

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

การศึกษาเรื่องปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 เนื่องจากธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นกิจการประเภทหนึ่งที่ต้องเน้นการกำกับดูแลตามแผนการปฏิบัติงานของสำนักงานสรรพากรภาค 8 เพื่อนำปัญหาที่พบจากการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลการเสียหายของผู้ประกอบการประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์ตามแนวนโยบายการบริหารการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากร

การศึกษานี้ทำโดยใช้แบบสอบถาม และศึกษาจากเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายซึ่งมีหน้าที่ให้บริการคำแนะนำด้านภาษีอากรแก่ผู้ประกอบการรายที่ได้รับมอบหมาย ดูแลการชำระภาษีของผู้ประกอบการก่อนและหลังพ้นกำหนดยื่นแบบแสดงรายการภาษีทุกประเภท วิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากรทุกประเภทภาษี ออกตรวจสภาพกิจการของผู้ประกอบการพิจารณาการขอคืนภาษีของผู้ประกอบการรวมถึงการพิจารณาความเหมาะสมในการคืนภาษี และตรวจสอบภาษีอากรทุกประเภท โดยได้จัดส่งแบบสอบถามให้เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้างทั้งหมด ในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 ซึ่งประกอบด้วยสำนักงานสรรพากรพื้นที่ 9 พื้นที่ จำนวนทั้งหมด 70 คน และนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ ค่าสถิติที่ใช้คือ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ยเลขคณิต โดยสรุปได้ 2 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้างจำนวน 70 คน พบว่าเป็นเพศชายร้อยละ 5.71 และเป็นเพศหญิงร้อยละ 94.29 ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี ร้อยละ 41.43 รองลงมาคืออายุระหว่าง 20 – 30 ปี ร้อยละ 31.43 ส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 62.86 และมีตำแหน่งระดับ 5 ร้อยละ 40.00 โดยปฏิบัติงานอยู่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่เป็นส่วนใหญ่ ร้อยละ 21.43 รองลงมาปฏิบัติงานอยู่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ส่วนใหญ่มีจำนวนรายผู้ประกอบการในการกำกับดูแล 101 – 303 ราย ร้อยละ 37.14

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ได้แยกตามประเด็นปัญหา ดังนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้ประกอบการต่อเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
2. ปัญหาการจัดทำบัญชีและรายงาน
3. ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษี
4. ปัญหาที่พบเมื่อเข้าตรวจสอบสภาพกิจการ ณ สถานที่ประกอบการ
5. ปัญหาประเด็นความผิดด้านภาษีที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร และจากการตรวจเพื่อพิจารณาคืนภาษีแยกตามประเภทภาษี ดังนี้
 - 5.1 ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม แยกเป็น 2 ประเด็น ดังนี้
 - 5.1.1 ประเด็นด้านยอดขายยื่นขาด
 - 5.1.2 ประเด็นด้านยอดซื้อยื่นเกิน
 - 5.2 ประเภทภาษีเงินได้นิติบุคคล แยกเป็น 2 ประเด็น ดังนี้
 - 5.2.1 ประเด็นด้านรายได้แสดงไว้ไม่ครบถ้วน
 - 5.2.2 ประเด็นด้านต้นทุนและค่าใช้จ่ายแสดงไว้สูงเกินจริง
 - 5.3 ประเภทภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 - 5.4 ประเภทภาษีอากรแสดมปี

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ทั้งหมดจำนวน 70 คน พบปัญหาในแต่ละประเด็น ดังนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้ประกอบการต่อเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง และปัญหาความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการรับเหมาก่อสร้าง

เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายพบปัญหาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้ประกอบการต่อเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้างและปัญหาความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการรับเหมาก่อสร้างในระดับมาก โดยปัญหาอันดับแรก คือผู้ประกอบการขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านภาษีอากร หรือที่ปรึกษาที่ดีในการให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเสียภาษี รองลงมาคือผู้ประกอบการไม่เข้าใจหลักเกณฑ์การเสียภาษีให้ถูกต้อง และผู้ประกอบการไม่เห็นความสำคัญของการเสียภาษีให้ถูกต้อง

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหาย ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 ตำแหน่งระดับ 5 และตำแหน่งระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 และตำแหน่งที่สูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 พื้นที่ลำพูน พื้นที่ลำปาง พื้นที่เชียงราย และพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 พื้นที่พะเยา พื้นที่แพร่ และพื้นที่น่าน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

2. ปัญหาการจัดทำบัญชีและรายงาน

เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายพบปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและรายงานในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือผู้ประกอบการไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำบัญชี ส่วนใหญ่จะให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำ รองลงมาคือผู้ประกอบการบุคคลธรรมดาจัดทำบัญชีโดยไม่มีเอกสารหลักฐานเพื่อการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหาย ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 5 ตำแหน่งระดับ 6 และตำแหน่งที่สูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

เมื่อจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 พื้นที่ลำพูน พื้นที่ลำปาง พื้นที่เชียงราย พื้นที่พะเยา พื้นที่แพร่ พื้นที่น่าน และพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

3. ปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษี

เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหายพบปัญหาเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือผู้ประกอบการนิติบุคคลไม่ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1 , ภ.ง.ด.3 , ภ.ง.ด.53) และนำส่งภาษี รองลงมาคือผู้ประกอบการบุคคลธรรมดาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและชำระภาษี

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหาย ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ใน

ตำแหน่งระดับ 5 ตำแหน่งระดับ 6 และตำแหน่งที่สูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

เมื่อจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 พื้นที่เชียงใหม่ 2 พื้นที่ลำพูน พื้นที่แพร่ พื้นที่น่าน และพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง และพื้นที่พะเยา มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

4. ปัญหาที่พบเมื่อเข้าตรวจสอบสภาพกิจการ ณ สถานประกอบการ

เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีพบปัญหาเมื่อเข้าตรวจสอบสภาพกิจการ ณ สถานประกอบการและชำระภาษีในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือไม่สามารถตรวจสอบสภาพการปฏิบัติงานรับเหมาก่อสร้างที่สถานที่ปฏิบัติงานจริงได้ เนื่องจากการปฏิบัติงานก่อสร้างไม่ได้อยู่ในสถานประกอบการ รองลงมาคือผู้ประกอบการย้ายสถานประกอบการโดยไม่แจ้งย้ายสถานประกอบการ

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่กำกับดูแล ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 และตำแหน่งระดับ 5 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 6 และตำแหน่งที่สูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

เมื่อจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 และพื้นที่ลำพูน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 พื้นที่ลำปาง พื้นที่เชียงราย พื้นที่พะเยา พื้นที่น่าน และพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

5. ปัญหาประเด็นความผิดด้านภาษีที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร และจากการตรวจเพื่อพิจารณาคืนภาษี แยกตามประเภทภาษี ดังนี้

5.1 ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม แยกเป็น 2 ประเด็น ดังนี้

5.1.1 ประเด็นด้านยอดขายยื่นขาด

เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีพบปัญหาประเด็นความผิดด้านภาษีประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้านยอดขายยื่นขาด ที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร และจากการตรวจเพื่อพิจารณาคืนภาษี ในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือยอดขายที่นำมาเสีย

ภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ครบถ้วนตามรายได้ที่ถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53 และ 4117 และยอดขายที่นำมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขการรับชำระเงินในสัญญา รับเหมาก่อสร้าง รองลงมาคือเปรียบเทียบการยื่นยอดขายตามแบบ ภ.พ.30 กับรายได้ตาม ภ.ง.ด.50 หลังปรับปรุงด้วยลูกหนี้การค้าและรายได้ค้างรับต้นปีและปลายปีเป็นเกณฑ์เงินสดแล้วไม่เท่ากัน

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่าโดยเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 ตำแหน่งระดับ 5 ตำแหน่งระดับ 6 และตำแหน่งที่สูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 พื้นที่ลำพูน และพื้นที่เชียงราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 พื้นที่ลำปาง พื้นที่เชียงราย พื้นที่พะเยา พื้นที่น่าน และพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 พื้นที่ลำปาง พื้นที่พะเยา พื้นที่แพร่ พื้นที่น่าน และพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

5.1.2 ด้านยอดซื้อยื่นเกิน

เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีพบปัญหาประเด็นความผิดด้านภาษีประเภท ภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้านยอดซื้อยื่นเกิน ที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร และจากการตรวจเพื่อพิจารณาค้นภาษี ในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือภาษีซื้อของประเภทวัสดุ ก่อสร้างที่ไม่สัมพันธ์กับประเภทงานรับเหมาที่ดำเนินการ รองลงมาคือมิใบกำกับภาษีซื้อต้องห้าม ตามมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 ตำแหน่งระดับ 5 ตำแหน่งระดับ 6 และตำแหน่งที่สูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 พื้นที่เชียงใหม่ 2 พื้นที่ลำพูน พื้นที่ลำปาง และพื้นที่เชียงราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา และพื้นที่น่าน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

5.2 ประเภทภาษีเงินได้นิติบุคคล แยกเป็น 2 ประเด็น ดังนี้

5.2.1 ประเด็นด้านรายได้แสดงไว้ไม่ครบถ้วน

เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีพบปัญหาประเด็นความผิดด้านภาษี ประเภทภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายได้แสดงไว้ไม่ครบถ้วน ที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร และจากการตรวจเพื่อพิจารณาคืนภาษี ในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือภาษีซื้อของประเภทวัสดุก่อสร้างที่ไม่สัมพันธ์กับประเภทงานรับเหมาที่ดำเนินการ รองลงมาคือมีใบกำกับภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 ตำแหน่งระดับ 5 ตำแหน่งระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทุกพื้นที่ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

5.2.2 ประเด็นด้านต้นทุนและค่าใช้จ่ายแสดงไว้สูงเกินจริง

เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีพบปัญหาประเด็นความผิดด้านภาษี ประเภทภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านต้นทุนและค่าใช้จ่ายแสดงไว้สูงเกินจริง ที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร และจากการตรวจเพื่อพิจารณาคืนภาษี ในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือ มีการกำหนดค่าจ้างแรงงานโดยไม่มีการจ่ายจริง เพื่อเพิ่มต้นทุนงานรับเหมาก่อสร้าง รองลงมาคือ กรณีงานรับเหมาก่อสร้างใช้เวลาเกินกว่ารอบบัญชี มีการคิดยอดซื้อวัสดุก่อสร้างทั้งหมดในรอบบัญชี เข้าเป็นต้นทุนของรอบบัญชี โดยไม่มีงานระหว่างทำปลายงวดหรือวัสดุคงเหลือปลายงวด ทำให้ต้นทุนของรอบบัญชีสูงเกินจริง

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 4 ตำแหน่งระดับ 5 ตำแหน่งระดับ 6 และตำแหน่งที่สูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 พื้นที่ลำพูน พื้นที่ลำปาง พื้นที่เชียงราย พื้นที่พะเยา พื้นที่แพร่ พื้นที่น่าน และพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

5.3 ประเภทภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีพบปัญหาประเด็นความผิดด้านภาษีประเภทเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร และจากการตรวจเพื่อพิจารณาคืนภาษี ในระดับปานกลาง โดยปัญหาอันดับแรกคือ ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง เมื่อมีการจ่าย ค่าจ้างแรงงาน รองลงมาคือ ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง เมื่อมีการจ่ายค่าจ้างเหมาช่วง

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งระดับ 4 ตำแหน่งระดับ 5 ตำแหน่งระดับ 6 และตำแหน่งที่สูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของ ปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนเจ้าหน้าที่ ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 พื้นที่เชียงใหม่ 2 พื้นที่ลำปาง พื้นที่เชียงราย พื้นที่พะเยา พื้นที่แพร่ พื้นที่น่าน และพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

5.3 ประเภทภาษีอากรแสดมปี

เจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีพบปัญหาประเด็นความผิดด้านภาษีประเภทอากร แสดมปี ที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากร และจากการตรวจเพื่อพิจารณาคืนภาษี ในระดับน้อย โดยปัญหาอันดับแรกคือ เมื่อมีการเพิ่มงานจากสัญญาเดิม ไม่มีการชำระอากร แสดมปีเพิ่มเติม รองลงมาคือ สัญญารับเหมาก่อสร้างไม่มีการชำระอากรแสดมปี

เมื่อพิจารณาปัญหาโดยจำแนกตามระดับตำแหน่งของเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งระดับ 3 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งระดับ 5 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนตำแหน่งระดับ 4 ตำแหน่งระดับ 6 และตำแหน่งที่สูงกว่าระดับ 6 มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

เมื่อจำแนกตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 พื้นที่เชียงใหม่ 2 และพื้นที่ลำพูน มีค่าเฉลี่ย ของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนเจ้าหน้าที่ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง พื้นที่เชียงราย พื้นที่พะเยา พื้นที่แพร่ พื้นที่น่าน และพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาถึงปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 เมื่อพิจารณาในแต่ละประเด็นปัญหา พบว่าปัญหาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้ประกอบการประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้างต่อเจ้าหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียหาย และปัญหาความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากรของผู้ประกอบการจะมีระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาอันดับแรก คือผู้ประกอบการขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านภาษีอากร หรือที่ปรึกษาที่ดีในการให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเสียภาษี รองลงมาคือผู้ประกอบการไม่เข้าใจหลักเกณฑ์การเสียภาษีให้ถูกต้อง และผู้ประกอบการไม่เห็นความสำคัญของการเสียภาษีให้ถูกต้อง

ผลการศึกษาดังกล่าวมีความสอดคล้องกับการศึกษาของ รัตนา ตาสุข (2546) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ปัญหาในการกำกับดูแลผู้เสียหายโดยใกล้ชิดและให้เป็นปัจจุบันของทีมกำกับดูแลสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งพบว่าปัญหาของผู้ประกอบการที่ตรวจพบในระดับมากที่สุดคือไม่เข้าใจหลักเกณฑ์การเสียภาษีที่ถูกต้อง ระดับมากคือไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ด้านภาษีอากร ไม่เห็นความสำคัญของการกำกับดูแลและการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ มีทัศนคติที่ไม่ดีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ไม่เห็นความสำคัญของการเสียภาษีให้ถูกต้อง

ส่วนปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่มที่พบจากการวิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษี และจากการตรวจเพื่อพิจารณาคืนภาษี พบว่าเป็นประเด็นยอดขายยื่นขาดเนื่องจากยอดขายที่นำมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขการรับชำระเงินในสัญญารับเหมาก่อสร้าง และยอดขายที่นำมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ครบถ้วนตามรายได้ที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย เป็นปัญหาระดับมาก

ผลการศึกษาดังกล่าวมีความสอดคล้องกับการศึกษาของ สุมาลี เกตะมะ (2548) ที่ได้ศึกษาเรื่องประเด็นความผิดที่ตรวจพบจากการตรวจสอบสภาพกิจการโดยทีมกำกับดูแลผู้เสียหายของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ซึ่งพบว่าประเด็นความผิดด้านภาษีที่พบมากเป็นอันดับแรก ได้แก่ การยื่นยอดขายขาด

ข้อเสนอแนะ

1. จัดการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่กำกับดูแลในด้านเทคนิคการปฏิบัติตนต่อผู้เสียหาย และหลักจิตวิทยาที่ใช้ในกำกับดูแล เพื่อสร้างความสัมพันธ์และทัศนคติที่ดี ระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้เสียหาย
2. จัดการประชุม สัมมนา ระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้เสียหาย เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการกำกับดูแลผู้เสียหาย และเพื่อให้ผู้เสียหายทราบว่า การกำกับดูแลไม่ได้เป็นเพียงการ

ตรวจสอบประเด็นความผิดเพื่อการเสียหาย แต่รวมถึงการตอบข้อปัญหาและให้บริการแนะนำวิธีปฏิบัติที่ถูกต้องด้านภาษีอากร เพื่อการเสียหายอย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน และป้องกันการเกิดปัญหาภาษีอากรในภายหลัง

3. จัดให้มีการแนะนำให้ความรู้แก่ผู้เสียหายเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากร และวิธีปฏิบัติที่ถูกต้องทางด้านภาษีอากร ตลอดจนปัญหาทางด้านภาษีอากรที่เจ้าหน้าที่พบจากการกำกับดูแล และผลเสียหายที่เกิดตามมาภายหลังจากปัญหาทางภาษีอากรต่อผู้ประกอบการเอง เพื่อมุ่งให้เห็นความสำคัญของการเสียหายให้ถูกต้อง

ในการศึกษาเรื่องปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียหายประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 ผู้ศึกษาเห็นว่าควรจะมีการศึกษาปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียหายในธุรกิจประเภทอื่นบางประเภท ที่ผู้เสียหายยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องสำหรับการปฏิบัติทางภาษีอากร เช่น ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ และ ธุรกิจการส่งออก รวมถึงธุรกิจที่เริ่มมีการขยายตัวในสภาวะการแข่งขันทางการตลาดที่สูงขึ้น เช่น ธุรกิจรับจัดงานแสดงสินค้า (ธุรกิจ EVENT) ซึ่งจะทำให้ได้ผลการศึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อทั้งเจ้าหน้าที่กำกับดูแล และต่อผู้เสียหาย