	(17.39)	-	-	2	(9.51)	82	ปานกลาง
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	3	15.00	9	45.00	5	25.00	2	10.00	-	-	1	5.00	20	4.50
	18	(15.00)	45	(19.15)	20	(11.36)	6	(8.70)	-	-	1	(4.76)	90	มาก
7. ไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วย แบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ภ.พ.10	3	15.00	13	65.00	1	5.00	-	-	2	10.00	1	5.00	20	4.60
	18	(15.00)	65	(27.66)	4	(2.27)	-	-	4	(40.00)	1	(4.76)	92	มาก
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	1	5.00	4	20.00	7	35.00	2	10.00	3	15.00	3	15.00	20	3.45
	6	(5.00)	20	(8.50)	28	(15.92)	6	(8.70)	6	(60.00)	3	(14.29)	69	น้อย
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	20	12.50	47	29.37	44	27.50	23	14.37	5	3.13	21	13.13	160	
	120	(100.00)	235	(100.00)	176	(100.00)	69	(100.00)	10	(100.00)	21	(100.00)	631	

จากตารางที่ 29 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท มีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับมาก ร้อยละ 29.37 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 27.50

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมากจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 30 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดง รายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน		
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	1	5.88	5	29.41	8	47.06	2	11.77	-	-	1	5.88	17	4.12
	6	(8.33)	25	(9.26)	32	(20.00)	6	(11.11)	-	-	1	(12.50)	70	ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการใน ทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	-	-	4	23.53	6	35.30	4	23.53	1	5.88	2	11.76	17	3.53
	-	-	20	(7.41)	24	(15.00)	12	(22.22)	2	(25.00)	2	(25.00)	60	ปานกลาง
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็น ผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	-	-	8	47.06	5	29.42	2	11.76	1	5.88	1	5.88	17	4.06
	-	-	40	(14.81)	20	(12.50)	6	(11.11)	2	(25.00)	1	(12.50)	69	ปานกลาง
4. เอกสารการจดทะเบียนผู้ประกอบการมีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า	-	-	8	47.06	2	11.77	4	23.53	1	5.88	2	11.76	17	3.76
	-	-	40	(14.81)	8	(5.00)	12	(22.22)	2	(25.00)	2	(25.00)	64	ปานกลาง
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	-	-	7	41.18	10	58.82	-	-	-	-	-	-	17	4.41
	-	-	35	(12.96)	40	(25.00)	-	-	-	-	-	-	75	มาก
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	5	29.41	9	52.95	2	11.76	1	5.88	-	-	-	-	17	5.06
	30	(41.67)	45	(16.67)	8	(5.00)	3	(5.56)	-	-	-	-	86	มาก
7. ไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วย แบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10	3	17.65	6	35.30	4	23.53	2	11.76	1	5.88	1	5.88	17	4.29
	18	(25.00)	30	(11.12)	16	(10.00)	6	(11.11)	2	(25.00)	1	(12.50)	73	ปานกลาง
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	3	17.65	7	41.17	3	17.65	3	17.65	-	-	1	5.88	17	4.41
	18	(25.00)	35	(12.96)	12	(7.50)	9	(16.67)	-	-	1	(12.50)	75	มาก
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	12	8.82	54	39.71	40	29.41	18	13.24	4	2.94	8	5.88	136	
	72	(100.00)	270	(100.00)	160	(100.00)	54	(100.00)	8	(100.00)	8	(100.00)	572	

จากตารางที่ 30 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท มีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับมาก ร้อยละ 39.71 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 29.41

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับ ปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 31 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดง รายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	-	-	3	50.00	1	16.67	1	16.67	-	-	1	16.66	6	3.83
	-	-	15	(17.65)	4	(10.00)	3	(25.00)	-	-	1	(12.50)	23	ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการใน ทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	-	-	3	50.00	1	16.67	-	-	-	-	2	33.33	6	3.50
	-	-	15	(17.65)	4	(10.00)	-	-	-	-	2	(25.00)	21	ปานกลาง
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็น ผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	-	-	4	66.66	-	-	1	16.67	-	-	1	16.67	6	4.00
	-	-	20	(23.53)	-	-	3	(25.00)	-	-	1	(12.50)	24	ปานกลาง
4. เอกสารทางแสดงคนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า	-	-	1	16.67	2	33.32	1	16.67	1	16.67	1	16.67	6	3.17
	-	-	5	(5.88)	8	(20.00)	3	(25.00)	2	(50.00)	1	(12.50)	19	น้อย
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	1	16.67	1	16.67	3	50.00	-	-	-	-	1	16.66	6	4.00
	6	(14.29)	5	(5.88)	12	(30.00)	-	-	-	-	1	(12.50)	24	ปานกลาง
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	3	50.00	1	16.67	1	16.67	-	-	-	-	1	16.66	6	4.67
	18	(42.86)	5	(5.88)	4	(10.00)	-	-	-	-	1	(12.50)	28	มาก
7. ไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วย แบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ภ.10	2	33.33	3	50.00	-	-	1	16.67	-	-	-	-	6	5.00
	12	(28.56)	15	(17.65)	-	-	3	(25.00)	-	-	-	-	30	มาก
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	1	16.67	1	16.67	2	33.32	-	-	1	16.67	1	16.67	6	3.67
	6	(14.29)	5	(5.88)	8	(20.00)	-	-	2	(50.00)	1	(12.50)	22	ปานกลาง
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	7	14.58	17	35.42	10	20.83	4	8.33	2	4.17	8	16.67	48	
	42	(100.00)	85	(100.00)	40	(100.00)	12	(100.00)	4	(100.00)	8	(100.00)	191	

จากตารางที่ 31 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท มีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับมาก ร้อยละ 35.42 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 20.83

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่ากรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ- ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก ไม่ทราบว่ากรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 32 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดง รายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	-	-	2	22.22	4	44.44	2	22.22	-	-	1	11.12	9	3.67
			10	(25.00)	16	(14.29)	6	(7.41)	-	-	1	(16.67)	33	ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการใน ทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	-	-	-	-	4	44.44	4	44.44	-	-	1	11.12	9	3.22
			-	-	16	(14.29)	12	(14.81)	-	-	1	(16.67)	29	น้อย
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็น ผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	-	-	-	-	6	66.67	2	22.22	-	-	1	11.11	9	3.44
			-	-	24	(21.43)	6	(7.41)	-	-	1	(16.67)	31	น้อย
4. เอกสารทางแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า	-	-	3	33.34	1	11.11	4	44.44	-	-	1	11.11	9	3.56
			15	(37.50)	4	(3.57)	12	(14.81)	-	-	1	(16.67)	32	ปานกลาง
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	-	-	-	-	5	55.56	4	44.44	-	-	-	-	9	3.56
			-	-	20	(17.56)	12	(14.81)	-	-	-	-	32	ปานกลาง
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	2	22.22	2	22.22	3	33.34	2	22.22	-	-	-	-	9	4.44
	12	(100.00)	10	(25.00)	12	(10.71)	6	(7.41)	-	-	-	-	40	มาก
7. ไม่ทราบว่าขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วย แบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีกรอกคืนโดยใช้แบบ ค.10	-	-	1	11.11	3	33.34	4	44.44	-	-	1	11.11	9	3.33
			5	(12.50)	12	(10.71)	12	(14.81)	-	-	1	(16.67)	30	น้อย
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	-	-	-	-	2	22.22	5	55.56	1	11.11	1	11.11	9	2.89
			-	-	8	(7.14)	15	(18.53)	2	(100.00)	1	(16.65)	26	น้อย
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	2	2.78	8	11.11	28	38.89	27	37.50	1	1.39	6	8.33	72	
	12	(100.00)	40	(100.00)	112	(100.00)	81	(100.00)	2	(100.00)	6	(100.00)	253	

จากตารางที่ 32 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 - 10 ล้านบาท มีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับปานกลาง ร้อยละ 38.89 รองลงมาคือ น้อย ร้อยละ 37.50

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ น้อยจนถึงปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก ไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 33 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดง รายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	1 6	12.50 (9.09)	3 15	37.50 (16.66)	3 12	37.50 (18.75)	1 3	12.50 (25.00)	- -	- -	- -	- -	8 36	4.50 มาก
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการใน ทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	2 12	25.00 (18.18)	2 10	25.00 (11.11)	1 4	12.50 (6.25)	- -	- -	2 4	25.00 (66.67)	1 1	12.50 (8.32)	8 31	3.88 ปานกลาง
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็น ผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	1 6	12.50 (9.09)	3 15	37.50 (16.66)	2 8	25.00 (12.50)	- -	- -	- -	- -	2 2	25.00 (16.67)	8 31	3.88 ปานกลาง
4. เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า	1 6	12.50 (9.09)	5 25	62.50 (27.78)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	2 2	25.00 (16.67)	8 33	4.13 ปานกลาง
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	1 6	12.50 (9.09)	2 10	25.00 (11.11)	3 12	37.50 (18.75)	- -	- -	- -	- -	2 2	25.00 (16.67)	8 30	3.75 ปานกลาง
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	3 18	37.50 (27.28)	1 5	12.50 (5.56)	1 4	12.50 (6.25)	1 3	12.50 (25.00)	1 2	12.50 (33.33)	1 1	12.50 (8.33)	8 33	4.13 ปานกลาง
7. ไม่ทราบว่ากรอกคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วย แบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีกรอกคืนโดยใช้แบบ ภ.10	1 6	12.50 (9.09)	1 5	12.50 (5.56)	3 12	37.50 (18.75)	1 3	12.50 (25.00)	- -	- -	2 2	25.00 (16.67)	8 28	3.50 ปานกลาง
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	1 6	12.50 (9.09)	1 5	12.50 (5.56)	3 12	37.50 (18.75)	1 3	12.50 (25.00)	- -	- -	2 2	25.00 (16.67)	8 28	3.50 ปานกลาง
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	11 66	17.19 (100.00)	18 90	28.13 (100.00)	16 64	25.00 (100.00)	4 12	6.25 (100.00)	3 6	4.68 (100.00)	12 12	18.75 (100.00)	64 250	

จากตารางที่ 33 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท มีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับมาก ร้อยละ 28.13 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 25

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แฉงการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับ น้อยที่สุด และมากจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแฉงการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับมาก

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหา ระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก ไม่สามารถจดทะเบียน แฉงการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจดทะเบียนและแฉงการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ-ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 34 แสดงค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียน และการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	รายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา				
	น้อยกว่า 2 ล้านบาท	2 - 4.9 ล้านบาท	5 - 7.9 ล้านบาท	8 - 10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	3.55 ปานกลาง	4.12 ปานกลาง	3.83 ปานกลาง	3.67 ปานกลาง	4.50 มาก
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	3.40 น้อย	3.53 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง	3.22 น้อย	3.88 ปานกลาง
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	3.90 ปานกลาง	4.06 ปานกลาง	4.00 ปานกลาง	3.44 น้อย	3.88 ปานกลาง
4. เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า	4.05 ปานกลาง	3.76 ปานกลาง	3.17 น้อย	3.56 ปานกลาง	4.13 ปานกลาง
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	4.10 ปานกลาง	4.41 มาก	4.00 ปานกลาง	3.56 ปานกลาง	3.75 ปานกลาง
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	4.50 มาก	5.06 มาก	4.67 มาก	4.44 มาก	4.13 ปานกลาง
7. ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีกรอกยื่นโดยใช้แบบ ค.10	4.60 มาก	4.29 ปานกลาง	5.00 มาก	3.33 น้อย	3.50 ปานกลาง
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	3.45 น้อย	4.41 มาก	3.67 ปานกลาง	2.89 น้อย	3.50 ปานกลาง
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 34 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยเฉลี่ยดังนี้

ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.06 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 - 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 ในระดับปัญหามาก

ตารางที่ 35 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศพม่า
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดง รายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	1	3.12	9	28.13	13	40.63	5	15.62	-	-	4	12.50	32	3.81
	6	(5.26)	45	(10.00)	52	(17.32)	15	(11.90)	-	-	4	(14.82)	122	ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการใน ทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	2	6.24	7	21.88	12	37.50	4	12.50	-	-	7	21.88	32	3.56
	12	(10.53)	35	(7.78)	48	(16.00)	12	(9.52)	-	-	7	(25.93)	114	ปานกลาง
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็น ผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	1	3.13	13	40.63	8	25.00	6	18.74	-	-	4	12.50	32	3.91
	6	(5.26)	65	(14.44)	32	(10.67)	18	(14.29)	-	-	4	(14.82)	125	ปานกลาง
4. เอกสารทางแสดงคนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า	1	3.13	13	40.63	5	15.64	6	18.75	1	3.13	6	18.75	32	3.66
	6	(5.26)	65	(14.44)	20	(6.67)	18	(14.29)	2	(33.34)	6	(22.22)	117	ปานกลาง
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	2	6.24	9	28.13	14	43.75	6	18.75	-	-	1	3.13	32	4.13
	12	(10.53)	45	(10.00)	56	(18.67)	18	(14.29)	-	-	1	(3.70)	132	ปานกลาง
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	7	21.87	13	40.63	7	21.87	4	12.50	-	-	1	3.13	32	4.63
	42	(36.85)	65	(14.44)	28	(9.33)	12	(9.52)	-	-	1	(3.70)	148	มาก
7. ไม่ทราบว่ากรอกคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วย แบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีกรอกคืนโดยใช้แบบ ก.10	4	12.50	15	46.88	5	15.63	6	18.75	1	3.12	1	3.12	32	4.38
	24	(21.05)	75	(16.67)	20	(6.67)	18	(14.29)	2	(33.33)	1	(3.70)	140	มาก
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	1	3.12	11	34.38	11	34.38	5	15.62	1	3.12	3	9.38	32	3.91
	6	(5.26)	55	(12.23)	44	(14.67)	15	(11.90)	2	(33.33)	3	(11.11)	125	ปานกลาง
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	19	7.42	90	35.16	75	29.30	42	16.41	3	1.17	27	10.55	256	
	114	(100.00)	450	(100.00)	300	(100.00)	126	(100.00)	6	(100.00)	27	(100.00)	1,023	

จากตารางที่ 35 พบว่า ผู้ประกอบการที่ทำการส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า มีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับมาก ร้อยละ 35.16 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 29.30

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ ปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่ากรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่ทราบว่ากรขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 36 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศไทย
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดง รายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	1 6	6.67 (10.00)	2 10	13.33 (11.76)	7 28	46.66 (17.50)	4 12	26.67 (19.05)	- -	- -	1 1	6.67 (4.76)	15 57	3.80 ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการใน ทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	1 6	6.67 (10.00)	- -	- -	4 16	26.67 (10.00)	5 15	33.33 (23.80)	3 6	20.00 (27.27)	2 2	13.33 (9.52)	15 45	3.00 น้อย
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็น ผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	1 6	6.67 (10.00)	1 5	6.66 (5.88)	6 24	40.00 (15.00)	3 9	20.00 (14.29)	1 2	6.67 (9.09)	3 3	20.00 (14.29)	15 49	3.27 น้อย
4. เอกสารการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า	2 12	13.33 (20.00)	3 15	20.00 (17.65)	3 12	20.00 (7.50)	3 9	20.00 (14.29)	1 2	6.67 (9.09)	3 3	20.00 (14.29)	15 53	3.53 ปานกลาง
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	1 6	6.67 (10.00)	2 10	13.33 (11.77)	8 32	53.33 (20.00)	1 3	6.67 (4.76)	- -	- -	3 3	20.00 (14.29)	15 54	3.60 ปานกลาง
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	2 12	13.33 (20.00)	4 20	26.67 (23.53)	5 20	33.33 (12.50)	1 3	6.67 (4.76)	1 2	6.67 (9.09)	2 2	13.33 (9.52)	15 59	3.93 ปานกลาง
7. ไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วย แบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีกรอกคืนโดยใช้แบบ ก.10	1 6	6.66 (10.00)	4 20	26.67 (23.53)	3 12	20.00 (7.50)	1 3	6.67 (4.76)	2 4	13.33 (18.19)	4 4	26.67 (19.06)	15 49	3.27 น้อย
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	1 6	6.66 (10.00)	1 5	6.67 (5.88)	4 16	26.67 (10.00)	3 9	20.00 (14.29)	3 6	20.00 (27.27)	3 3	20.00 (14.29)	15 45	3.00 น้อย
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	10 60	8.33 (100.00)	17 85	14.17 (100.00)	40 160	33.33 (100.00)	21 63	17.50 (100.00)	11 22	9.17 (100.00)	21 21	17.50 (100.00)	120 411	

จากตารางที่ 36 พบว่า ผู้ประกอบการที่ทำการส่งออกสินค้าไปประเทศลาว มีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับปานกลาง ร้อยละ 33.33 รองลงมาคือ น้อยและไม่มีปัญหา ในจำนวนที่เท่ากัน คือ ร้อยละ 17.50

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา และมีบางส่วนที่พบปัญหาระดับน้อยจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่ากรอกขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหาและมีบางส่วนที่พบปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่ทราบว่ากรอกขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 37 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศจีน
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดง รายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	1	7.69	5	38.47	4	30.77	2	15.38	-	-	1	7.69	13	4.15
	6	(4.35)	25	(13.51)	16	(17.39)	6	(15.38)	-	-	1	(14.29)	54	ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการใน ทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	4	30.77	5	38.46	3	23.08	-	-	1	7.69	13	3.85
	-	-	20	(10.81)	20	(21.74)	9	(23.08)	-	-	1	(14.29)	50	ปานกลาง
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็น ผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	2	15.38	6	46.16	4	30.77	-	-	-	-	1	7.69	13	4.54
	12	(8.70)	30	(16.22)	16	(17.39)	-	-	-	-	1	(14.29)	59	มาก
4. เอกสารการแสดงคนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า	3	23.08	6	46.16	1	7.69	2	15.38	-	-	1	7.69	13	4.54
	18	(13.04)	30	(16.22)	4	(4.35)	6	(15.38)	-	-	1	(14.29)	59	มาก
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	2	15.38	5	38.47	4	30.77	1	7.69	-	-	1	7.69	13	4.38
	12	(8.70)	25	(13.51)	16	(17.39)	3	(7.69)	-	-	1	(14.29)	57	มาก
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	7	53.85	5	38.46	-	-	1	7.69	-	-	-	-	13	5.38
	42	(30.43)	25	(13.51)	-	-	3	(7.69)	-	-	-	-	70	มากที่สุด
7. ไม่ทราบว่าการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วย แบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีกรอกขอคืนโดยใช้แบบ ค.10	4	30.77	5	38.46	3	23.08	1	7.69	-	-	-	-	13	4.92
	24	(17.39)	25	(13.51)	12	(13.04)	3	(7.69)	-	-	-	-	64	มาก
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการรอกแบบผิดพลาด	4	30.77	1	7.69	2	15.38	3	23.09	1	7.69	2	15.38	13	3.85
	24	(17.39)	5	(13.51)	8	(8.70)	9	(23.09)	2	(100.00)	2	(28.55)	50	ปานกลาง
9. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	23	22.12	37	35.58	23	22.12	13	12.50	1	0.95	7	6.73	104	
	138	(100.00)	185	(100.00)	92	(100.00)	39	(100.00)	2	(100.00)	7	(100.00)	463	

จากตารางที่ 37 พบว่า ผู้ประกอบการที่ทำการส่งออกสินค้าไปประเทศจีน มีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับมาก ร้อยละ 35.58 รองลงมาคือ มากที่สุด และปานกลาง ในจำนวนที่เท่ากัน คือ ร้อยละ 22.12

ปัญหาเรื่องเอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ ปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องที่ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องแบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถจดทะเบียน แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามากที่สุด ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืนโดยใช้แบบ ค.10 มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 38 แสดงค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียน และการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ประเทศที่ส่งออกสินค้า		
	พม่า	ลาว	จีน
1. เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนมีจำนวนมาก	3.81 ปานกลาง	3.80 ปานกลาง	4.15 ปานกลาง
2. ไม่สามารถจดทะเบียน, แจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียน, ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	3.56 ปานกลาง	3.00 น้อย	3.85 ปานกลาง
3. การจดทะเบียนและแจ้งการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้ประกอบการมีขั้นตอนยุ่งยาก	3.91 ปานกลาง	3.27 น้อย	4.54 มาก
4. เอกสารการแสดงตนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ได้รับความล่าช้า	3.66 ปานกลาง	3.53 ปานกลาง	4.54 มาก
5. แบบฟอร์มในการจดทะเบียนต้องกรอกข้อมูลมาก	4.13 ปานกลาง	3.60 ปานกลาง	4.38 มาก
6. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า	4.63 มาก	3.93 ปานกลาง	5.38 มากที่สุด
7. ไม่ทราบว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถยื่นด้วยแบบ ภ.พ.30 แล้ว ยังมีการขอคืน โดยใช้แบบ ค.10	4.38 มาก	3.27 น้อย	4.92 มาก
8. แบบฟอร์มแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) มีความเข้าใจยาก จึงทำให้เกิดการกรอกแบบผิดพลาด	3.91 ปานกลาง	3.00 น้อย	3.85 ปานกลาง
9. อื่น ๆ	-	-	-

จากตารางที่ 38 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยเฉลี่ย ดังนี้

ผู้ประกอบการที่ส่งออกกับประเทศพม่า โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่ส่งออกกับประเทศลาว โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 ในระดับปัญหปานกลาง

ผู้ประกอบการที่ส่งออกกับประเทศจีน โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มมีความล่าช้า มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.38 ในระดับปัญหามากที่สุด

2.3 ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ตารางที่ 39 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน		
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดข้อกำหนดการลงฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	8	13.33	23	38.33	10	16.66	11	18.33	2	3.33	6	10.00	60	4.10
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	7	11.67	26	43.33	11	18.33	9	15.00	4	6.67	3	5.00	60	4.23
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธิไม่ใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ผู้ขาย	1	1.67	6	10.00	25	41.67	17	28.33	3	5.00	8	13.33	60	3.35
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะส่งจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	21	35.00	12	20.00	7	11.67	7	11.67	4	6.66	9	15.00	60	4.20
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	5	8.33	18	30.00	14	23.34	11	18.33	6	10.00	6	10.00	60	3.78
6. ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	12	20.00	16	26.67	15	25.00	10	16.67	2	3.33	5	8.33	60	4.18
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	18	30.00	19	31.67	7	11.67	3	5.00	6	10.00	7	11.67	60	4.32
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	72	17.14	120	28.57	89	17.77	68	16.19	27	6.43	44	10.48	420	
	426	(100.00)	570	(100.00)	256	(100.00)	153	(100.00)	48	(100.00)	36	(100.00)	1,489	

จากตารางที่ 39 ผู้ตอบแบบสอบถามพบปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน ในระดับ มาก ร้อยละ 28.57 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 17.77

ปัญหาเรื่องการเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่ แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจาก ใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจาก ใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา

ตารางที่ 40 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด
จำแนกตามปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	2	6.45	13	41.94	6	19.35	5	16.13	2	6.45	3	9.68	31	3.97
	12	(7.14)	65	(21.67)	24	(13.33)	15	(13.89)	4	(10.53)	3	(10.34)	123	ปานกลาง
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	3	9.68	13	41.93	4	12.90	5	16.13	3	9.68	3	9.68	31	3.97
	18	(10.71)	65	(21.67)	16	(8.89)	15	(13.89)	6	(15.79)	3	(10.34)	123	ปานกลาง
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่ทันหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ผู้ขายยก	1	3.23	2	6.45	10	32.26	11	35.48	1	3.23	6	19.35	31	3.13
	6	(3.57)	10	(3.33)	40	(22.22)	33	(30.56)	2	(5.26)	6	(20.70)	97	น้อย
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	9	29.03	7	22.59	4	12.90	4	12.90	3	9.68	4	12.90	31	4.10
	54	(32.14)	35	(11.67)	16	(8.89)	12	(11.11)	6	(15.79)	4	(13.79)	127	ปานกลาง
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	3	9.68	6	19.35	8	25.81	5	16.13	4	12.90	5	16.13	31	3.48
	18	(10.71)	30	(10.00)	32	(17.78)	15	(13.89)	8	(21.05)	5	(17.24)	108	น้อย
6. ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	4	12.90	8	25.81	9	29.03	5	16.13	2	6.45	3	9.68	31	3.94
	24	(14.29)	40	(13.33)	36	(20.00)	15	(13.89)	4	(10.53)	3	(10.34)	122	ปานกลาง
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	6	19.35	11	35.48	4	12.90	1	3.23	4	12.90	5	16.13	31	3.97
	36	(21.44)	55	(18.33)	16	(8.89)	3	(2.77)	8	(21.05)	5	(17.24)	123	ปานกลาง
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	28	12.90	60	27.65	45	20.74	36	16.59	19	8.76	29	13.36	217	
	162	(100.00)	290	(100.00)	140	(100.00)	75	(100.00)	36	(100.00)	23	(100.00)	726	

จากตารางที่ 40 ผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัดพบปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน ในระดับมาก ร้อยละ 27.65 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 20.74

ปัญหาเรื่องการเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่ แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 41 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด จำแนกตามปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำรายการยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	6	20.69	10	34.48	4	13.79	6	20.69	-	-	3	10.35	29	4.24
	36	(13.64)	50	(16.67)	16	(9.09)	18	(18.75)	-	-	3	(20.00)	123	ปานกลาง
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบากในการค้นหาเนาใบกำกับภาษี	4	13.79	13	44.83	7	24.14	4	13.79	1	3.45	-	-	29	4.52
	24	(9.09)	65	(21.67)	28	(15.90)	12	(12.50)	2	(12.50)	-	-	131	มาก
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก	-	-	4	13.79	15	51.72	6	20.69	2	6.90	2	6.90	29	3.59
	-	-	20	(6.67)	60	(34.09)	18	(18.75)	4	(25.00)	2	(13.33)	104	ปานกลาง
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือการผิดสั่งการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	12	41.39	5	17.24	3	10.34	3	10.34	1	3.45	5	17.24	29	4.31
	72	(27.27)	25	(8.33)	12	(6.82)	9	(9.38)	2	(12.50)	5	(33.34)	125	ปานกลาง
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	2	6.90	12	41.38	6	20.69	6	20.69	2	6.90	1	3.44	29	4.10
	12	(4.55)	60	(20.00)	24	(13.64)	18	(18.75)	4	(25.00)	1	(6.67)	119	ปานกลาง
6. ไม่สามารถลงรายการค่าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	8	27.59	8	27.59	6	20.69	5	17.24	-	-	2	6.89	29	4.45
	48	(18.18)	40	(13.33)	24	(13.64)	15	(15.63)	-	-	2	(13.33)	129	มาก
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	12	41.38	8	27.58	3	10.34	2	6.90	2	6.90	2	6.90	29	4.69
	72	(27.27)	40	(13.33)	12	(6.82)	6	(6.24)	4	(25.00)	2	(13.33)	136	มาก
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	44	21.67	60	29.56	44	21.67	32	15.76	8	3.94	15	7.40	203	
รวม	264	(100.00)	280	(100.00)	116	(100.00)	78	(100.00)	12	(100.00)	13	(100.00)	763	

จากตารางที่ 41 ผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัดพบปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน ในระดับมาก ร้อยละ 29.56 รองลงมาคือ มากที่สุด และปานกลาง ในจำนวนที่เท่ากัน คือ ร้อยละ 21.67

ปัญหาเรื่องการเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่ แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก

ตารางที่ 42 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน จำแนกตามประเภทของ
การจดทะเบียน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ประเภทของการจดทะเบียน	
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	3.97 ปานกลาง	4.24 ปานกลาง
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบาก ในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	3.97 ปานกลาง	4.52 มาก
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก	3.13 น้อย	3.59 ปานกลาง
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	4.10 ปานกลาง	4.31 ปานกลาง
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	3.48 น้อย	4.10 ปานกลาง
6. ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	3.94 ปานกลาง	4.45 มาก
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มัก ไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	3.97 ปานกลาง	4.69 มาก
8. อื่น ๆ	-	-

จากตารางที่ 42 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน โดยเฉลี่ย ดังนี้

ผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้นมากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 ในระดับปัญหาปานกลาง

ผู้ประกอบการที่เป็นบริษัทจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 ในระดับปัญหามาก

ตารางที่ 43 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาไปกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาไปกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดพลาดหรือยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	4	20.00	6	30.00	4	20.00	3	15.00	1	5.00	2	10.00	20	4.15
	24	(17.39)	30	(13.64)	16	(17.39)	9	(13.04)	2	(14.29)	2	(10.00)	83	ปานกลาง
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	1	5.00	10	50.00	3	15.00	4	20.00	1	5.00	1	5.00	20	4.15
	6	(4.35)	50	(22.73)	12	(13.04)	12	(17.40)	2	(14.29)	1	(5.00)	83	ปานกลาง
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก	1	5.00	1	5.00	8	40.00	7	35.00	1	5.00	2	10.00	20	3.40
	6	(4.35)	5	(2.27)	32	(34.78)	21	(30.44)	2	(14.29)	2	(10.00)	68	น้อย
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	5	25.00	6	30.00	1	5.00	3	15.00	2	10.00	3	15.00	20	4.00
	30	(21.74)	30	(13.64)	4	(4.35)	9	(13.04)	4	(28.55)	3	(15.00)	80	ปานกลาง
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	-	-	8	40.00	4	20.00	3	15.00	1	5.00	4	20.00	20	3.55
	-	-	40	(18.18)	16	(17.40)	9	(13.04)	2	(14.29)	4	(20.00)	71	ปานกลาง
6. ไม่สามารถลงรายการค่าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	5	25.00	5	25.00	3	15.00	3	15.00	-	-	4	20.00	20	4.00
	30	(21.74)	25	(11.36)	12	(13.04)	9	(13.04)	-	-	4	(20.00)	80	ปานกลาง
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มีไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	7	35.00	8	40.00	-	-	-	-	1	5.00	4	20.00	20	4.40
	42	(30.43)	40	(18.18)	-	-	-	-	2	(14.29)	4	(20.00)	88	มาก
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	23	16.43	44	31.43	23	16.43	23	16.43	7	5.00	20	14.29	140	
	132	(100.00)	215	(100.00)	60	(100.00)	48	(100.00)	12	(100.00)	18	(100.00)	485	

จากตารางที่ 43 ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท พบปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงานในระดับมาก ร้อยละ 31.43 รองลงมา คือ มากที่สุด ปานกลาง และน้อย ในจำนวนที่เท่ากัน คือ ร้อยละ 16.43

ปัญหาเรื่องการเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่ แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่อง ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 44 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน				
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	3	17.65	8	47.06	2	11.76	4	23.53	-	-	-	-	17	4.59
	18	(10.34)	40	(24.25)	8	(7.69)	12	(23.53)	-	-	-	-	78	มาก
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	1	5.88	12	70.59	-	-	2	11.76	2	11.76	-	-	17	4.47
	6	(3.45)	60	(36.36)	-	-	6	(11.76)	4	(25.00)	-	-	76	มาก
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ไม่ได้เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก	-	-	1	5.88	7	41.18	5	29.41	1	5.88	3	17.65	17	3.12
	-	-	5	(3.03)	28	(26.92)	15	(29.41)	2	(12.50)	3	(50.00)	53	น้อย
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	10	58.83	-	-	3	17.65	2	11.76	1	5.88	1	5.88	17	4.76
	60	(34.48)	-	-	12	(11.54)	6	(11.76)	2	(12.50)	1	(16.67)	81	มาก
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	1	5.88	6	35.30	6	35.30	1	5.88	2	11.76	1	5.88	17	4.00
	6	(3.45)	30	(18.18)	24	(23.08)	3	(5.89)	4	(25.00)	1	(16.67)	68	ปานกลาง
6. ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	6	35.29	3	17.66	6	35.29	2	11.76	-	-	-	-	17	4.76
	36	(20.69)	15	(9.09)	24	(23.08)	6	(11.76)	-	-	-	-	81	มาก
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	8	47.07	3	17.65	2	11.76	1	5.88	2	11.76	1	5.88	17	4.65
	48	(27.59)	15	(9.09)	8	(7.69)	3	(5.89)	4	(25.00)	1	(16.66)	79	มาก
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	29	24.37	33	27.73	26	21.85	17	14.29	8	6.72	6	5.04	119	
	174	(100.00)	160	(100.00)	76	(100.00)	36	(100.00)	14	(100.00)	3	(100.00)	463	

จากตารางที่ 44 ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท พบปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงานในระดับมาก ร้อยละ 27.73 รองลงมา คือ มากที่สุด ร้อยละ 24.37

ปัญหาเรื่องการเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่ แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางและมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้านำไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามานกลาง ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้านำไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก

ตารางที่ 45 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำรายการยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	1	16.67	4	66.66	-	-	1	16.67	-	-	-	-	6	4.83
	6	(12.50)	20	(28.56)	-	-	3	(20.00)	-	-	-	-	29	มาก
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบาก ในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	2	33.33	1	16.67	3	50.00	-	-	-	-	-	-	6	4.83
	12	(25.00)	5	(7.14)	12	(23.08)	-	-	-	-	-	-	29	มาก
3. การมีระยะเวลาของการใช้สิทธิเงินภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่ถึงหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ผู้ขายขาด	-	-	2	33.33	4	66.67	-	-	-	-	-	-	6	4.33
	-	-	10	(14.29)	16	(30.77)	-	-	-	-	-	-	26	มาก
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	2	33.33	2	33.33	-	-	1	16.67	-	-	1	16.67	6	4.33
	12	(25.00)	10	(14.29)	-	-	3	(20.00)	-	-	1	(50.00)	26	มาก
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	2	33.32	1	16.67	1	16.67	1	16.67	-	-	1	16.67	6	4.17
	12	(25.00)	5	(7.14)	4	(7.69)	3	(20.00)	-	-	1	(50.00)	25	ปานกลาง
6. ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	-	-	2	33.33	3	50.00	1	16.67	-	-	-	-	6	4.17
	-	-	10	(14.29)	12	(23.08)	3	(20.00)	-	-	-	-	25	ปานกลาง
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มัก ไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	1	16.67	2	33.33	2	33.33	1	16.67	-	-	-	-	6	4.50
	6	(12.50)	10	(14.29)	8	(15.38)	3	(20.00)	-	-	-	-	27	มาก
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	8	19.05	14	33.33	13	30.95	5	11.90	-	-	2	4.76	42	
	48	(100.00)	60	(100.00)	36	(100.00)	15	(100.00)	-	-	2	(100.00)	161	

จากตารางที่ 45 ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท พบปัญหาใบกำกับภาษี การจัด
ทำรายงานในระดับมาก ร้อยละ 33.33 รองลงมา คือ ปานกลาง ร้อยละ 30.95

ปัญหาเรื่องการเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่
แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบ
กำกับภาษี ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน
นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่าย
ค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด
ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจาก
ใบกำกับภาษีและสินค้านามาไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิด
และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบ
กำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง การนับระยะ
เวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบ
กำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณี
ต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง ผู้ขาย
สินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหাপานกลาง ไม่
สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
ปานกลาง การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษี
และสินค้านามาไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง

ตารางที่ 46 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	-	-	1	11.11	3	33.34	3	33.33	1	11.11	1	11.11	9	3.22
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	1	11.11	1	11.11	3	33.34	3	33.33	1	11.11	-	-	9	3.78
3. การมีระยะเวลาของการใช้สิทธิรับใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ไม่ได้เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากรับ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ผู้ขายท	-	-	1	11.11	2	22.22	4	44.45	1	11.11	1	11.11	9	3.11
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	3	33.34	1	11.11	2	22.22	1	11.11	1	11.11	1	11.11	9	4.11
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	2	22.22	1	11.11	1	11.11	5	55.56	-	-	-	-	9	4.00
6. ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	1	11.11	2	22.22	2	22.22	4	44.45	-	-	-	-	9	4.00
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	1	11.11	5	55.56	1	11.11	1	11.11	1	11.11	-	-	9	4.44
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	8	12.70	12	19.05	14	22.22	21	33.33	5	7.94	3	4.76	63	
	48	(100.00)	55	(100.00)	48	(100.00)	51	(100.00)	8	(100.00)	2	(100.00)	212	

จากตารางที่ 46 ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท พบปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงานในระดับน้อย ร้อยละ 33.33 รองลงมา คือ ปานกลาง ร้อยละ 22.22

ปัญหาเรื่องการเงินใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่ แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงปานกลาง

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงปานกลาง

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก

ตารางที่ 47 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท จำแนกตามปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดพลาดการยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	-	-	4	50.00	1	12.50	-	-	-	-	3	37.50	8	3.38
	-	-	20	(23.53)	4	(7.69)	-	-	-	-	3	(23.08)	27	น้อย
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	2	25.00	2	25.00	2	25.00	-	-	-	-	2	25.00	8	4.00
	12	(50.00)	10	(11.76)	8	(15.38)	-	-	-	-	2	(15.38)	32	ปานกลาง
3. การมีระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่ทันหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก	-	-	1	12.50	4	50.00	1	12.50	-	-	2	25.00	8	3.25
	-	-	5	(5.88)	16	(30.77)	3	(50.00)	-	-	2	(15.38)	26	น้อย
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	1	12.50	3	37.50	1	12.50	-	-	-	-	3	37.50	8	3.50
	6	(25.00)	15	(17.66)	4	(7.70)	-	-	-	-	3	(23.08)	28	ปานกลาง
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระสินค้า	-	-	2	25.00	2	25.00	1	12.50	3	37.50	-	-	8	3.38
	-	-	10	(11.76)	8	(15.38)	3	(50.00)	6	(42.86)	-	-	27	น้อย
6. ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	-	-	4	50.00	1	12.50	-	-	2	25.00	1	12.50	8	3.63
	-	-	20	(23.53)	4	(7.70)	-	-	4	(28.57)	1	(7.70)	29	ปานกลาง
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	1	12.50	1	12.50	2	25.00	-	-	2	25.00	2	25.00	8	3.13
	6	(25.00)	5	(5.88)	8	(15.38)	-	-	4	(28.57)	2	(15.38)	25	น้อย
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	4	7.14	17	30.37	13	23.21	2	3.57	7	12.50	13	23.21	56	
	24	(100.00)	80	(100.00)	36	(100.00)	3	(100.00)	14	(100.00)	11	(100.00)	168	

จากตารางที่ 47 ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท พบปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงานในระดับมาก ร้อยละ 30.37 รองลงมา คือ ปานกลาง และไม่มีปัญหา ในจำนวนที่ เท่ากัน คือ ร้อยละ 23.21

ปัญหาเรื่องการเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่ แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี พบว่ามีปัญหาในเรื่องนี้ไม่แตกต่างกันมากนัก ตั้งแต่ระดับไม่มีปัญหา ปานกลางจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก และบางส่วนไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยที่สุด

ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง และบางส่วนมีปัญหา น้อยที่สุดจนถึงไม่มีปัญหา

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก

ตารางที่ 48 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	รายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา				
	น้อยกว่า 2 ล้านบาท	2 - 4.9 ล้านบาท	5 - 7.9 ล้านบาท	8 - 10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	4.15 ปานกลาง	4.59 มาก	4.83 มาก	3.22 น้อย
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	4.15 ปานกลาง	4.47 มาก	4.83 มาก	3.78 ปานกลาง	4.00 ปานกลาง
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก	3.40 น้อย	3.12 น้อย	4.33 มาก	3.11 น้อย	3.25 น้อย
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	4.00 ปานกลาง	4.76 มาก	4.33 มาก	4.11 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง
5. ผู้ขายสินค้า ไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	3.55 ปานกลาง	4.00 ปานกลาง	4.17 ปานกลาง	4.00 ปานกลาง	3.38 น้อย
6. ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	4.00 ปานกลาง	4.76 มาก	4.17 ปานกลาง	4.00 ปานกลาง	3.63 ปานกลาง
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มัก ไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	4.40 มาก	4.65 มาก	4.50 มาก	4.44 มาก	3.13 น้อย
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 48 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน โดยเฉลี่ยดังนี้

ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น และเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการเขียนใบกำกับภาษี ผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา และเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.83 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ในระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 49 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศ
พม่า จำแนกตามปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	4	12.50	14	43.76	5	15.63	6	18.75	1	3.13	2	6.25	32	4.25
	24	(12.12)	70	(20.29)	20	(8.47)	18	(16.22)	2	(8.33)	2	(14.29)	136	ปานกลาง
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ เพราะส่วนมากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	4	12.50	13	40.63	7	21.87	5	15.63	3	9.37	-	-	32	4.31
	24	(12.12)	65	(18.84)	28	(11.87)	15	(13.51)	6	(25.00)	-	-	138	ปานกลาง
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ไม่ได้เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ผู้ขาย	1	3.13	1	3.13	17	53.13	8	25.00	2	6.24	3	9.37	32	3.44
	6	(3.03)	5	(1.45)	68	(28.81)	24	(21.62)	4	(16.67)	3	(21.43)	110	น้อย
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	10	31.24	8	25.00	4	12.50	3	9.38	3	9.38	4	12.50	32	4.22
	60	(30.30)	40	(11.59)	16	(6.78)	9	(8.11)	6	(25.00)	4	(28.57)	135	ปานกลาง
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระสินค้า	4	12.50	8	25.00	11	34.38	6	18.75	1	3.12	2	6.25	32	4.06
	24	(12.12)	40	(11.59)	44	(18.65)	18	(16.22)	2	(8.33)	2	(14.29)	130	ปานกลาง
6. ไม่สามารถส่งรายการที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	4	12.50	11	34.38	9	28.12	7	21.87	-	-	1	3.13	32	4.28
	24	(12.12)	55	(15.94)	36	(15.25)	21	(18.92)	-	-	1	(7.13)	137	ปานกลาง
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	6	18.75	14	43.75	6	18.75	2	6.25	2	6.25	2	6.25	32	4.44
	36	(18.19)	70	(20.30)	24	(10.17)	6	(5.40)	4	(16.67)	2	(14.29)	142	มาก
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	33	14.73	69	30.80	59	26.34	37	16.52	12	5.36	14	6.25	224	
	192	(100.00)	340	(100.00)	168	(100.00)	87	(100.00)	20	(100.00)	11	(100.00)	818	

จากตารางที่ 49 ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศพม่า พบปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงานในระดับมาก ร้อยละ 30.80 รองลงมา คือ ปานกลาง ร้อยละ 26.34

ปัญหาเรื่องการเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่ แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก

ตารางที่ 50 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศ
ลาว จำแนกตามปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดพลาดทำรายการเลขฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	-	-	4	26.67	4	26.67	2	13.33	1	6.66	4	26.67	15	3.20
	-	-	20	(20.00)	16	(33.33)	6	(11.76)	2	(7.14)	4	(16.67)	48	น้อย
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	2	13.33	5	33.34	2	13.33	2	13.33	1	6.67	3	20.00	15	3.73
	12	(15.38)	25	(20.00)	8	(16.67)	6	(11.76)	2	(7.14)	3	(12.50)	56	ปานกลาง
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ผู้ขายท	-	-	3	20.00	3	20.00	5	33.33	1	6.67	3	20.00	15	3.13
	-	-	15	(12.00)	12	(25.00)	15	(29.41)	2	(7.14)	3	(12.50)	47	น้อย
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	3	20.00	2	13.33	2	13.33	2	13.33	1	6.67	5	33.34	15	3.27
	18	(23.08)	10	(8.00)	8	(16.67)	6	(11.77)	2	(7.14)	5	(20.83)	49	น้อย
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระสินค้า	1	6.67	4	26.67	-	-	2	13.33	5	33.33	3	20.00	15	3.00
	6	(7.69)	20	(16.00)	-	-	6	(11.77)	10	(35.72)	3	(12.50)	45	น้อย
6. ไม่สามารถลงรายการค่าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	2	13.33	4	26.67	1	6.67	3	20.00	2	13.33	3	20.00	15	3.47
	12	(15.38)	20	(16.00)	4	(8.33)	9	(17.65)	4	(14.29)	3	(12.50)	52	น้อย
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	5	33.33	3	20.00	-	-	1	6.67	3	20.00	3	20.00	15	3.80
	30	(38.47)	15	(12.00)	-	-	3	(5.88)	6	(21.43)	3	(12.50)	57	ปานกลาง
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	13	12.38	25	23.81	12	11.43	17	16.19	14	13.33	24	22.86	105	
	78	(100.00)	110	(100.00)	36	(100.00)	36	(100.00)	26	(100.00)	21	(100.00)	307	

จากตารางที่ 50 ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศลาว พบปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงานในระดับมาก ร้อยละ 23.81 รองลงมา คือ ไม่มีปัญหา ร้อยละ 22.86

ปัญหาเรื่องการเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่ แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลางจนถึงมาก และบางส่วนไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับน้อย

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับน้อยที่สุด

ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมากที่สุด

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 51 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศจีน
จำแนกตามปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่ เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	4	30.77	5	38.46	1	7.69	3	23.08	-	-	-	-	13	4.77
	24	(14.81)	25	(25.00)	4	(5.56)	9	(21.43)	-	-	-	-	62	มาก
2. ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะสาเหตุในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	1	7.70	8	61.54	2	15.38	2	15.38	-	-	-	-	13	4.62
	6	(3.70)	40	(40.00)	8	(11.11)	6	(14.29)	-	-	-	-	60	มาก
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำเข้าใบกำกับภาษีซื้อ ไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุ ไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ผู้ขาย	-	-	2	15.38	5	38.47	4	30.77	-	-	2	15.38	13	3.38
	-	-	10	(10.00)	20	(27.77)	12	(28.56)	-	-	2	(40.00)	44	น้อย
4. ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการ ใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	8	61.54	2	15.38	1	7.70	2	15.38	-	-	-	-	13	5.23
	48	(29.64)	10	(20.00)	4	(5.56)	6	(14.29)	-	-	-	-	68	มากที่สุด
5. ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	1	7.69	-	-	3	23.08	3	23.08	6	46.15	-	-	13	3.00
	6	(3.70)	-	-	12	(16.67)	9	(21.43)	12	(85.71)	-	-	39	น้อย
6. ไม่สามารถตรวจรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	6	46.15	1	7.69	5	38.47	-	-	-	-	1	7.69	13	4.77
	36	(22.22)	5	(5.00)	20	(27.77)	-	-	-	-	1	(20.00)	62	มาก
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้า ที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามา ไม่พร้อมกัน)	7	53.86	2	15.38	1	7.69	-	-	1	7.69	2	15.38	13	4.62
	42	(25.93)	10	(10.00)	4	(5.56)	-	-	2	(14.29)	2	(40.00)	60	มาก
8. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	27	29.67	20	21.98	18	19.78	14	15.38	7	7.69	5	5.49	91	
	162	(100.00)	90	(100.00)	52	(100.00)	30	(100.00)	14	(100.00)	3	(100.00)	351	

จากตารางที่ 51 ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศจีน พบปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงานในระดับมากที่สุด ร้อยละ 29.67 รองลงมา คือ มาก ร้อยละ 21.98

ปัญหาเรื่องการเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่ แทน ทำให้เสียเวลา ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยที่สุด

ปัญหาเรื่องไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก ผู้ขายไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้เพราะลำบากในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ยุ่งยาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามากที่สุด ผู้ขายสินค้าไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก

ตารางที่ 52 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน จำนวนตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน	ประเทศที่ส่งออกสินค้า		
	พม่า	ลาว	จีน
1. การเขียนใบกำกับภาษีผิดต้องทำการยกเลิกฉบับที่เขียนผิด และออกฉบับใหม่แทน ทำให้เสียเวลา	4.25 ปานกลาง	3.20 น้อย	4.77 มาก
2. ผู้ขาย ไม่ยอมออกใบแทนใบกำกับภาษีให้ เพราะลำบาก ในการค้นหาสำเนาใบกำกับภาษี	4.31 ปานกลาง	3.73 ปานกลาง	4.62 มาก
3. การนับระยะเวลาของการใช้สิทธินำใบกำกับภาษีซื้อไปใช้ได้ไม่เกินหกเดือน นับจากเดือนถัดจากที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี ทำให้ผู้ซื้อมีความยุ่งยาก	3.44 น้อย	3.13 น้อย	3.38 น้อย
4. ผู้ขาย ไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น	4.22 ปานกลาง	3.27 น้อย	5.23 มากที่สุด
5. ผู้ขายสินค้า ไม่ยอมส่งมอบใบกำกับภาษีให้ ถ้ายังไม่ชำระเงินค่าสินค้า	4.06 ปานกลาง	3.00 น้อย	3.00 น้อย
6. ไม่สามารถลงรายการค้าที่เกิดขึ้น ได้ภายใน 3 วันทำการ ตามที่กฎหมายกำหนด	4.28 ปานกลาง	3.47 น้อย	4.77 มาก
7. การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน)	4.44 มาก	3.80 ปานกลาง	4.62 มาก
8. อื่น ๆ	-	-	-

จากตารางที่ 52 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน โดยเฉลี่ยดังนี้

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศพม่า โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการจัดทำรายงานสินค้า และวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศลาว โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการจัดทำรายงานสินค้า และวัตถุดิบ มักไม่ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง (เนื่องจากใบกำกับภาษีและสินค้ามาไม่พร้อมกัน) มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.80 ในระดับปัญหาปานกลาง

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศจีน โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องผู้ขายไม่ยอมออกใบกำกับภาษีให้ หรือกรณีต้องการใบกำกับภาษี จะต้องจ่ายค่าสินค้าในจำนวนที่สูงขึ้น มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.23 ในระดับปัญหามากที่สุด

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.1 ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)

ตารางที่ 53 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	4	6.67	25	41.66	18	30.00	4	6.67	9	15.00	60	3.18
	-	-	20	(12.50)	100	(58.14)	54	(72.00)	8	(100.00)	9	(56.25)	191	น้อย
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	28	46.66	18	30.00	7	11.67	-	-	7	11.67	60	4.00
	-	-	140	(87.50)	72	(41.86)	21	(28.00)	-	-	7	(43.75)	240	ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	32	26.67	43	35.84	25	20.83	4	3.33	16	13.33	120	
	-	-	160	(100.00)	172	(100.00)	75	(100.00)	8	(100.00)	16	(100.00)	431	

จากตารางที่ 53 แสดงว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่พบปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ในระดับปานกลางร้อยละ 35.84 และมาก ร้อยละ 26.67

ปัญหาเรื่อง ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 54 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51
ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51, ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	2	6.45	14	45.16	8	25.81	3	9.68	4	12.90	31	3.23
	-	-	10	(11.11)	56	(60.87)	24	(80.00)	6	(100.00)	4	(50.00)	100	น้อย
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	16	51.62	9	29.03	2	6.45	-	-	4	12.90	31	4.06
	-	-	80	(88.89)	36	(39.13)	6	(20.00)	-	-	4	(50.00)	126	ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	18	29.03	23	37.10	10	16.13	3	4.84	8	12.90	62	
	-	-	90	(100.00)	92	(100.00)	30	(100.00)	6	(100.00)	8	(100.00)	226	

จากตารางที่ 54 แสดงว่า ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัดพบ
ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ในระดับปานกลาง ร้อย
ละ 37.10 และระดับมาก ร้อยละ 29.03 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความ
ซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่
กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้อง
กรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
ปานกลาง

ตารางที่ 55 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51,ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	2	6.90	11	37.93	10	34.48	1	3.45	5	17.24	29	3.14
	-	-	10	(14.29)	44	(55.00)	30	(66.67)	2	(100.00)	5	(62.50)	91	น้อย
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	12	41.39	9	31.03	5	17.24	-	-	3	10.34	29	3.93
	-	-	60	(85.71)	36	(45.00)	15	(33.33)	-	-	3	(37.50)	114	ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	14	24.14	20	34.48	15	25.86	1	1.72	8	13.80	58	
	-	-	70	(100.00)	80	(100.00)	45	(100.00)	2	(100.00)	8	(100.00)	205	

จากตารางที่ 55 แสดงว่า ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนประเภทบริษัทจำกัดพบปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ในระดับปานกลาง ร้อยละ 34.48 และระดับน้อย ร้อยละ 25.86 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหাপานกลาง

ตารางที่ 56 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) จำแนกตามประเภทของการจดทะเบียน

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)	ประเภทของการจดทะเบียน	
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการ ได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	3.23 น้อย	3.14 น้อย
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	4.06 ปานกลาง	3.93 ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-

จากตารางที่ 56 แสดงว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) โดยเฉลี่ย ดังนี้

ผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 ในระดับปัญหาปานกลาง

ผู้ประกอบการที่เป็นบริษัทจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 ในระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 57 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	2	10.00	12	60.00	4	20.00	-	-	2	10.00	20	3.60
	-	-	10	(14.29)	48	(80.00)	12	(57.14)	-	-	2	(50.00)	72	ปานกลาง
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	12	60.00	3	15.00	3	15.00	-	-	2	10.00	20	4.15
	-	-	60	(85.71)	12	(20.00)	9	(42.86)	-	-	2	(50.00)	83	ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	14	35.00	15	37.50	7	17.50	-	-	4	10.00	40	
	-	-	70	(100.00)	60	(100.00)	21	(100.00)	-	-	4	(100.00)	155	

จากตารางที่ 57 แสดงว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ในระดับปานกลาง ร้อยละ 37.50 และระดับมาก ร้อยละ 35 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 58 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51
ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51, ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	-	-	8	47.06	7	41.18	2	11.76	-	-	17	3.35
	-	-	-	-	32	(66.67)	21	(70.00)	4	(100.00)	-	-	57	น้อย
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	9	52.94	4	23.53	3	17.65	-	-	1	5.88	17	4.18
	-	-	45	(100.00)	16	(33.33)	9	(30.00)	-	-	1	(100.00)	71	ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	9	26.47	12	35.29	10	29.41	2	5.88	1	2.94	34	
	-	-	45	(100.00)	48	(100.00)	30	(100.00)	4	(100.00)	1	(100.00)	82	

จากตารางที่ 58 แสดงว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับ
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ในระดับปานกลาง ร้อยละ 35.29 และ
ระดับน้อย ร้อยละ 29.41 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความ
ซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการ ได้ทันภายในระยะเวลาที่
กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้อง
กรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
ปานกลาง

ตารางที่ 59 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51
ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51, ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	1	16.67	2	33.32	1	16.67	1	16.67	1	16.67	6	3.17
	-	-	5	(25.00)	8	(50.00)	3	(100.00)	2	(100.00)	1	(50.00)	19	น้อย
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	3	50.00	2	33.33	-	-	-	-	1	16.67	6	4.00
	-	-	15	(75.00)	8	(50.00)	-	-	-	-	1	(50.00)	24	ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	4	33.33	4	33.33	1	8.33	1	8.33	2	16.68	12	
	-	-	20	(100.00)	16	(100.00)	3	(100.00)	2	(100.00)	2	(100.00)	43	

จากตารางที่ 59 แสดงว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับ
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ในระดับปานกลางและมาก จำนวนเท่า
กัน คือ ร้อยละ 33.33

ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความ
ซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่
กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้อง
กรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
ปานกลาง

ตารางที่ 60 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51
ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51,ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ คะแนน	จำนวน คะแนน	ร้อยละ คะแนน	จำนวน คะแนน	ร้อยละ คะแนน	จำนวน คะแนน	ร้อยละ คะแนน	จำนวน คะแนน	ร้อยละ คะแนน	จำนวน คะแนน	ร้อยละ คะแนน		
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	1	11.11	1	11.11	4	44.45	1	11.11	2	22.22	9	2.78
	-	-	5	(50.00)	4	(87.50)	12	(100.00)	2	(100.00)	2	(66.67)	25	น้อย
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องการข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	1	11.11	7	77.78	-	-	-	-	1	11.11	9	3.78
	-	-	5	(50.00)	28	(12.50)	-	-	-	-	1	(33.33)	34	ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	2	11.11	8	44.44	4	22.22	1	5.56	3	16.67	18	
	-	-	10	(100.00)	32	(100.00)	12	(100.00)	2	(100.00)	3	(100.00)	59	

จากตารางที่ 60 แสดงว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับ
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ในระดับปานกลาง ร้อยละ 44.44 และ
ไม่มีปัญหา ร้อยละ 16.67 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องการข้อมูลมาก มีความ
ซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่
กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้อง
กรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
ปานกลาง

ตารางที่ 61 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51,ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	-	-	2	25.00	2	25.00	-	-	4	50.00	8	2.25
	-	-	-	-	8	(50.00)	6	(66.67)	-	-	4	(66.67)	18	น้อยที่สุด
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	3	37.50	2	25.00	1	12.50	-	-	2	25.00	8	3.50
	-	-	15	(100.00)	8	(50.00)	3	(33.33)	-	-	2	(33.33)	28	ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	3	18.75	4	25.00	3	18.75	-	-	6	37.50	16	
	-	-	15	(100.00)	16	(100.00)	9	(100.00)	-	-	6	(100.00)	46	

จากตารางที่ 61 แสดงว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท ไม่มีปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ร้อยละ 37.50 และ ปานกลาง ร้อยละ 25 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 62 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)	รายได้จากการส่งออกในปีที่ผ่านมา				
	น้อยกว่า 2 ล้านบาท	2 - 4.9 ล้านบาท	5 - 7.9 ล้านบาท	8 - 10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	3.60 ปานกลาง	3.35 น้อย	3.17 น้อย	2.78 น้อย	2.25 น้อยที่สุด
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	4.15 ปานกลาง	4.18 ปานกลาง	4.00 ปานกลาง	3.78 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 62 แสดงว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) โดยเฉลี่ยดังนี้

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ไม่น้อยกว่า 2 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 ในระดับปัญหাপานกลาง

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 - 4.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 ในระดับปัญหাপานกลาง

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 - 7.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ในระดับปัญหাপานกลาง

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 - 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 ในระดับปัญหাপานกลาง

ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 ในระดับปัญหাপานกลาง

ตารางที่ 63 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศพม่า จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51, ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	3	9.37	17	53.13	7	21.88	2	6.25	3	9.37	32	3.47
	-	-	15	(13.65)	68	(68.00)	21	(77.78)	4	(100.00)	3	(50.00)	111	น้อย
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	19	59.38	8	25.00	2	6.24	-	-	3	9.38	32	4.25
	-	-	95	(86.45)	32	(32.00)	6	(22.22)	-	-	3	(50.00)	136	ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	22	34.38	25	39.06	9	14.06	2	3.13	6	9.37	64	
	-	-	110	(100.00)	100	(100.00)	27	(100.00)	4	(100.00)	6	(100.00)	247	

จากตารางที่ 63 แสดงว่า ผู้ประกอบการที่ทำการส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า พบว่า มีปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ในระดับปานกลาง ร้อยละ 39.06 และ มาก ร้อยละ 34.38 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 64 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศลาว จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51.ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	-	-	5	33.34	5	33.33	-	-	5	33.33	15	2.67
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	4	26.67	8	53.33	-	-	-	-	3	20.00	15	3.67
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	4	13.33	13	43.33	5	16.67	-	-	8	26.67	30	
	-	-	20	(100.00)	52	(100.00)	15	(100.00)	-	-	8	(100.00)	95	

จากตารางที่ 64 แสดงว่า ผู้ประกอบการที่ทำการส่งออกสินค้าไปประเทศลาว พบว่า มีปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ในระดับปานกลาง ร้อยละ 43.33 และ ไม่มีปัญหา ร้อยละ 26.67 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับเท่ากัน คือ ไม่มีปัญหา น้อย และปานกลาง

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 65 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศจีน
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51
ภ.ง.ด.50)

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51,ภ.ง.ด.50)	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	-	-	1	7.69	3	23.08	6	46.16	2	15.38	1	7.69	13	3.08
	-	-	5	(16.67)	12	(60.00)	18	(54.55)	4	(100.00)	1	(50.00)	40	น้อย
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	-	-	5	38.46	2	15.37	5	38.46	-	-	1	7.69	13	3.77
	-	-	25	(83.33)	8	(40.00)	15	(45.45)	-	-	1	(50.00)	49	ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	6	23.08	5	19.23	11	42.31	2	7.69	2	7.69	26	
	-	-	30	(100.00)	20	(100.00)	33	(100.00)	4	(100.00)	2	(100.00)	89	

จากตารางที่ 65 แสดงว่า ผู้ประกอบการที่ทำการส่งออกสินค้าไปประเทศจีน พบว่า มี
ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) ในระดับน้อย ร้อยละ
42.31 และมีปัญหามาก ร้อยละ 23.08 ตามลำดับ

ปัญหาเรื่องไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับน้อย

ปัญหาเรื่องแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความ
ซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับน้อย และมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายในระยะเวลาที่
กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้อง
กรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
ปานกลาง

ตารางที่ 66 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50)	ประเทศที่ส่งออกสินค้า		
	พม่า	ลาว	จีน
1. ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ทันภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	3.47 น้อย	2.67 น้อย	3.08 น้อย
2. แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย	4.25 ปานกลาง	3.67 ปานกลาง	3.77 ปานกลาง
3. อื่น ๆ	-	-	-

จากตารางที่ 66 แสดงว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.50) โดยเฉลี่ยดังนี้

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศพม่า โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่อง แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 ในระดับปัญหাপานกลาง

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศลาว โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่อง แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 ในระดับปัญหাপานกลาง

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศจีน โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่อง แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องกรอกข้อมูลมาก มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 ในระดับปัญหাপานกลาง

3.2 ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ตารางที่ 67 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา											รวม	ค่าเฉลี่ย	
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน			
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีมีการมีอัตรากำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางบัญชีผิดพลาด	2	3.33	35	58.34	9	15.00	6	10.00	5	8.33	3	5.00	60	4.23
	12	(2.56)	175	(14.34)	36	(6.29)	18	(8.58)	10	(33.33)	3	(6.00)	254	ปานกลาง
2. การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงิน โดยไม่ติดคอกเบี้ย ทางบัญชีในถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ทำกู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	8	13.33	25	41.67	13	21.67	5	8.33	2	3.33	7	11.67	60	4.18
	48	(10.26)	125	(10.26)	52	(9.10)	15	(7.14)	4	(13.33)	7	(14.00)	251	ปานกลาง
3. การคำนวณเงินตรา หรือสินทรัพย์ที่มีราคาหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่ทำไว้หรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ครบได้ที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ	5	8.33	29	48.34	8	13.33	11	18.33	-	-	7	11.67	60	4.12
	30	(6.41)	145	(11.89)	32	(5.59)	33	(15.71)	-	-	7	(14.00)	247	ปานกลาง
4. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลกฎหมายให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า ต้นทุนฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีผิดพลาด	4	6.67	20	33.33	23	38.33	7	11.67	1	1.67	5	8.33	60	4.07
	24	(5.13)	100	(8.20)	92	(16.08)	21	(10.00)	2	(6.67)	5	(10.00)	244	ปานกลาง
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลกฎหมาย บางครั้งไปสามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้	5	8.33	31	51.67	10	16.67	7	11.67	1	1.66	6	10.00	60	4.23
	30	(6.41)	155	(12.70)	40	(6.99)	21	(10.00)	2	(6.67)	6	(12.00)	254	ปานกลาง
6. รายจ่ายค่าบริการรถโดยสารสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มิติดฐาน แต่ประมวลกฎหมายให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	7	11.67	9	15.00	28	46.66	7	11.67	-	-	9	15.00	60	3.82
	42	(8.97)	45	(3.69)	112	(19.58)	21	(10.00)	-	-	9	(18.00)	229	ปานกลาง
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	4	6.67	27	45.00	15	25.00	9	15.00	1	1.66	4	6.67	60	4.20
	24	(5.13)	135	(11.07)	60	(10.49)	27	(12.86)	2	(6.67)	4	(8.00)	252	ปานกลาง
8. เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลกฎหมายไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิและภาษีอากร	11	18.33	32	53.33	7	11.67	4	6.67	3	5.00	3	5.00	60	4.58
	66	(14.10)	160	(13.11)	28	(4.90)	12	(5.71)	6	(20.00)	3	(6.00)	275	มาก
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	17	28.33	22	36.67	15	25.00	4	6.67	-	-	2	3.33	60	4.77
	102	(21.80)	110	(9.02)	60	(10.49)	12	(5.71)	-	-	2	(4.00)	286	มาก
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากหลักกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลกฎหมายถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	15	25.00	14	23.33	15	25.00	10	16.67	2	3.33	4	6.67	60	4.30
	90	(19.23)	70	(5.74)	60	(10.49)	30	(14.29)	4	(13.33)	4	(8.00)	258	ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	78	13.00	244	40.67	143	23.83	70	11.67	15	2.50	50	8.33	600	
	448	(109.90)	1,220	(100.00)	572	(108.00)	210	(100.00)	30	(109.00)	50	(100.00)	2,550	

จากตารางที่ 67 ผู้ตอบแบบสอบถามพบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 40.67 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 23.83

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธีและใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สินทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาดส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี คราบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริจาดการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลางและมากที่สุด

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายจ่ายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายจ่ายและทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่าแต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายค่าบริจจาคีรกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายจึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 68 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีตามวิธีที่ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไว้ในอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด	2	6.45	15	48.39	6	19.36	4	12.90	2	6.45	2	6.45	31	4.16
	12	(8.00)	75	(11.90)	24	(8.11)	12	(11.76)	4	(22.22)	2	(4.76)	129	ปานกลาง
2. การพิจารณาให้กรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ยทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายอาชญากรรม เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันทำกู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	1	3.23	16	51.61	6	19.35	3	9.68	1	3.23	4	12.90	31	4.03
	6	(4.00)	80	(12.70)	24	(8.11)	9	(8.82)	2	(11.11)	4	(9.52)	125	ปานกลาง
3. การคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณกรอบระยะเวลาบัญชี ครบ ๓๑ ที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินดังกล่าวเป็นเงินตราต่างประเทศ	1	3.23	15	48.39	3	9.68	6	19.35	-	-	6	19.35	31	3.77
	6	(4.00)	75	(11.90)	12	(4.05)	18	(17.66)	-	-	6	(14.29)	117	ปานกลาง
4. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลกฎหมายอาญาให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	-	-	11	35.48	11	35.48	4	12.90	1	3.24	4	12.90	31	3.77
	-	-	55	(8.73)	44	(14.86)	12	(11.76)	2	(11.11)	4	(9.52)	117	ปานกลาง
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้	1	3.23	16	51.61	4	12.90	5	16.13	-	-	5	16.13	31	3.94
	6	(4.00)	80	(12.70)	16	(5.41)	15	(14.71)	-	-	5	(11.91)	122	ปานกลาง
6. รายจ่ายค่าบริจาคมูลค่าสาธารณะทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนรวมทั้งมีหักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2	6.45	5	16.13	15	48.39	1	3.22	-	-	2	25.81	31	3.48
	12	(8.00)	25	(3.97)	60	(20.28)	3	(2.94)	-	-	8	(19.06)	108	น้อย
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ซ่อมแซม หรือทำให้อาคาร กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	1	3.23	14	45.16	9	29.03	2	6.45	1	3.23	4	12.90	31	4.00
	6	(4.00)	70	(11.11)	36	(12.16)	6	(5.88)	2	(11.11)	4	(9.52)	124	ปานกลาง
8. เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญาภาษีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	4	12.90	17	54.84	3	9.68	1	3.22	3	9.68	3	9.68	31	4.29
	24	(16.00)	85	(13.49)	12	(4.05)	3	(2.94)	6	(33.34)	3	(7.14)	133	ปานกลาง
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถหักสุทธิรับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	8	25.81	10	32.26	8	25.81	3	9.68	-	-	2	6.44	31	4.55
	48	(32.00)	50	(7.94)	32	(10.81)	9	(8.82)	-	-	2	(4.76)	141	มาก
10. รายจ่ายที่กิจการหักจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นยุครอบระยะเวลาบัญชี เช่น งบปิดพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	5	16.13	7	22.58	9	29.03	5	16.13	1	3.23	4	12.90	31	3.94
	30	(20.00)	35	(5.56)	36	(12.16)	15	(14.71)	2	(11.11)	4	(9.52)	122	ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	25	8.06	126	40.65	74	23.87	34	10.97	9	2.90	42	13.55	310	
	150	(100.00)	630	(100.00)	296	(100.00)	102	(100.00)	18	(100.00)	42	(100.00)	1,238	

จากตารางที่ 68 ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัดพบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 40.66 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 23.87

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงิน โดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ตราบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่าแต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่าทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริจาคการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่าแต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายค่าบริจาคมกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นกับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 69 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด จำแนก ตามปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. การคำนวณส่วนเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีตามรายได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณส่วนเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด	-	-	20	68.97	3	10.34	2	6.90	3	10.34	1	3.45	29	4.31
	-	-	100	(16.95)	12	(4.35)	6	(5.56)	6	(49.99)	1	(12.50)	125	ปานกลาง
2. การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยมิติดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้อีกแต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันทำให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีในคู่คี่ต้อง	7	24.14	9	31.03	7	24.14	2	6.90	1	3.45	3	10.34	29	4.34
	42	(13.21)	45	(7.63)	28	(10.14)	6	(5.56)	2	(16.67)	3	(37.50)	126	มาก
3. การคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่แสดงอยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้อีกหรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณกำไรรอบระยะเวลาบัญชีรวมได้กำไรทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ	4	13.79	14	48.28	5	17.24	5	17.24	-	-	1	3.45	29	4.48
	24	(7.55)	70	(11.86)	20	(7.25)	15	(13.89)	-	-	1	(12.50)	130	มาก
4. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลกฎหมายให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	4	13.79	9	31.03	12	41.38	3	10.35	-	-	1	3.45	29	4.38
	24	(7.55)	45	(7.63)	48	(17.39)	9	(8.33)	-	-	1	(12.50)	127	มาก
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ คือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลกฎหมาย บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจบบัญชีลูกหนี้ได้	4	13.79	15	51.72	6	20.69	2	6.90	1	3.45	1	3.45	29	4.55
	24	(7.55)	75	(12.71)	24	(8.70)	6	(5.56)	2	(16.67)	1	(12.50)	132	มาก
6. รายจ่ายค่าบริจาคมกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มิใช่หลักฐาน แต่ประมวลกฎหมายให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	5	17.24	4	13.79	13	44.83	6	20.69	-	-	1	3.45	29	4.17
	30	(9.43)	20	(3.39)	52	(18.83)	18	(16.67)	-	-	1	(12.50)	121	ปานกลาง
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	3	10.34	13	44.83	6	20.69	7	24.14	-	-	-	-	29	4.41
	18	(5.66)	65	(11.02)	24	(8.70)	21	(19.43)	-	-	-	-	128	มาก
8. เปิดปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทย่อยหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลกฎหมายไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	7	24.14	15	51.73	4	13.79	3	10.34	-	-	-	-	29	4.90
	42	(13.21)	75	(12.71)	16	(5.80)	9	(8.33)	-	-	-	-	142	มาก
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริงแต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	9	31.03	12	41.38	7	24.14	1	3.45	-	-	-	-	29	5.00
	54	(16.97)	60	(10.17)	28	(10.14)	3	(2.78)	-	-	-	-	145	มาก
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลกฎหมายถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	10	34.48	7	24.14	6	20.69	5	17.24	1	3.45	-	-	29	4.69
	60	(18.87)	35	(5.93)	24	(8.70)	15	(13.89)	2	(16.67)	-	-	136	มาก
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	53	18.28	118	40.69	69	23.79	36	12.41	6	2.07	8	2.76	290	
	318	(100.00)	590	(100.00)	276	(100.00)	108	(100.00)	12	(100.00)	8	(100.00)	1,312	

จากตารางที่ 69 ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนประเภทบริษัทจำกัด พบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 40.69 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 23.79

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงิน โดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้อื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ตราบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริจาคมูลนิธิหรือการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมากที่สุด

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามานกลาง การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายจ่ายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายจ่ายได้และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายค่าบริจาคมกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามานกลาง รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก

ตารางที่ 70 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย จำแนกตามประเภทของการจดทะเบียน

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ประเภทของการจดทะเบียน	
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีตามรายได้หลายวิธี และใช้โมดูลาร์ร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด	4.16 ปานกลาง	4.31 ปานกลาง
2. การที่กิจการให้กรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันทำให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้อื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	4.03 ปานกลาง	4.34 มาก
3. การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผิด่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่ทำไว้หรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ครอบคลุมทั้งทรัพย์สินหรือหนี้สินดังกล่าวเป็นเงินตราต่างประเทศ	3.77 ปานกลาง	4.48 มาก
4. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลกฎหมายให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณค่าไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	3.77 ปานกลาง	4.38 มาก
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่ตามการจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้	3.94 ปานกลาง	4.55 มาก
6. รายจ่ายค่าบริการทุกศักราชณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่หักต้นทุน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของค่าไรสุทธิ	3.48 น้อย	4.17 ปานกลาง
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	4.00 ปานกลาง	4.41 มาก
8. เบื่อปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของค่าไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	4.29 ปานกลาง	4.90 มาก
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	4.55 มาก	5.00 มาก
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นศักราชระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	3.94 ปานกลาง	4.69 มาก
14. อื่น ๆ		

จากตารางที่ 70 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย โดยเฉลี่ย ดังนี้

ผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่เป็นบริษัทจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 ในระดับปัญหามาก

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ตารางที่ 71 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา										รวม	ค่าเฉลี่ย		
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด				ไม่มีปัญหา	
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ			จำนวน คะแนน	ร้อยละ
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนเดิมประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางบัญชีผิดพลาด	1	5.00	12	60.00	2	10.00	3	15.00	1	5.00	1	5.00	20	4.30
	6	(4.17)	60	(13.79)	8	(4.76)	9	(12.00)	2	(100.00)	1	(4.76)	86	ปานกลาง
2. การที่กิจการให้กรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ใช้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	2	10.00	8	40.00	4	20.00	2	10.00	-	-	4	20.00	20	3.90
	12	(8.33)	40	(9.20)	16	(9.52)	6	(8.00)	-	-	4	(19.05)	78	ปานกลาง
3. การคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้อัตโนมัติหรือรายจ่ายของกิจการ แต่ทำไว้หรือจดทูลงค่าแล้วไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ครบปีที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินดังกล่าวเป็นเงินตราต่างประเทศ	1	5.00	11	55.00	2	10.00	3	15.00	-	-	3	15.00	20	4.05
	6	(4.17)	55	(12.64)	8	(4.76)	9	(12.00)	-	-	3	(14.29)	81	ปานกลาง
4. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลกฎหมายให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณค่าโรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	-	-	9	45.00	7	35.00	1	5.00	-	-	3	15.00	20	3.95
	-	-	45	(10.34)	28	(16.67)	3	(4.00)	-	-	3	(14.29)	79	ปานกลาง
5. การกำหนดหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดครบประมวลกฎหมาย บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เสียชีวิต แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากรายบัญชีลูกหนี้ได้	2	10.00	11	55.00	2	10.00	2	10.00	-	-	3	15.00	20	4.20
	12	(8.33)	55	(12.64)	8	(4.76)	6	(8.00)	-	-	3	(14.29)	84	ปานกลาง
6. รายจ่ายค่าบริการทุกประเภทของ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่หักต้นทุน แต่ประมวลกฎหมายให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	1	5.00	3	15.00	10	50.00	4	20.00	-	-	2	10.00	20	3.75
	6	(4.17)	15	(3.45)	40	(23.82)	12	(16.00)	-	-	2	(9.52)	75	ปานกลาง
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการจัดตั้ง เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้อื่นขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นค่าธรรมเนียมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	1	5.00	7	35.00	7	35.00	3	15.00	-	-	2	10.00	20	4.00
	6	(4.17)	35	(8.05)	28	(16.67)	9	(12.00)	-	-	2	(9.52)	80	ปานกลาง
8. เมื่อปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลกฎหมายไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	3	15.00	14	70.00	1	5.00	1	5.00	-	-	1	5.00	20	4.80
	18	(12.50)	70	(16.09)	4	(2.38)	3	(4.00)	-	-	1	(4.76)	96	มาก
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับจากผู้รับ	6	30.00	7	35.00	4	20.00	2	10.00	-	-	1	5.00	20	4.70
	36	(25.00)	35	(8.05)	16	(9.52)	6	(8.00)	-	-	1	(4.76)	94	มาก
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายขาดทุกวิธีใดเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลกฎหมายถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	7	35.00	5	25.00	3	15.00	4	20.00	-	-	1	5.00	20	4.60
	42	(29.16)	25	(5.75)	12	(7.14)	12	(16.00)	-	-	1	(4.76)	92	มาก
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	24	12.00	87	43.50	42	21.00	25	12.50	1	0.50	21	10.50	200	
	144	(100.00)	435	(100.00)	168	(100.00)	75	(100.00)	2	(100.00)	21	(100.00)	845	

จากตารางที่ 71 ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 43.50 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 21

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี トラบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริจาคมกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มิหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมากที่สุด

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายจ่ายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายจ่ายและทำให้อื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายค่าบริจาคมกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้น ได้มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก

ตารางที่ 72 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา											รวม	ค่าเฉลี่ย	
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน			ร้อยละ
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีตามวิธีใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่ให้นำเงินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้งานคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด	1	5.88	13	76.48	-	-	-	-	1	5.88	2	11.76	17	4.41
	6	(3.33)	65	(19.70)	-	-	-	-	2	(25.00)	2	(13.33)	75	มาก
2. การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ได้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้งานคำนวณได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	3	17.65	7	41.18	5	29.41	1	5.88	-	-	1	5.88	17	4.53
	18	(10.00)	35	(10.61)	20	(11.63)	3	(8.33)	-	-	1	(6.67)	77	มาก
3. การคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไว้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้นักการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่ทำไว้หรือขจัดทิ้งแล้วไม่ได้ถึงผลกระทบการเงินงาน ทำให้งานคำนวณในรอบระยะเวลาบัญชีครบได้ที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ	2	11.76	10	58.83	1	5.89	2	11.76	-	-	2	11.76	17	4.35
	12	(6.67)	50	(15.15)	4	(2.33)	6	(16.67)	-	-	2	(13.33)	74	มาก
4. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลกฎหมายให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	3	17.65	4	23.53	8	47.06	-	-	-	-	2	11.76	17	4.24
	18	(10.00)	20	(6.05)	32	(18.60)	-	-	-	-	2	(13.33)	72	ปานกลาง
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลกฎหมาย บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจบบัญชีลูกหนี้ได้	1	5.88	9	52.95	3	17.65	2	11.76	-	-	2	11.76	17	4.18
	6	(3.33)	45	(13.64)	12	(6.98)	6	(16.67)	-	-	2	(13.33)	71	ปานกลาง
6. รายจ่ายค่าบริการอุตสาหกรรมต่าง ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มิใช่หลักฐาน แต่ประมวลกฎหมายให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	3	17.65	1	5.88	10	58.83	1	5.88	2	11.76	-	-	17	4.12
	18	(10.00)	5	(1.52)	40	(23.26)	3	(8.33)	4	(50.00)	-	-	70	ปานกลาง
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นค่าธรรมเนียมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์ราคาที่ได้คืนได้	1	5.88	9	52.95	2	11.76	3	17.65	-	-	2	11.76	17	4.12
	6	(3.33)	45	(13.64)	8	(4.65)	9	(25.01)	-	-	2	(13.33)	70	ปานกลาง
8. เบื่อปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร สำหรับอาญา ภาษีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลกฎหมายไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	6	35.30	6	35.30	2	11.76	1	5.88	-	-	2	11.76	17	4.65
	36	(20.00)	30	(9.09)	8	(4.65)	3	(8.33)	-	-	2	(13.33)	79	มาก
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	6	35.30	4	23.53	5	29.41	1	5.88	-	-	1	5.88	17	4.71
	36	(20.00)	20	(6.05)	20	(11.63)	3	(8.33)	-	-	1	(6.67)	80	มาก
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลกฎหมายถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	4	23.53	3	17.65	7	41.18	1	5.88	1	5.88	1	5.88	17	4.29
	24	(13.34)	15	(4.55)	28	(16.27)	3	(8.33)	2	(25.00)	1	(6.68)	73	ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	30	17.65	66	38.83	43	25.29	12	7.06	4	2.35	15	8.82	170	
	180	(100.00)	330	(100.00)	172	(100.00)	36	(100.00)	8	(100.00)	15	(100.00)	741	

จากตารางที่ 72 ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 38.83 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 25.29

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้อื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ตราบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริจาการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนแต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายจึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากรส่วนใหญ่มิมีปัญหาในระดับมากจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนัก การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายจ่ายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายจ่าย และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนัก การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนัก การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายค่าบริจาคมูลค่าสินทรัพย์ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มิหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนัก รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนัก รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 73 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา										รวม	ค่าเฉลี่ย		
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด				ไม่มีปัญหา	
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ			จำนวน คะแนน	ร้อยละ
1. การคำนวณส่วนต่อมราคตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตรา ร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีมีการจะกำหนดไม่เกินอัตรา ร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณส่วนต่อมราคาทางบัญชีผิดพลาด	-	-	4	66.67	2	33.33	-	-	-	-	-	-	6	4.67
2. การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงิน โดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายยกเว้น ยกเว้นยกเว้นประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ได้รับเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้อื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	2	33.33	2	33.33	1	16.67	1	16.67	-	-	-	-	6	4.83
3. การคำนวณเงินตรา หรือสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศให้เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้กิจการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น แต่ทางของกรมเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่ถ้าโรงหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณรอบระยะเวลาบัญชี ตราบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ	1	16.67	2	33.33	2	33.33	1	16.67	-	-	-	-	6	4.50
4. การคำนวณราคาที่ดินที่คงเหลือตามประมวลกฎหมาย ให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	-	-	4	66.66	1	16.67	1	16.67	-	-	-	-	6	4.50
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ คือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลกฎหมาย บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจบบัญชีลูกหนี้ได้	1	16.67	5	83.33	-	-	-	-	-	-	-	-	6	5.17
6. รายจ่ายค่าบริการทุกประเภทของทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มิใช่หลักฐาน แต่ประมวลกฎหมายให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	1	16.67	3	50.00	2	33.33	-	-	-	-	-	-	6	4.83
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์ราคาที่ดินได้	2	33.34	2	33.33	2	33.33	-	-	-	-	-	-	6	5.00
8. เบื่อปันและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ส่วนปันอายุภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลกฎหมายไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิและภาษีอากร	1	16.67	3	50.00	2	33.33	-	-	-	-	-	-	6	4.83
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	2	33.33	2	33.33	2	33.33	-	-	-	-	-	-	6	5.00
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลกฎหมายถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	1	16.67	2	33.33	2	33.33	1	16.67	-	-	-	-	6	4.50
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	11	18.33	29	48.33	16	26.67	4	6.67	-	-	-	-	60	
	66	(100.00)	145	(100.00)	64	(100.00)	12	(100.00)	-	-	-	-	287	

จากตารางที่ 73 ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 48.33 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 26.67

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงิน โดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้อื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ตราบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริจาคการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลางจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลางจนถึงมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายจ่ายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายจ่าย และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูงที่สุด รายจ่ายค่าบริจาดการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง

ตารางที่ 74 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีรวมรายได้หลายวิธี และใช้ใบอัตราร้อยละเท่ากันได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด	-	-	3	33.33	4	44.45	1	11.11	1	11.11	-	-	9	4.00
	-	-	15	(10.71)	16	(12.90)	3	(5.56)	2	(16.67)	-	-	36	ปานกลาง
2. การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ได้รับกู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	-	-	4	44.45	3	33.33	-	-	1	11.11	1	11.11	9	3.89
	-	-	20	(14.29)	12	(9.68)	-	-	2	(16.67)	1	-	35	ปานกลาง
3. การคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีได้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเดบิตขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้คิดงาผลจากการคำนวณงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณถูกรอบระยะเวลาบัญชีครบปีที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินดังกล่าวเป็นเงินตราต่างประเทศ	1	11.11	4	44.45	1	11.11	3	33.33	-	-	-	-	9	4.33
	6	(25.00)	20	(14.29)	4	(3.23)	9	(16.67)	-	-	-	-	39	มาก
4. การคำนวณราคาที่ดินคงเหลือตามประมวลรัษฎากรที่ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดเช่นต่ออย่างใดจะน้อยกว่า เดิมมาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	-	-	-	-	5	55.56	3	33.33	1	11.11	-	-	9	3.44
	-	-	-	-	20	(16.13)	9	(16.67)	2	(16.67)	-	-	31	น้อย
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่ตามระเบียบวิวัฒนาการได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้	1	11.11	3	33.34	3	33.33	1	11.11	1	11.11	-	-	9	4.22
	6	(25.00)	15	(10.71)	12	(9.68)	3	(5.55)	2	(16.67)	-	-	38	ปานกลาง
6. รายจ่ายค่าบริการบุคลากรระยะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่หักต้นทุน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	1	11.11	-	-	4	44.45	2	22.22	-	-	2	22.22	9	3.33
	6	(25.00)	-	-	16	12.90)	6	(11.11)	-	-	2	-	30	น้อย
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์ราคาที่เกิดขึ้นได้	-	-	4	44.45	3	33.33	2	22.22	-	-	-	-	9	4.22
	-	-	20	(14.29)	12	(9.68)	6	(11.11)	-	-	-	-	38	ปานกลาง
8. เปิดรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญาภาษีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้เป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	1	11.11	3	33.34	2	22.22	2	22.22	1	11.11	-	-	9	4.11
	6	(25.00)	15	(10.71)	8	(6.45)	6	(11.11)	2	(16.66)	-	-	37	ปานกลาง
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	-	-	4	44.44	4	44.44	1	11.12	-	-	-	-	9	4.33
	-	-	20	(14.29)	16	(12.90)	3	(5.55)	-	-	-	-	39	มาก
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	-	-	3	33.33	2	22.23	3	33.33	1	11.11	-	-	9	3.78
	-	-	15	(10.71)	8	(6.45)	9	(16.67)	2	(16.66)	-	-	34	ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	4	4.44	28	31.11	31	34.45	18	20.00	6	6.67	3	3.33	90	
	24	(100.00)	140	(100.00)	124	(100.00)	54	(100.00)	12	(100.00)	3	(100.00)	357	

จากตารางที่ 74 ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 34.45 รองลงมาคือ มาก ร้อยละ 31.11

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธีและใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สินที่ให้อัตราการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาดส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้อื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ตราบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริจาการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับน้อยและมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายจ่ายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายจ่ายและทำให้อื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายค่าบริจจาคีรกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 75 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้าน บาท จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา											รวม	ค่าเฉลี่ย	
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน			ร้อยละ
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางบัญชีผิดพลาด	-	-	3	37.50	1	12.50	2	25.00	2	25.00	-	-	8	3.63
	-	-	15	(8.82)	4	(9.09)	6	(18.18)	4	(33.33)	-	-	29	ปานกลาง
2. การที่กิจการให้กรรมการผู้ถือหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงิน โดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันทำให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้อื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	1	12.50	4	50.00	-	-	1	12.50	1	12.50	1	12.50	8	4.00
	6	(11.11)	20	(11.77)	-	-	3	(9.09)	2	(16.67)	1	(11.11)	32	ปานกลาง
3. การคำนวณเงินตราต่างประเทศหรือหนี้เงินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เสียอยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้กิจการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น หดค่าของกำไรเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่ทำไว้หรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณกำไรรอบระยะเวลาบัญชีครบได้ที่กำไรหรือหนี้เงินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ	-	-	2	25.00	2	25.00	2	25.00	-	-	2	25.00	8	3.25
	-	-	10	(5.88)	8	(18.18)	6	(18.18)	-	-	2	(22.22)	26	น้อย
4. การคำนวณราคาที่ดินที่คงเหลือตามประมวลกฎหมายให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	1	12.50	3	37.50	2	25.00	2	25.00	-	-	-	-	8	4.38
	6	(11.10)	15	(8.82)	8	(18.18)	6	(18.18)	-	-	-	-	35	มาก
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ คือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดคนประมวลกฎหมาย บางครั้งไม่สมควรปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจบบัญชีลูกหนี้ได้	-	-	3	37.50	2	25.00	2	25.00	-	-	1	12.50	8	3.75
	-	-	15	(8.82)	8	(18.18)	6	(18.18)	-	-	1	(11.11)	30	ปานกลาง
6. รายจ่ายค่าปรับจากการกักตุนภาระของทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่หักต้นทุน แต่ประมวลกฎหมายให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	1	12.50	2	25.00	2	25.00	-	-	-	-	3	37.50	8	3.38
	6	(11.11)	10	(5.88)	8	(18.18)	-	-	-	-	3	(33.34)	27	น้อย
7. รายจ่ายที่ลักษณะเป็นการกักตุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สมควรวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	-	-	5	62.50	1	12.50	1	12.50	1	12.50	-	-	8	4.25
	-	-	25	(14.71)	4	(9.09)	3	(9.09)	2	(16.67)	-	-	34	ปานกลาง
8. เบื่อปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลกฎหมายไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	-	-	6	75.00	-	-	-	-	2	25.00	-	-	8	4.25
	-	-	30	(17.65)	-	-	-	-	4	(33.33)	-	-	34	ปานกลาง
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สมควรตัดบัญชีผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	3	37.50	5	62.50	-	-	-	-	-	-	-	-	8	5.38
	18	(33.33)	25	(14.71)	-	-	-	-	-	-	-	-	43	มากที่สุด
10. รายจ่ายที่กิจการหักออกจากผลกำไรที่ไม่ได้ขึ้นตกรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งตามมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลกฎหมายถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	3	37.50	1	12.50	1	12.50	1	12.50	-	-	2	25.00	8	4.00
	18	(33.33)	5	(2.94)	4	(9.10)	3	(9.10)	-	-	2	(22.22)	32	ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	9	11.25	34	42.50	11	13.75	11	13.75	6	7.50	9	11.25	80	
	54	(100.00)	170	(100.00)	44	(100.00)	33	(100.00)	12	(100.00)	9	(100.00)	322	

จากตารางที่ 75 ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท พบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 42.50 รองลงมาคือ ปานกลางและน้อย จำนวนที่เท่ากัน คือ ร้อยละ 13.75

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงิน โดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ตราบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงมาก และไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริหารจัดการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายค่าบริจจาคารกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้เป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามากที่สุด รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 76 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย จำแนกตามรายได้ จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	รายได้จากการส่งออกสินค้าในปีที่ผ่านมา				
	น้อยกว่า 2 ล้านบาท	2 - 4.9 ล้านบาท	5 - 7.9 ล้านบาท	8 - 10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
1. การคำนวณส่วนเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีตามวิธีใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราหรือตะเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราหรือตะเท่าใดตามที่กำหนดประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณส่วนเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด	4.30 ปานกลาง	4.41 มาก	4.67 มาก	4.00 ปานกลาง	3.63 ปานกลาง
2. การที่กิจการให้กรมการผู้เป็นส่วนหรือพนักงาน ในกิจการกู้ยืมเงิน โดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาด ในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	3.90 ปานกลาง	4.53 มาก	4.83 มาก	3.89 ปานกลาง	4.00 ปานกลาง
3. การคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชีตามใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินดังกล่าวเป็นเงินตราต่างประเทศ	4.05 ปานกลาง	4.35 มาก	4.50 มาก	4.33 มาก	3.25 น้อย
4. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลกฎหมายให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า ค่ามาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	3.95 ปานกลาง	4.24 ปานกลาง	4.50 มาก	3.44 น้อย	4.38 มาก
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลกฎหมาย บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้	4.20 ปานกลาง	4.18 ปานกลาง	5.17 มากที่สุด	4.22 ปานกลาง	3.75 ปานกลาง
6. รายจ่ายค่าบริจาคการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายหักจำนวนคนที่มีหลักฐาน แต่ประมวลกฎหมายให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	3.75 ปานกลาง	4.12 ปานกลาง	4.83 มาก	3.33 น้อย	3.38 น้อย
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	4.00 ปานกลาง	4.12 ปานกลาง	5.00 มาก	4.22 ปานกลาง	4.25 ปานกลาง
8. เมื่อปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา เงินได้ของบริษัทรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายหักจำนวน แต่ประมวลกฎหมายไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	4.80 มาก	4.65 มาก	4.83 มาก	4.11 ปานกลาง	4.25 ปานกลาง
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	4.70 มาก	4.71 มาก	5.00 มาก	4.33 มาก	5.38 มากที่สุด
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลกฎหมายถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	4.60 มาก	4.29 ปานกลาง	4.50 มาก	3.78 ปานกลาง	4.00 ปานกลาง
14. อื่น ๆ					

จากตารางที่ 76 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย โดยเฉลี่ยดังนี้

ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่ม ภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.80 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.17 ในระดับปัญหามากที่สุด

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องการคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้นผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี トラบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ และเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.38 ในระดับปัญหามากที่สุด

ตารางที่ 77 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศ
พม่า จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา											รวม	ค่าเฉลี่ย	
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน			ร้อยละ
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางบัญชีผิดพลาด	1	3.13	18	56.25	6	18.73	3	9.38	3	9.38	1	3.13	32	4.25
	6	(3.70)	90	(13.04)	24	(7.32)	9	(6.82)	6	(50.00)	1	(4.35)	136	ปานกลาง
2. การที่กิจการได้กรรมสิทธิ์เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามศาลขาดในวันที่ได้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	1	3.12	16	50.00	8	25.00	3	9.38	-	-	4	12.50	32	4.09
	6	(3.70)	80	(11.60)	32	(9.76)	9	(6.82)	-	-	4	(17.39)	131	ปานกลาง
3. การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีหลักทรัพย์ราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่หรืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้อะไรหรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจกผลของการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณกำไรรอบระยะเวลาบัญชีรวมได้ทั้งทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ	2	6.25	15	46.87	5	15.63	6	18.75	-	-	4	12.50	32	4.03
	12	(7.41)	75	(10.88)	20	(6.09)	18	(13.64)	-	-	4	(17.39)	129	ปานกลาง
4. การคำนวณราคาค่าคงเหลือตามประมวลกฎหมายให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	-	-	11	34.37	13	40.63	5	15.63	-	-	3	9.31	32	3.91
	-	-	55	(7.98)	52	(15.85)	15	(11.36)	-	-	3	(13.04)	125	ปานกลาง
5. การจำหน่ายหุ้นจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลกฎหมาย บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหุ้นจากบัญชีลูกหนี้ได้	1	3.13	18	56.25	7	21.88	3	9.37	-	-	3	9.37	32	4.25
	6	(3.70)	90	(13.04)	28	(8.54)	9	(6.82)	-	-	3	(13.04)	136	ปานกลาง
6. รายจ่ายค่าบริการอุตสาหกรรม ค่าขนส่งหรือเป็นรายจ่ายอื่นที่จำนวนตามที่ให้หลักฐาน แต่ประมวลกฎหมายให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2	6.25	7	21.87	16	50.00	5	15.63	-	-	2	6.25	32	4.00
	12	(7.41)	35	(5.07)	64	(19.51)	15	(11.36)	-	-	2	(8.70)	128	ปานกลาง
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ซ่อมแซม หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่รวมรวมวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	3	9.38	14	43.75	4	12.50	8	25.00	1	3.12	2	6.25	32	4.13
	18	(11.12)	70	(10.14)	16	(4.88)	24	(18.18)	2	(16.67)	2	(8.70)	132	ปานกลาง
8. เมื่อปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญาภาษีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลกฎหมายไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	5	15.62	16	50.00	5	15.62	3	9.38	1	3.13	2	6.25	32	4.47
	30	(18.52)	80	(11.59)	20	(6.09)	9	(6.82)	2	(16.67)	2	(8.70)	143	มาก
9. รายจ่ายกิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	6	18.75	14	43.75	8	25.00	3	9.38	-	-	1	3.12	32	4.63
	36	(22.22)	70	(10.14)	32	(9.76)	9	(6.82)	-	-	1	(4.35)	148	มาก
10. รายจ่ายกิจการกำหนดค่าจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลกฎหมายถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	6	18.75	9	28.12	10	31.24	5	15.63	1	3.12	1	3.12	32	4.34
	36	(22.22)	45	(6.52)	40	(12.20)	15	(11.36)	2	(16.66)	1	(4.34)	139	มาก
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	27	8.44	138	43.13	82	25.63	44	13.75	6	1.87	23	7.18	320	
	162	(100.00)	690	(100.00)	328	(100.00)	132	(100.00)	12	(100.00)	23	(100.00)	1,347	

จากตารางที่ 77 ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า พบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 43.13 รองลงมาคือ ปานกลาง คือ ร้อยละ 25.63

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่ติดคอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินคอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี トラบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริจาการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายจ่ายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายจ่ายและทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายค่าบริจาการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก

ตารางที่ 78 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศลาว จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา											รวม	ค่าเฉลี่ย	
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน			ร้อยละ
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้วินัยการร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาวอิทธิจระกำหนดไม่กันอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางบัญชีผิดพลาด	1	6.67	7	46.67	2	13.33	2	13.33	2	13.33	1	6.67	15	4.00
	6	(5.00)	35	(14.89)	8	(5.88)	6	(8.33)	4	(22.22)	1	(6.25)	60	ปานกลาง
2. การที่กิจการได้กรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงาน ในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาวอิทธิจระ เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ได้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	1	6.67	6	40.00	3	20.00	2	13.33	2	13.33	1	6.67	15	3.93
	6	(5.00)	30	(12.77)	12	(8.82)	6	(8.33)	4	(22.22)	1	(6.25)	59	ปานกลาง
3. การคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ครบถ้วนที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินดังกล่าวเป็นเงินตราต่างประเทศ	2	13.33	5	33.33	2	13.33	5	33.33	-	-	1	6.68	15	4.07
	12	(10.00)	25	(10.64)	8	(5.88)	15	(20.83)	-	-	1	(6.25)	61	ปานกลาง
4. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า เช่นมาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	1	6.67	4	26.66	6	40.00	2	13.33	1	6.67	1	6.67	15	3.93
	6	(5.00)	20	(8.51)	24	(17.65)	6	(8.33)	2	(11.11)	1	(6.25)	59	ปานกลาง
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ได้	1	6.67	5	33.33	3	20.00	4	26.66	1	6.67	1	6.67	15	3.87
	6	(5.00)	25	(10.64)	12	(8.82)	12	(16.67)	2	(11.11)	1	(6.25)	58	ปานกลาง
6. รายจ่ายค่าบริการจากการลดราคาขณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่หักบัญชี แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	2	13.33	1	6.68	5	33.33	2	13.33	-	-	5	33.33	15	3.20
	12	(10.00)	5	(2.13)	20	(14.72)	6	(8.33)	-	-	5	(31.25)	48	น้อย
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลงขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	1	6.67	4	26.66	8	53.33	1	6.67	-	-	1	6.67	15	4.13
	6	(5.00)	20	(8.51)	32	(23.53)	3	(4.17)	-	-	1	(6.25)	62	ปานกลาง
8. เมื่อปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาวอิทธิจระ	3	20.00	7	46.66	1	6.67	1	6.67	2	13.33	1	6.67	15	4.33
	18	(15.00)	35	(14.89)	4	(2.94)	3	(4.17)	4	(22.22)	1	(6.25)	65	มาก
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	5	33.33	5	33.33	3	20.00	1	6.67	-	-	1	6.67	15	4.73
	30	(25.00)	25	(10.64)	12	(5.52)	3	(4.17)	-	-	1	(6.25)	71	มาก
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	3	20.00	3	20.00	1	6.67	4	26.66	1	6.67	3	20.00	15	3.60
	18	(15.00)	15	(6.38)	4	(2.94)	12	(16.67)	2	(11.12)	3	(18.75)	54	ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	20	13.33	47	31.33	34	22.67	24	16.00	9	6.00	16	10.67	150	
	120	(100.00)	235	(100.00)	136	(100.00)	72	(100.00)	18	(100.00)	16	(100.00)	597	

จากตารางที่ 78 ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศลาว พบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 31.33 รองลงมาคือ ปานกลาง คือ ร้อยละ 22.67

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ตราบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากและน้อย

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริจาคมกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มิหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางและไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมากจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับน้อย

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายจ่ายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายจ่ายและทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่าแต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายค่าบริจาคมกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นกับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 79 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศจีน
จำแนกตามปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักทรวบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีอาจกระทบกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าสัมพัทธ์ตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางบัญชีผิดพลาด	-	-	10	76.93	1	7.69	1	7.69	-	-	1	7.69	13	4.46
	-	-	50	(16.95)	4	(3.70)	3	(50.00)	-	-	1	(9.09)	58	มาก
2. การที่กิจการให้กรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ทำให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	6	46.16	3	23.08	2	15.38	-	-	-	-	2	15.38	13	4.59
	36	(19.35)	15	(5.08)	8	(7.40)	-	-	-	-	2	(18.18)	61	มาก
3. การคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่ถืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณกำไรรอบระยะเวลาบัญชี ครบปีที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินดังกล่าวเป็นเงินตราต่างประเทศ	1	7.69	9	69.24	1	7.69	-	-	-	-	2	15.38	13	4.38
	6	(3.23)	45	(15.26)	4	(3.70)	-	-	-	-	2	(18.18)	57	มาก
4. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลวิธีฎการให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด	3	23.08	5	38.46	4	30.77	-	-	-	-	1	7.69	13	4.62
	18	(9.68)	25	(8.47)	16	(14.81)	-	-	-	-	1	(9.09)	60	มาก
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลวิธีฎการ บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ถูกหนีเลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้	3	23.08	8	61.54	-	-	-	-	-	-	2	15.38	13	4.62
	18	(9.68)	40	(13.56)	-	-	-	-	-	-	2	(18.18)	60	มาก
6. รายจ่ายที่บริจาคการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนขณะที่มีหลักฐาน แต่ประมวลวิธีฎการให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	3	23.08	1	7.69	7	53.85	-	-	-	-	2	15.38	13	4.08
	18	(9.68)	5	(1.69)	28	(25.93)	-	-	-	-	2	(18.18)	53	ปานกลาง
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ซ่อมแซม หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการ ไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	-	-	9	69.23	3	23.08	-	-	-	-	1	7.69	13	4.46
	-	-	45	(15.26)	12	(11.10)	-	-	-	-	1	(9.09)	58	มาก
8. เบี้ยรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญาภาษีเงินได้ของบริวิษหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลวิธีฎการไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	3	23.08	9	69.23	1	7.69	-	-	-	-	-	-	13	5.15
	18	(9.68)	45	(15.26)	4	(3.70)	-	-	-	-	-	-	67	มากที่สุด
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	6	46.15	3	23.08	4	30.77	-	-	-	-	-	-	13	5.15
	36	(19.35)	15	(5.08)	16	(14.81)	-	-	-	-	-	-	67	มากที่สุด
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลวิธีฎการถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	6	46.15	2	15.39	4	30.77	1	7.69	-	-	-	-	13	5.00
	36	(19.35)	10	(3.39)	16	(14.81)	3	(50.00)	-	-	-	-	65	มาก
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	31	23.85	59	45.38	27	20.77	2	1.54	-	-	11	8.46	130	
	186	(100.00)	295	(100.00)	108	(100.00)	6	(100.00)	-	-	11	(100.00)	606	

จากตารางที่ 79 ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศจีน พบปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับมาก ร้อยละ 45.38 รองลงมาคือ มากที่สุด คือ ร้อยละ 23.85

ปัญหาเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงิน โดยไม่ติดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการคำนวณเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่ถ้าไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชี ตราบใดที่ทรัพย์สินหรือหนี้สินคงค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายค่าบริจาดการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มีหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องรายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับมากที่สุด

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีสามารถใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราร้อยละเท่าใดก็ได้ แต่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน ทำให้กิจการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง การที่กิจการให้กรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานในกิจการกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีไม่ถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายจ่ายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายจ่าย และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลรัษฎากรให้ใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรจะน้อยกว่า แต่มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง รายจ่ายค่าบริจาคนิติบุคคลทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนตามที่มิหลักฐาน แต่ประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซม กิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ตามประมวลรัษฎากรถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง

ตารางที่ 80 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย จำแนกตาม ประเทศที่ส่งออกสินค้า

ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย	ประเทศที่ส่งออกสินค้า		
	ชวา	ลาว	จีน
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักการบัญชีตามวิธีใช้ได้หลายวิธี และใช้ในอัตราที่ต่ำกว่าได้แก่ทางบัญชีภาษีอากรจะกำหนดไม่เกินอัตราของมูลค่าต้นทุนคนประเภททรัพย์สิน ทำให้เกิดการคำนวณค่าเสื่อมราคาทางบัญชีผิดพลาด	4.25 ปานกลาง	4.00 ปานกลาง	4.46 มาก
2. การที่กิจการให้กรรการผู้เป็นหุ้นส่วนหรือพนักงาน ในกิจการกู้ยืมเงิน โดยไม่คิดดอกเบี้ย ทางบัญชีถือเป็นรายได้ แต่ทางกฎหมายภาษีอากร เจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาด ในวันที่ให้กู้ยืมเงิน และถือเป็นรายได้ ทำให้กิจการไม่ได้คำนวณเป็นรายได้ และทำให้ยื่นรายรับเพื่อเสียภาษีไม่ถูกต้อง	4.09 ปานกลาง	3.93 ปานกลาง	4.69 มาก
3. การคำนวณเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ใน วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย (บาท) จึงทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินเกิดขึ้น ผลต่างของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องนำมาบันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายของกิจการ แต่กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลการดำเนินงาน ทำให้กิจการต้องคำนวณทุกรอบระยะเวลาบัญชีรวมรายได้ทรัพย์สินหรือหนี้สินค้างเป็นเงินตราต่างประเทศ	4.03 ปานกลาง	4.07 ปานกลาง	4.38 มาก
4. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือตามประมวลกฎหมายวิธีใช้ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างไรก็ตามแต่ มาตรฐานการบัญชีให้ใช้ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะน้อยกว่า ทำให้การคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีผิดพลาด	3.91 ปานกลาง	3.93 ปานกลาง	4.62 มาก
5. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ คือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดคนประมวลกฎหมาย บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เช่น ลูกหนี้เลิกกิจการ แต่ไม่สามารถจะจำหน่ายหนี้สูญออกจากรายบัญชีได้	4.25 ปานกลาง	3.87 ปานกลาง	4.62 มาก
6. รายจ่ายสำหรับจัดการบุคคลากรขณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนพจนที่มีหลักฐาน แต่ประมวลกฎหมายให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	4.00 ปานกลาง	3.20 น้อย	4.08 ปานกลาง
7. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น กับรายจ่ายที่เป็นการซ่อมแซมกิจการไม่สามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นได้	4.13 ปานกลาง	4.13 ปานกลาง	4.46 มาก
8. เปลี่ยนและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลกฎหมายไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร	4.47 มาก	4.33 มาก	5.15 มากที่สุด
9. รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ	4.63 มาก	4.73 มาก	5.15 มากที่สุด
10. รายจ่ายที่กิจการกำหนดจ่ายจากผลกำไรได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น โบนัสพนักงาน ซึ่งทางมาตรฐานบัญชีสามารถถือเป็นรายจ่ายได้ แต่คนประมวลกฎหมายถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	4.34 มาก	3.60 ปานกลาง	5.00 มาก
14. อื่น ๆ			

จากตารางที่ 80 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้และรายจ่าย โดยเฉลี่ยดังนี้

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศพม่า โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศลาว โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.73 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศจีน โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายทั้งจำนวน แต่ประมวลรัษฎากรไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย จึงทำให้เกิดความแตกต่างของกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษีอากร และเรื่องรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.15 ในระดับปัญหามากที่สุด

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาณีอากรทั่ว ๆ ไป

ตารางที่ 81 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของปัญหาภาณีอากรทั่ว ๆ ไป

ปัญหาภาณีอากรทั่ว ๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	6	10.00	31	51.67	19	31.67	3	5.00	1	1.66	-	-	60	4.63
	36	(5.36)	155	(13.54)	76	(8.57)	9	(2.56)	2	(3.13)	-	-	278	มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาณีอากรและวิธีปฏิบัติ	12	20.00	35	58.33	6	10.00	6	10.00	-	-	1	1.67	60	4.83
	72	(10.71)	175	(15.28)	24	2.70)	18	(5.13)	-	-	1	(1.47)	290	มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	2	3.33	10	16.67	26	43.33	16	26.67	3	5.00	3	5.00	60	3.72
	12	(1.79)	50	(4.37)	104	(11.71)	48	(13.68)	6	(9.37)	3	(4.41)	223	ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาณีอากรให้คำแนะนำ	13	21.67	22	36.67	18	30.00	3	5.00	-	-	4	6.66	60	4.55
	78	(11.61)	110	(9.61)	72	(8.11)	9	(2.56)	-	-	4	(5.88)	273	มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้มีความรวดเร็ว	5	8.33	9	15.00	22	36.67	13	21.67	4	6.66	7	11.67	60	3.62
	30	(4.46)	45	(3.93)	88	(9.91)	39	(11.11)	8	(12.50)	7	(10.29)	217	ปานกลาง
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาณีอากรใหม่ ๆ ค่าเช่า	12	20.00	29	48.33	11	18.33	1	1.66	2	3.33	5	8.33	60	4.55
	72	(10.71)	145	(12.66)	44	(4.95)	3	(0.85)	4	(6.25)	5	(7.35)	273	มาก
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	25	41.67	18	30.00	8	13.33	4	6.67	1	1.66	4	6.67	60	4.83
	150	(22.32)	90	(7.86)	32	(3.60)	12	(3.42)	2	(3.13)	4	(5.88)	290	มาก
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาณีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	19	31.67	23	38.33	9	15.00	2	3.33	3	5.00	4	6.67	60	4.68
	114	(16.96)	115	(10.04)	36	(4.05)	6	(1.71)	6	(9.37)	4	(5.88)	281	มาก
9. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	4	6.67	9	15.00	24	40.00	11	18.33	4	6.67	8	13.33	60	3.57
	24	(3.57)	45	(3.93)	96	(10.81)	33	(9.40)	8	(12.50)	8	(11.76)	214	ปานกลาง
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาณีอากรได้อย่างชัดเจน	7	11.67	17	28.33	20	33.33	8	13.33	4	6.67	4	6.67	60	4.05
	42	(6.25)	85	(7.42)	80	(9.01)	24	(6.84)	8	(12.50)	4	(5.88)	243	ปานกลาง
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	2	3.33	13	21.67	21	35.00	12	20.00	3	5.00	9	15.00	60	3.53
	12	(1.79)	65	(5.68)	84	(9.46)	36	(10.26)	6	(9.37)	9	(13.24)	212	ปานกลาง
12. คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	2	3.33	5	8.33	19	31.67	22	36.67	2	3.33	10	16.67	60	3.22
	12	(1.79)	25	(2.18)	76	(8.56)	66	(18.80)	4	(6.25)	10	(14.70)	193	น้อย
13. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาณีอากรกับหน่วยงานสรรพากร	3	5.00	8	13.33	19	31.67	16	26.67	5	8.33	9	15.00	60	3.35
	18	(2.68)	40	(3.50)	76	(8.56)	48	(13.68)	10	(15.63)	9	(13.24)	201	น้อย
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	112	14.36	229	29.36	222	28.46	117	15.00	32	4.10	68	8.72	780	
	672	(100.00)	1145	(100.00)	888	(100.00)	351	(100.00)	64	(100.00)	68	(100.00)	3,188	

จากตารางที่ 81 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาภาษาอาการทั่ว ๆ ไป ในระดับมาก ร้อยละ 29.36 รองลงมา คือ ระดับปานกลาง ร้อยละ 28.46

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษาอาการและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษาที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายอาการใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการประชุมสัมพัทธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายอาการที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษาอาการได้อย่างชัดเจน ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษาอาการกับหน่วยงานสรรพากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษาอาการและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษาที่ให้คำแนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายอาการใหม่ ๆ ล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มี

ค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การประชาสัมพันธ์น้อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 82 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด
จำแนกตามปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป

ปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. บุคลากรของกิจการขาดการศึกษาอบรม	1 6	3.23 (2.33)	19 95	61.29 (16.52)	8 32	25.80 (6.78)	2 6	6.45 (3.03)	1 2	3.23 (6.25)	- -	- -	31 141	4.55 มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากร และวิธีปฏิบัติ	6 36	19.35 (13.95)	17 85	54.84 (14.77)	4 16	12.90 (3.39)	3 9	9.68 (4.55)	- -	- -	1 1	3.23 (2.22)	31 147	4.74 มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	1 6	3.23 (2.33)	7 35	22.57 (6.09)	10 40	32.26 (8.48)	10 30	32.26 (15.15)	1 2	3.23 (6.25)	2 2	6.45 (4.44)	31 115	3.71 ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	6 36	19.35 (13.95)	8 40	25.81 (6.96)	13 52	41.94 (11.02)	2 6	6.45 (3.03)	- -	- -	2 2	6.45 (4.44)	31 136	4.39 มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้มีความรวดเร็ว	1 6	3.23 (2.33)	5 25	16.13 (4.35)	11 44	35.48 (9.32)	7 21	22.58 (10.61)	3 6	9.68 (18.75)	4 4	12.90 (8.89)	31 106	3.42 น้อย
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า	3 18	9.68 (6.97)	16 80	51.61 (13.90)	6 24	19.35 (5.08)	1 3	3.23 (1.52)	- -	- -	5 5	16.13 (11.11)	31 130	4.19 ปานกลาง
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	10 60	32.26 (23.26)	11 55	35.48 (9.57)	3 12	9.68 (2.54)	4 12	12.90 (6.06)	1 2	3.23 (6.25)	2 2	6.45 (4.44)	31 143	4.61 มาก
8. การประชาสัมพันธ์ที่น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมาย ภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	9 54	29.03 (20.92)	10 50	32.26 (8.70)	5 20	16.13 (4.24)	2 6	6.45 (3.03)	1 2	3.23 (6.25)	4 4	12.90 (8.89)	31 136	4.39 มาก
9. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบ เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	1 6	3.23 (2.33)	5 25	16.13 (4.35)	11 44	35.48 (9.32)	7 21	22.58 (10.61)	2 4	6.45 (12.50)	5 5	16.13 (11.11)	31 105	3.39 น้อย
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษี อากรได้อย่างชัดเจน	3 18	9.68 (6.97)	6 30	19.35 (5.22)	13 52	41.94 (11.02)	5 15	16.13 (7.58)	2 4	6.45 (12.50)	2 2	6.45 (4.44)	31 121	3.90 ปานกลาง
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการ เสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	1 6	3.23 (2.33)	5 25	16.13 (4.35)	12 48	38.71 (10.17)	6 18	19.35 (9.08)	2 4	6.45 (12.50)	5 5	16.13 (11.11)	31 106	3.42 น้อย
12. ค่าชุด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อ ผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	- -	- -	2 10	6.45 (1.74)	11 44	35.48 (9.32)	11 33	35.48 (16.67)	1 2	3.23 (6.25)	6 6	19.36 (13.33)	31 95	3.06 น้อย
13. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อกับภาษี อากรกับหน่วยงานสรรพากร	1 6	3.23 (2.33)	4 20	12.90 (3.48)	11 44	35.48 (9.32)	6 18	19.35 (9.08)	2 4	6.45 (12.50)	7 7	22.59 (15.57)	31 99	3.19 น้อย
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	43 258	10.67 (100.00)	115 575	28.54 (100.00)	118 472	29.28 (100.00)	66 198	16.38 (100.00)	16 32	3.97 (100.00)	45 45	11.16 (100.00)	403 1,580	

จากตารางที่ 82 พบว่า ผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด มีปัญหาภาษีอากรในเรื่องทั่ว ๆ ไป ในระดับปานกลาง ร้อยละ 29.28 รองลงมาคือ ระดับมาก ร้อยละ 28.54

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการประชุมสัมมนาบ่อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงปานกลาง

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับ

กฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การประชาสัมพันธ์น้อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย คำพูดกริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 83 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด จำกัด ตามปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป

ปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. บุคลากรของกิจการขาดการศึกษาอบรม	5 30	17.24 (7.25)	12 60	41.38 (10.53)	11 44	37.93 (10.58)	1 3	3.45 (1.96)	- -	- -	- -	- -	29 137	4.72 มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ	6 36	20.69 (8.70)	18 90	62.07 (15.79)	2 8	6.90 (1.92)	3 9	10.34 (5.89)	- -	- -	- -	- -	29 143	4.93 มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	1 6	3.45 (1.45)	3 15	10.34 (2.63)	16 64	55.17 (15.38)	6 18	20.69 (11.76)	2 4	6.90 (12.50)	1 1	3.45 (4.17)	29 108	3.72 ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	7 42	24.14 (10.15)	14 70	48.28 (12.28)	5 20	17.24 (4.81)	1 3	3.44 (1.96)	- -	- -	2 2	6.90 (8.33)	29 137	4.72 มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว	4 24	13.79 (5.80)	4 20	13.79 (3.51)	11 44	37.93 (10.58)	6 18	20.69 (11.76)	1 2	3.45 (6.25)	3 3	10.35 (12.50)	29 111	3.83 ปานกลาง
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ต่ำช้า	9 54	31.03 (13.04)	13 65	44.83 (11.40)	5 20	17.24 (4.81)	- -	- -	2 4	6.90 (12.50)	- -	- -	29 143	4.93 มาก
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	15 90	51.72 (21.74)	7 35	24.14 (6.14)	5 20	17.24 (4.81)	- -	- -	- -	- -	2 2	6.90 (8.33)	29 147	5.07 มาก
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	10 60	34.48 (14.49)	13 65	44.83 (11.40)	4 16	13.79 (3.85)	- -	- -	2 4	6.90 (12.50)	- -	- -	29 145	5.00 มาก
9. การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	3 18	10.34 (4.35)	4 20	13.79 (3.51)	13 52	44.84 (12.50)	4 12	13.79 (7.84)	2 4	6.90 (12.50)	3 3	10.34 (12.50)	29 109	3.76 ปานกลาง
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน	4 24	13.33 (5.80)	11 55	36.67 (9.65)	7 28	23.33 (6.73)	3 9	10.00 (5.89)	2 4	6.67 (12.50)	3 3	10.00 (12.50)	30 123	4.10 ปานกลาง
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความต่ำช้า	1 6	3.45 (1.45)	8 40	27.59 (7.02)	9 36	31.03 (8.65)	6 18	20.69 (11.76)	1 2	3.45 (6.25)	4 4	13.79 (16.67)	29 106	3.66 ปานกลาง
12. คำพูด กวียา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรคือผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	2 12	6.90 (2.90)	3 15	10.34 (2.63)	8 32	27.59 (7.69)	11 33	37.93 (21.57)	1 2	3.45 (6.25)	4 4	13.79 (16.67)	29 98	3.38 น้อย
13. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร	2 12	6.90 (2.90)	4 20	13.79 (3.51)	8 32	27.59 (7.69)	10 30	34.48 (19.61)	3 6	10.34 (18.75)	2 2	6.90 (8.33)	29 102	3.52 ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	69 414	18.25 (100.00)	114 570	30.16 (100.00)	104 416	27.51 (100.00)	51 153	13.49 (100.00)	16 32	4.23 (100.00)	24 24	6.36 (100.00)	378 1,609	

จากตารางที่ 83 พบว่า ผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด มีปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไปในระดับมาก ร้อยละ 30.16 รองลงมาคือ ระดับปานกลาง ร้อยละ 27.51

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการ โทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มี

ค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การประชาสัมพันธ์น้อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 84 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาภาณิน้อกรทัว ๆ ไป จำแนกตามประเภทของการจดทะเบียน

ปัญหาภาณิน้อกรทัว ๆ ไป	ประเภทของการจดทะเบียน	
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	4.55 มาก	4.72 มาก
2. บุคลากรของกิจการ ไม่เข้าใจในข้อกฎหมายภาณิน้อกร และวิธีปฏิบัติ	4.74 มาก	4.93 มาก
3. กิจการมีบุคลากร ไม่เพียงพอ	3.71 ปานกลาง	3.72 ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	4.39 มาก	4.72 มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว	3.42 น้อย	3.83 ปานกลาง
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาณิน้อกรใหม่ ๆ ล่าช้า	4.19 ปานกลาง	4.93 มาก
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	4.61 มาก	5.07 มาก
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาณิน้อกรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	4.39 มาก	5.00 มาก
9. การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากร ในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.39 น้อย	3.76 ปานกลาง
10. เจ้าหน้าที่สรรพากร ไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาณิน้อกร ได้อย่างชัดเจน	3.90 ปานกลาง	4.10 ปานกลาง
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	3.42 น้อย	3.66 ปานกลาง
12. ตำรวจ ตรีษา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	3.06 น้อย	3.38 น้อย
13. ความยากง่าย ในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาณิน้อกรกับหน่วยงานสรรพากร	3.19 น้อย	3.52 ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-

จากตารางที่ 84 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป โดยเฉลี่ยดังนี้
ผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องบุคลากรของกิจการไม่
เข้าใจในข้อกฎหมายภาษีอากร และวิธีปฏิบัติ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74
ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่เป็นบริษัทจำกัด โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ
บ่อยมาก มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.07 ในระดับปัญหามาก

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ตารางที่ 85 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป

ปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	3 18	15.00 (7.14)	10 50	50.00 (11.48)	7 28	35.00 (11.11)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	20 96	4.80 มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากร และวิธีปฏิบัติ	3 18	15.00 (7.14)	13 65	65.00 (14.94)	1 4	5.00 (1.60)	3 9	15.00 (7.69)	- -	- -	- -	- -	20 96	4.80 มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	1 6	5.00 (2.38)	5 25	25.00 (5.75)	9 36	45.00 (14.29)	3 9	15.00 (7.69)	1 2	5.00 (16.67)	1 1	5.00 (4.34)	20 79	3.95 ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	7 42	35.00 (16.68)	8 40	40.00 (9.20)	2 8	10.00 (3.17)	1 3	5.00 (2.56)	- -	- -	2 2	10.00 (8.70)	20 95	4.75 มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว	2 12	10.00 (4.76)	5 25	25.00 (5.75)	6 24	30.00 (9.52)	4 12	20.00 (10.26)	- -	- -	3 3	15.00 (13.04)	20 76	3.80 ปานกลาง
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า	4 24	20.00 (9.52)	11 55	55.00 (12.64)	3 12	15.00 (4.76)	- -	- -	1 2	5.00 (16.67)	1 1	5.00 (4.35)	20 94	4.70 มาก
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	9 54	45.00 (21.44)	6 30	30.00 (6.90)	1 4	5.00 (1.60)	2 6	10.00 (5.13)	- -	- -	2 2	10.00 (8.70)	20 96	4.80 มาก
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมาย ภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	4 24	20.00 (9.52)	11 55	55.00 (12.64)	2 8	10.00 (3.17)	1 3	5.00 (2.56)	1 2	5.00 (16.67)	1 1	5.00 (4.35)	20 93	4.65 มาก
9. การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบ เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	3 18	15.00 (7.14)	4 20	20.00 (4.60)	8 32	40.00 (12.70)	2 6	10.00 (5.13)	1 2	5.00 (16.67)	2 2	10.00 (8.70)	20 80	4.00 ปานกลาง
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษี อากรได้อย่างชัดเจน	4 24	20.00 (9.52)	5 25	25.00 (5.75)	6 24	30.00 (9.52)	3 9	15.00 (7.69)	- -	- -	2 2	10.00 (8.70)	20 84	4.20 ปานกลาง
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการ เสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	1 6	5.00 (2.38)	5 25	25.00 (5.75)	6 24	30.00 (9.52)	5 15	25.00 (12.82)	- -	- -	3 3	15.00 (13.04)	20 73	3.65 ปานกลาง
12. ค่าชุด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อ ผู้ประกอบการที่ผิดข้อ	1 6	5.00 (2.38)	1 5	5.00 (1.15)	6 24	30.00 (9.52)	9 27	45.00 (23.09)	- -	- -	3 3	15.00 (13.04)	20 65	3.25 น้อย
13. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษี อากรกับหน่วยงานสรรพากร	- -	- -	3 15	15.00 (3.45)	6 24	30.00 (9.52)	6 18	30.00 (15.38)	2 4	10.00 (33.35)	3 3	15.00 (13.04)	20 64	3.20 น้อย
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	42 252	16.15 (100.00)	87 435	33.46 (100.00)	63 252	24.23 (100.00)	39 117	15.00 (100.00)	6 12	2.31 (100.00)	23 23	8.85 (100.00)	260 1,091	

จากตารางที่ 85 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท มีปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป ระดับมาก ร้อยละ 33.46 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 24.23

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามานกลาง กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามานกลาง กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มี

ค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก การประชาสัมพันธ์น้อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 86 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป

ปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	2	11.76	6	35.29	6	35.29	3	17.66	-	-	-	-	17	4.41
	12	(5.00)	30	(10.53)	24	(8.22)	9	(6.67)	-	-	-	-	75	มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากร และวิธีปฏิบัติ	6	35.29	8	47.06	1	5.89	2	11.76	-	-	-	-	17	5.06
	36	(15.00)	40	(14.04)	4	(1.37)	6	(4.44)	-	-	-	-	86	มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	-	-	-	-	6	35.29	9	52.94	-	-	2	11.76	17	3.12
	-	-	-	-	24	(8.22)	27	(20.00)	-	-	2	(40.00)	53	น้อย
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	1	5.88	8	47.06	6	35.30	1	5.88	-	-	1	5.88	17	4.35
	6	(2.50)	40	(14.04)	24	(8.22)	3	(2.22)	-	-	1	(20.00)	74	มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้มีความรวดเร็ว	1	5.88	2	11.76	9	52.95	4	23.53	1	5.88	-	-	17	3.88
	6	(2.50)	10	(3.51)	36	(12.32)	12	(8.90)	2	(100.00)	-	-	66	ปานกลาง
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ๆ ล่าช้า	6	35.30	8	47.06	1	5.88	1	5.88	-	-	1	5.88	17	4.94
	36	(15.00)	40	(14.04)	4	(1.37)	3	(2.22)	-	-	1	(20.00)	84	มาก
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	11	64.71	4	23.53	1	5.88	1	5.88	-	-	-	-	17	5.47
	66	(27.50)	20	(7.01)	4	(1.37)	3	(2.22)	-	-	-	-	93	มากที่สุด
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมาย ภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	11	64.71	3	17.65	1	5.88	1	5.88	-	-	1	5.88	17	5.24
	66	(27.50)	15	(5.26)	4	(1.37)	3	(2.22)	-	-	1	(20.00)	89	มากที่สุด
9. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบ เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	-	-	3	17.65	8	47.06	6	35.29	-	-	-	-	17	3.82
	-	-	15	(5.26)	32	(10.96)	18	(13.33)	-	-	-	-	65	ปานกลาง
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษี อากรได้อย่างชัดเจน	-	-	7	41.18	8	47.06	2	11.76	-	-	-	-	17	4.29
	-	-	35	(12.28)	32	(10.96)	6	(4.44)	-	-	-	-	73	ปานกลาง
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการ เสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	-	-	4	23.53	10	58.82	3	17.65	-	-	-	-	17	4.06
	-	-	20	(7.01)	40	(13.70)	9	(6.67)	-	-	-	-	69	ปานกลาง
12. ค่าผูก กติยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อ ผู้ประกอบการที่ขาดติดต่อ	1	5.88	2	11.76	7	41.18	7	41.18	-	-	-	-	17	3.82
	6	(2.50)	10	(3.51)	28	(9.59)	21	(15.56)	-	-	-	-	65	ปานกลาง
13. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษี อากรกับหน่วยงานสรรพากร	1	5.88	2	11.76	9	52.95	5	29.41	-	-	-	-	17	3.94
	6	(2.50)	10	(3.51)	36	(12.33)	15	(11.11)	-	-	-	-	67	ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	40	18.10	57	25.80	73	33.03	45	20.36	1	0.45	5	2.26	221	
	240	(100.00)	285	(100.00)	292	(100.00)	135	(100.00)	2	(100.00)	5	(100.00)	959	

จากตารางที่ 86 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท มีปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไปในระดับปานกลาง ร้อยละ 33.03 รองลงมาคือ ระดับมาก ร้อยละ 25.80

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากจนถึงปานกลาง

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการประชุมสัมมนา และเข้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงปานกลาง

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับ

กฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนัก มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนักที่สุด การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนักที่สุด การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 87 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาภาษีอากรต่างๆ ไป

ปัญหาภาษีอากรต่างๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	1 6	16.67 (16.67)	3 15	50.00 (11.54)	1 4	16.67 (4.76)	- -	- -	1 2	16.66 (16.66)	- -	- -	6 27	4.50 มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากร และวิธีปฏิบัติ	- -	- -	5 25	83.33 (19.22)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1 1	16.67 (12.50)	6 26	4.33 มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	- -	- -	1 5	16.67 (3.85)	4 16	66.66 (19.08)	1 3	16.67 (9.09)	- -	- -	- -	- -	6 24	4.00 ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	3 18	50.00 (49.99)	1 5	16.67 (3.85)	1 4	16.67 (4.76)	1 3	16.66 (9.09)	- -	- -	- -	- -	6 30	5.00 มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดหารายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้ได้ความรวดเร็ว	1 6	16.67 (16.67)	1 5	16.67 (3.85)	2 8	33.33 (9.52)	- -	- -	1 2	16.67 (16.67)	1 1	16.66 (16.66)	6 22	3.67 ปานกลาง
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า	- -	- -	3 15	50.00 (11.54)	2 8	33.33 (9.52)	- -	- -	- -	- -	1 1	16.67 (16.67)	6 24	4.00 ปานกลาง
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	- -	- -	4 20	66.66 (15.37)	1 4	16.67 (4.76)	- -	- -	1 2	16.67 (16.67)	- -	- -	6 26	4.33 มาก
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมาย ภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	- -	- -	3 15	50.00 (11.54)	2 8	33.33 (9.52)	- -	- -	1 2	16.67 (16.67)	- -	- -	6 25	4.17 ปานกลาง
9. การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบ เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	- -	- -	1 5	16.67 (3.85)	2 8	33.32 (9.52)	1 3	16.67 (9.09)	1 2	16.67 (16.67)	1 1	16.67 (12.50)	6 19	3.17 น้อย
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารรถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษี อากรได้อย่างชัดเจน	- -	- -	2 10	33.33 (7.69)	2 8	33.33 (9.52)	1 3	16.67 (9.09)	- -	- -	1 1	16.67 (12.50)	6 22	3.67 ปานกลาง
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการ เสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	- -	- -	1 5	16.67 (3.85)	2 8	33.32 (9.52)	1 3	16.67 (9.09)	1 2	16.67 (16.67)	1 1	16.67 (12.50)	6 19	3.17 น้อย
12. ค่าพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อ ผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	- -	- -	1 5	16.67 (3.85)	1 4	16.67 (4.76)	3 9	50.00 (27.27)	- -	- -	1 1	16.66 (12.50)	6 19	3.17 น้อย
13. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษี อากรกับหน่วยงานสรรพากร	1 6	16.67 (16.67)	- -	- -	1 4	16.67 (4.76)	3 9	50.00 (27.28)	- -	- -	1 1	16.66 (12.50)	6 20	3.33 น้อย
14. อื่น ๆ	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
รวม	6 36	7.69 (100.00)	26 130	33.33 (100.00)	21 84	26.93 (100.00)	11 33	14.10 (100.00)	6 12	7.69 (100.00)	8 8	10.26 (100.00)	78 303	

จากตารางที่ 87 ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท มีปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป ในระดับมาก ร้อยละ 33.33 รองลงมาคือ ระดับปานกลาง ร้อยละ 26.93

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่ มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา มาก กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับ

กฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย คำพูดกริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 88 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท
จำแนกตามปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป

ปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	-	-	5	55.56	4	44.44	-	-	-	-	-	-	9	4.56
	-	-	25	(21.73)	16	(10.00)	-	-	-	-	-	-	41	มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากร และวิธีปฏิบัติ	3	33.33	2	22.22	3	33.33	1	11.12	-	-	-	-	9	4.78
	18	(30.00)	10	(8.70)	12	(7.50)	3	(5.88)	-	-	-	-	43	มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	-	-	1	11.12	3	33.33	3	33.33	2	22.22	-	-	9	3.33
	-	-	5	(4.35)	12	(7.50)	9	(17.65)	4	(13.33)	-	-	30	น้อย
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	1	11.11	2	22.22	5	55.56	-	-	-	-	1	11.11	9	4.11
	6	(10.00)	10	(8.70)	20	(12.50)	-	-	-	-	1	(8.33)	37	ปานกลาง
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้มีความรวดเร็ว	-	-	-	-	3	33.33	4	44.45	1	11.11	1	11.11	9	3.00
	-	-	-	-	12	(7.50)	12	(23.54)	2	(6.67)	1	(8.33)	27	น้อย
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า	1	11.11	3	33.33	4	44.45	-	-	1	11.11	-	-	9	4.33
	6	(10.00)	15	(13.04)	16	(10.00)	-	-	2	(6.67)	-	-	39	มาก
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	2	22.22	3	33.33	3	33.33	-	-	-	-	1	11.12	9	4.44
	12	(20.00)	15	(13.04)	12	(7.50)	-	-	-	-	1	(8.33)	40	มาก
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมาย ภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	1	11.11	3	33.33	4	44.45	-	-	1	11.11	-	-	9	4.33
	6	(10.00)	15	(13.04)	16	(10.00)	-	-	2	(6.68)	-	-	39	มาก
9. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบ เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	-	-	1	11.11	3	33.34	1	11.11	2	22.22	2	22.22	9	2.89
	-	-	5	(4.35)	12	(7.50)	3	(5.88)	4	(13.33)	2	(16.67)	26	น้อย
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษี อากรได้อย่างชัดเจน	1	11.11	1	11.11	3	33.34	1	11.11	2	22.22	1	11.11	9	3.44
	6	(10.00)	5	(4.35)	12	(7.50)	3	(5.88)	4	(13.33)	1	(8.33)	31	น้อย
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการ เสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	-	-	2	22.22	1	11.12	2	22.22	2	22.22	2	22.22	9	2.89
	-	-	10	(8.70)	4	(2.50)	6	(11.76)	4	(13.33)	2	(16.67)	26	น้อย
12. คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อ ผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	-	-	-	-	2	22.22	3	33.34	2	22.22	2	22.22	9	2.56
	-	-	-	-	8	(5.00)	9	(17.65)	4	(13.33)	2	(16.67)	23	น้อยที่สุด
13. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษี อากรกับหน่วยงานสรรพากร	1	11.12	-	-	2	22.22	2	22.22	2	22.22	2	22.22	9	2.89
	6	(10.00)	-	-	8	(5.00)	6	(11.76)	4	(13.33)	2	(16.67)	26	น้อย
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	10	8.54	23	19.66	40	34.19	17	14.53	15	12.82	12	10.26	117	
	60	(100.00)	115	(100.00)	160	(100.00)	51	(100.00)	30	(100.00)	12	(100.00)	428	

จากตารางที่ 72 พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท มีปัญหาภาษีอากร
ทั่ว ๆ ไป ในระดับปานกลาง ร้อยละ 34.19 รองลงมาคือ มีปัญหาภาษีอากร ร้อยละ 19.66

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่
มีปัญหาในระดับปานกลางและมากที่สุด

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ
ปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้
เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหา
ระดับน้อย

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการประชุมสัมมนา และเช่า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง
เปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่
สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหาจนถึงน้อย และมาก

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการ โทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงาน
สรรพากร ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหาจนถึงปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
มาก บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
มาก กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่
ให้คำแนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหাপานกลาง กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน
เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับ

กฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย คำพูด ภิรยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อยที่สุด ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 89 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท จำแนกตามปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป

ปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. บุคลากรของกิจการขาดการศึกษาอบรม	-	-	7	87.50	1	12.50	-	-	-	-	-	-	8	4.88
	-	-	35	(19.44)	4	(4.00)	-	-	-	-	-	-	39	มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ	-	-	7	87.50	1	12.50	-	-	-	-	-	-	8	4.88
	-	-	35	(19.44)	4	(4.00)	-	-	-	-	-	-	39	มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	1	12.50	3	37.50	4	50.00	-	-	-	-	-	-	8	4.63
	6	(7.14)	15	(8.33)	16	(16.00)	-	-	-	-	-	-	37	มาก
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	1	12.50	3	37.50	4	50.00	-	-	-	-	-	-	8	4.63
	6	(7.14)	15	(8.33)	16	(16.00)	-	-	-	-	-	-	37	มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว	1	12.50	1	12.50	2	25.00	1	12.50	1	12.50	2	25.00	8	3.25
	6	(7.14)	5	(2.78)	8	(8.00)	3	(20.00)	2	(25.00)	2	(12.50)	26	น้อย
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า	1	12.50	4	50.00	1	12.50	-	-	-	-	2	25.00	8	4.00
	6	(7.14)	20	(11.12)	4	(4.00)	-	-	-	-	2	(12.50)	32	ปานกลาง
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	3	37.50	1	12.50	2	25.00	1	12.50	-	-	1	12.50	8	4.38
	18	(21.43)	5	(2.78)	8	(8.00)	3	(20.00)	-	-	1	(6.25)	35	มาก
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง	3	37.50	3	37.50	-	-	-	-	-	-	2	25.00	8	4.38
	18	(21.43)	15	(8.33)	-	-	-	-	-	-	2	(12.50)	35	มาก
9. การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	1	12.50	-	-	3	37.50	1	12.50	-	-	3	37.50	8	3.00
	6	(7.14)	-	-	12	(12.00)	3	(20.00)	-	-	3	(18.75)	24	น้อย
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน	2	25.00	2	25.00	1	12.50	1	12.50	2	25.00	-	-	8	4.13
	12	(14.30)	10	(5.56)	4	(4.00)	3	(20.00)	4	(50.00)	-	-	33	ปานกลาง
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	1	12.50	1	12.50	2	25.00	1	12.50	-	-	3	37.50	8	3.13
	6	(7.14)	5	(2.78)	8	(8.00)	3	(20.00)	-	-	3	(18.75)	25	น้อย
12. คำพูด กิริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	-	-	1	25.00	3	75.00	-	-	-	-	-	-	4	4.25
	-	-	5	(2.78)	12	(12.00)	-	-	-	-	-	-	17	ปานกลาง
13. ความยุ่งยากในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร	-	-	3	37.50	1	12.50	-	-	1	12.50	3	37.50	8	3.00
	-	-	15	(8.33)	4	(4.00)	-	-	2	(25.00)	3	(18.75)	24	น้อย
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	14	14.00	36	36.00	25	25.00	5	5.00	4	4.00	16	16.00	100	
	84	(100.00)	180	(100.00)	100	(100.00)	15	(100.00)	8	(100.00)	16	(100.00)	403	

จากตารางที่ 89 ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท มีปัญหาภาษีอากร
ทั่ว ๆ ไปในระดับมาก ร้อยละ 36 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 25

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกฎหมายภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่
มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหา
ปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้
เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง และไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหา
ระดับมาก

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการประชุมสัมมนาบ่อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง
เปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุดจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง และไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยที่สุด และมากที่สุดจนถึงมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่
สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการ โทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงาน
สรรพากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก และไม่มีปัญหา

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก
บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกฎหมายภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก
กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำ
แนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น
คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับ

กฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ค่าเช่า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การประชาสัมพันธ์น้อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย คำพูดกริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย

ตารางที่ 90 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาภาณีอากรทั่ว ๆ ไป จำแนกตามรายได้จากการส่งออก
สินค้าในปีที่ผ่านมา

ปัญหาภาณีอากรทั่ว ๆ ไป	รายได้จากการส่งออกในปีที่ผ่านมา				
	น้อยกว่า 2 ล้านบาท	2 - 4.9 ล้านบาท	5 - 7.9 ล้านบาท	8 - 10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
1. บุคลากรของกิจการขาดการศึกษาอบรม	4.80 มาก	4.41 มาก	4.50 มาก	4.56 มาก	4.88 มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาณีอากร และวิธีปฏิบัติ	4.80 มาก	5.06 มาก	4.33 มาก	4.78 มาก	4.88 มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	3.95 ปานกลาง	3.12 น้อย	4.00 ปานกลาง	3.33 น้อย	4.63 มาก
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	4.75 มาก	4.35 มาก	5.00 มาก	4.11 ปานกลาง	4.63 มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว	3.80 ปานกลาง	3.88 ปานกลาง	3.67 ปานกลาง	3.00 น้อย	3.25 น้อย
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาณีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า	4.70 มาก	4.94 มาก	4.00 ปานกลาง	4.33 มาก	4.00 ปานกลาง
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	4.80 มาก	5.47 มากที่สุด	4.33 มาก	4.44 มาก	4.38 มาก
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมาย ภาณีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	4.65 มาก	5.24 มากที่สุด	4.17 ปานกลาง	4.33 มาก	4.38 มาก
9. การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบ เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	4.00 ปานกลาง	3.82 ปานกลาง	3.17 น้อย	2.89 น้อย	3.00 น้อย
10. เจ้าหน้าที่สรรพากร ไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาณี อากรได้อย่างชัดเจน	4.20 ปานกลาง	4.29 ปานกลาง	3.67 ปานกลาง	3.44 น้อย	4.13 ปานกลาง
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการ เสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	3.65 ปานกลาง	4.06 ปานกลาง	3.17 น้อย	2.89 น้อย	3.13 น้อย
12. คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อ ผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	3.25 น้อย	3.82 ปานกลาง	3.17 น้อย	2.56 น้อยที่สุด	4.25 ปานกลาง
13. ความยากง่ายในการ โทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาณี อากรกับหน่วยงานสรรพากร	3.20 น้อย	3.94 ปานกลาง	3.33 น้อย	2.89 น้อย	3.00 น้อย
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 90 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาภาวการณ์การทั่ว ๆ ไป โดยเฉลี่ยดังนี้
ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องบุคลากรของ
กิจการขาดการฝึกอบรม เรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดหมายภาวการณ์การและวิธีปฏิบัติ
และเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ
4.80 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎ
ระเบียบบ่อยมาก มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.47 ในระดับปัญหามากที่สุด

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญ
ทางด้านภาวการณ์ให้คำแนะนำ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 ในระดับปัญหา
มาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 - 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องบุคลากรของกิจการไม่
เข้าใจในข้อกำหนดหมายภาวการณ์การและวิธีปฏิบัติ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.78
ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องบุคลากรของ
กิจการขาดการฝึกอบรม และ บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดหมายภาวการณ์การและวิธีปฏิบัติ
มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.88 ในระดับปัญหามาก

ตารางที่ 91 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศ
พม่า จำแนกตามปัญหาภาณีอากรทั่ว ๆ ไป

ปัญหาภาณีอากรทั่ว ๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน	คะแนน		
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	3	9.37	13	40.63	12	37.50	3	9.38	1	3.13	-	-	32	4.44
	18	(5.56)	65	(10.92)	48	(8.89)	9	(4.76)	2	(6.25)	-	-	142	มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากร และวิธีปฏิบัติ	5	15.63	19	59.38	2	6.25	5	15.63	-	-	1	3.13	32	4.66
	30	(9.26)	95	(15.97)	8	(1.48)	15	(7.94)	-	-	1	(3.45)	149	มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	1	3.13	4	12.50	14	43.75	10	31.25	2	6.24	1	3.13	32	3.66
	6	(1.85)	20	(3.36)	56	(10.37)	30	(15.87)	4	(12.50)	1	(3.45)	117	ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีให้คำแนะนำ	9	28.13	8	25.00	9	28.13	3	9.37	-	-	3	9.37	32	4.44
	54	(16.67)	40	(6.72)	36	(6.67)	9	(4.76)	-	-	3	(10.34)	142	มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้มีความรวดเร็ว	-	-	5	15.62	15	46.88	6	18.75	2	6.25	4	12.50	32	3.47
	-	-	25	(4.21)	60	(11.11)	18	(9.52)	4	(12.50)	4	(13.79)	111	น้อย
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า	5	15.62	16	50.00	6	18.75	1	3.13	2	6.25	2	6.25	32	4.47
	30	(9.26)	80	(13.45)	24	(4.44)	3	(1.59)	4	(12.50)	2	(6.91)	143	มาก
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	12	37.50	10	31.25	5	15.63	2	6.25	1	3.12	2	6.25	32	4.75
	72	(22.22)	50	(8.40)	20	(3.70)	6	(3.17)	2	(6.25)	2	(6.91)	152	มาก
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมาย ภาษีอากรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง	9	28.12	13	40.63	4	12.50	2	6.25	3	9.38	1	3.12	32	4.63
	54	(16.67)	65	(10.92)	16	(2.96)	6	(3.17)	6	(18.75)	1	(3.45)	148	มาก
9. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบ เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	1	3.12	6	18.75	16	50.00	5	15.63	1	3.12	3	9.38	32	3.75
	6	(1.85)	30	(5.04)	64	(11.86)	15	(7.94)	2	(6.25)	3	(10.34)	120	ปานกลาง
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษี อากรได้อย่างชัดเจน	4	12.50	10	31.25	11	34.38	3	9.38	1	3.13	3	9.38	32	4.13
	24	(7.41)	50	(8.40)	44	(8.15)	9	(4.76)	2	(6.25)	3	(10.34)	132	ปานกลาง
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการ เสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	1	3.12	8	25.00	15	46.88	4	12.50	1	3.12	3	9.38	32	3.84
	6	(1.85)	40	(6.72)	60	(11.11)	12	(6.35)	2	(6.25)	3	(10.34)	123	ปานกลาง
12. คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อ ผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	2	6.25	2	6.25	13	40.63	11	34.37	1	3.13	3	9.38	32	3.50
	12	(3.70)	10	(1.68)	52	(9.63)	33	(17.47)	2	(6.25)	3	(10.34)	112	ปานกลาง
13. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษี อากรที่หน่วยงานสรรพากร	2	6.25	5	15.63	13	40.63	8	25.00	1	3.12	3	9.37	32	3.69
	12	(3.70)	25	(4.21)	52	(9.63)	24	(12.70)	2	(6.25)	3	(10.34)	118	ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	54	12.98	119	28.61	135	32.45	63	15.14	16	3.85	29	6.97	416	
	324	(100.00)	595	(100.00)	540	(100.00)	189	(100.00)	32	(100.00)	29	(100.00)	1,709	

จากตารางที่ 91 พบว่า ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า มีปัญหาภาษีอากร
ทั่ว ๆ ไป ในระดับปานกลาง ร้อยละ 32.45 และมาก ร้อยละ 28.61

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่
มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ
ปานกลาง และมากที่สุด

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้
เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหา
ระดับมาก

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการประชุมสัมมนาบ่อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง
เปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่
สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงาน
สรรพากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
มาก บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามานกลาง กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่
ให้คำแนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาสูง กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น
คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับ

กฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนัก มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนัก การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาหนัก การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 92 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศ
ลาว จำแนกตามปัญหาภาณีอากรทั่ว ๆ ไป

ปัญหาภาณีอากรทั่ว ๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
	คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน		คะแนน			
1. บุคลากรของกิจการทางการศึกษา	1	6.67	9	60.00	5	33.33	-	-	-	-	-	-	15	4.73
	6	(4.00)	45	(19.14)	20	(12.20)	-	-	-	-	-	-	71	
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาณีอากรและวิธีปฏิบัติ	4	26.67	7	46.66	3	20.00	1	6.67	-	-	-	-	15	4.93
	24	(16.00)	35	(14.89)	12	(7.31)	3	(2.94)	-	-	-	-	74	
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	1	6.67	4	26.66	4	26.66	4	26.67	1	6.67	1	6.67	15	3.80
	6	(4.00)	20	(8.51)	16	(9.76)	12	(11.76)	2	(7.69)	1	(2.86)	57	
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีให้คำแนะนำ	3	20.00	6	40.00	5	33.33	-	-	-	-	1	6.67	15	4.60
	18	(12.00)	30	(12.77)	20	(12.20)	-	-	-	-	1	(2.86)	69	
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว	3	20.00	1	6.67	1	6.67	5	33.33	2	13.33	3	20.00	15	3.27
	18	(12.00)	5	(2.13)	4	(2.43)	15	(14.71)	4	(15.38)	3	(8.57)	49	
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายอากรใหม่ ๆ ตำรา	4	26.67	5	33.33	3	20.00	-	-	-	-	3	20.00	15	4.27
	24	(16.00)	25	(10.64)	12	(7.31)	-	-	-	-	3	(8.57)	64	
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	5	33.33	5	33.33	2	13.33	1	6.68	-	-	2	13.33	15	4.53
	30	(20.00)	25	(10.64)	8	(4.88)	3	(2.94)	-	-	2	(5.71)	68	
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	4	26.67	5	33.33	3	20.00	-	-	-	-	3	20.00	15	4.27
	24	(16.00)	25	(10.64)	12	(7.31)	-	-	-	-	3	(8.57)	64	
9. การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	-	-	-	-	4	26.67	4	26.67	2	13.33	5	33.33	15	2.47
	-	-	-	-	16	(9.76)	12	(11.76)	4	(15.38)	5	(14.29)	37	
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน	-	-	4	26.67	4	26.67	3	20.00	3	20.00	1	6.66	15	3.47
	-	-	20	(8.51)	16	(9.76)	9	(8.82)	6	(23.08)	1	(2.86)	52	
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความต่ำช้า	-	-	1	6.67	2	13.33	5	33.33	1	6.67	6	40.00	15	2.40
	-	-	5	(2.13)	8	(4.88)	15	(14.71)	2	(7.69)	6	(17.14)	36	
12. คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	-	-	-	-	2	13.33	6	40.00	1	6.67	6	40.00	15	2.27
	-	-	-	-	8	(4.88)	18	(17.64)	2	(7.69)	6	(17.14)	34	
13. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร	-	-	-	-	3	20.00	5	33.33	3	20.00	4	26.67	15	2.47
	-	-	-	-	12	(7.32)	15	(14.71)	6	(23.09)	4	(11.43)	37	
14. อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
รวม	25	12.82	47	24.10	41	21.03	34	17.44	13	6.66	35	17.95	195	-
	150	(100.00)	235	(100.00)	164	(100.00)	102	(100.00)	26	(100.00)	35	(100.00)	712	

จากตารางที่ 92 พบว่า ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศลาว มีปัญหาภาษีอากร
ทั่ว ๆ ไป ในระดับมาก ร้อยละ 24.10 รองลงมาคือ ระดับปานกลาง ร้อยละ 21.03

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่
มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้
เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหา
ระดับมาก

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากและมาก
ที่สุด

ปัญหาเรื่องการประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง
เปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่
สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย และไม่มีปัญหา

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงาน
สรรพากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
มาก บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก
กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่
ให้คำแนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น
คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับ

กฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การประชาสัมพันธ์น้อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อยที่สุด เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อย การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อยที่สุด คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อยที่สุด ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาน้อยที่สุด

ตารางที่ 93 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศจีน
จำแนกตามปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป

ปัญหาภาษีอากรทั่ว ๆ ไป	ระดับปัญหา												รวม	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด		ไม่มีปัญหา			
	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ	จำนวน คะแนน	ร้อยละ		
1. บุคลากรของกิจการขาดการศึกษาอบรม	2 12	15.38 (6.06)	9 45	69.24 (14.29)	2 8	15.38 (4.35)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	13 65	5.00 มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากร และวิธีปฏิบัติ	3 18	23.08 (9.09)	9 45	69.23 (14.29)	1 4	7.69 (2.17)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	13 67	5.15 มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	- -	- -	2 10	15.38 (3.17)	8 32	61.55 (17.38)	2 6	15.38 (10.00)	- -	- -	1 1	7.69 (25.00)	13 49	3.77 ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	1 6	7.69 (3.03)	8 40	61.54 (12.70)	4 16	30.77 (8.70)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	13 62	4.77 มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้มีความรวดเร็ว	2 12	15.38 (6.06)	3 15	23.09 (4.76)	6 24	46.15 (13.04)	2 6	15.38 (10.00)	- -	- -	- -	- -	13 57	4.38 มาก
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ๆ ช้า	3 18	23.08 (9.09)	8 40	61.54 (12.70)	2 8	15.38 (4.35)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	13 66	5.08 มาก
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	8 48	61.54 (24.25)	3 15	23.08 (4.76)	1 4	7.69 (2.17)	1 3	7.69 (5.00)	- -	- -	- -	- -	13 70	5.38 มากที่สุด
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมาย ภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	6 36	46.16 (18.18)	5 25	38.46 (7.94)	2 8	15.38 (4.35)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	13 69	5.31 มากที่สุด
9. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบ เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	3 18	23.08 (9.09)	3 15	23.08 (4.76)	4 16	30.77 (8.70)	2 6	15.38 (10.00)	1 2	7.69 (33.34)	- -	- -	13 57	4.38 มาก
10. เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษี อากรได้อย่างชัดเจน	3 18	23.08 (9.09)	3 15	23.08 (4.76)	5 20	38.46 (10.87)	2 6	15.38 (10.00)	- -	- -	- -	- -	13 59	4.54 มาก
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการ เสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความช้า	1 6	7.69 (3.03)	4 20	30.77 (6.35)	4 16	30.77 (8.70)	3 9	23.08 (15.00)	1 2	7.69 (33.33)	- -	- -	13 53	4.08 ปานกลาง
12. ค่าผูก กวียา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อ ผู้ประกอบการที่มัลค่อ	- -	- -	3 15	23.08 (4.76)	4 16	30.77 (8.70)	5 15	38.46 (25.00)	- -	- -	1 1	7.69 (25.00)	13 47	3.62 ปานกลาง
13. ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษี อากรกับหน่วยงานสรรพากร	1 6	7.69 (3.03)	3 15	23.08 (4.76)	3 12	23.08 (6.52)	3 9	23.08 (15.00)	1 2	7.69 (33.33)	2 2	15.38 (50.00)	13 46	3.54 ปานกลาง
14. อื่น ๆ	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
รวม	33 198	19.53 (100.00)	63 315	37.28 (100.00)	46 184	27.22 (100.00)	20 60	11.83 (100.00)	3 6	1.78 (100.00)	4 4	2.37 (100.00)	169 767	

จากตารางที่ 93 พบว่า ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศจีน มีปัญหาภาษีอากร
ทั่ว ๆ ไป ในระดับมาก ร้อยละ 37.28 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 27.22

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องบุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ ส่วนใหญ่
มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก

ปัญหาเรื่องกิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้
เกิดความรวดเร็ว ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องกิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหา
ระดับมาก

ปัญหาเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง
เปลี่ยนแปลง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด

ปัญหาเรื่องการปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง

ปัญหาเรื่องการให้บริการ หรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่
สรรพากรมีความล่าช้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางจนถึงมาก

ปัญหาเรื่องคำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ ส่วน
ใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย

ปัญหาเรื่องความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงาน
สรรพากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยจนถึงมาก

ระดับปัญหาโดยเฉลี่ย พบว่า บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหา
มาก บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากรและวิธีปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก
กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่
ให้คำแนะนำ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดทำรายงาน เช่น
คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับ
กฎหมายภาษีอากรใหม่ ๆ ล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มี

ค่าเฉลี่ยระดับปัญหามากที่สุด การประชาสัมพันธ์น้อย และซ้ำ เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามากที่สุด การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหามาก การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง คำพูด กริยา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง ความยากง่ายในการโทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาษีอากรกับหน่วยงานสรรพากร มีค่าเฉลี่ยระดับปัญหาปานกลาง

ตารางที่ 94 แสดงค่าเฉลี่ย ของปัญหาภาณานิกรทั่ว ๆ ไป จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

ปัญหาภาณานิกรทั่ว ๆ ไป	ประเทศที่ส่งออกสินค้า		
	พม่า	ลาว	จีน
1. บุคลากรของกิจการขาดการฝึกอบรม	4.44 มาก	4.73 มาก	5.00 มาก
2. บุคลากรของกิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาณานิกรและวิธีปฏิบัติ	4.66 มาก	4.93 มาก	5.15 มาก
3. กิจการมีบุคลากรไม่เพียงพอ	3.66 ปานกลาง	3.80 ปานกลาง	3.77 ปานกลาง
4. กิจการขาดผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีที่ให้คำแนะนำ	4.44 มาก	4.60 มาก	4.77 มาก
5. กิจการขาดเทคโนโลยีที่จะช่วยในการจัดการงานเช่น คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว	3.47 น้อย	3.27 น้อย	4.38 มาก
6. กิจการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาณานิกรใหม่ ๆ ล่าช้า	4.47 มาก	4.27 ปานกลาง	5.08 มาก
7. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก	4.75 มาก	4.53 มาก	5.38 มากที่สุด
8. การประชาสัมพันธ์น้อย และช้า เกี่ยวกับกฎหมายภาณานิกรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง	4.63 มาก	4.27 ปานกลาง	5.31 มากที่สุด
9. การปฏิบัติงานซ้ำของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการรับแบบเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.75 ปานกลาง	2.47 น้อยที่สุด	4.38 มาก
10. เจ้าหน้าที่สรรพากร ไม่สามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาณานิกร ได้อย่างชัดเจน	4.13 ปานกลาง	3.47 น้อย	4.54 มาก
11. การให้บริการหรือการอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความล่าช้า	3.84 ปานกลาง	2.40 น้อยที่สุด	4.08 ปานกลาง
12. กำฟูค กริษา มารยาทของเจ้าหน้าที่สรรพากรต่อผู้ประกอบการที่มาติดต่อ	3.50 ปานกลาง	2.27 น้อยที่สุด	3.62 ปานกลาง
13. ความยากง่าย ในการ โทรศัพท์เข้ามาติดต่อเกี่ยวกับภาณานิกรกับหน่วยงานสรรพากร	3.69 ปานกลาง	2.47 น้อยที่สุด	3.54 ปานกลาง
14. อื่น ๆ	-	-	-

จากตารางที่ 94 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาภาวการณ์การทั่ว ๆ ไป โดยเฉลี่ยดังนี้
ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศพม่า โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบ่อยมาก มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 ในระดับปัญหา
มาก

ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศลาว โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องบุคลากรของ
กิจการไม่เข้าใจในข้อกำหนดภาวการณ์การและวิธีปฏิบัติ มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่า
กับ 4.93 ในระดับปัญหามาก

ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้ากับประเทศจีน โดยเฉลี่ยมีปัญหาในเรื่องมีการเปลี่ยนแปลง
กฎระเบียบบ่อยมาก มากกว่าปัญหาในเรื่องอื่น ๆ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.38 ในระดับปัญหามากที่สุด

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีที่เกี่ยวข้องกับการส่งออกสินค้าของ
ผู้ประกอบการทางชายแดนด้านจังหวัดเชียงราย

1. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.1 ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและความรับผิดชอบในการเสียภาษี

1.1.1 จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบการ

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับปานกลาง ร้อยละ 29.31 สำหรับบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับมาก ร้อยละ 29.31

1.1.2 จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าสินค้าในปีที่ผ่านมา

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท รายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท และ รายได้มากกว่า 10 ล้านบาท ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับปานกลาง คือ ร้อยละ 37.50 ร้อยละ 29.42 และ ร้อยละ 41.67 ตามลำดับ ส่วนผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท ส่วนใหญ่จะมีปัญหาระดับมาก ร้อยละ 41.67 และผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 – 10 ล้านบาท ส่วนใหญ่มีปัญหาระดับน้อย คือ ร้อยละ 27.78

1.1.3 จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

จากการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า และลาว ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับปานกลาง คือ ร้อยละ 33.33 และ ร้อยละ 37.78 ตามลำดับ ส่วนผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศจีน ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับมาก ร้อยละ 30.77

1.2 ปัญหาเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการยื่นแบบแสดงรายการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.2.1 จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบการ

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับปานกลาง ร้อยละ 33.87 สำหรับบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับมาก ร้อยละ 31.03

1.2.2 จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าสินค้าในปีที่ผ่านมา

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท รายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท รายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท และรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับเดียวกัน คือ ระดับมาก ร้อยละ 29.37 ร้อยละ 39.71 ร้อยละ 35.42 และ ร้อยละ 28.13 ตามลำดับ ส่วนผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 - 10 ล้านบาท ส่วนใหญ่จะมีปัญหาระดับปานกลาง ร้อยละ 38.89

1.2.3 จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

จากการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า และจีน ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับมาก คือ ร้อยละ 35.16 และ ร้อยละ 35.58 ตามลำดับ ส่วนผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศลาว ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับปานกลาง ร้อยละ 33.33

1.3 ปัญหาใบกำกับภาษี การจัดทำรายงาน

1.3.1 จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบการ

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่จะมีปัญหาระดับเดียวกัน คือ ระดับมาก ร้อยละ 27.65 และ 29.56 ตามลำดับ

1.3.2 จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าสินค้าในปีที่ผ่านมา

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท รายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท รายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท และรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับเดียวกัน คือ ระดับมาก ร้อยละ 31.43 ร้อยละ 27.73 ร้อยละ 33.33 และ ร้อยละ 30.37 ตามลำดับ ส่วนผู้ประกอบการที่มีรายได้ 8 - 10 ล้านบาท ส่วนใหญ่จะมีปัญหาระดับน้อย ร้อยละ 33.33

1.3.3 จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

จากการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า และลาว ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับมาก คือ ร้อยละ 30.80 และ ร้อยละ 23.81 ตามลำดับ ส่วนผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศจีน ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับมากที่สุด ร้อยละ 29.67

2. ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล

2.1 ปัญหาเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51, ภ.ง.ด.50)

2.1.1 จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบการ

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่จะมีปัญหาระดับเดียวกัน คือ ระดับปานกลาง ร้อยละ 37.10 และ 34.48 ตามลำดับ

2.1.2 จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าสินค้าในปีที่ผ่านมา

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท รายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท และรายได้ 8 – 10 บาท ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับเดียวกัน คือ ระดับปานกลาง ร้อยละ 37.50 ร้อยละ 35.29 และร้อยละ 44.44 ตามลำดับ ส่วนผู้ประกอบการที่มีรายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท ส่วนใหญ่จะมีปัญหาระดับปานกลางจนถึงมาก คือ ร้อยละ 33.33 สำหรับผู้ประกอบการที่มีรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท ส่วนใหญ่ไม่มีปัญหา ร้อยละ 37.50

2.1.3 จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

จากการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า และลาว ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับปานกลาง คือ ร้อยละ 39.06 และ ร้อยละ 43.33 ตามลำดับ ส่วนผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศจีน ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับน้อย ร้อยละ 42.31

2.2 ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้ และรายจ่าย

2.2.1 จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบการ

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่จะมีปัญหาระดับเดียวกัน คือ ระดับมาก ร้อยละ 40.66 และ 40.69 ตามลำดับ

2.2.2 จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าสินค้าในปีที่ผ่านมา

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการถึงแม้จะมีขนาดของรายได้แตกต่างกัน แต่ส่วนใหญ่ก็มีปัญหาในเรื่องการคำนวณรายได้และรายจ่ายในระดับเดียวกัน คือ ระดับมาก โดยรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท ร้อยละ 43.50 รายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท ร้อยละ 38.83 รายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท ร้อยละ 48.33 รายได้ 8 – 10 ล้านบาท ร้อยละ 34.45 และรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท ร้อยละ 42.50

2.2.3 จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

จากการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการที่ส่งออกสินค้าไปประเทศพม่า ลาว และจีน ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับมาก คือ ร้อยละ 43.13 ร้อยละ 31.33 และ ร้อยละ 45.38 ตามลำดับ

3. ปัญหาภาษีอากรต่างๆ ไป

3.1 จำแนกตามประเภทของผู้ประกอบการ

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คือ ร้อยละ 29.28 ส่วนบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่จะมีปัญหาในระดับมาก ร้อยละ 30.16

3.2 จำแนกตามรายได้จากการส่งออกสินค้าสินค้าในปีที่ผ่านมา

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการที่มีรายได้น้อยกว่า 2 ล้านบาท รายได้ 5 – 7.9 ล้านบาท และรายได้มากกว่า 10 ล้านบาท ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับเดียวกัน คือ ระดับมาก ร้อยละ 33.46 ร้อยละ 33.33 และ ร้อยละ 36 ตามลำดับ ส่วนรายได้ 2 – 4.9 ล้านบาท และ รายได้ 8 – 10 ล้านบาท พบว่า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับเดียวกัน คือ ปานกลาง ร้อยละ 33.03 และ ร้อยละ 34.19

3.3 จำแนกตามประเทศที่ส่งออกสินค้า

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศพม่า ส่วนใหญ่มี
ปัญหาระดับปานกลาง ร้อยละ 32.45 ส่วนผู้ประกอบการที่ส่งออกไปประเทศลาว และจีน ส่วน
ใหญ่มีปัญหาระดับมาก คือ ร้อยละ 24.10 และร้อยละ 37.28 ตามลำดับ

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University