



ปัญหาในด้านการจัดเก็บภาษีอากรในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่

จากการวิเคราะห์การบริหารงานของสำนักงานสรรพากรในด้านการจัดเก็บภาษีอากรภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ จะเห็นได้ว่าการบริหารงานจัดเก็บภาษีอากรในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ นั้น โดยส่วนใหญ่แล้ว สามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพราะได้กำหนดขั้นตอนในการจัดเก็บภาษีได้อย่างดี มีการพิจารณาถ่วงดุล, ตรวจสอบความถูกต้องของวิธีการจัดเก็บ และการหาข้อมูลต่าง ๆ ตลอดจนการจ้กเก็บรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถช่วยลดงานตามขั้นตอนต่าง ๆ ลงได้

แม้ว่าวิธีการบริหารงานจัดเก็บภาษีอากรจะได้ออกกำหนดวิธีการและขั้นตอนในการจัดเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพก็ตาม ก็ย่อมจะต้องมีปัญหาในกรปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีอากรแน่นอน ดังนั้นผู้เขียนจึงได้ทำการสอบถามผู้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีอากร เพื่อให้ทราบถึงอุปสรรค หรือปัญหาในการจัดเก็บภาษี

จากการสอบถามผู้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีอากร ทำให้ทราบว่าปัญหาในด้านการจัดเก็บภาษีอากรดังนี้.-

- ปัญหาในด้านการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ปัญหาในด้านการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ปัญหาในด้านการจัดเก็บภาษีการค้า
- ปัญหาในด้านการจัดเก็บอากรแสตมป์
- ปัญหาในด้านการจัดเก็บอากรมหรสพ
- ปัญหาในด้านการเร่งรัดภาษีอากรค้าง

ปัญหาในด้านการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ปัญหาที่เกิดจากการออกสำรวจแหล่งภาษีและสำรวจรายได้ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี

กานผู้มีหน้าที่เสียภาษี

- ผู้เสียภาษีไม่ค่อยจะให้ความร่วมมือในการตอบคำถามของเจ้าหน้าที่ เพราะคิดว่ากรให้ข้อมูลที่แท้จริง ทำให้ต้องเสียภาษีเพิ่มมากขึ้น

กานเจ้าหน้าที่

๑. เจ้าหน้าที่ที่ออกไปทำการสำรวจ ไม่สามารถหาข้อมูลที่แท้จริงมาได้

เนื่องจาก

- ๑.๑ ผู้เสียภาษีไม่ยอมเปิดเผยถึงรายได้ที่แท้จริงของตน
- ๑.๒ ไม่พบผู้เสียภาษี ทำให้ไม่สามารถทราบถึงรายได้ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี
- ๑.๓ เจ้าหน้าที่ที่ออกไปทำการสำรวจบางคนไม่มีความรู้และความสามารถที่จะสอบถามให้ไ้มาซึ่งข้อมูลที่แท้จริง
- ๑.๔ ระยะเวลาในการสำรวจน้อยเกินไป ทำให้เจ้าหน้าที่รีบทำการสอบถาม ทำให้ไ้รายละเอียดข้อมูลที่ไม่ถูกต้องสมบูรณ์หรือไม่ครบถ้วน
- ๑.๕ เจ้าหน้าที่ที่ออกไปทำการสำรวจมีความสนิทสนมกับผู้เสียภาษี เป็นการส่วนตัว อาจจะทำให้ไม่ไ้ข้อมูลที่แท้จริง
- ๑.๖ เจ้าหน้าที่ที่ออกไปทำการสำรวจบางคน มีงานต้องรับผิดชอบอยู่ หรือมีงานค้างที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้นสุดโดยเร็ว ทำให้ต้องเร่งการสำรวจ ทำให้ไ้ข้อมูลมาไม่ครบถ้วน

๒. เจ้าหน้าที่ที่ออกไปทำการสำรวจไม่สามารถทำการสำรวจแหล่งภาษีและรายได้ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีไ้ทั่วถึง เนื่องจาก

- ๒.๑ ระยะเวลาในการสำรวจน้อยเกินไปทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถสำรวจไ้ทั่วถึง แม้ว่าจะเร่งทำการสำรวจฯ ก็ตาม

- ๒.๒ แหล่งภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ มีพื้นที่กว้างมาก ทำให้ไม่สามารถสำรวจได้ทั่วถึง
- ๒.๓ ผู้ทำการสำรวจต้องออกทำการสำรวจโดยไร้รถส่วนตัวของผู้ทำการสำรวจเอง หรือต้องอาศัยรถรับจ้างเป็นพาหนะในการออกสำรวจ ทำให้เกิดความเบื่อหน่ายในการสำรวจ

จากปัญหาทางคาม ผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือ เจ้าหน้าที่ออกทำการสำรวจไม่สามารถได้ข้อมูลที่แท้จริง และไม่สามารถสำรวจแหล่งภาษีและรายได้ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้ทั่วถึง ทำให้มีผลต่อการออกหนังสือขอความร่วมมือในการเสียภาษี

ปัญหาทางคามการออกหนังสือขอความร่วมมือไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล

ธรรมดา

๑. เนื่องจากการสำรวจ ไม่สามารถได้ข้อมูลที่แท้จริงมาก ทำให้เป็นการยากลำบากแก่คณะกรรมการพิจารณา ที่จะกำหนดรายได้เพื่อขอความร่วมมือในการเสียภาษี ซึ่งอาจจะทำให้การกำหนดรายได้นั้นผิดพลาดได้

๒. คณะกรรมการพิจารณาบางคน มีความสนิทสนมเป็นการส่วนตัวกับผู้เสียภาษี ทำให้การกำหนดรายได้เพื่อขอความร่วมมือในการเสียภาษีผิดพลาดจากความเป็นจริง

๓. คณะกรรมการพิจารณา มิได้ออกไปทำการสำรวจ อาจจะทำให้ไม่ทราบถึงข้อเท็จจริงของสภาพธุรกิจ ทำให้การกำหนดรายได้เพื่อขอความร่วมมือในการเสียภาษีผิดพลาดจากสภาพความเป็นจริงก็ได้ เพราะเพียงแต่พิจารณาถึงรายงานที่อาจผิดพลาดมาแต่คน

ปัญหาทางคามการตรวจสอบภาษีอากร

๑. การตรวจสอบไม่สามารถทำการตรวจสอบผู้หลีกเลี่ยงภาษีอากรได้ทั่วถึง
สาเหตุเนื่องจาก

- ๑.๑ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถตรวจพบประเด็นความผิดในการหลีกเลี่ยงภาษีอากร

๑.๒ กำลังเจ้าหน้าที่ไม่สามารถทำการตรวจสอบผู้หลักเลียงภาษีอากรได้
ทั่วถึง

๑.๓ เจ้าหน้าที่เกรงกลัวอิทธิพลของผู้เสียภาษี

๒. ผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ใช้ระยะเวลาจนเกินไป ทำให้การป้องกันและปราบปรามการหลักเลียงภาษีอากรไม่ได้ผลเท่าที่ควร ทำให้ผู้เสียภาษีไม่เกรงกลัวกฎหมาย

๒.๑ การตรวจสอบในแต่ละครั้งจะทำการตรวจสอบย้อนหลัง ๓ - ๕ ปี ทำให้ต้องใช้เวลามากในการตรวจสอบ

๒.๒ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ยอมให้ความร่วมมือในการไต่สวน

๒.๓ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถไต่สวนให้ข้อมูลครบถ้วนเพื่อใช้เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบ

๒.๔ มีข้อโต้แย้งทางค่านกฎหมายทำให้ต้องขอความเห็นไปยังกรมสรรพากร ซึ่งต้องใช้เวลานานพอสมควรกว่าจะได้รับความเห็นจากกรมสรรพากร

๒.๕ ข้อมูลจากหน่วยงานแหล่งภายในไม่เพียงพอที่จะทำการตรวจสอบได้ และในการขอข้อมูลจากแหล่งภายนอกก็ต้องใช้เวลานานพอสมควรกว่าจะได้รับความเห็นนั้นมาเพื่อใช้ในการตรวจสอบ

๓.๖ ผู้หลักเลียงภาษีอากรมีวิธีการที่ใช้ในการหลักเลียงภาษีอากรได้แนบเนียนมาก กว่าที่จะทำการตรวจสอบพบประเด็นความผิดก็ต้องใช้เวลาพอสมควร

จากสาเหตุหรือปัญหาทางค่านผู้เสียภาษีไม่ยอมให้ความร่วมมือในการตอบคำถามของเจ้าหน้าที่ที่ออกทำการสำรวจ, เจ้าหน้าที่ไม่สามารถไต่สวนที่แท้จริง และไม่สามารถสำรวจแหล่งภาษีและรายได้ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้ทั่วถึง และข้อผิดพลาดจากการออกหนังสือขอความร่วมมือในการเสียภาษี การตรวจสอบไม่สามารถทำการตรวจสอบผู้หลักเลียงภาษีอากรได้ทั่วถึง และผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ใช้ระยะเวลาจนเกินไป ย่อมมีผลกระทบกระเทือนต่อปัญหาในด้านการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ปัญหาที่ทำให้การจกเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไม่เป็นไปตามประมาณการจกเก็บภาษีอากร เพราะมีปัญหาทางคาน

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ปัญหาทางคานผู้มีหน้าที่เสียภาษี ก็คือ การหลีกเลี่ยงภาษีอากรให้น้อยกว่าภาษีที่คานต้องรับผิดชอบ หรือไม่ยอมเสียภาษีอากรเลย สาเหตุหรือปัญหาที่ทำให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษีอากร ก็คือ

๑. ผู้เสียภาษีขาดความสำนึกกับคานในการเสียภาษีอากรให้แก่รัฐบาลตรงไป ตรงมา
๒. การเสียภาษีอากรให้แก่รัฐ ไม่เกิดผลประโยชน์คานเองโดยตรง
๓. ผู้เสียภาษีไม่มีความรู้ เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรว่าจะต้องเสียภาษีอย่างไร
๔. ไม่ได้ได้รับความสะดวกในการคานกับทางราชการ
๕. การออกหนังสือขอความร่วมมือในการเสียภาษีกระทำไม่ทั่วถึง ทำให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือขอความร่วมมือ ถึงโอกาสไม่เสียภาษีหรือเสียตามความพอใจของคานเอง ซึ่งไม่ตรงกับสภาพความเป็นจริง

๖. ความคานผลจากการกำหนดรายได้อีกเพื่อขอความร่วมมือในการเสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีเกิดความคานว่าเจ้าหน้าที่ไม่ให้ความยุติธรรมในการจกเก็บภาษีอากร มีการเล่นพรรคเล่นพวกกัน

๗. สภาวะเศรษฐกิจภายในเขตอำเภอมืองเชียงใหม่ เริ่มมีแนวโน้มจะซบเซา เพราะมีนักท่องเที่ยวมาเที่ยววันน้อยลง ทำให้รายได้อีกของผู้ประกอบการค้าไม่คล่องคานเท่าที่ควร

ปัญหาทางคานเจ้าหน้าที่

๑. กำลังเจ้าหน้าที่มีไม่พอเพียงที่จะทำการสำรวจแหล่งภาษี และรายได้อีกของผู้เสียภาษีได้ทั่วถึง ทำให้ไม่สามารถจกเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้เป็นไปตามประมาณการได้

- ๒. เจ้าหน้าที่ที่มีความสนิทสนมกับผู้เสียหายเป็นการส่วนตัว อาจจะช่วยให้ผู้เสียหายไม่ต้องเสียภาษีให้เป็นไปตามสภาพความเป็นจริง
- ๓. การตรวจสอบไม่สามารถทำการตรวจสอบผู้หลีกเลี่ยงภาษีอากรได้ทั่วถึง ทำให้ผู้เสียหายไม่เกรงกลัวกฎหมาย
- ๔. ผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ใช้ระยะเวลาอันนานเกินไป ทำให้การป้องกัน และปราบปรามการหลีกเลี่ยงภาษีอากรไม่ไฉฉลาดเท่าที่ควร ทำให้ผู้เสียหายไม่เกรงกลัวกฎหมาย
- ๕. เจ้าหน้าที่ไม่สามารถใช้มาตรการขั้นเด็ดขาดทางกฎหมายจัดการกับผู้หลีกเลี่ยงภาษีอากรได้เต็มที่ เพราะจะไปขัดกับการบริหารงานราชการของฝ่ายปกครอง ทำให้ผู้หลีกเลี่ยงภาษีอากรไม่เกรงกลัวกฎหมาย
- ๖. เจ้าหน้าที่เกรงกลัวอิทธิพลของผู้เสียหาย

ปัญหาทางประมวลรัษฎากร

- ๑. เนื่องจากประมวลรัษฎากร เป็นกฎหมายที่ยากต่อการศึกษา และทำความเข้าใจ ซึ่งต้องอาศัยการศึกษา ประชาชนส่วนใหญ่อ่านเข้าใจยาก เนื่องจากไม่มีพื้นฐานในทางกฎหมายมาก่อน ทำให้เกิดเบื้อหนวนและมีข้อยุ่งยากในการปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงหลีกเลี่ยงภาษีอากร เช่น อย่างไม่เป็นเงินได้ที่ต้องเสียภาษี หรืออย่างไร เป็นเงินได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้, อย่างไม่เป็นการทรัพย์สินที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหากำไร หรือ อย่างไม่เป็นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นการมุ่งค้าหากำไร
- ๒. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีข้อความหรือรายการมากมาย ทำความเข้าใจได้ยาก และเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งทำให้เกิดความสับสน

ปัญหาในด้านการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปัญหาที่ทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลมิได้เป็นไปตามประมวลการ เพราะมี
 ปัญหาทางค่าน

กานผู้เสียหาย จะพยายามหลีกเลี่ยงภาษีอากร สาเหตุที่ทำให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษีอากร

- ๑. ผู้เสียหายอากรขาดความสำนึกรับผิดชอบในการเสียภาษีอากรให้แก่รัฐตรงไป ตรงมา
- ๒. การเสียอากรให้แก่รัฐไม่เกิดผลประโยชน์โดยตรงแก่ตนเอง
- ๓. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากรไม่เป็นธรรม
- ๔. สภาวะเศรษฐกิจในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ เริ่มมีแนวโน้มจะซบเซา เพราะมีนักท่องเที่ยวมาเที่ยววันน้อยลงทำให้รายได้ของธุรกิจไม่คล่องตัวเท่าที่ควร

กานเจ้าหน้าที่

- ๑. ผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ใช้ระยะเวลาอันนานเกินไป ทำให้การป้องกัน และปราบปรามหลีกเลี่ยงภาษีอากรไม่ได้ผลเท่าที่ควร และการตรวจสอบไม่สามารถทำการตรวจสอบผู้หลีกเลี่ยงภาษีอากรได้ทั่วถึง ทำให้ผู้เสียหายไม่เกรงกลัวกฎหมาย
- ๒. เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้ามาตรวจเช็คซากทางกฎหมายจ้กการกับผู้หลีกเลี่ยงภาษีอากรได้เต็มที่ เพราะจะไม่ขัดกับการบริหารราชการของฝ่ายปกครอง ทำให้ผู้เสียหายไม่เกรงกลัวกฎหมาย เพราะความผิดทางภาษีอากรมิใช่ถือว่าอาญากรที่ร้ายแรง
- ๓. เจ้าหน้าที่เกรงกลัวอิทธิพลของผู้เสียหาย

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ค่านประมวลรัษฎากร โดยส่วนใหญ่แล้วจะมีปัญหาในด้านการตีความในคำรายรับ และค่าใช้จ่ายหรือรายจ่ายตามมาตรา ๖๕ ทวิ และ ๖๕ ทริ ว่าเงินใดประเภทนี้เป็นรายใดจากการประกอบกิจการหรือไม่, รายจ่ายหรือค่าใช้จ่ายลักษณะนี้ถือเป็นรายจ่ายหรือค่าใช้จ่ายจากการประกอบกิจการใดหรือไม่

ปัญหาในด้านการจัดเก็บภาษีการค้า

มาตรการการจัดเก็บภาษีการค้าที่ใช้อยู่ในปัจจุบันก็คือ การกำหนดครายรับขั้นต่ำและการอนุมัติให้เสียภาษีการค้าเป็นการเหมา

ปัญหาในด้านการคำนวณงานกำหนดรายรับขั้นต่ำ และการขออนุมัติให้เสียภาษีการค้าเป็นการเหมา

ค่านผู้ประกอบการค้า (ผู้มีหน้าที่เสียภาษีการค้า)

- ผู้เสียภาษีไม่ค่อยจะให้ความร่วมมือในการตอบคำถามของเจ้าหน้าที่ เพราะคิดว่าการให้ข้อมูลที่แท้จริงทำให้ต้องเสียภาษีการค้าเพิ่มมากขึ้น และยังคงเสียภาษีเงินได้เพิ่มขึ้นตามไปด้วย

งานเจ้าหน้าที่

- ๑. การกำหนดรายรับขั้นต่ำไม่สามารถกำหนดได้ทั่วถึง สาเหตุเนื่องจาก
 - ๑.๑ มีเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกำหนดรายรับขั้นต่ำโดยตรงเพียง ๒ คนเท่านั้น ส่วนเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานที่มาช่วยปฏิบัติรวม ๒-๓ คนนั้น ก็ไม่สามารถช่วยงานกำหนดรายรับได้เต็มที่เพราะเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานอื่น ๆ ก็มีงานในคำรับผิดชอบของตนที่จะต้องปฏิบัติ
 - ๑.๒ ผู้ประกอบการค้าภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ มีจำนวนมากเกินกว่าที่จะทำการกำหนดรายรับขั้นต่ำหรือทำการแก้ไขปรับปรุงการกำหนดรายรับขั้นต่ำขึ้นใหม่ได้ทั่วถึง

- ๑.๓ ผู้ประกอบการค้าบางประเภทต้องทำการสำรวจสภาพธุรกิจในช่วงกลางคืน เช่นผู้ประกอบการค้าประเภทสถานเริงรมย์ต่าง ๆ เช่น ในทคลับ, บาร์ และภัตตาคารที่มีการแสดงดนตรี ฯลฯ ในบางครั้งต้องใช้รถยนต์ส่วนตัวหรือใช้รถรับจ้างในการเดินทางออกไปทำการสำรวจ ทำให้เกิดความเบี่ยงเบนในการสำรวจ

๒. ข้อผิดพลาดในการกำหนดรายรับขั้นต่ำ ผู้ประกอบการค้าประเภทเดียวกัน จะถูกกำหนดรายรับขั้นต่ำไว้ไม่เท่ากัน บางรายจะถูกกำหนดรายรับขั้นต่ำไว้ใกล้เคียงสภาพความเป็นจริง, บางรายถูกกำหนดรายรับขั้นต่ำไว้ห่างจากสภาพความเป็นจริงมากเกินไป ทำให้เกิดการไคเปรียบเสียเปรียบซึ่งกันระหว่างผู้ประกอบการค้า สาเหตุเนื่องจาก

- ๒.๑ เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้และความสามารถที่จะไคข้อมูลมากำหนดรายรับขั้นต่ำได้ จึงทำการกำหนดรายรับขั้นต่ำไว้สูงก่อน เพื่อป้องกันความผิดพลาดของตนเอง
- ๒.๒ เจ้าหน้าที่มีความสนิทสนมเป็นการส่วนตัวกับผู้ประกอบการค้าบางราย ทำให้การกำหนดรายรับขั้นต่ำห่างจากสภาพความเป็นจริงเกินไป
- ๒.๓ ผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการตอบข้อซักถาม ทำให้การกำหนดรายรับขั้นต่ำผิดพลาดได้

๓. การอนุมัติให้เสียภาษีการค้าเป็นการเหมาเกิดความผิดพลาด การที่กฎหมาย อนุมัติให้ผู้ประกอบการค้าสามารถเสียภาษีการค้าเป็นการเหมาได้ ทำให้ผู้ประกอบการค้ารายใหญ่บางรายที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่จะขออนุมัติเสียภาษีการค้าเป็นการเหมาได้ มักฉวยโอกาสที่จะหลีกเลี่ยงภาษีอากรโดยพยายามแสดงหลักฐานต่าง ๆ เพื่อขออนุมัติเสียภาษีการค้าเป็นการเหมา ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องใช้ความพยายามมากในการศึกษาถึงสภาพของผู้ประกอบการค้า เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีการค้า อุปสรรคในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีการค้าเหมาที่ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการอนุมัติให้เสียภาษีการค้าเป็นการเหมาได้

เนื่องจาก

- ๓.๑ มีจำนวนผู้ประกอบการค้าที่ขอยื่นแบบเพื่อขออนุมัติเสียภาษีการค้าเป็นการเหมาถึง ๑,๒๐๐ กวाराาย ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถออกไปทำการสำรวจสภาพข้อเท็จจริงได้ทุกรายไป ทำให้เกิดความผิดพลาดในการอนุมัติให้เสียภาษีการค้าเป็นการเหมาได้
- ๓.๒ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในหน่วยงานภาษีการค้าเหมา มีจำนวนไม่เพียงพอที่จะออกไปทำการสำรวจสภาพข้อเท็จจริงได้ทุกรายไป
- ๓.๓ เจ้าหน้าที่จึงต้องอาศัยข้อมูลเดิมปีก่อน ๆ เป็นแนวทางในการปฏิบัติซึ่งข้อมูลดังกล่าวอาจจะไม่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริงในปัจจุบันก็ได้ เนื่องจากสภาพเศรษฐกิจในแต่ละปีไม่เหมือนกัน

จากสาเหตุหรือปัญหาที่เกิดจากผู้ประกอบการค้าไม่ยอมให้ความร่วมมือในการที่เจ้าหน้าที่ออกไปทำการสำรวจเพื่อจะพิจารณากำหนดรายรับขั้นต่ำ, การกำหนดรายรับขั้นต่ำ ไม่สามารถทำการกำหนดรายรับขั้นต่ำได้ทั่วถึง, ข้อผิดพลาดในการกำหนดรายรับขั้นต่ำ และข้อผิดพลาดในการอนุมัติให้เสียภาษีการค้าเป็นการเหมาได้นั้น ย่อมมีผลต่อการจัดเก็บภาษีการค้า

ปัญหาที่ทำให้การจัดเก็บภาษีการค้าไม่เป็นตามประมาณการจัดเก็บเพราะมีปัญหาด้านผู้มีหน้าที่เสียภาษีการค้า

ปัญหาด้านผู้มีหน้าที่เสียภาษีการค้า ก็คือการหลีกเลี่ยงภาษีอากรให้น้อยกว่าภาษีที่ตนต้องรับผิดชอบหรือไม่ยอมเสียภาษีอากร สาเหตุหรือปัญหาที่ทำให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษีอากรก็คือ

- ๑. ผู้เสียภาษีขาดความสำนึกรับผิดชอบในการเสียภาษีอากรให้แก่รัฐบาลตรงไปตรงมา
- ๒. การเสียภาษีอากรให้แก่รัฐไม่เกิดผลประโยชน์ต่อตนเองโดยตรง
- ๓. ผู้ประกอบการค้าบางรายคิดว่าไม่เป็นการยุติธรรมที่ตนถูกกำหนดรายรับ

ขั้นต่ำสูงกว่าผู้ประกอบการค่าประเภทเดียวกัน และมีสภาพธุรกิจที่ใกล้เคียงกัน

๔. ผู้ประกอบการค่าที่ถูกกำหนดรายรับขั้นต่ำไปแล้ว แต่ในปียังไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงการกำหนดรายรับขั้นต่ำของตน ซึ่งรายรับจากการประกอบกิจการค่าของตนกลับมีรายรับน้อยกว่าที่ถูกกำหนดรายรับขั้นต่ำ

๕. สภาวะเศรษฐกิจภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ เริ่มมีแนวโน้มว่าจะซบเซา เพราะมีนักท่องเที่ยวน้อยลงทำให้รายได้ของผู้ประกอบการค่าไม่คล่องตัวเท่าที่ควร

คำแนะนำที่

๑. เจ้าหน้าที่ที่ไม่สามารถนำผู้เสียภาษีการค้าที่หลีกเลี่ยงภาษีการค้ามาจดทะเบียนการค้าได้ เพราะเจ้าหน้าที่ที่ออกทำการสำรวจแหล่งภาษีไม่สามารถสำรวจได้จนถึง

๒. ข้อผิดพลาดในการกำหนดรายรับขั้นต่ำ ทำให้ผู้เสียภาษีเห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่ให้ความยุติธรรมในการจัดเก็บภาษี ทำให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษีการค้าซึ่งมีผลทำให้การจัดเก็บภาษีการค้าไม่เป็นไปตามประมาณการและการหลีกเลี่ยงภาษีการค้าก็มีผลทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้ จัดเก็บได้น้อยกว่าที่ควรจะจัดเก็บได้

๓. การกำหนดรายรับขั้นต่ำกระทำไม่ได้ทั่วถึง ย่อมมีผลกระทบกระเทือนต่อการจัดเก็บภาษีการค้าและภาษีเงินได้ เพราะทำให้เจ้าหน้าที่ที่ไม่สามารถควบคุมการจัดเก็บภาษีการค้าให้เป็นไปตามสภาพความเป็นจริงได้ และไม่สามารถใช้ข้อมูลเพื่อประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภาษีอากร

๔. ความผิดพลาดในการอนุมัติให้เสียภาษีการค้าเป็นการเหมาได้ ทำให้การจัดเก็บภาษีการค้าและภาษีเงินได้ น้อยกว่าที่ควรจะจัดเก็บได้

๕. ผลของการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ใช้ระยะเวลาอันจนเกินไป ทำให้การป้องกันและปราบปรามการหลีกเลี่ยงภาษีอากรไม่คล่องตัวเท่าที่ควร และการตรวจสอบไม่สามารถทำการตรวจสอบผู้หลีกเลี่ยงภาษีอากรได้ทั่วถึง ทำให้ผู้เสียภาษีไม่เกรงกลัว

กฎหมาย

งานประมวลรัชฎาภกร

๑. การอนุมัติให้เสียภาษีการค้าเป็นการ เหมาได้

เกิมนกหมายตองการที่จะอำนวยความสะดวกและบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้ประกอบการรายย่อยที่จะขออนุมัติเสียภาษีการค้าเป็นการ เหมา แต่ในทางปฏิบัติแล้ว อาจจะเป็นช่องโหว่ ทำให้ผู้เสียภาษีการค้าควยโอกาสหลีกเลี่ยงภาษีการค้าโดยขอเสียภาษีการค้าเป็นการ เหมา โดยอาศัยความช่วยเหลือเจ้าหน้าที่หรืออาศัยอุปสรรคในการปฏิบัติงานภาษีการค้า เหมา

๒. การตีความในประมวลรัชฎาภกร

ปัญหาในคานการตีความตามประมวลรัชฎาภกรนั้น โดยส่วนใหญ่จะตีความในคานว่า การประกอบกิจการในลักษณะนี้เป็นผู้ประกอบการค้าหรือไม่ หรือรายรับในลักษณะนี้ ถือได้ว่าเป็นรายรับที่ต้องนำมาคำนวณเพื่อเสียภาษีการค้าหรือไม่



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปัญหาในด้านการจัดเก็บอากรแสตมป์

- ประมวลรัษฎากร

บทบัญญัติประมวลรัษฎากร มิได้บังคับว่าจะต้องซื้ออากรแสตมป์ภายในเขต
จังหวัดที่กระทำตราสาร ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์มีสิทธิที่จะเสียอากรแสตมป์จากที่ใดก็ได้
สาระสำคัญของการเสียอากรอยู่ที่การปิดอากรแสตมป์ลงบนตราสารที่ต้องเสียอากร ทำให้
เกิดปัญหาการทะเลาะของอากรแสตมป์จากเขตจังหวัดอื่นหรือท้องที่อื่น ทะลักเข้ามาในเขต
อำเภอเมืองเชียงใหม่ ทำให้ผลการจัดเก็บอากรแสตมป์โดยวิธีการขายอากรแสตมป์ภายใน
เขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ตกต่ำลง

- ปัญหาในด้านการตรวจสอบอากรแสตมป์

โดยเหตุที่อากรแสตมป์มีหลักเกณฑ์การจัดเก็บจากการกระทำตราสาร ซึ่งตรา
สารที่จะต้องติดแสตมป์บริบูรณ์มีอยู่ถึง ๓๐ ลักษณะแห่งตราสาร การที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจะ
สามารถรู้ได้ว่าผู้กระทำตราสารหรือผู้มีหน้าที่เสียอากรได้เสียอากรแสตมป์ครบถ้วนหรือไม่ก็
จะต้องตรวจสอบลักษณะของตราสารนั้น กว่าเจ้าหน้าที่จะได้ออกหมายเรียกตรวจสอบระยะ
เวลาจากการทำตราสารถึงวันเรียกตรวจสอบเป็นเวลาหลายปี เมื่อผู้ถูกตรวจสอบรู้ว่าจะถูก
ตรวจสอบก็ได้จัดการปิดแสตมป์และชี้แจงเสียให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนส่งเอกสารหลักฐานต่าง ๆ
ให้เจ้าหน้าที่ ในกรณีนี้จึงทำให้การตรวจสอบอากรแสตมป์ไม่ได้ผลเท่าที่ควร เพราะเพียงแค
ผู้ต้องเสียอากร เพิ่งมาปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายภายหลังก็ไม่ควรรับผิดเสียเงินเพิ่มอันเป็น
โทษฐานไม่ปฏิบัติตามการเสียอากรให้ครบถ้วนมาตั้งแต่ต้น และเนื่องจากอากรแสตมป์มิใช่เป็นภาษี
หลักในการจัดเก็บภาษีอากรเหมือนภาษีเงินได้และภาษีการค้า ทำให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่
เห็นความสำคัญของอากรแสตมป์

- ปัญหาในด้านการควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับอากรแสตมป์

เนื่องจากมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติเกี่ยวกับอากรแสตมป์ มีน้อยกว่าภาษีเงิน
ได้ และภาษีการค้า เพราะเพียงพิจารณาเฉพาะว่าเป็นตราสารที่ต้องปิดอากรแสตมป์หรือไม่
เท่านั้น และโอกาสที่จะมีการหลีกเลี่ยงภาษียกมีก็น้อยกว่าภาษีอากรอื่น ๆ อากรแสตมป์จึง

การหลีกเลี่ยงอากรมหรสพภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ ร้อยละ ๔๐ ของ
โรงภาพยนตร์จะพยายามที่จะหลีกเลี่ยงอากรมหรสพโดยใช้วิธีต่าง ๆ ใน ๔ กรณี ส่วนอีก
๒๐ % ที่เหลือ จะให้ความร่วมมือในการเสียอากรมหรสพตามสภาพความเป็นจริง, การหลีกเลี่ยง
อากรมหรสพของโรงภาพยนตร์ภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ จะกระทำอยู่ตลอดเวลา
เวลา ถ้ามีโอกาสที่จะกระทำได้ ถ้าจะเปรียบสรรพากรเป็นตำรวจเทศกิจ โรงภาพยนตร์
หรือเจ้าของมหรสพภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ก็เป็นแม่ค้าหาบเร่

เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุว่าทำไมเจ้าของมหรสพภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่
จึงต้องหลีกเลี่ยงอากรมหรสพอยู่ตลอดเวลาถ้ามีโอกาสจะกระทำได้ ผู้เขียนจึงได้ทำการ
สอบถามเจ้าของมหรสพ ๒ โรง และศึกษาจากรายงานการประชุมสัมมนาผู้ประกอบการค้า
โรงภาพยนตร์ ครั้งที่ ๑/๒๕๒๔ ณ โรงแรมเมืองใหม่ อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่
วันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๒๔ พอจะสรุปสาเหตุได้ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

๑.๑ หลังจากที่มีรัฐบาลได้ประกาศขึ้นค่ากระแสไฟฟ้า ๑๐ - ๑๕ % แต่
ตามสภาพความเป็นจริงค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นกว่าร้อยละ ๑๐๐ เพราะต้องเสียค่าเซอร์วิสชาร์จ
อีก ๑๕ % ของเงินที่เก็บหมิ่นบาท เช่น เก็บเฉลี่ยเสียค่าไฟฟ้าเดือนละ ๓๒,๐๐๐.- บาท แต่
หลังจากที่มีรัฐบาลได้ประกาศขึ้นอัตราค่ากระแสไฟฟ้าใหม่ทำให้ต้องเสียค่าไฟฟ้าเป็นเดือนละ
๖๔,๐๐๐.- - ๖๔,๐๐๐.- บาท

๑.๒ ค่าโฆษณา, ค่าแรงงานสูงขึ้นเรื่อย ๆ โดยเฉพาะค่าแรงใน ๕ ปีนี้
เพิ่มเกือบเท่าตัว ซึ่งทำให้ค่าใช้จ่ายของโรงภาพยนตร์เพิ่มขึ้น

๒. กานคู่แข่งชั้น

๒.๑ คู่แข่งชั้นภายใน

มีการแย่งภาพยนตร์กันเองระหว่างโรงภาพยนตร์ด้วยกัน ทำให้ต้อง
เสียค่าใช้จ่ายในค่านสポンเซอร์สูงขึ้น และมีโรงภาพยนตร์มากขึ้นไปภายในเขตอำเภอเมือง
เชียงใหม่

๒.๒ คู่แข่งชั้นภายนอก

โทรทัศน์ และวีดีโอเทป จะเห็นได้ว่าภายในเขตอำเภอเมือง เชียงใหม่ ร้านอาหาร, ภัตตาคาร และคอฟฟี่ช็อป โคนนำวีดีโอเทปมาจัดฉายให้ผู้มารับประทานอาหารชม ซึ่งภาพยนตร์ทางวีดีโอเทปที่จัดฉายนั้น บางเรื่องยังไม่ได้มีการจัดฉายในกรุงเทพมหานคร และภายในจังหวัดเชียงใหม่มาก่อนเลย ส่วนทางร้านโทรทัศน์นั้น ก็ยวนี้ภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ สามารถรับชมการแพร่ภาพจากสถานีโทรทัศน์ช่อง ๓ สี และช่อง ๗ สีได้ และรายการโทรทัศน์ของช่อง ๓ สี และช่อง ๗ สี เป็นที่นิยมของประชาชน ภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่มาก จากเหตุผลดังกล่าวที่กล่าวมาแล้ว ทำให้ประชาชนลดการชมภาพยนตร์ที่โรงภาพยนตร์ ทำให้ธุรกิจประเภทภาพยนตร์ซบเซาลงมาก

๓. กานประมวลรัษฎากร

ประมวลรัษฎากรที่ใช้สำหรับอากรมหรสพในปัจจุบันนี้ใช้มานานแล้วถึง ๔๒ ปี นับว่าล้าหลังมาก จะเห็นได้ว่าเหตุผลในการจัดเก็บอากรมหรสพนั้น เก็บแค่แรกผู้ออกกฎหมายฉบับนี้ไม่มีเจตนาที่จะเรียกเก็บอากรมหรสพจากโรงภาพยนตร์ในต่างจังหวัด เพราะสมัยนั้น ต่างจังหวัดเก็บค่าดูประมาณ ๕, ๑๐ และ ๓๐ สตางค์ ซึ่งได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียอากรมหรสพ ถ้าจะเปรียบเทียบของเงิน ๕, ๑๐ และ ๓๐ สตางค์ ในสมัยนี้ค่าดูของโรงภาพยนตร์ในต่างจังหวัดจะเป็น ๒๐ - ๑๐๐.- บาท กฎหมายประมวลรัษฎากรก็มีได้แก้ไขปรับปรุง เรื่องการยกเว้นสำหรับค่าดู (ยกเว้นให้สำหรับค่าดูที่ไม่เกิน ๕๐ สตางค์ ไม่ต้องเสียอากรมหรสพ) ซึ่งกฎหมายฉบับนี้ก็ยังคงใช้มาจนกระทั่งทุกวันนี้ ซึ่งไม่เป็นการยุติธรรมแก่ผู้ประกอบการโรงภาพยนตร์เลย

ส่วนเรื่องอัตราอากรมหรสพที่จัดเก็บอากรมหรสพนั้น ผู้เสียอากรมหรสพต้องเสียถึงร้อยละ ๓๕.๕๐ % (ค่าเฉลี่ยของอัตราอากรมหรสพ) ซึ่งอัตราภาษีนี้นี้ไม่เป็นการยุติธรรมแก่ผู้ประกอบการโรงภาพยนตร์เลย เช่น สถานเริงรมย์อื่น ๆ เสียอัตราภาษีเพียง ๑๐ - ๑๕ % เท่านั้น และการเสียก็ไม่ใช่เสียจากรายรับจริง ๆ เช่น ในที่คลับ ออบนวด คอฟฟี่ช็อป ต่างใช้วิธีการประเมินรายรับได้ ส่วนอากรมหรสพเจ้าของมหรสพต้องนำเงินไปชำระอากรมหรสพก่อน (ซื้อตั๋วมหรสพที่ทางกรมสรรพากรจัดพิมพ์) จึงจะนำตั๋ว

มหรสพมาจำหน่ายให้แก่ผู้ดูหรือผู้ชม ซึ่งต้องเสียตามสภาพความเป็นจริง

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วทั้ง ๓ ประการ เจ้าของมหรสพไม่สามารถจะแก้ไขปัญหาได้ภายในระยะเวลาอันสั้น เช่น ต้องทำเรื่องขอลดอัตราค่ากระแสไฟฟ้า ซึ่งก็เป็นไปได้อย่างยาก เหมือนกับการเซ็นครกขึ้นภูเขา หรือออกกฎหมายควบคุมวิถีไอเทป หรือขอลดอัตราค่ากระแสไฟฟ้า ซึ่งก็เป็นไปได้อย่างยาก ดังนั้น เจ้าของมหรสพจึงจำเป็นต้องกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อให้ธุรกิจของตนอยู่รอด และวิธีที่เจ้าของมหรสพจะแก้ไขอย่างรวดเร็วก็คือการหลีกเลี่ยงอากรมหรสพ ซึ่งเจ้าของมหรสพก็ยอมรับว่าตนเองจำเป็นต้องหลีกเลี่ยงอากรมหรสพเพื่อความอยู่รอด หากสถานการณ์ยังคงเป็นอยู่เช่นนี้

สำหรับการแก้ไขปัญหของผู้ประกอบกิจการโรงภาพยนตร์ ใ้ควางแนวทางในการแก้ไขดังนี้

๑. เสนอให้รัฐบาลลดค่ากระแสไฟฟ้า (ค่าแอมกซ์มีมีราชการเป็นอันดับแรก)
 ๒. เสนอให้รัฐบาลลดอัตราอากรมหรสพเป็นร้อยละ ๑๐ ของค่าดูทุกระดับขั้นที่ดู
 ๓. เนื่องจากทุกวันนี้มีโรงภาพยนตร์มากเกินความต้องการ การสร้างศูนย์-ถาวรค่าดูทุกแห่งจะต้องมีการสร้างโรงภาพยนตร์ควบ จึงเห็นควรให้ทำเรื่องถึงรัฐบาลเสนอให้คงอนุญาตสร้างโรงภาพยนตร์ในแต่ละจังหวัด คือควบคุมให้มีปริมาณพอดีกับประชากรในแต่ละเมืองหรือแต่ละท้องถิ่น
 ๔. รัฐบาลควรออกกฎหมายควบคุมวิถีไอเทป ตามร้านอาหาร ภัตตาคาร คอฟฟี่ช็อป และควบคุมเวลาแพร่ภาพของสถานีโทรทัศน์ด้วย
 ๕. รัฐบาลควรออกกฎหมายห้ามนำวิถีไอเทป ซึ่งเป็นภาพยนตร์ที่ทางโรงภาพยนตร์ยังมีใ้คนนำมาฉาย ทำการฉายก่อนโรงภาพยนตร์ และห้ามมาตรการเก็บซากจิกการกับผู้ฝ่าฝืน
- เนื่องจากยังคงมีเจ้าของมหรสพภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่บางรายได้ให้ความร่วมมือในการเสียอากรมหรสพตามสภาพความเป็นจริง ผู้เขียนจึงได้ทำการสอบถามและสัมภาษณ์เจ้าของมหรสพที่เสียอากรมหรสพตามสภาพความเป็นจริง ๒ โรง ซึ่งเจ้าของมหรสพรายนั้นยอมรับว่า การประกอบกิจการโรงภาพยนตร์ของตนขาดทุนตลอดมา แต่ที่ยังคงดำเนินกิจการต่อไปได้นั้น เพราะตนเองมีธุรกิจการค้าอย่างอื่นซึ่งต้องอาศัยผู้ชมภาพยนตร์ เพื่อให้

ธุรกิจบริเวณนั้นดำเนินการไปด้วยความคล่องตัว เจ้าของกิจการโรงภาพยนตร์นี้ไค้อางเหตุ
ผลที่ไม่ยอมหลักเลี้ยงภาษีอากร ดังนี้

๑. สามารถนำเงินกำไรจากธุรกิจประเภทอื่น ๆ มาชดเชยส่วนที่ขาดทุนจาก
การประกอบกิจการโรงภาพยนตร์ได้
๒. ภาพยนตร์ที่จัดฉายส่วนใหญ่เป็นภาพยนตร์ที่เป็นที่นิยมของประชาชน จึงเกิด
ผลขาดทุนเพียงเล็กน้อย เมื่อเทียบกับผลขาดทุนของเจ้าของมหรสพอื่น ๆ
๓. จำนวนเงินที่สามารถหลักเลี้ยงภาษีอากร ไค้ไม่คุ้มกับการให้สิ่งเรี่ยไรเก็บ
เงินค่าอากร, เงินเพิ่ม และค่าปรับของพนักงานเจ้าหน้าที่ เมื่อตรวจสอบความผิด
๔. การหลักเลี้ยงภาษีอากรมหรสพนั้น ต้องระวังเจ้าหน้าที่สรรพากรจะมาตรวจ
สอบเมื่อไร และยังคงระวังพนักงานของตนเองกว่าจะร่วมมือกันทุจริตก็ยกเงินที่
สามารถหลักเลี้ยงอากรมหรสพได้

ปัญหาทางศาลเจ้าหน้าที่

การใช้วิธีการควบคุมและการตรวจสอบปฏิบัติเกี่ยวกับอากรมหรสพนั้น จากการ
สอบถามเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานคลังอากรแสตมป์และอากรมหรสพ มีความเห็นว่าการตรวจ
สอบการปฏิบัติเกี่ยวกับอากรมหรสพจะไค้ผลมากกว่าการควบคุมการปฏิบัติเกี่ยวกับอากรมหรสพ
เพราะการตรวจสอบนั้นสามารถพบกรณีความผิดต่าง ๆ ไค้ และช่วยให้ผลการจัดเก็บภาษี
อากรมหรสพในปีงบประมาณ ๒๕๒๘ เพิ่มขึ้น จากการตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับอากรมหรสพ
ประมาณ ๒๐๐,๐๐๐.- บาท (เงินค่าอากรและเงินเพิ่ม) และค่าปรับอาญาประมาณ
๒๐๐,๐๐๐.- บาท ทั้งยังไร้ขีดราค่างเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานน้อยกว่าการควบคุมการปฏิบัติ
เกี่ยวกับอากรมหรสพ, วิธีการป้องกันการหลักเลี้ยงอากรมหรสพที่นับว่าไค้ผลคือ การตรวจ
สอบการปฏิบัติเกี่ยวกับอากรมหรสพ แต่ไค้ยังไม่สามารถกระทำไค้เต็มที่ ไค้ยังมีปัญหาในศาล
การปฏิบัติดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ออกไปทำการตรวจสอบนั้นไค้รับรู้สภาพความเป็นจริงของโรง-
ภาพยนตร์ ทำให้เกิดความเห็นใจ เจ้าของโรงภาพยนตร์ทำให้ธุรกิจการอุดมอลด้วยกัน ทำให้
การปราบปรามการหลักเลี้ยงภาษีอากรไค้ไค้ผล

๒. การออกตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับอาการหรัสของโรงภาพยนตร์ ซึ่งถือว่าเป็นความลับในการปฏิบัติราชการรั่วไหล ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับอาการหรัสไม่ไคผลเท่าที่ควร

๓. เจ้าหน้าที่ที่ออกไปทำการตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับอาการหรัส เกิดความเบื่อนายในการปฏิบัติงาน เนื่องจาก

๓.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับอาการ จะต้องปฏิบัติราชการในเวลานอกราชการ ต้องปฏิบัติเกือบทุกสัปดาห์ ซ้ำยังต้องเสียค่าใช้จ่ายส่วนตัวในการออกไปปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และไม่มีเบี่ยงเสียงในการออกไปทำการตรวจสอบ

๓.๒ เจ้าหน้าที่ที่ออกไปทำการตรวจสอบมีความคิดคว่า เป็นการไม่คุ้มค่าที่จะต้องทุ่มเทอิกรากาลังเจ้าหน้าที่ ๕ - ๖ นาย เพื่อการจกเก็บอาการหรัสถึงเพียงนี้ เพราะการจกเก็บอาการหรัสนั้น สามารถจกเก็บไคไม่ถึงร้อยละ ๑๐ ของจำนวนเงินภาษีอาการทั้งหมดที่ สามารถจกเก็บไค

๔. เจ้าหน้าที่เกรงกลัวอิทธิพลของเจ้าของมหรสพ ทำให้การปราบปรามผู้หลีกเลี่ยงอาการหรัสไม่ไคผล

นอกจากปัญหาในคานการจกเก็บภาษีเงินไคบุคคลธรรมดา, ภาษีเงินไคนิติบุคคล, ภาษีการค้า, อาการแสคมป์ และอาการหรัสแล้ว ที่มีผลทำให้การจกเก็บภาษีอาการภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหมไม่ไปตามประมาณการหรือไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรนั้น ภาษีอาการค้างก็เป็นปัญหาอันหนึ่งที่มีผลต่อการจกเก็บภาษีอาการ

จากการศึกษาตามบัญชีลูกหนี้ภาษีอาการภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหมสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๒๕ ปรากฏว่า มีหนี้ภาษีอาการค้าง ๒๐,๕๑๖,๖๕๖.๐๐ บาท ซึ่งสามารถแยกเป็นแต่ละภาษีไคดังนี้

ตารางที่ ๒

แสดงรายละเอียดลูกหนี้ภาษีอากรค้าง เมื่อวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

	เงินโอนบุคคลธรรมดา		เงินโอนนิติบุคคล		ภาษีการค้า		ภาษีการค้าเหมา		อากรกรมสรรพ	
	ราย	จำนวนเงิน	ราย	จำนวนเงิน	ราย	จำนวนเงิน	ราย	จำนวนเงิน	ราย	จำนวนเงิน
ยังไม่พ้นกำหนดเวลาชำระตามคำสั่งประเมินฯ	-	-	๘	๘๖,๘๐๘.๐๓	๑	๑๑๕.-	-	-	-	-
ลูกหนี้ยังไม่ได้รับคำสั่งประเมินฯ	๕	๑๘๕,๘๖๔.๘๒	๓	๑๓๒,๓๕๐.๐๓	๑	๓๘,๘๑๓.-	๖	๘,๑๑๓.๕๐	-	-
ขอมอนชำระแต่ไม่มีหลักทรัพย์	๖	๘๓๐,๒๘๘.๐๑	๓	๕๘,๓๐๘.๖๑	๑๑	๒๘๘,๖๕๘.๖๘	-	-	-	-
ขอมอนชำระมีหลักทรัพย์ประกันแล้ว	๑	๑๕,๐๐๐.-	๒	๑๘๑,๖๓๕.๕๕	๘	๑๓,๑๓๓.๓๘	-	-	-	-
รอชี้ขาดอุทธรณ์แต่ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รอชี้ขาดอุทธรณ์มีหลักทรัพย์ประกัน	๘	๖๖๑,๓๓๐.๐๖	๘	๓,๖๗๒,๘๓๖.๓๖	๓	๕๖๘,๘๓๒.๒๒	-	-	-	-
ขอให้ต่างห้องที่ช่วยเก็บ	๘	๖๖๓,๐๘๓.๘๒	๘	๑๐๘,๘๐๘.๐๖	๘	๕๕๑,๘๕๒.๖๓	-	-	-	-
อยู่ในระหว่างสืบสวนหาตัวผู้ค้าง	๘	๑๐๑,๑๘๘.-	๘	๒๓๓,๘๘๓.๘๑	๑๘	๓๓๕,๘๘๓.๓๖	-	-	-	-
ส่งคำเตือนให้ชำระแล้ว	๓๘	๘๑๘,๘๘๖.๖๓	๒๒	๑,๒๓๘,๘๒๖.๕๒	๓	๑๓๑,๒๖๐.๒๘	๒๒	๒๘,๑๓๘.๒๐	๑	๑,๓๐๖.๕๕
สอบสวนทรัพย์ไว้แล้ว	๒	๑๘,๕๐๐.-	-	-	๒	๘๑,๓๑๓.-	-	-	-	-
ระหว่างยึดทรัพย์ขายทอดตลาด	๑	๓๘๑,๘๘๒.๑๕	๘	๑,๘๕๖,๕๐๕.๓๑	-	-	-	-	-	-
ขอเฉลี่ยหนี้และดำเนินคดีทางศาล	๑	๓๓,๓๘๘.๘๓	๘	๓๕๘,๕๕๘.๓๘	๒	๓๓,๘๘๘.๖๐	-	-	๒	๑,๒๕๕,๘๐๘.-
ขอจำหน่าย	๖	๑๘๑,๐๐๘.-	-	-	๑๐	๑,๓๘๘,๓๖๖.๕๑	-	-	-	-
รวม	๓๓๓	๓๐๒๖๐๕๖.๐๒	๖๘	๑๑๕๓๐๒๖๖.๓๐	๘๓	๘,๖๓๘,๘๖๘.๖๘	๒๘	๓๘,๒๕๒.๓๐	๓	๑,๓๘๓,๒๑๖.-

ที่มา : สำนักงานสรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาษีอากรค้างจำนวนนี้ ย่อมเป็นมูลเหตุให้การจักเก็บภาษีอากรภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ ไม่เป็นไปตามประมาณการ จึงต้องพยายามหาวิธีการแก้ปัญหาภาษีอากรจำนวนดังกล่าวโดยการ เปลี่ยนลูกหนี้ภาษีอากรค้าง กลายเป็นตัวเงินภาษีที่แท้ให้ได้ คำถามนี้สามารถตอบได้ว่าต้องทำการ เร่งรัดจักเก็บภาษีอากรค้าง ดังนั้นในการ เร่งรัดจักเก็บภาษีอากรก็ย่อมมีอุปสรรคหรือปัญหาในการ เร่งรัดจักเก็บภาษีอากรค้าง อุปสรรคหรือปัญหาในการ เร่งรัดจักเก็บภาษีอากรค้างอาจจะแยกพิจารณาได้ดังนี้

ปัญหาในด้านการเร่งรัดภาษีอากรค้าง

กานผู้เสียภาษี

- ๑. ภาษีอากรที่ต้องชำระให้แก่รัฐมีจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถชำระภายในกำหนดระยะเวลา
- ๒. ผู้เสียภาษีอากรที่ย้ายถิ่นที่อยู่ ทำให้ไม่สามารถทำการ เร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรได้โดยง่าย
- ๓. เจ้าหน้าที่ไม่สามารถใช้มาตรการขั้นเด็ดขาดในการติดตามเร่งรัดภาษีอากรได้ ทำให้ผู้เสียภาษีไม่มีความเกรงกลัวกฎหมาย
- ๔. ผู้เสียภาษีไม่พอใจในการประเมินเรียกเก็บ และสั่งเรียกเก็บ
- ๕. กิจการของผู้เสียภาษีได้ล้มเลิกไปแล้ว ทำให้ไม่สามารถติดตามผู้เสียภาษีได้
- ๖. ผู้เสียภาษีมีเจตนาจะหลีกเลี่ยงภาษีอากรตั้งแต่เริ่มประกอบกิจการ โดยนำเอาลูกจ้างหรือบุคคลที่ไม่มีหลักฐานทรัพย์สินมาเป็นเจ้าของกิจการ
- ๗. สภาวะเศรษฐกิจในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ซบเซาลง

กานเจ้าหน้าที่

- ๑. กำลังของเจ้าหน้าที่ซึ่งทำการ เร่งรัดภาษีอากรไม่พอเพียง
- ๒. การทำงานของเจ้าหน้าที่ไม่ประสานกัน เช่น เจ้าหน้าที่ตรวจสอบกับเจ้าหน้าที่เร่งรัดภาษีอากรค้าง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบคงการผลงาน ตรวจสอบย้อนหลังหลายปีเกินไป โดยไม่คำนึงถึงสภาพกิจการของผู้

เสียภาษีว่ามีเงินพอที่จะเสียภาษีได้หรือไม่

๓. เจ้าหน้าที่ไม่สามารถทำการเร่งรัดได้เพราะขาดแคลนยานพาหนะ
๔. เจ้าหน้าที่เกรงกลัวอิทธิพลของผู้เสียภาษี และนี่ถึงความปลอดภัย
ของตน
๕. เจ้าหน้าที่ที่มีความสนิทสนมกับผู้เสียภาษีเป็นการส่วนตัว ทำให้การเร่ง
รัดจักเก็บภาษีอากรค้างไม่เป็นผล

กานประมวลรัษฎากร

กฎหมายให้อำนาจของเจ้าหน้าที่เร่งรัดภาษีอากรไว้ไม่เพียงพอ เช่นการยึดทรัพย์
ต้องขออนุมัติจากนายอำเภอ ซึ่งในทางปฏิบัติแล้ว การยึดทรัพย์เป็นการขัดกับหลักการ—
ปกครอง ของฝ่ายปกครอง

การพยากรณ์ผลการจักเก็บภาษีอากรในปีงบประมาณ ๒๕๒๕

จากปัญหาในกานการจักเก็บภาษีอากรตามที่ไต่ถามมาแล้วทั้งหมด ผู้เขียนจึงได้
ทำการพยากรณ์ผลการจักเก็บภาษีอากรภายในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ในปีงบประมาณ
๒๕๒๕ โดยอาศัยข้อมูลจากผลการจักเก็บภาษีอากร และประมาณการจักเก็บภาษีอากรย้อน
หลัง ประมาณ ๕ ปี (ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๒๐ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๒๔) ปรากฏว่า

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ๗

แสดงผลการจัดเก็บภาษีอากร เปรียบเทียบกับประมาณการจัดเก็บในปีงบประมาณ ๒๕๒๐
ของสำนักงานอำเภอเมืองเชียงใหม่

ประเภทภาษีอากร	ประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ในปีงบประมาณ ๒๕๒๐	ผลการจัดเก็บ ภาษีอากรในปี งบประมาณ ๒๕๒๐	เพิ่ม/ลดในปีงบประมาณ ๒๕๒๐ (ผลการจัดเก็บ ประมาณการ)	อัตราการ ร้อยละที่ เพิ่ม/ลด ในปีงบประมาณ ๒๕๒๐
๑. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๒๐,๖๐๐,๐๐๐.-	๒๑,๙๔๒,๙๒๘.๑๐	๑,๓๔๒,๙๒๘.๑๐	๕.๕๘
๒. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๑๐,๙๘๐,๐๐๐.-	๘,๐๐๒,๘๘๓.๙๖	-๒,๙๗๗,๑๑๖.๐๔	-๒๕.๙๖
๓. ภาษีการค้า	๒๗,๑๒๐,๐๐๐.-	๒๘,๕๓๘,๖๘๘.๒๒	๑,๔๑๘,๖๘๘.๒๒	๕.๒๓
๔. อากรแสตมป์	๕,๘๐๐,๐๐๐.-	๕,๘๕๘,๐๘๘.๓๕	๕๘,๐๘๘.๓๕	๑.๐๓
๕. อากรมหรสพ	๑๒,๕๐๐,๐๐๐.-	๑๓,๘๖๖,๒๐๘.๙๘	๑,๓๖๖,๒๐๘.๙๘	๑๑.๒๙
๖. รายได้อื่น ๆ	๒๘๐,๐๐๐.-	๒๖๒,๐๖๓.๐๐	-๑๗,๙๓๗.๐๐	-๖.๔๑
รวม	๗๖,๖๘๐,๐๐๐.-	๗๘,๔๖๘,๖๙๓.๖๑	๑,๗๘๘,๖๙๓.๖๑	๒.๓๒

ที่มา : สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่

ศูนย์วิทยุโทรพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ๔

แสดงผลการจักเก็บภาษีอากรเปรียบเทียบกับประมาณการจักเก็บในปี ๒๕๒๑ ของสำนักงาน
สรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่

ประเภทภาษีอากร	ประมาณการจัก เก็บภาษีอากร ในปีงบประมาณ ๒๕๒๑	ผลการจักเก็บภาษี อากร ในปีงบ- ประมาณ ๒๕๒๑	เพิ่ม/ลดในปีงบ ประมาณ ๒๕๒๑ (ผลการจักเก็บ ประมาณการ)	อัตราการยล ที่เพิ่ม/ลดใน ปีงบประมาณ ๒๕๒๑
๑. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๓๓,๘๕๕,๐๐๐	๔๐,๘๖๒,๑๕๓.๖๘	๖,๘๖๗,๑๕๓.๖๘	๒๐.๘๐
๒. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๑๕,๕๐๐,๐๐๐	๑๖,๖๓๘,๕๑๘.๘๘	๑,๑๓๘,๕๑๘.๘๘	๗.๓๕
๓. ภาษีการค้า	๓๘,๘๐๐,๐๐๐	๓๘,๓๕๖,๑๑๒.๑๒	๕๕๖,๑๑๒.๑๒	๒.๘๘
๔. อากรแสตมป์	๗,๘๘๕,๐๐๐	๘,๐๐๐,๘๖๘.๘๘	๑,๑๑๕,๘๖๘.๘๘	๑๔.๑๕
๕. อากรมหรรสพ	๑๗,๐๐๐,๐๐๐	๑๖,๖๕๑,๘๖๖.๘๘	- ๓๔๘,๐๕๓.๐๒	-๒.๐๘
๖. รายได้อื่น ๆ	๓๕๐,๐๐๐	๒๘๘,๒๘๑.๕๐	- ๖๑,๗๑๘.๕๐	-๑๘.๗๘
รวม	๑๒๒,๖๓๐,๐๐๐	๑๒๒,๘๐๘,๘๘๑.๒๑	๑๗,๑๗๘,๘๘๑.๒๑	๑๔.๖๘

ที่มา : สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ๕

แสดงผลการจัดเก็บภาษีอากร เปรียบเทียบกับประมาณการจัดเก็บในปีงบประมาณ ๒๕๒๒
ของสำนักงานสรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่

ประเภทภาษีอากร	ประมาณการจัดเก็บภาษีอากรในปีงบประมาณ ๒๕๒๒	ผลการจัดเก็บภาษีอากรในปีงบประมาณ ๒๕๒๒	เพิ่ม/ลดในปีงบประมาณ ๒๕๒๒ (ผลการจัดเก็บประมาณการ)	อัตรา ร้อยละที่เพิ่ม/ลดในปีงบประมาณ ๒๕๒๒
๑. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๖๑,๘๕๖,๐๐๐	๖๐,๓๓๖,๒๒๘.๖๖	-๑,๕๑๙,๗๗๑.๓๔	-๑.๘๑
๒. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๒๐,๐๘๘,๐๐๐	๒๓,๓๑๑,๓๒๘.๐๔	๓,๒๒๓,๓๒๘.๐๔	๓๓.๘๘
๓. ภาษีการค้า	๕๒,๑๓๓,๐๐๐	๕๐,๓๕๕,๖๑๘.๖๔	-๑,๗๗๗,๓๘๑.๓๖	-๓.๔๑
๔. อากรแสตมป์	๑๐,๐๘๘,๐๐๐	๑๑,๒๓๑,๑๒๖.๓๓	๑,๑๔๓,๑๒๖.๓๓	๑๑.๒๑
๕. อากรมหรสพ	๒๐,๐๘๒,๐๐๐	๑๖,๕๒๓,๒๕๘.๗๒	-๓,๕๕๘,๗๔๑.๒๘	-๑๗.๗๕
๖. รายได้อื่น ๆ	๕๒๘,๐๐๐	๒๘๑,๕๕๘.๐๐	-๒๔๖,๔๔๒.๐๐	-๔๖.๖๐
รวม	๑๖๔,๖๘๗,๐๐๐	๑๖๓,๓๓๕,๘๑๐.๘๓	๒,๓๕๑,๑๘๖.๑๗	๑.๔๔

ที่มา : สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่

ศูนย์วิจัยและพัฒนาการ
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ๑๐

แสดงผลการจัดเก็บภาษีอากรเปรียบเทียบกับประมาณการจัดเก็บในปีงบประมาณ ๒๕๒๓
ของสำนักงานสรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่

ประเภทภาษีอากร	ประมาณการจัดเก็บ ภาษีอากรในปีงบ ประมาณ ๒๕๒๓	ผลการจัดเก็บภาษี อากรในปีงบ ประมาณ ๒๕๒๓	เพิ่ม/ลดในปีงบ ประมาณ ๒๕๒๓ (ผลการจัดเก็บ ประมาณการ)	อัตรา ร้อยละ ที่เพิ่ม/ ลดในปี งบประมาณ ๒๕๒๓
๑. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๓๔,๓๓๖,๐๐๐	๒๗,๐๐๐,๖๔๑.๔๑	-๗,๓๓๕,๓๕๘.๕๙	-๑๐.๓๑
๒. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๔๑,๘๘๓,๐๐๐	๓๑,๓๘๓,๕๔๑.๒๒	-๑๐,๕๐๐,๔๕๘.๗๘	-๒๕.๒๑
๓. ภาษีการค้า	๖๔,๕๖๔,๐๐๐	๖๕,๓๑๕,๔๓๖.๓๑	๘๗๑,๔๓๖.๓๑	+๑.๓๕
๔. ภาษีสรรพสามิต	๑๖,๖๓๐,๐๐๐	๑๑,๓๒๘,๘๑๗.๐๘	-๕,๓๐๑,๑๘๒.๙๒	-๓๑.๘๖
๕. ภาษีสรรพสามิต	๒๐,๕๔๔,๐๐๐	๑๖,๕๔๓,๕๔๔.๐๗	-๔,๐๐๐,๔๕๕.๙๓	-๑๙.๖๖
๖. รายได้อื่น ๆ	๒๓๕,๐๐๐	๓๖๖,๑๘๒.-	๑๓๑,๑๘๒.-	+๕๕.๘๓
รวม	๒๒๔,๑๓๒,๐๐๐	๑๘๒,๓๑๘,๒๑๖.๑๐	-๓๖,๘๑๓,๗๘๓.๙๐	-๑๖.๔๑

ที่มา : สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่

ตารางที่ ๑๑

**แสดงผลการจัดเก็บภาษีอากร เปรียบเทียบกับประมาณการจัดเก็บในปีงบประมาณ ๒๕๒๔
ของสำนักงานสรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่**

ประเภทภาษีอากร	ประมาณการจัด เก็บภาษีอากรใน ปีงบประมาณ ๒๕๒๔	ผลการจัดเก็บภาษี ในปีงบประมาณ ๒๕๒๔	เพิ่ม/ลดในปีงบ ประมาณ ๒๕๒๔ (ผลการจัดเก็บ ประมาณการ)	อัตราร้อยละ ที่เพิ่ม/ลดใน ปีงบประมาณ ๒๕๒๔
๑. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๕๒,๐๐๐,๐๐๐	๓๗,๖๕๓,๓๗๘.๓๘	-๑๔,๓๔๖,๖๒๑.๖๒	-๒๗.๖๓
๒. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๖๐,๐๐๐,๐๐๐	๓๖,๖๐๘,๓๑๓.๒๐	-๒๓,๓๙๑,๖๘๖.๘๐	-๓๙.๒๘
๓. ภาษีการค้า	๕๕,๐๐๐,๐๐๐	๓๘,๑๐๒,๓๗๓.๕๖	-๑๖,๘๙๗,๖๒๖.๔๔	-๓๐.๖๖
๔. อากรแสตมป์	๒๐,๐๐๐,๐๐๐	๑๕,๕๖๔,๕๒๑.๓๐	-๔,๔๓๕,๔๗๘.๗๐	-๒๒.๑๘
๕. อากรมหรรณพ	๒๑,๐๐๐,๐๐๐	๑๓,๐๖๒,๖๖๔.๓๘	-๘,๙๓๗,๓๓๕.๖๑	-๔๒.๕๖
๖. รายได้อื่น ๆ	-	๓๕๘,๖๓๐	๓๕๘,๖๓๐	๑๐๐.๐๐
รวม	๒๐๘,๐๐๐,๐๐๐	๑๒๑,๐๘๑,๕๘๖.๒๒	-๘๖,๙๑๘,๔๑๓.๗๘	-๔๑.๖๖

ที่มา : สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ๑๒

แสดงการเพิ่มประมาณการในการจัดเก็บภาษีอากรของสำนักงานสรรพากรอำเภอเมือง
เชียงใหม่ปีงบประมาณ ๒๕๒๕

ประเภทภาษีอากร	ประมาณการปี งบประมาณ ๒๕๒๔	ประมาณการปี งบประมาณ ๒๕๒๕	เพิ่ม/ลดในปี งบประมาณ ๒๕๒๕	อัตราการขยายตัวที่ เพิ่ม/ลดในปี งบประมาณ ๒๕๒๕
๑. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๕๒,๐๐๐,๐๐๐	๕๓,๕๕๐,๐๐๐	๕,๕๕๐,๐๐๐	๕.๘๒
๒. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๖๐,๐๐๐,๐๐๐	๕๕,๕๕๐,๐๐๐	-๑๕,๑๕๐,๐๐๐	-๒๕.๒๕
๓. ภาษีการค้า	๕๕,๐๐๐,๐๐๐	๕๕,๒๐๐,๐๐๐	๕,๒๐๐,๐๐๐	๕.๘๒
๔. อากรแสตมป์	๒๐,๐๐๐,๐๐๐	๑๖,๕๐๐,๐๐๐	-๓,๕๐๐,๐๐๐	-๑๕.๕๐
๕. อากรมหรสพ	๒๑,๐๐๐,๐๐๐	๑๖,๒๐๐,๐๐๐	-๔,๘๐๐,๐๐๐	-๒๒.๘๕
๖. รายได้อื่น ๆ	-	๕๐๐,๐๐๐	๕๐๐,๐๐๐	๑๐๐.๐๐
รวม	๒๕๘,๐๐๐,๐๐๐	๒๗๕,๐๐๐,๐๐๐	-๑๓,๐๐๐,๐๐๐	-๕.๕๑

ที่มา : สำนักสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

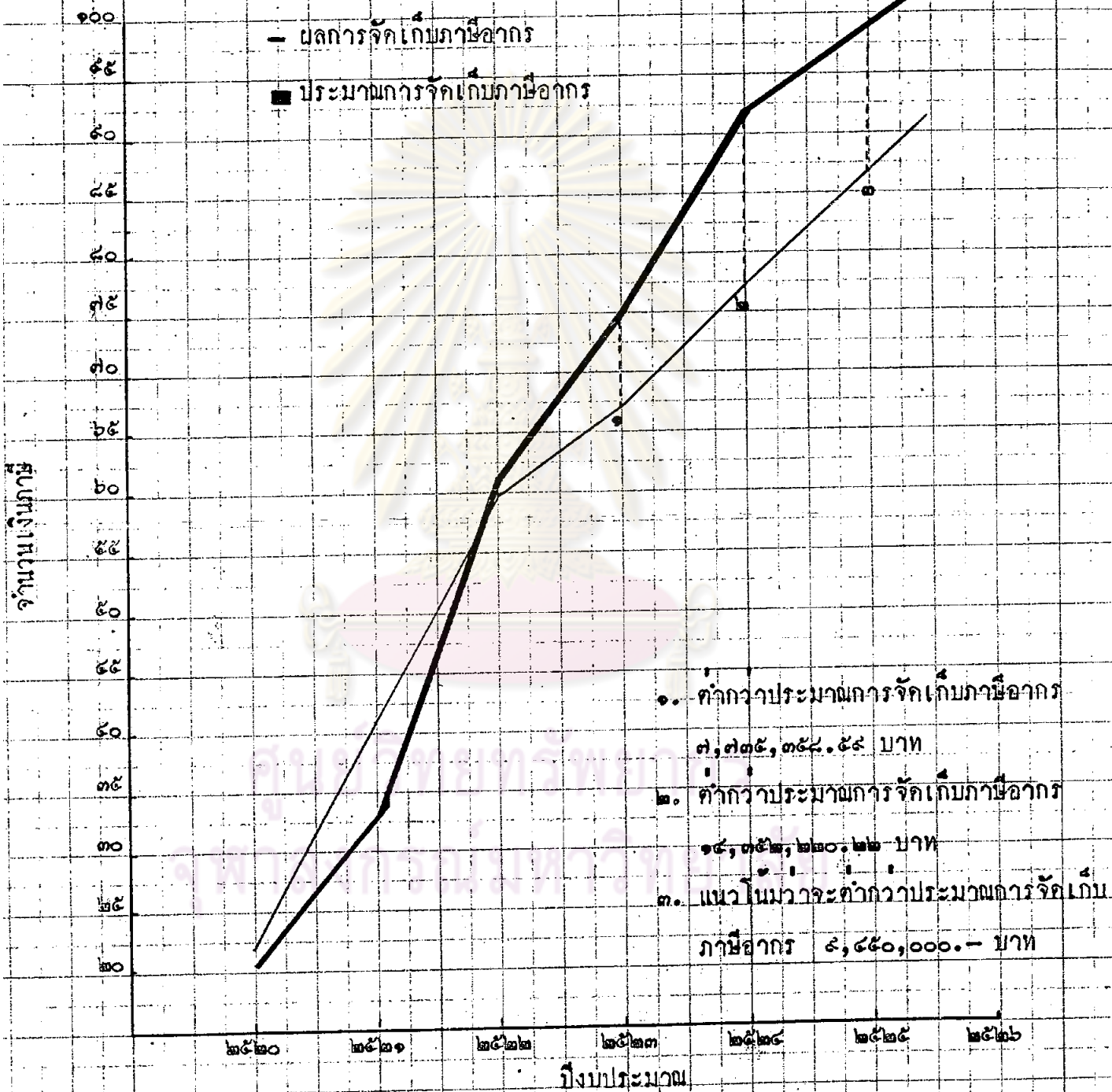
เปรียบเทียบประมาณการจกเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กับผลการเก็บจริงภาษีเงินได้

บุคคลธรรมดา

ของสำนักงานสรรพากรจกเมืองเชียงใหม่

ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๒๐ ถึงปีงบประมาณ ๒๕๒๔

หน่วย : ล้าน



- ๑. ค่ากว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๗,๗๓๕,๓๕๕.๕๕ บาท
- ๒. ค่ากว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๑๔,๓๕๓,๒๒๐.๒๒ บาท
- ๓. แนวโน้มว่าจะต่ำกว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๘,๔๕๐,๐๐๐.- บาท

ที่มา : จากตารางที่ ๗ ถึง ตารางที่ ๑๑

จากกราฟ รูปที่ ๑

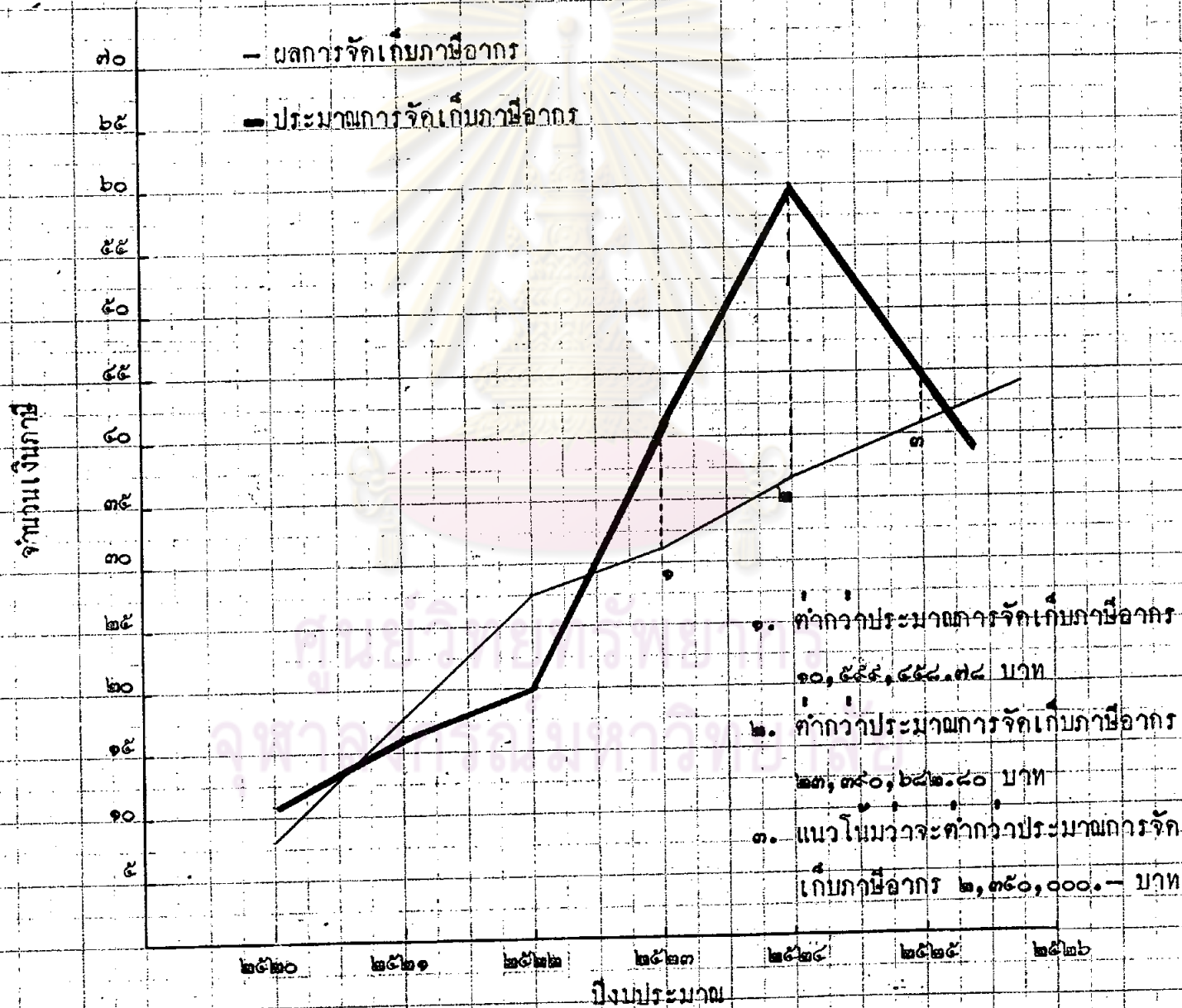
จะเห็นได้ว่าในราวกลางปีงบประมาณ ๒๕๒๓ ผลการจับเก็บภาษีเงินได้บุคคล
 ธรรมดา เริ่มมีแนวโน้มว่าจะไม่สามารถจับเก็บได้ตามประมาณการจับเก็บภาษีอากรที่ตั้ง
 ไว้ แล้วก็เป็นจริง ปรากฏว่าในปีงบประมาณ ๒๕๒๓ ผลการจับเก็บภาษีเงินได้บุคคล-
 ธรรมดา ต่ำกว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากรถึง ๗,๗๓๕,๓๕๕.๕๕ บาท (๑), ผลการ
 จับเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในปีงบประมาณ ๒๕๒๔ ก็ยังคงต่ำกว่าประมาณการจับเก็บ
 ภาษีอากร ถึง ๑๔,๓๕๒,๒๒๐.๒๒ บาท (๒) และในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ ก็มีแนวโน้มว่า
ผลการจับเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ก็ยังคงต่ำกว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากร ถึง
๕,๕๕๐,๐๐๐.- บาท (๓) การจับเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในปีงบประมาณ ๒๕๒๕
คาดว่าจะจับเก็บได้เพียง ๔๕ ล้านบาท ส่วนประมาณการจับเก็บภาษีอากรทั้งไว้
๕๗,๕๕๐,๐๐๐.- บาท (ตารางที่ ๑๒)

ศูนย์วิทยทรัพยากร
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

เปรียบเทียบประมาณการจกเก็บภาษีเงินได้บุคคลกับผลการจกเก็บภาษีเงินได้บุคคล

ของสำนักงานสรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่
ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๒๐ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๒๔

หน่วย : ล้านบาท



- ๑. ค่ากว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๑๐,๕๕๕,๔๕๕.๓๔ บาท
- ๒. ค่ากว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๓๓,๓๕๐,๖๕๒.๕๐ บาท
- ๓. แนวโน้มว่าจะค่ากว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๒,๓๕๐,๐๐๐.- บาท

ที่มา : จากตารางที่ ๗ ถึงตารางที่ ๑๑

จากกราฟ รูปที่ ๒

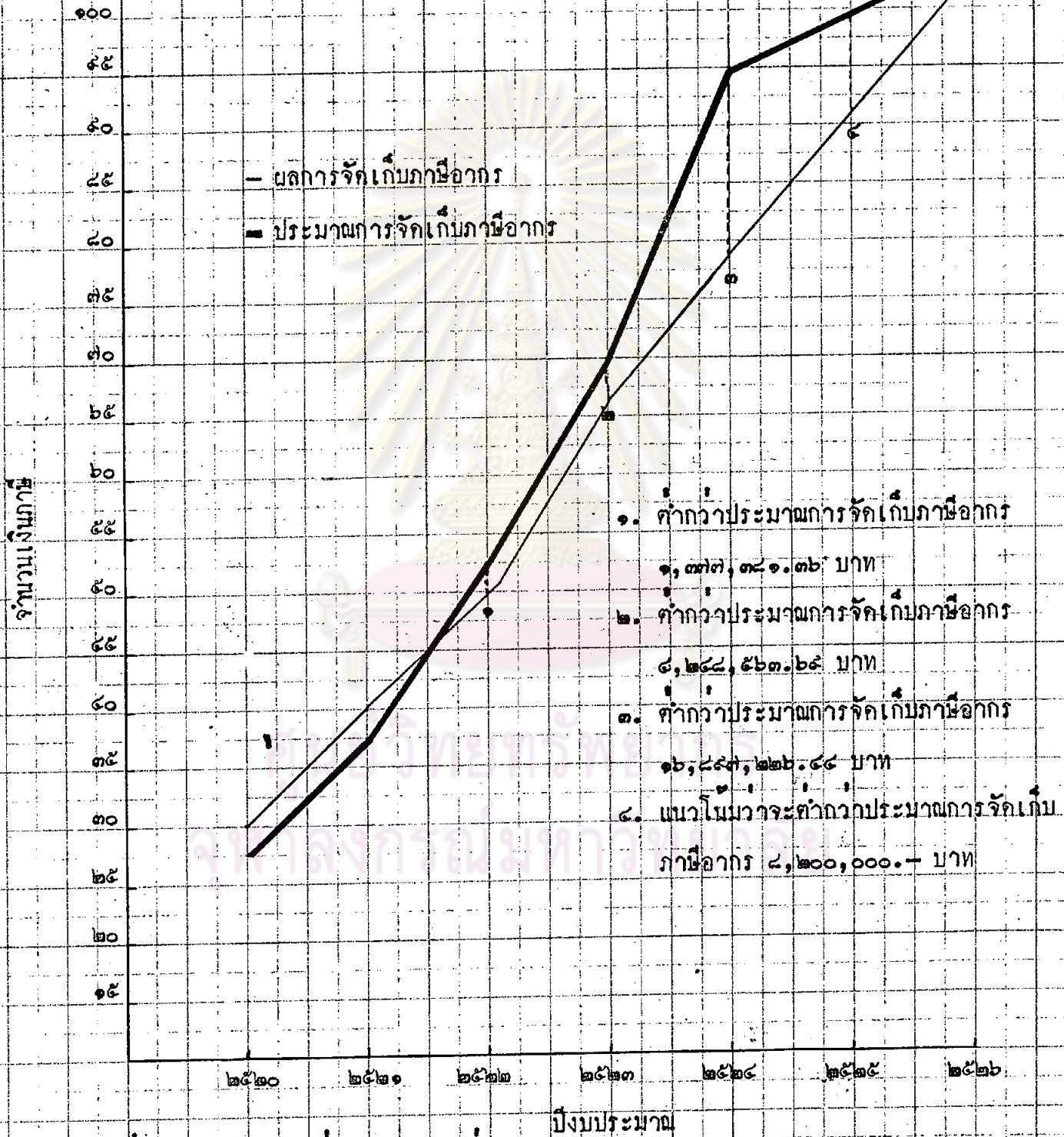
จะเห็นได้ว่าในราวกลางปีงบประมาณ ๒๕๒๓ ผลการจับเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล เริ่มมีแนวโน้มว่าจะไม่สามารถจับเก็บได้ตามประมาณการจับเก็บภาษีอากรที่ตั้งไว้ แล้วก็เป็นจริง ปรากฏว่าในปีงบประมาณ ๒๕๒๓ ผลการจับเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลต่ำกว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากรถึง ๑๐,๕๕๕,๔๕๕.๓๔ บาท (๑), ผลการจับเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีงบประมาณ ๒๕๒๔ ก็ยังคงต่ำกว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากรถึง ๒๓,๓๕๐,๖๔๒.๔๐ บาท (๒) และในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ ก็มีแนวโน้มว่าผลการจับเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลก็ยังคงต่ำกว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากรถึง ๒,๓๕๐,๐๐๐.- บาท (๓) การจับเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ คาดว่าจะจับเก็บได้เพียง ๒,๓๕๐,๐๐๐.- บาท ส่วนประมาณการจับเก็บภาษีอากรที่ตั้งไว้ ๔๔,๕๕๐,๐๐๐.- บาท (ตารางที่ ๑๒)

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

เปรียบเทียบปริมาณการจัดเก็บภาษีการค้ากับผลกำไรจากรักษา
ของสำนักงานสรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่

หน่วย : ล้านบาท

ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๒๐ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๒๔



- ผลกำไรจากรักษาภาษีอากร
- ปริมาณการจัดเก็บภาษีอากร

- ๑. ต่ำกว่าปริมาณการจัดเก็บภาษีอากร
๑, ๓๓๓, ๓๔๑.๓๖ บาท
- ๒. ต่ำกว่าปริมาณการจัดเก็บภาษีอากร
๘, ๒๔๔, ๕๖๓.๖๘ บาท
- ๓. ต่ำกว่าปริมาณการจัดเก็บภาษีอากร
๑๖, ๔๘๓, ๒๒๖.๘๘ บาท
- ๔. แนวโน้มว่าจะต่ำกว่าปริมาณการจัดเก็บ
ภาษีอากร ๘, ๒๐๐, ๐๐๐.- บาท

ที่มา : จากตารางที่ ๓ ถึงตารางที่ ๑๑

จากกราฟ รูปที่ ๑

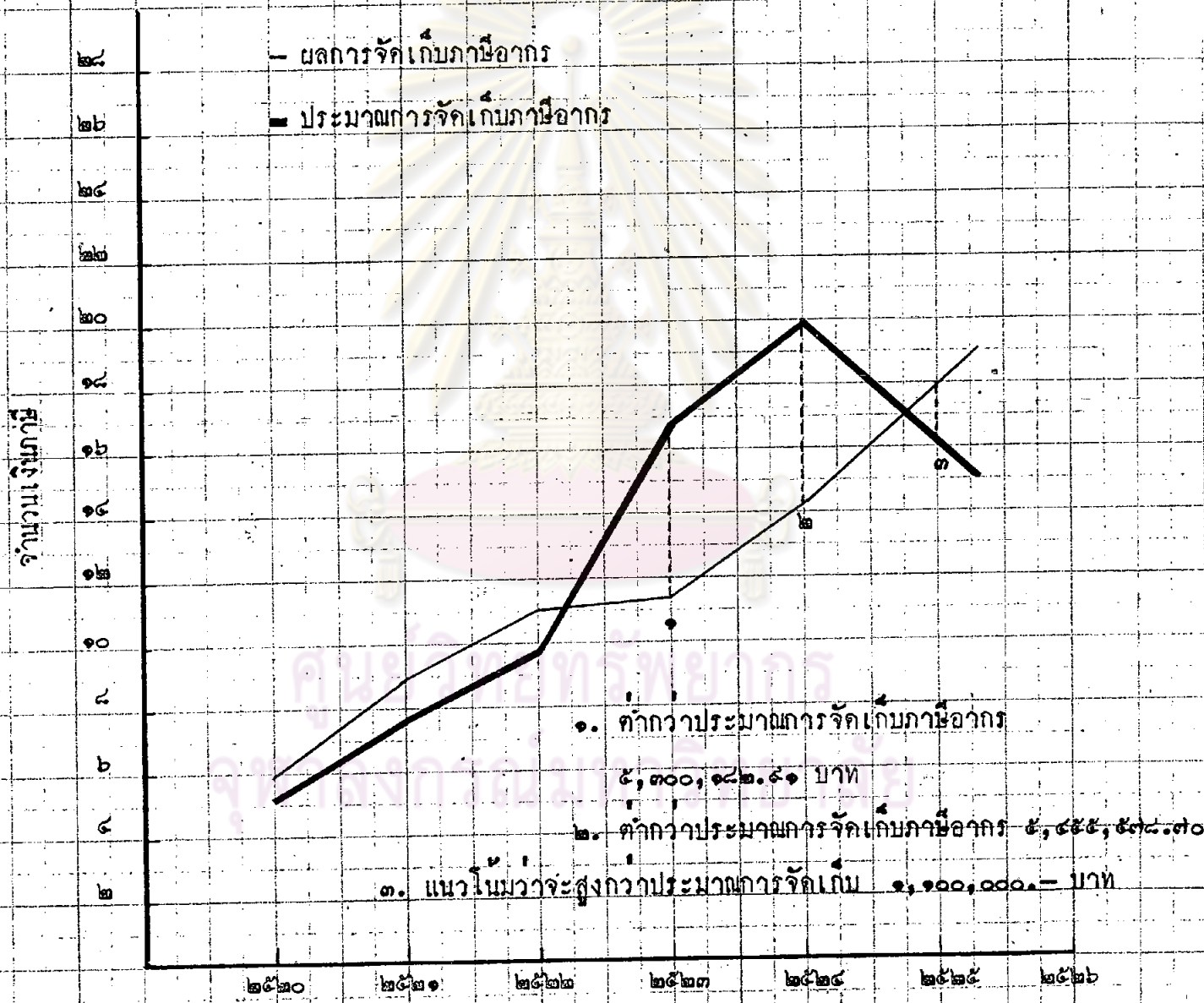
จะเห็นได้ว่าราคากลางปีงบประมาณ ๒๕๒๒ ผลการจับเก็บภาษีการค้าเริ่มมีแนวโน้มว่าจะไม่สามารถจับเก็บได้ตามประมาณการจับเก็บภาษีอากรที่ตั้งไว้. แล้วก็เป็นจริง ปรากฏว่าในปีงบประมาณ ๒๕๒๒ ผลการจับเก็บภาษีอากร ค่ากว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากรถึง ๑,๓๓๓,๓๘๑.๓๖ บาท (๑) ผลการจับเก็บภาษีการค้าในปีงบประมาณ ๒๕๒๓ ค่ากว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากรถึง ๘,๒๔๘,๕๖๓.๖๘ (๒) และผลการจับเก็บภาษีการค้าในปีงบประมาณ ๒๕๒๔ ก็ยังคงค่ากว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากรถึง ๑๖,๘๘๓,๒๒๖.๘๘ บาท ส่วนในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ ก็มีแนวโน้มว่าผลการจับเก็บภาษีการค้าก็ยังคงค่ากว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากรถึง ๘,๒๐๐,๐๐๐.- บาท (๘) การจับเก็บภาษีการค้าในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ คาดว่าจะสามารถจับเก็บได้เพียง ๘๑ ล้าน ส่วนประมาณการจับเก็บภาษีอากรตั้งไว้ ๘๘,๒๐๐,๐๐๐.- บาท (ตารางที่ ๑๒)

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กราฟ รูปที่ ๔

เปรียบเทียบปริมาณการจักเก็บอากาศแสดมกับผลการจักเก็บอากาศแสดมปี
 ของสำนักงานสรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่
 ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๒๐ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๒๔

หน่วย : ล้านบาท



ที่มา : จากตารางที่ ๗ ถึงตารางที่ ๑๑
 ปีงบประมาณ

จากกราฟ รูปที่ ๔

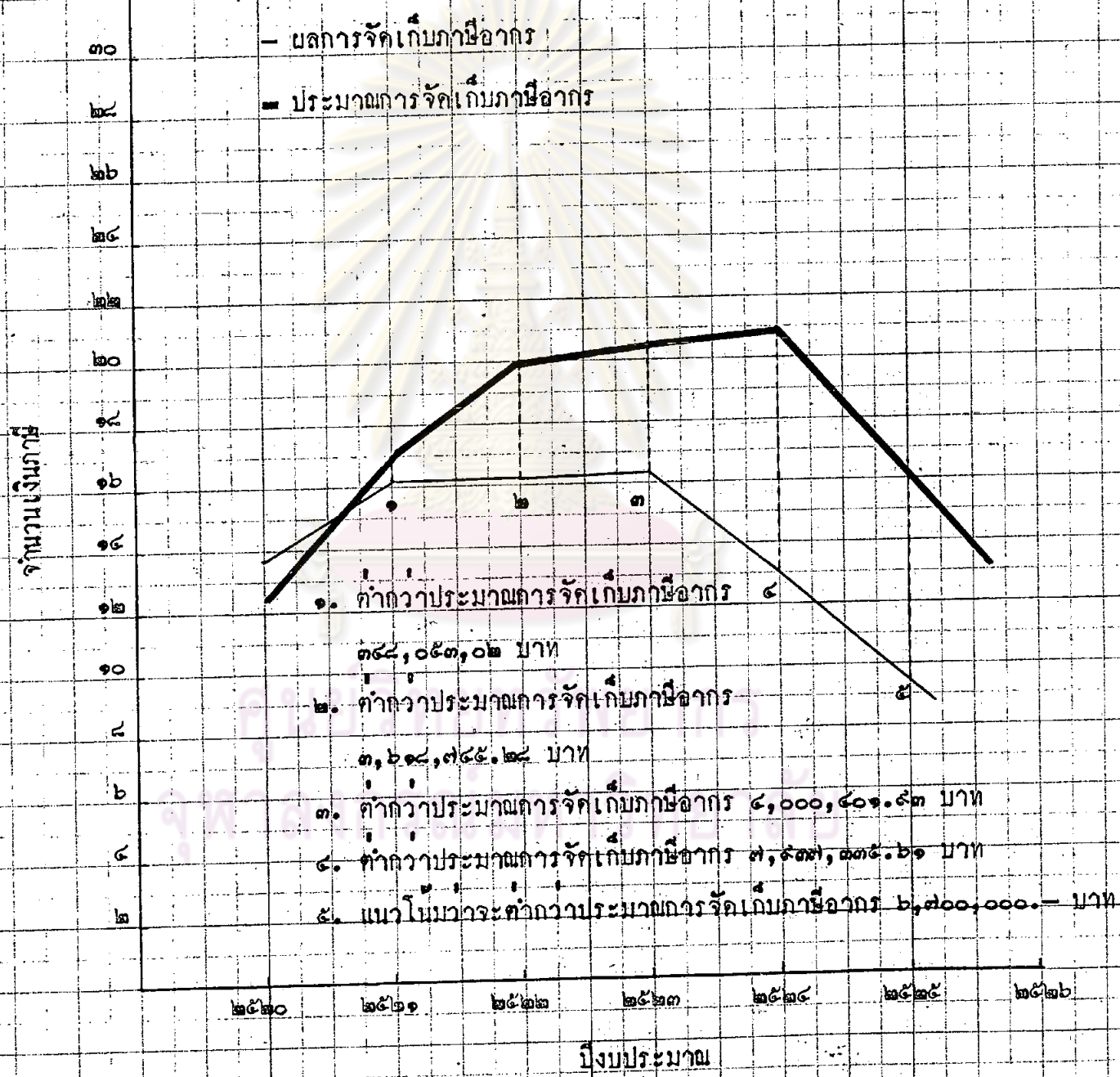
จะเห็นว่าในราวกลางปีงบประมาณ ๒๕๒๓ ผลการจับเก็บอากรแสตมป์ เริ่มมีแนวโน้มว่าจะไม่สามารถจับเก็บได้ตามประมาณการจับเก็บภาษีอากรที่ตั้งไว้ แลก็เป็นจริงปรากฏว่าในปีงบประมาณ ๒๕๒๓ ก็ยังคงต่ำกว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากรที่ตั้งไว้ถึง ๕,๓๐๐,๑๘๒.๕๑ บาท (๑) ผลการจับเก็บอากรแสตมป์ในปีงบประมาณ ๒๕๒๔ ก็ยังคงต่ำกว่าประมาณการจับเก็บภาษีอากรที่ตั้งไว้ถึง ๕,๔๓๕,๕๓๘.๓๐ บาท (๒) และในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ การจับเก็บภาษีอากรแสตมป์กลับมีแนวโน้มว่าจะสามารถจะจับเก็บได้สูงกว่าประมาณการจับเก็บที่ตั้งไว้ถึง ๑,๑๐๐,๐๐๐.- บาท (๓) การจับเก็บอากรแสตมป์ในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ คาดว่าจะเก็บได้ถึง ๑๘ ล้านบาท ส่วนประมาณการจับเก็บภาษีอากรตั้งไว้เพียง ๑๖,๕๐๐,๐๐๐.- บาท (ตารางที่ ๑๒)

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กราฟ รูปที่ ๕

เปรียบเทียบประมาณการจกเก็บอากรหนรสพดกับผลการจกเก็บอากรหนรสพ
 ของสำนักงานสรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่
 ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๒๐ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๒๔

หน่วย : ล้านบาท



ที่มา : จากตารางที่ ๗ ถึงตารางที่ ๑๑

จากกราฟ รูปที่ ๕

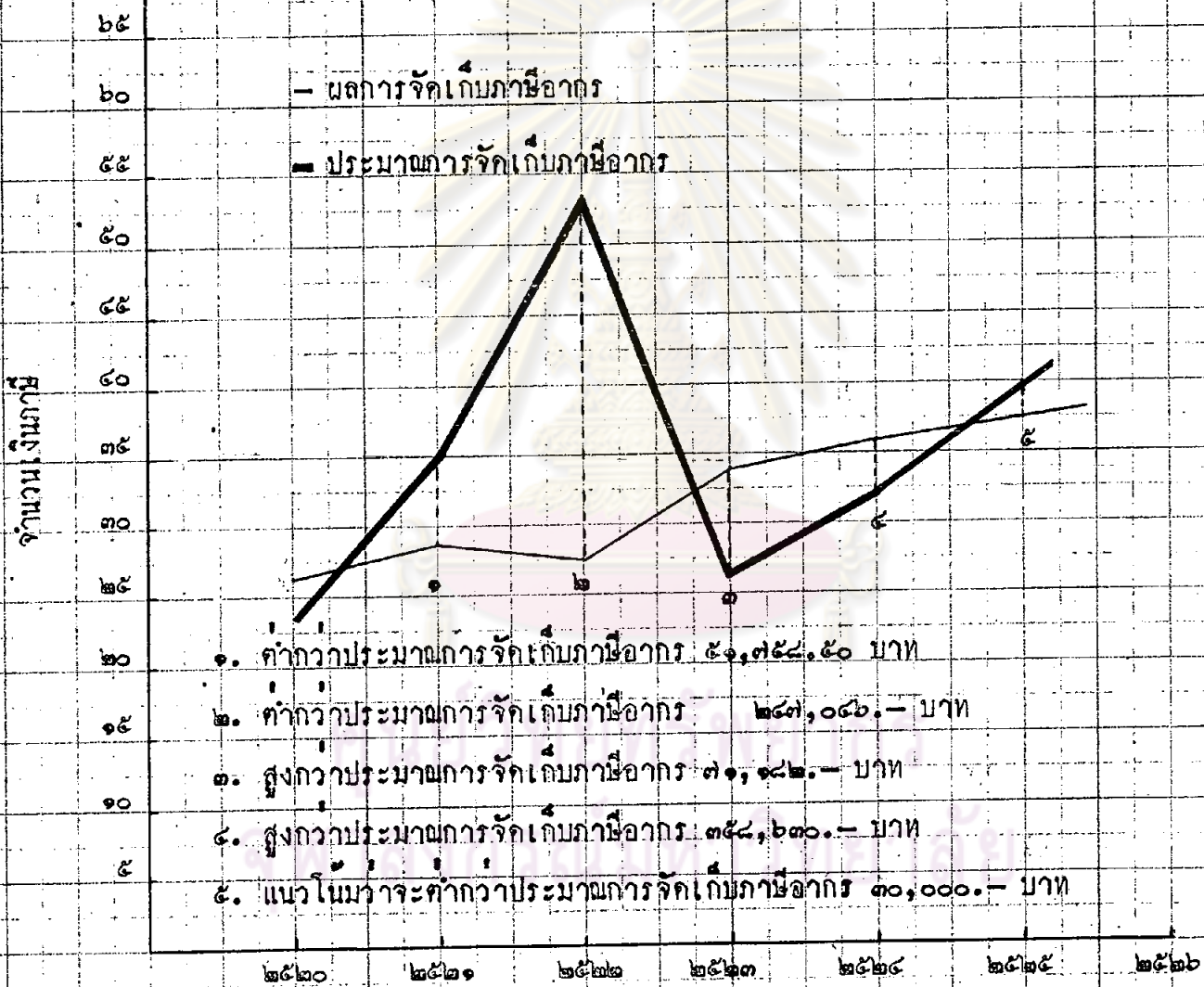
จะเห็นได้ว่าผลการจัดเก็บภาษีอากรมหรสพเริ่มมีแนวโน้มว่าจะไม่สามารถจัดเก็บอากรมหรสพได้ตามประมาณการที่ตั้งไว้ โดยในปีงบประมาณ ๒๕๒๑ จัดเก็บได้ต่ำกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากรถึง ๓๔๘,๐๕๓.๐๒ บาท (๑), ในปีงบประมาณ ๒๕๒๒ จัดเก็บได้ต่ำกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ๓,๖๑๘,๗๔๕.๒๘ (๒), ในปีงบประมาณ ๒๕๒๓ จัดเก็บได้ต่ำกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ๔,๐๐๐,๔๐๑.๘๓ บาท (๓), และในปีงบประมาณ ๒๕๒๔ จัดเก็บได้ต่ำกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากรถึง ๗,๘๓๗,๓๓๕.๖๑ บาท (๔) ส่วนในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ ก็มีแนวโน้มว่าผลการจัดเก็บอากรมหรสพก็ยังคงต่ำกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากรถึง ๖,๗๐๐,๐๐๐.- บาท การจัดเก็บอากรมหรสพในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ คาดว่าจะจัดเก็บได้เพียง ๘,๕๐๐,๐๐๐.- บาท ส่วนประมาณการจัดเก็บอากรมหรสพตั้งไว้ ๑๖,๒๐๐,๐๐๐.- บาท (ตารางที่ ๑๒)

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กราฟ รูปที่ ๖

เปรียบเทียบประมาณการจกเก็บรายได้อื่น ๆ กับผลการจกเก็บรายได้อื่น ๆ
ของสำนักงานสรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่
ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๒๐ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๒๔

หน่วย : ล้านบาท



- ๑. ค่ากว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๕๑,๗๕๒.๕๐ บาท
- ๒. ค่ากว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๒๘๗,๐๔๖.- บาท
- ๓. สูงกว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๓๑,๑๘๒.- บาท
- ๔. สูงกว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๓๕๔,๖๓๐.- บาท
- ๕. แนวโน้มว่าจะค่ากว่าประมาณการจกเก็บภาษีอากร ๓๐,๐๐๐.- บาท

ที่มา : จากตารางที่ ๗ ถึงตารางที่ ๑๑
หมายเหตุ ปีงบประมาณ ๒๕๒๔ มีค่าตั้งงบประมาณการจกเก็บรายได้อื่น ๆ ไว้

จากกราฟ รูปที่ ๖

จะเห็นได้ว่าผลการจัดเก็บรายได้อื่น ๆ จะเก็บได้ต่ำกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากรในปีงบประมาณ ๒๕๒๑ และ ๒๕๒๒ โดยที่ปีงบประมาณ ๒๕๒๑ ค่ากว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ๕๑,๓๕๕.๕๐ บาท (๑) และปีงบประมาณ ๒๕๒๒ ค่ากว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ๒๔๓,๐๔๖.- บาท (๒) และผลการจัดเก็บรายได้อื่น ๆ สูงกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากรในปี ๒๕๒๓ และ ๒๕๒๔ โดยที่ปีงบประมาณ ๒๕๒๓ สูงกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ๓๑,๑๘๒.- บาท (๓) ส่วนปีงบประมาณ ๒๕๒๔ สูงกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ๓๕๕,๖๓๐.- บาท (๔) และผลการจัดเก็บรายได้อื่น ๆ ในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ ก็มีแนวโน้มว่าจะเก็บได้ต่ำกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากรถึง ๓๐,๐๐๐.- บาท (๕) การจัดเก็บรายได้อื่น ๆ ในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ คาดว่าจะเก็บได้ ๓๗๐,๐๐๐.- บาท ส่วนประมาณการจัดเก็บภาษีอากรตั้งไว้ ๔๐๐,๐๐๐.- บาท (ตารางที่ ๑๒)

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กราฟ รูปที่ ๙

เปรียบเทียบปริมาณการจับเก็บภาษีอากรกับผลการจับเก็บภาษีอากร

ของสำนักงานสรรพากรอำเภอเมืองเชียงใหม่

ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๒๐ ถึง ปีงบประมาณ ๒๕๒๕

หน่วย : ล้านบาท

— ผลการจับเก็บภาษีอากร
 — ปริมาณการจับเก็บภาษีอากร

๑. สูงกว่าปริมาณการจับเก็บภาษีอากร

๒,๘๑๐,๓๓๓.๒๑ บาท

๒. สูงกว่าปริมาณการจับเก็บภาษีอากร

๔,๓๓๘,๘๔๒.๒๑ บาท

๓. สูงกว่าปริมาณการจับเก็บ

ภาษีอากร

๒,๓๘๒,๘๑๐.๕๓ บาท

๔. ต่ำกว่าปริมาณการจับเก็บภาษีอากร

๓๑,๘๑๒,๓๕๓.๕๐ บาท

๕. ต่ำกว่าปริมาณการจับเก็บภาษีอากร

๖๓,๖๕๔,๔๑๓.๓๓ บาท

๖. แนวโน้มว่าจะต่ำกว่าปริมาณการ

จับเก็บภาษีอากร

๒๕,๖๓๐,๐๑๑.- บาท

จำนวนเงิน

๓๒๐
๓๐๐
๒๘๐
๒๖๐
๒๔๐
๒๒๐
๒๐๐
๑๘๐
๑๖๐
๑๔๐
๑๒๐
๑๐๐
๘๐
๖๐
๔๐
๒๐

๒๕๒๐ ๒๕๒๑ ๒๕๒๒ ๒๕๒๓ ๒๕๒๔ ๒๕๒๕ ๒๕๒๖

ปีงบประมาณ

ที่มา : จากตารางที่ ๙ ถึงตารางที่ ๑๑

จากกราฟ รูปที่ ๗

จะเห็นได้ว่าผลการจัดเก็บภาษีอากรทุกประเภท รวมทั้งรายได้อื่น ๆ สามารถจัดเก็บภาษีอากรได้สูงกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากรใน ๓ ปีแรก กล่าวคือ ในปีงบประมาณ ๒๕๒๐ เก็บได้สูงกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ๒,๘๑๐,๗๗๓.๒๑ บาท (๑) ปีงบประมาณ ๒๕๒๑ เก็บได้สูงกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ๕,๗๗๘,๘๘๓.๒๑ บาท (๒) และปีงบประมาณ ๒๕๒๒ เก็บได้สูงกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ๒,๓๘๒,๕๑๐.๘๓ (๓) ส่วนในปีงบประมาณ ๒๕๒๓ ผลการจัดเก็บเริ่มมีแนวโน้มว่าผลการจัดเก็บภาษีอากรไม่สามารถจัดเก็บได้ตามประมาณการจัดเก็บและก็เป็นจริง ปรากฏว่าผลการจัดเก็บภาษีอากรในปีงบประมาณ ๒๕๒๓ จัดเก็บได้ต่ำกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากรถึง ๓๑,๘๑๒,๗๘๓.๕๐ บาท (๔) และปีงบประมาณ ๒๕๒๔ ผลการจัดเก็บก็ยังต่ำกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากร ถึง ๒๗,๖๘๘,๘๑๓.๗๗ บาท (๕) ส่วนในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ ก็มีแนวโน้มว่าผลการจัดเก็บภาษีอากรก็ยังต่ำกว่าประมาณการจัดเก็บภาษีอากรถึง ๒๕,๖๓๐,๐๐๐ บาท (๖) ผลการจัดเก็บภาษีอากรในปีงบประมาณ ๒๕๒๕ คาดว่าจะเก็บได้ ๒๘๕,๓๗๐,๐๐๐.- บาท ส่วนประมาณการจัดเก็บตั้งไว้ถึง ๒๗๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ตารางที่ ๑๒ โดยแบ่งลักษณะประเภทภาษีอากรได้ดังนี้

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ๑๓

แสดงผลของการขยายการเพิ่มการจักเก็บภาษีอากร ของสำนักงานสรรพากร
อำเภอเมืองเชียงใหม่ ปีงบประมาณ ๒๕๒๕

ประเภทภาษีอากร	ประมาณการจักเก็บ ในปี ๒๕๒๕	คาดณลว่าจะจักเก็บ ไ้ในปี ๒๕๒๕	ผลทาง
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๘๓,๕๕๐,๐๐๐.-	๘๘,๐๐๐,๐๐๐.-	-๕,๕๕๐,๐๐๐.-
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๕๔,๘๕๐,๐๐๐.-	๕๒,๕๐๐,๐๐๐.-	-๒,๓๕๐,๐๐๐.-
ภาษีการค้า	๕๘,๒๐๐,๐๐๐.-	๕๑,๐๐๐,๐๐๐.-	-๗,๒๐๐,๐๐๐.-
อากรแสตมป์	๑๖,๕๐๐,๐๐๐.-	๑๘,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๕๐๐,๐๐๐.-
ภาษีอากรมหรสพ	๑๖,๒๐๐,๐๐๐.-	๕,๕๐๐,๐๐๐.-	-๑๐,๗๐๐,๐๐๐.-
รายได้อื่น ๆ	<u>๕๐๐,๐๐๐.-</u>	<u>๓๗๐,๐๐๐.-</u>	<u>-๑๓๐,๐๐๐.-</u>
รวม	๒๓๕,๐๐๐,๐๐๐.-	๒๑๕,๓๗๐,๐๐๐.-	๒๙,๖๓๐,๐๐๐.-

ที่มา : จากตารางที่ ๗ ถึง ตารางที่ ๑๑ และ กราฟ รูปที่ ๑ ถึง กราฟ รูปที่ ๗

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย