บทที่ 5
สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ปัญหาการตรวจสอบภาษีอากรของธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์ในสำนักบริหาร-ภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภาษีอากรของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษีกลุ่มกิจการผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

การศึกษาครั้งนี้ทำโดย ใช้แบบสอบถาม และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีที่ปฏิบัติงานอยู่ในทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษีกลุ่มกิจการผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ สำนักบริหารภาษี-ธุรกิจขนาดใหญ่ จำนวน 44 คน และนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ ค่าสถิติที่ใช้ คือ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ยเลขคณิต โดยสรุปได้เป็น 2 ส่วนคือ

สรุปผลการศึกษา

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีจำนวน 44 คน พบว่าเป็นเพศชายร้อยละ 15.91 และเป็นเพศหญิงร้อยละ 84.09 ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 21-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 47.73 รองลงมาคือ อายุระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.09 มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 75 และการศึกษาสูงกว่าระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 25 เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่ดำรงตำแหน่งในระดับ 4 คิดเป็นร้อยละ 52.27 รองลงมาคือเจ้าหน้าที่ดำรงตำแหน่งระดับ 6 คิดเป็นร้อยละ 15.91 และมีระยะเวลาการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีส่วนใหญ่ต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 65.91 รองลงมาคือระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไปคิดเป็นร้อยละ 22.73

2. ปัญหาที่พบในการตรวจสอบภาษี

2.1 ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน

ส่วนใหญ่จะพบปัญหาในเรื่อง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน รองลงมาคือ เจ้าหน้าที่ขาดความสามารถในการเจรจาต่อรองกับผู้เสียภาษี

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ลำดับที่สาม คือ ขาดความรู้ที่ดีพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของผู้เสียภาษี โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไป มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานต่ำกว่า 5 ปี จนถึงระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป และดำรงตำแหน่งทุกระดับมีปัญหาอยู่ในระดับมาก ยกเว้นเจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งระดับ 6 มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

สาเหตุของปัญหาดังกล่าวคือ อนุสัญญาภาษีซ้อนเป็นข้อกฎหมายที่มีความซับซ้อนและทำความเข้าใจได้ยาก ประกอบกับเจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมเพื่อเพิ่มเติมความรู้ใหม่ๆ หรือทักษะในการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ อย่างไม่เพียงพอ เช่น การฝึกฝนทักษะการไต่ส่วนและเจรจาต่อรองเทคนิคการวิเคราะห์แบบแสดงรายการ เป็นต้น แนวทางแก้ไขคือ ควรมีการจัดฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ให้เจ้าหน้าที่เป็นประจำ และมีการสอบวัดระดับความรู้อยู่เสมอเพื่อสร้างความกระตือรือร้นในการหาความรู้ใหม่เพิ่มเติม

2.2 ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบ คำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ส่วนใหญ่จะพบปัญหาในเรื่องขั้นตอนการปฏิบัติงานมีมากเกินไป รองลงมาคือมีการเสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหลายขั้นจึงเกิดความล่าช้า ลำดับที่สามคือ ระเบียบ คำสั่งและข้อกำหนดมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเกินไป โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไป ดำรงตำแหน่งทุกระดับยกเว้นเจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งระดับ 3 และสูงกว่าระดับ 6 และมีระยะเวลาในการปฏิบัติงานต่ำกว่า 5 ปี และไม่เกิน 10 ปี มีปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งระดับ 3 และสูงกว่าระดับ 6 มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตั้งแต่ 11 ปี ขึ้นไป มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

สาเหตุของปัญหาดังกล่าวคือ ระเบียบการปฏิบัติงานตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ทุกคนต้องถือปฏิบัติโดยทั่วกัน จึงต้องกำหนดขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานให้ละเอียดเพื่อให้ครอบคลุมการตรวจสอบทุกประเภทกิจการ นอกจากนี้ในปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานระเบียบหรือคำสั่งข้อปฏิบัติต่างๆ จึงต้องมีการปรับเปลี่ยนเพื่อความเหมาะสมและลงตัวอยู่บ่อยครั้ง แนวทางแก้ไขคือ ควรปรับเปลี่ยนระเบียบในการปฏิบัติงานบางเรื่องให้มีความเหมาะสมกับการตรวจสอบธุรกิจขนาดใหญ่มากขึ้นควรมีการกำหนดนโยบายและแผนการดำเนินงานที่ชัดเจนยิ่งขึ้น

2.3 ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี

ส่วนใหญ่จะพบปัญหาในเรื่อง ระบบและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลานานในการศึกษาทำความเข้าใจและตรวจสอบ รองลงมาคือ ผู้เสียภาษีมีทัศนคติไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และปัญหาผู้เสียภาษีมีที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความสามารถในการวางแผนภาษี โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้น

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ไป ดำรงตำแหน่งทุกระดับและมีระยะเวลาในการปฏิบัติงานต่ำกว่า 5 ปี จนถึงระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

สาเหตุของปัญหาดังกล่าวคือ ระบบบัญชีของธุรกิจที่มีขนาดใหญ่จะมีความสลับซับซ้อน มีระบบเป็นการเฉพาะแต่ละบริษัท ทำให้เข้าใจระบบและมองภาพรวมก่อนการตรวจสอบได้ยาก นอกจากนี้ ผู้เสียภาษีมีที่ปรึกษาทางภาษีที่เก่งและมีความเชี่ยวชาญ ส่งผลให้บริษัทมีการวางแผนภาษีและสามารถใช้ช่องโหว่ของกฎหมายได้ดี แนวทางแก้ไขคือ ควรใช้ข้อมูลทางการเงินจากแหล่งภายนอกเช่น งบการเงินหรือรายงานความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มาประกอบเพื่อตั้งประเด็นการตรวจสอบ และพยายามสร้างสัมพันธภาพที่ดีต่อผู้เสียภาษีให้มากขึ้น

2.4 ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป

ส่วนใหญ่จะพบปัญหาในเรื่องการจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่น้อยเกินไป รองลงมาคือ ครุภัณฑ์สำนักงานที่มีให้แก่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ลำดับที่สามคือ อัตรากำลังคนที่มีอยู่ไม่เพียงพอกับปริมาณงานส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานต่ำกว่า 5 ปี จนถึงระยะเวลาตั้งแต่ 11 ปีขึ้นไป และดำรงตำแหน่งทุกระดับมีปัญหาอยู่ในระดับมาก ยกเว้นเจ้าหน้าที่ที่ดำรงตำแหน่งสูงกว่าระดับ 6 มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

สาเหตุของปัญหาดังกล่าวคือ เงินเดือนของข้าราชการอยู่ในระดับต่ำและไม่เหมาะ-สมกับสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนไป การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงเป็นไปอย่างล่าช้า อัตรากำลังเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ และการจัดแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานแต่ละคนรับผิดชอบไม่เหมาะสม การตัดสินใจอยู่ที่บุคคลคนเดียว ขาดการดึงศักยภาพที่มีอยู่ในตัวเจ้าหน้าที่ออกมาใช้อย่างเต็มที่ จึงทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบล่าช้า แนวทางแก้ไขคือ ควรมีการปรับเงินเดือนข้าราชการให้มีความเหมาะสมกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน และควรมีการจัดสรรเงินงบประมาณสำหรับงานสนับสนุนมากขึ้น เช่น เงินในการจัดซื้อคอมพิวเตอร์ หรือวัสดุสำนักงานอื่นๆ

2.5 ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมาย

ส่วนใหญ่จะพบปัญหาในเรื่อง ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ ประเด็นราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขายกับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ รองลงมาคือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมในประเด็นรายได้ กรณีหาราคาตลาดที่เหมาะสมในการรับรู้รายได้ของผู้เสียภาษี ลำดับที่สามคือ ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรมระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ ประเด็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างผู้เสียภาษีและบริษัทแม่หรือบริษัทใน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

เครือเดียวกัน เช่น ค่าบริการด้านการจัดการ (Management Fee), การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างกลุ่มธุรกิจ โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไป ดำรงตำแหน่งทุกระดับ และมีระยะเวลาในการปฏิบัติงานตั้งแต่ 5 ปีแต่ไม่เกิน 10 ปี มีปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานต่ำกว่า 5 ปีและระยะเวลา 11 ปีขึ้นไป มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

สาเหตุของปัญหาดังกล่าวคือบริษัทในอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ จะมีเทคโนโลยีในการผลิตสินค้าเฉพาะของแต่ละกลุ่มบริษัทและมีการเก็บเป็นความลับอย่างยิ่ง โดยจะไม่มีการถ่ายทอดเทคโนโลยีให้แก่กัน ดังนั้น การซื้อขายสินค้าจึงอยู่ในกลุ่มของตนเท่านั้น ทำให้ไม่มีการแข่งขันในตลาดเสรีจริงๆ นอกจากนี้ บริษัทถูกควบคุมการบริหารงานโดยผู้บริหารชาวต่างชาติซึ่งส่งมาจากบริษัทแม่ จึงก่อให้เกิดการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายมายังบริษัทในประเทศไทย ในการให้บริการดังกล่าวบริษัทแม่จะเป็นผู้กำหนดอัตราการเรียกเก็บเอง โดยไม่มีการเจรจาต่อรองอย่างอิสระ แนวทางแก้ไขคือ ควรมีการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ในเรื่องเงื่อนไขการปฏิบัติและสิทธิประโยชน์ของบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และจัดตั้งหน่วยงานเพื่อทำงานในส่วนของการกำหนดราคาโอนโดยเฉพาะ

2.6 ประเด็นปัญหาหลักในการปฏิบัติงานตรวจสอบภาษีอากรธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์

จากการศึกษาปัญญาดังกล่าวข้างต้น เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี มีความเห็นว่าปัญหาที่มีผลต่อรายได้จากการจัดเก็บภาษีอย่างมากและควรได้รับการแก้ไขก่อน คือ ปัญหาในการหาราคาตลาดของสินค้าหรือวัตถุดิบที่บริษัททำการซื้อขายกับบริษัทในกลุ่มเดียวกัน และปัญหาเกี่ยวกับการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งส่งผลให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย

อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษา ทำให้ทราบว่าแนวคิดที่ว่าจะให้มีการตรวจสอบที่มีมาตรฐานอย่างมืออาชีพของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ซึ่งกำหนดมาตรฐานไว้ 3 ประการ คือ มาตรฐานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มาตรฐานการปฏิบัติงานและมาตรฐานการรายงานนั้น สำหรับทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษีธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์ ไม่สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ตั้งไว้ โดยมีปัจจัยแยกเป็นแต่ละประเด็น คือ มาตรฐานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ทีมกำกับฯ มีปัญหาในเรื่องความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีมีไม่เพียงพอและเหมาะสม เช่น ขาดความรู้ในข้อกฎหมายที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภาษี หรือมีประสบการณ์ทำงานน้อย จึงขาดความรู้และเทคนิคในการ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

วิเคราะห์แบบแสดงรายการ ในส่วนของมาตรฐานที่สองคือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยกำหนดว่าต้องมีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบ และประเด็นตรวจสอบให้ชัดเจน แต่ในปัจจุบันยังคงประสบปัญหาว่าระเบียบ คำสั่งหรือขั้นตอนในการปฏิบัติงานมีมากเกินไปและมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ขาดความชัดเจน นอกจากนี้ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป เช่น การจัดสรรอัตรากำลังและปริมาณงานขาดความเหมาะสม สำหรับประเด็นปัญหาในการปฏิบัติตามข้อกฎหมายและการไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้เสียภาษีในการตรวจสอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงาน ที่สำนักบริหารธุรกิจขนาดใหญ่กำหนดเอาไว้

นอกจากนี้ การศึกษาปัญหาการตรวจสอบภาษีอากรของธุรกิจอิเล็คทรอนิกส์ในสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ทำให้ทราบถึงปัญหาที่มีมากคือ ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป เช่น กำลังคน วัสดุสำนักงาน ค่าตอบแทน และปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษีอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของนางเสาวนีย์ กลั่นวารินทร์และคณะ (2543) ในหัวข้อเรื่อง ประเมิน ประสิทธิภาพประสิทธิผลการบริหารจัดเก็บภาษีอากร:กรณีศึกษา ศูนย์บริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่พบว่า กระบวนการบริหารการจัดเก็บภาษีของศูนย์บริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ มีปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน ในด้านบุคลากร เครื่องมือ เครื่องใช้ ไม่เพียงพอและความพอใจในการปฏิบัติงานของศูนย์บริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ของผู้เสียภาษี อยู่ในระดับปานกลาง และจากการศึกษาพบว่าปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมายอยู่ในระดับปานกลาง แสดงว่าการออกกฎหมายในปัจจุบันได้พยายามให้ผู้อ่านเข้าใจง่าย มีความเข้าใจถูกต้องตรงกันและไม่ต้องอาศัยการตีความใดๆ มากนัก ดังที่ สาโรช ทองประคำ(2543)ได้กล่าว ไว้ว่า การกำหนดนโยบายภาษีอากรในปัจจุบันมุ่งเน้นหลัก 3 ประการคือ ความเป็นธรรม ความง่าย ความเป็นกลาง โดยทำให้ผู้เสียภาษีและเจ้าหน้าที่เข้าใจกฎเกณฑ์ต่างๆทางกฎหมายมากขึ้น

ข้อเสนอแนะจากการศึกษา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานที่สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่กำหนดไว้ ควรมีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นดังนี้

ข้อเสนอแนะเพื่อปรับมาตรฐานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภาษีอากร

1. ควรสร้างความกระตือรือร้นในการทำงานให้กับตนเองเพิ่มมากขึ้น มีความรับผิดชอบและทุ่มเทกับงานในความรับผิดชอบของตนมากยิ่งขึ้น พยายามศึกษาหาความรู้ใหม่ๆ ให้แก่ตนเองเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้มากขึ้น

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

2. พยายามหาข้อมูลที่เกี่ยวกับผู้เสียภาษีของตนจากแหล่งข้อมูลภายนอกให้มากขึ้น เช่น ข่าวสารจากหนังสือพิมพ์ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษี หรือในเวบไซด์ทางอินเตอร์เน็ต

3. การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ควรร่วมมือกันทำงานเป็นทีม พยายามกระจายงานและจัดแบ่งงานให้เหมาะสมกับแต่ละบุคคล พยายามดึงศักยภาพของเจ้าหน้าที่แต่ละคนออกมาใช้อย่างเต็มที่

ข้อเสนอแนะเพื่อปรับมาตรฐานการปฏิบัติงาน

1. ควรมีการกำหนดนโยบายและแนวทางการปฏิบัติให้เกิดความชัดเจนมากขึ้น จะได้ไม่เกิดความซ้ำซ้อนกันในเรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงาน

2. ควรมีการเกลี่ยหรือจัดสรรอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

3. ควรให้ความสำคัญกับการฝึกอบรมมากขึ้น เพื่อเพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ การอบรมควรให้อยู่ในลักษณะของการทำกรณีศึกษาเพื่อให้เห็นถึงสภาพปัญหาที่แท้จริงและเกิดทักษะการเรียนรู้การแก้ปัญหาที่ดี และเป็นการศึกษาเชิงลึกในแต่ละเรื่อง โดยวิทยากรที่มีความชำนาญในเรื่องนั้นๆ และก่อนการอบรมควรจัดให้มีการทดสอบวัดระดับความรู้ก่อนเพื่อจัดแบ่งกลุ่มการอบรมเพื่อให้พื้นฐานของผู้รับการอบรมไม่ต่างกันมากนัก

4. ควรมีเวบไซด์สรุประเบียบต่างๆ ให้เข้าใจง่ายโดยอาจจะจัดทำเป็นแผนผัง(flow chart) หรือตาราง รวมทั้งสรุปข้อกฎหมายใหม่ๆ หรือมีห้องข่าวให้เพื่อเพิ่มความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ให้เป็นปัจจุบันที่สุด นอกจากนี้เมื่อให้ความสำคัญแก่แบบฟอร์มรายงานควรจะเพิ่มแบบฟอร์มที่กำหนดให้เขียนรายงานในแต่ละคำสั่งหรือระเบียบปฏิบัติ เป็นไฟล์ที่สามารถดาวน์โหลดมาใช้ได้ทันทีจะได้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

5. ควรมีงบประมาณจัดสรรมาให้เป็นค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่นอกจากเงินเดือน เช่นเงินประจำตำแหน่ง เพื่อเป็นการสร้างขวัญกำลังใจและทุ่มเทให้กับงานมากขึ้นแก่เจ้าหน้าที่

ข้อเสนอแนะเพื่อปรับมาตรฐานการรายงาน

1. พยายามสร้างความรู้สึกที่ดีต่อผู้เสียภาษีและสร้างสัมพันธภาพที่ดีกับผู้เสียภาษี

2. ข้อกฎหมายควรเขียนให้ผู้อ่านเข้าใจไม่ยาก มีความเข้าใจถูกต้องตรงกันและไม่ต้องอาศัยการตีความใดๆ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved