

การประมวลผลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ(ภ.ร.40)

Specific Business Tax Returns Processing (PT40)



โดย
นายเกียรติกมล ศรีทอง

รหัส 39067348

อาจารย์ที่ปรึกษา

อ. ประชา ตระการศิลป์



H002523

วัน เดือน ปี.....	07 ส.ค. 2550
เลขทะเบียน.....	02523
เลขเรียกหนังสือ.....	อภ.ก 851ก 2541
"ห้องสมุดคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ สจล."	

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา โครงการศึกษาระดับปริญญาตรี
หลักสูตรวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ
ภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2541
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

ชื่อหัวข้อ การประมวลผลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ(ภ.ศ.40)
นักศึกษา นายเกียรติกมล ศรีทอง
อาจารย์ที่ปรึกษา อ. ประชา ตระการศิลป์
ระดับการศึกษา วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ
แขนงวิชา การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ
พ.ศ. 2541

บทคัดย่อ

ด้วยกรมสรรพากรได้นำระบบภาษีธุรกิจเฉพาะมาใช้ตั้งแต่ พ.ศ. 2535 ซึ่งการตรวจสอบความถูกต้องของแบบแสดงรายการยังคงกระทำโดยเจ้าหน้าที่ ซึ่งก่อให้เกิดความล่าช้าในการทำงานและไม่สามารถทำการตรวจสอบให้เสร็จภายในกำหนดเวลาได้ ทำให้ปริมาณงานคงค้างมีมากขึ้นเป็นผลทำให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีอากรในช่วงที่ภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ ให้ได้ตามที่กำหนดตามไว้งบประมาณรายจ่ายประจำปี รายงานฉบับนี้ได้จัดทำขึ้น โดยเน้นเรื่องการศึกษาความเป็นไปได้ของการนำระบบคอมพิวเตอร์ มาใช้ในการทำงานแทนการทำงานในระบบปัจจุบัน และจะทำการออกแบบระบบอย่างย่อ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการที่จะพัฒนาระบบงานที่สมบูรณ์แบบต่อไปในอนาคต

Title Specific Business Tax Returns Processing(PT40)
Student Mr. Kiatkamol Srithong
Advisor Mr. Pracha Trakarnsilp
Level of Study Master of Science in Information Technology
Major Information Technology Management
Year 1998

ABSTRACT

Revenue Department has used Specific Business Tax since 1992. The number of tax returns have rapidly increased every year. Officer cannot review all of tax returns in time because of a bundle of returns received each month. To improve the ability of tax collection, revenue department should use computer system to increase performance of tax returns processing. In this paper will concern about feasibility study of how does computer system do for replacement manual system and prototype of system to demonstrate the processing system for future development.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
สารบัญ.....	III
สารบัญตาราง.....	V
สารบัญภาพ.....	VI
บทที่	
1. บทนำ.....	7
1.1 ความเป็นมา.....	7
1.2 วัตถุประสงค์.....	8
1.3 ขั้นตอนการศึกษา.....	8
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	8
2. ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องและกฎหมายเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ.....	9
2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง.....	9
2.1.1 การพัฒนาระบบสารสนเทศ.....	9
2.1.2 ระบบฐานข้อมูล.....	11
2.2 กฎหมายเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ.....	12
3. การวิเคราะห์และออกแบบระบบงานคอมพิวเตอร์.....	20
3.1 ระบบงานปัจจุบัน.....	20
3.2 ปัญหาของระบบปัจจุบัน.....	20
3.3 ระบบงานใหม่ที่นำเสนอ.....	23
3.4 การวิเคราะห์แบบฟอร์มข้อมูลนำเข้า.....	34
3.5 การวิเคราะห์แบบรายงาน.....	36
3.6 DATA DICTIONARY.....	38
4. สรุป.....	48
5. บรรณานุกรม.....	49

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ภาคผนวก

ก.....50

ข.....52

ประวัติผู้เขียน.....56



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่

1. ตารางความสัมพันธ์ระหว่าง Process และ Entity.....	32
2. ตาราง Line by line analysis แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ.....	34
3. ตาราง Line by line analysis หนังสือแจ้งการประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะ.....	36
4. ตารางรหัสสำนักงานสรรพากร.....	38
5. ตารางคำนำหน้าชื่อ.....	38
6. ตารางวันหยุดราชการ.....	38
7. ตารางรหัสข้อผิดพลาด.....	39
8. ตารางอัตราภาษี.....	39
9. ตารางกำหนดการยื่นแบบแสดงรายการ.....	40
10. ตารางที่อยู่ผู้เสียภาษีอากร.....	40
11. ตารางหนังสือแจ้งการประเมิน.....	41
12. ตารางผู้ประกอบการ.....	42
13. ตารางหน่วยงานบริหารงานส่วนท้องถิ่น.....	42
14. ตารางภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	43
15. External Entity Description.....	43
16. Process Specification.....	44

สารบัญภาพ

หน้า

ภาพที่

1. Current System Flow.....	22
2. New System Flow.....	24
3. Context Diagram.....	25
4. Data Flow Diagram Level 0.....	26
5. Data Flow Diagram Level 1.....	27
6. Data Flow Diagram Level 1.....	28
7. Data Flow Diagram Level 2.....	29
8. Data Flow Diagram Level 2.....	30
9. E-R Diagram.....	31



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมา

กรมสรรพากรได้นำภาษีธุรกิจเฉพาะมาใช้ในการจัดเก็บภาษีตั้งแต่ 1 มกราคม 2535 โดยพระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 ซึ่งภาษีธุรกิจเฉพาะจัดเก็บสำหรับการประกอบกิจการดังนี้

1. การธนาคาร ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือกฎหมายเฉพาะ
2. การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์
3. การรับประกันชีวิต ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตหรือการรับประกันวินาศภัย ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย
4. การรับจำนำ ตามกฎหมายว่าด้วยโรงรับจำนำ
5. การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ เช่น การให้กู้ยืมเงิน การค้าประกัน แลกเปลี่ยนเงินตรา ออก เชื้อ หรือขายตัวเงิน หรือรับส่งเงินไปต่างประเทศด้วยวิธีต่าง ๆ
6. การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นการค้าหรือหากำไร ไม่ว่าอสังหาริมทรัพย์นั้นจะได้มาโดยวิธีใดก็ตาม ทั้งนี้เฉพาะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่กำหนดโดย พระราชกฤษฎีกา

ผู้ประกอบการข้างต้น ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน และมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ(ภ.ศ.40) เป็นรายเดือนภาษี ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ในกรณีที่ผู้ประกอบการมีสถานประกอบการหลายแห่ง ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นรายสถานประกอบการ เว้นแต่มีความประสงค์และขอยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ และชำระภาษีร่วมกัน จะต้องยื่นคำขออนุมัติต่อกรมสรรพากร และเมื่อได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรแล้ว จึงจะยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะรวมกันได้

ซึ่งปัจจุบันการคำนวณความถูกต้องของจำนวนเงินที่แสดงในแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ และตรวจสอบการจดทะเบียนยังคงเป็นระบบ Manual อีกทั้งการตรวจสอบรายการคำนวณต่างๆ มีโอกาสผิดพลาดสูงจึงควรนำเอาระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการประมวลผล เพื่อให้การประมวลผลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะกระทำได้รวดเร็ว นอกจากนี้การค้นหา

ข้อมูลเกี่ยวกับการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ ยังคงทำการค้นหาโดยบุคคล ซึ่งทำให้งานล่าช้า ถ้ามีการนำระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้ในการรวบรวมข้อมูลแทนการค้นหาด้วยระบบ Manual จะทำให้งานการประมวลผลกระทำได้เร็วขึ้น และสามารถนำอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ในส่วนที่ต้องทำการวิเคราะห์แบบแสดงรายการ ไปทำงานด้านอื่นที่เครื่องไม่สามารถทำได้

1.2 วัตถุประสงค์

-เปลี่ยนระบบการทำงานจากการทำงานวิเคราะห์แบบแสดงรายการ โดยใช้คนทำการตรวจสอบ มาเป็นการประมวลผลแบบแสดงรายการ ด้วยระบบคอมพิวเตอร์

-เป็นโครงการนำร่อง และสามารถนำไปใช้จริงได้ในอนาคต

-ช่วยให้จัดเก็บภาษีได้ถูกต้องและมากขึ้น

-สามารถนำเอาข้อมูลการประมวลผลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ไปตรวจสอบการกับฐานข้อมูลภาษีเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อทำการตรวจสอบหาบุคคลที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ จากการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์

1.3 ขั้นตอนการศึกษา

1.3.1 ศึกษาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ ของระบบที่กำลังพัฒนา

1.3.2 วิเคราะห์ถึงความต้องการของระบบ โดยรวบรวมข้อมูลจาก

-ศึกษาระบบงานปัจจุบัน

-ศึกษาความต้องการของผู้ใช้ ว่าต้องการใช้ข้อมูลและรายงานอะไรบ้าง

1.3.3 วิเคราะห์ปัญหาของระบบปัจจุบัน

1.3.4 ออกแบบระบบงานในรายละเอียดต่าง ๆ ดังนี้

- เพิ่มข้อมูล โดยทำ E-R Diagram, Data Dictionary

- Context Diagram และ Data Flow Diagram

- Screen Layout

- Report Layout

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 การประมวลผลแบบแสดงรายการด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทำให้งานเร็วขึ้น

1.4.2 การสอบค้นย้อนกลับฐานข้อมูลภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์

1.4.3 เพิ่มจำนวนรายและจำนวนภาษีที่ต้องจัดเก็บให้ครบถ้วน

1.4.4 ทำให้ลดอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ที่ต้องนำมาวิเคราะห์แบบแสดงรายการ

บทที่ 2

ทฤษฎีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.1.1 การพัฒนาระบบสารสนเทศ

การพัฒนาระบบงานสารสนเทศในองค์กรใดๆ ไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาเอง หรือจ้างบุคคลภายนอกพัฒนา มักทำไปตามแนวทางของวงจรในการพัฒนาระบบงาน (SDLC: System Development Life Cycle) ทรวิติ มัลลขวงศ์ (2539 : 163 – 165) [2] ได้อธิบายถึงการพัฒนา ระบบสารสนเทศทางคอมพิวเตอร์ ดังนี้

การพัฒนาระบบงานคอมพิวเตอร์โดยทั่วไปมักจะดำเนินการตามขั้นตอนที่ค่อนข้างตายตัว SDLC แบ่งออกเป็นขั้นตอนต่างๆ ได้หลายขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การศึกษาความเหมาะสม (Feasibility Study) งานในขั้นตอนนี้เริ่มต้นขึ้นหลังจากมีผู้เสนอให้จัดทำระบบงานคอมพิวเตอร์ขึ้น วัตถุประสงค์ก็คือ การพิจารณาว่า ระบบงานคอมพิวเตอร์ที่ต้องการนั้น สมควรที่จะพัฒนาขึ้นหรือไม่ โดยจะต้องวิเคราะห์ถึงความเป็นไปได้ทางด้านเทคนิค และความคุ้มค่าทางเศรษฐกิจ หากจะต้องลงทุนกับระบบดังกล่าว

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์ระบบ (System Analysis) หลังจากการศึกษาความเหมาะสม ได้ลงความเห็นว่า น่าจะมีระบบงานคอมพิวเตอร์นั้น ๆ ให้แล้ว ก็จำเป็นต้องมีนักวิเคราะห์ระบบงานมาศึกษาการปฏิบัติงานของระบบที่กำลังทำอยู่ในเวลานั้นอย่างถี่ถ้วน วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ก็เพื่อที่จะ

- กำหนดความต้องการด้านข้อมูลข่าวสารที่ต้องการให้ระบบจัดทำให้แก่ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน

- ศึกษาขั้นตอนการทำงานของระบบเดิมว่ามีลักษณะอย่างไร ข้อมูลเข้าอย่างไร ทำอะไรกับข้อมูลบ้าง ใครเป็นผู้ใช้ระบบ

- ปัญหาในการทำงานของระบบปัจจุบันมีอะไรบ้าง อุปสรรคและความขัดข้องอยู่ที่ใดบ้าง และมีทางใดบ้างที่จะใช้คอมพิวเตอร์ปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้นกว่าเดิม

- คิดเค้าโครงการทำงานของระบบใหม่

ผลการทำงานในขั้นนี้จะได้รายงานสรุปรายละเอียดของการวิเคราะห์ที่ระบุว่า ระบบเดิมมีปัญหาอะไรบ้าง ควรจะปรับปรุงระบบอย่างไร ระบบใหม่จะมีลักษณะการทำงานอย่างไร จะต้องเสียเงินเป็นค่าพัฒนามากน้อยเพียงใด และจะได้ผลประโยชน์อะไรตอบแทน

ขั้นตอนที่ 3 การออกแบบระบบ (System Design) เมื่อวิเคราะห์ระบบเสร็จ ก็มาถึงขั้นตอนการออกแบบระบบ ขั้นตอนนี้มีอยู่ 2 ขั้นตอน

ขั้นย่อยแรกเป็นการออกแบบระบบอย่างกว้าง ๆ โดยระบุว่า งานส่วนใดบ้างจะต้องเป็นงานคอมพิวเตอร์ งานส่วนใดบ้างเป็นงานที่ยังคงใช้คนทำ การทำงานทั้ง 2 ส่วนจะประสานกันอย่างไร จะใช้ข้อมูลอะไรอะไรบ้างและจะให้ระบบผลิตรายงานอะไร

ขั้นต่อนย่อยที่สองเป็นการกำหนดรายละเอียดต่าง ๆ ของระบบจนครบสมบูรณ์ เช่น กำหนดลักษณะของแบบฟอร์มสำหรับกรอกข้อมูล กำหนดลักษณะหน้าจอที่จะใช้แสดงข้อความหรือรายการเลือก กำหนดลักษณะของรายงาน กำหนดการทำงานของโปรแกรม กำหนดเพิ่มข้อมูลและฐานข้อมูล ฯลฯ

ขั้นตอนที่ 4 การเขียนโปรแกรม (Coding) เป็นหน้าที่ของนักเขียนโปรแกรม ซึ่งจะต้องเลือกภาษาที่เหมาะสมมาใช้ในการเขียนโปรแกรมให้ครบสมบูรณ์ เมื่อเขียนโปรแกรมเสร็จแล้ว นักเขียนโปรแกรมก็ต้องตรวจสอบความถูกต้องของโปรแกรม คือ ตรวจสอบว่าคอมพิวเตอร์สามารถทำงานตามคำสั่งในโปรแกรมได้ผลลัพธ์ตามที่ต้องการ วิธีทดสอบก็ต้องจัดทำข้อมูลทดสอบที่รู้คำตอบแล้วขึ้นหลายๆ ชุด นำข้อมูลเหล่านี้ไปใช้กับโปรแกรมนั้นแล้วดูว่า คำตอบที่ได้จากคอมพิวเตอร์ตรงกับที่หาไว้ล่วงหน้าหรือไม่ หากไม่ตรงก็ต้องตรวจหาที่ผิดในโปรแกรมแล้วแก้ไขให้ถูกต้อง

ขั้นตอนที่ 5 การทดสอบระบบ (System Testing) เมื่อเขียนโปรแกรมและทดสอบแต่ละโปรแกรมเสร็จแล้ว ก็จะต้องนำโปรแกรมทั้งหมดมาทดสอบร่วมกันอีกครั้ง นอกจากนั้นยังจะต้องทดสอบการทำงานของโปรแกรมร่วมกับคนด้วย

ขั้นตอนที่ 6 การติดตั้งและเปลี่ยนระบบ (Implement & Change System) เมื่อทดสอบระบบจนแน่ใจในความถูกต้องแล้ว ก็มาถึงขั้นที่เตรียมการเปลี่ยนจากการทำงานแบบเดิมมาเป็นการทำงานในระบบใหม่ งานขั้นนี้อาจจะไม่ซับซ้อน แต่ก็อาจจะใช้เวลานานมาก กิจกรรมต่าง ๆ ที่จะต้องทำหรือตรวจสอบว่า ทำเสร็จเรียบร้อยแล้ว มีดังนี้

- เขียนคู่มืออธิบายการใช้งานระบบ และคู่มือระบบเสร็จสิ้นแล้ว
- จัดทำแบบฟอร์มต่าง ๆ สำหรับใช้กับระบบใหม่เสร็จแล้ว
- จัดฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงาน และผู้ใช้งานมีความเข้าใจดีแล้ว

2.1.2 ระบบฐานข้อมูล (Database System)

ฐานข้อมูล (Databases) คือโครงสร้างสารสนเทศ (Information) ที่ประกอบด้วย Entity หลาย ๆ Entity ซึ่ง Entity เหล่านี้ต้องมีความสัมพันธ์กัน ปัจจุบันมีการออกแบบและจัดทำขึ้น 3 โมเดล (Model) ด้วยกัน คือ

-Relational Model ข้อมูลถูกจัดให้อยู่ในรูปของตาราง (table) ซึ่งมีความสัมพันธ์กัน แต่ละตารางเรียก Entity Record ของ entity เรียกว่า Tuple และ Field เรียกว่า Attribute แต่ละตารางจะต้องมี primary key เพื่อเชื่อมกับตารางอื่นหรือเพื่อสืบค้นข้อมูล ในบางตารางอาจมี foreign key เพื่อสร้างความสัมพันธ์กับตารางอื่น ความสัมพันธ์ระหว่าง Entity มี 3 รูปแบบคือ

-แบบ One to One หมายถึงข้อมูล 1 ระเบียบ ของแต่ละตารางหนึ่งมีความสัมพันธ์กับ 1 ระเบียบ ของอีกตารางหนึ่งเท่านั้น

-แบบ One to Many หมายถึงข้อมูล 1 ระเบียบ ของตารางหนึ่งมีความสัมพันธ์ กับข้อมูลมากกว่า 1 ระเบียบ ของอีกหนึ่งตาราง

-แบบ Many to Many หมายถึงข้อมูล หลายระเบียบ ของตารางหนึ่ง มีความสัมพันธ์ กับข้อมูลหลายระเบียบ ของอีกตารางหนึ่ง

-Network Model ข้อมูลถูกจัดให้อยู่ในรูปกลุ่มของระเบียบ (record) ที่มีส่วนเชื่อมต่อกันและกัน ข้อมูลภายในฐานข้อมูลจะมีความสัมพันธ์แบบใดก็ได้

-Hierarchical Model เป็นลักษณะของฐานข้อมูลที่มีความสัมพันธ์ของข้อมูลแบบหนึ่งต่อหนึ่ง หรือหนึ่งต่อกลุ่ม ลักษณะโครงสร้าง จะเหมือนต้นไม้ที่กิ่งก้านห้อยลง (Tree structure) โดยมีระเบียบ (record) บนเป็น Parent record ระเบียบในแถวถัดมาเป็น Child record Parent Record จะสามารถมี Child Record ได้มากกว่า 1 ระเบียบ แต่ระเบียบลูกแต่ละระเบียบจะมีระเบียบพ่อแม่เพียงหนึ่งระเบียบเท่านั้น

ที่นิยมใช้กันคือ Relational Model มีใช้กันตั้งแต่ในเครื่องเมนเฟรม (Mainframe) ลงไป ซึ่งกรรมสรรพากรเลือกใช้โมเดลนี้เช่นกัน

การจัดเก็บข้อมูลในรูปของฐานข้อมูล คือ การนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกันมารวมกันไว้อย่างเป็นระบบในที่เดียวกัน ซึ่งผู้ใช้นแต่ละคนจะมองข้อมูลนี้ในแง่มุมมอง หรือวิว (View) ที่แตกต่างกันไปตามความประสงค์ของการใช้งาน ระบบฐานข้อมูลจะจัดแบ่งข้อมูลออกเป็น 3 ระดับ คือ

1. ระดับภายใน (Internal Level หรือ Physical Level) เป็นระดับของการจัดเก็บข้อมูลจริง ที่มองในแง่การจัดเรียงข้อมูลที่อยู่บนมีเดีย (Media)

2. ระดับหลักการ (Conceptual Level หรือ Logical Level) เป็นระดับของการมอง Entity และความสัมพันธ์ระหว่าง Entity ทั้งหมดรวมทั้งกฎเกณฑ์ต่างๆ เกี่ยวกับข้อมูล ผู้มีสิทธิใช้ข้อมูล และอื่นๆ
3. ระดับภายนอก (External Level หรือ Views Level) เป็นระดับข้อมูลที่กำหนดให้ผู้ใดแต่ละคนมองเห็นข้อมูล ซึ่งจะเป็นทั้งตาราง หรือข้อมูลบางส่วนตาราง เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาโปรแกรมหรือการเรียกดูข้อมูล

การแบ่งระดับข้อมูลออกเป็น 3 ระดับเช่นนี้ ก็เพื่อที่ผู้ใช้ฐานข้อมูลไม่ต้องคำนึงถึงรายละเอียดต่างๆ ในการเก็บข้อมูลและ ไม่จำเป็นต้องทราบเกี่ยวกับข้อมูลในส่วนอื่นๆ ที่ตนไม่ได้ใช้ และเกี่ยวกับเรื่องความเป็นอิสระของข้อมูล คือ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงค่าของข้อมูลก็ไม่ต้องแก้ไขโปรแกรม หรือเมื่อแก้ไขโปรแกรมก็ไม่ต้องแก้ไขโครงสร้างของฐานข้อมูล เป็นต้น

2.2 กฎหมายภาษีธุรกิจเฉพาะ

มาตรา 91 ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นภาษีอากรประเมิน

มาตรา 91/1 ในหมวดนี้

- (1) “รายรับ” หมายความว่า เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใดๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับหรือพึงได้รับ ไม่ว่าในหรือนอกราชอาณาจักร อันเนื่องมาจากการประกอบกิจการ
- (2) “มูลค่า” หมายความว่า ราคาตลาดของทรัพย์สิน ของกิจการ ของค่าตอบแทน หรือของ ประโยชน์ใดๆ
- (3) “ราคาตลาด” หมายความว่า ราคาที่ซื้อขายกันหรือที่คิดค่าบริการกันตามความเป็นจริงทั่วไปในขณะใดขณะหนึ่ง

ในกรณีที่ราคาตลาดมีหลายราคาหรือไม่อาจทราบราคาตลาดได้แน่นอนให้อธิบดีโดยอนุมนตรีรัฐมนตรี มีอำนาจประกาศใช้เกณฑ์คำนวณเพื่อให้ได้ราคาตลาดเป็นมูลค่าของสินค้าหรือบริการได้

- (4) “ขาย” หมายความว่า รวมถึงสัญญาจะขาย ขายฝาก แลกเปลี่ยน ให้ ให้เช่าซื้อหรือจำหน่ายจ่ายโอนไม่ว่าจะมีประโยชน์ตอบแทนหรือไม่

ให้นำบทนิยามคำว่า “บุคคล” “บุคคลธรรมดา” “คณะบุคคลที่มีชนิติบุคคล” “นิติบุคคล” “ตัวแทน” “สถานประกอบการ” และ “เดือนภาษี” ตามมาตรา 77/1 มาใช้บังคับ

มาตรา 91/2 ภายใต้บังคับมาตรา 91/4 การประกอบกิจการดังต่อไปนี้ในราชอาณาจักร ให้อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามบทบัญญัติในหมวดนี้

- (1) การธนาคาร ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือกฎหมายเฉพาะ

(2) การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์

(3) การรับประกันชีวิต ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต หรือการประกันวินาศภัย ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย

(4) การรับจำนำ ตามกฎหมายว่าด้วยโรงรับจำนำ

(5) การประกอบกิจการโดยปกติ เยี่ยงธนาคารพาณิชย์ เช่นการให้กู้ยืมเงิน คำประกัน แลกเปลี่ยนเงินตรา ออก ซื้อหรือขายตัวเงิน หรือรับส่งเงิน ไปต่างประเทศ ด้วยวิธีการต่าง ๆ

(6) การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร ไม่ว่าจะอสังหาริมทรัพย์นั้นจะได้มาโดยวิธีใดก็ตาม ทั้งนี้ เฉพาะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(7) การขายหลักทรัพย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในตลาดหลักทรัพย์

(8) การประกอบกิจการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

ในกรณีที่บุคคลอยู่นอกราชอาณาจักรประกอบกิจการ โดยผ่านสถานประกอบการหรือตัวแทนของตนที่อยู่ในราชอาณาจักร ให้ถือว่าประกอบกิจการในราชอาณาจักรตามมาตรา

ในกรณีที่มิใช่ปัญหาว่ากิจการใดเป็นกิจการตาม (5) หรือไม่ อธิบดีจะเสนอให้คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรพิจารณากำหนดขอบเขต และเงื่อนไข ของการประกอบกิจการที่อยู่ภายใต้บังคับตามมาตรานี้ได้ และเมื่อคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรได้วินิจฉัยแล้ว ให้ประกาศคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา 91/3 ให้ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการดังต่อไปนี้

- (1) กิจการของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
- (2) กิจการของบรรษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
- (3) กิจการของสหกรณ์ออมทรัพย์ เฉพาะการให้กู้ยืมแก่สมาชิกหรือแก่สหกรณ์ออมทรัพย์อื่น
- (4) กิจการของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- (5) กิจการของการเคหะแห่งชาติ เฉพาะการขายหรือให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์
- (6) กิจการรับจำนำของกระทรวง ทบวง กรม และราชการส่วนท้องถิ่น
- (7) กิจการอื่นตามมาตรา 91/2 ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา 91/4 กิจการเฉพาะอย่างของกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 91/2 ดังต่อไปนี้ ให้เสียภาษี
แม้ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

มูลค่าเพิ่มตามหมวด 4

- (1) กิจการเฉพาะอย่างที่มีใช้กิจการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการตามมาตรา 91/2
- (2) กิจการเฉพาะอย่างที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการตามมาตรา 91/2 ซึ่งพระราชกฤษฎีกา กำหนดให้เป็นกิจการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ในกรณีที่มีปัญหาว่ากิจการใดเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการตามมาตรา 91/2 หรือไม่ อธิบดีจะเสนอให้คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร พิจารณากำหนดขอบเขตและเงื่อนไขของการประกอบกิจการก็ได้ และเมื่อคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ได้วินิจฉัยแล้ว ให้ประกาศค่าวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา 91/5 ฐานภาษีสำหรับการประกอบกิจการตามบทบัญญัติในหมวดนี้ได้แก่ รายรับดังต่อไปนี้ ที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับหรือพึงได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการ

- (1) สำหรับกิจการธนาคาร ตามมาตรา 91/2(1) รายรับจากการประกอบกิจการ คือ

(ก) ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ หรือกำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขายหรือที่ได้จากตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใดๆ และ

(ข) กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา การออกตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใดๆ หรือการส่งเงินไปต่างประเทศ

- (2) สำหรับกิจการธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ตามมาตรา 91/2(2) รายรับจากการประกอบกิจการ คือ

(ก) รายรับตาม (1)(ก) และ

(ข) รายรับตาม (1)(ข)

- (3) สำหรับกิจการการประกันภัย ตามมาตรา 91/2(3) รายรับจากการประกอบกิจการ คือ

(ก) ในกรณีการรับประกันชีวิต ได้แก่ ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียมหรือค่าบริการ

(ข) ในกรณีการรับประกันวินาศภัย ได้แก่ เบี้ยประกันภัยหรือเงินอื่นที่ผู้รับประกันภัยเรียกเก็บเว้นแต่ เบี้ยประกันภัยส่วนที่ต้องคืนภายในเดือนที่เก็บได้ และเบี้ยประกันภัยที่ได้รับจากการรับประกันภัยต่อซึ่งผู้เอาประกันภัยต่อได้เสียภาษีจากเบี้ยประกันภัยตามหมวดนี้ได้แล้ว

- (4) สำหรับกิจการโรงรับจำนำ ตามมาตรา 91/2(4) รายรับจากการประกอบกิจการคือ

(ก) ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม และ

(ข) เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใดๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายของที่จำนำหลุดเป็นสิทธิ

- (5) สำหรับกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ ตามมาตรา 91/2(5) รายรับจากการประกอบกิจการคือ

(ก) รายรับตาม (1)(ก) และ

(ข) รายรับตาม (1)(ข)

(6) สำหรับกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา 91/2(6) รายรับจากการประกอบกิจการ คือ รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ ทั้งสิ้น

(7) สำหรับกิจการขายหลักทรัพย์ ตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 91/2(7) รายรับจากการประกอบกิจการคือ รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ ทั้งสิ้น

(8) สำหรับกิจการอื่นตามมาตรา 91/2(8) รายรับจากการประกอบกิจการให้เป็นไปตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา 91/6 อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะมีดังต่อไปนี้

(1) ร้อยละ 0.1 สำหรับรายรับตามมาตรา 91/5(7)

(2) ร้อยละ 2.5 สำหรับรายรับตามมาตรา 91/5(3)(ก) และมาตรา 91/5(4)

(3) ร้อยละ 3.0 สำหรับรายรับตามมาตรา 91/5 นอกจากกรณีตาม (1) และ (2)

มาตรา 91/7 ให้นุคคลซึ่งประกอบกิจการที่อยู่ภายใต้บังคับของหมวดนี้มีหน้าที่เสียภาษีตามบทบัญญัติในหมวดนี้

ในกรณีผู้ประกอบกิจการอยู่นอกราชอาณาจักร ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการประกอบกิจการ รวมตลอดถึงลูกจ้าง ตัวแทนหรือผู้ทำการแทน ซึ่งมีอำนาจในการจัดการแทนโดยตรงหรือโดยปริยายที่อยู่ในราชอาณาจักรเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีร่วมกับบุคคลตามวรรคหนึ่ง

มาตรา 91/8 ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ เสียภาษีโดยคำนวณจากฐานภาษีตามมาตรา 91/5

ในเดือนภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามอัตราภาษีที่กำหนดไว้ตามมาตรา 91/6 แต่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมียุทธธรรม การประเมินภาษีตามบทบัญญัติว่าด้วยการ ยุทธธรรมใน ส่วน 2 หมวด 2 ลักษณะ 2

การคำนวณรายรับตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามวิธีการ หลักเกณฑ์และการปฏิบัติทางบัญชี และเพื่อประโยชน์ในการคำนวณรายรับ เมื่อได้เลือกปฏิบัติเป็นอย่างใดแล้ว ให้ถือปฏิบัติเป็นอย่างเดียวกันตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนแปลงได้

มาตรา 91/9 ในกรณีกิจการขายหลักทรัพย์ตามมาตรา 91/2(7) ให้สมาชิกที่เป็นตัวแทนของผู้ขายหักภาษีธุรกิจเฉพาะจากเงินที่ขาย และยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีตามมาตรา 91/10 แทนผู้ขายในนามของตนเองโดยผู้ขายไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีอีก และให้ถือว่าสมาชิกเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะในกรณีนี้ด้วย

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า

ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

มาตรา 91/10 ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษีตามแบบที่อธิบดีกำหนด โดยให้ยื่นเป็นรายเดือนภาษี พร้อมกับชำระภาษีถ้ามี ไม่ว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะมีรายรับในเดือนภาษีหรือไม่ก็ตาม

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีสำหรับเดือนภาษีใดให้ ยื่นภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไป เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการรับชำระภาษี ให้ยื่น ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ทั้งนี้ เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

ถ้าผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีสถานประกอบการหลายแห่ง การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีตามวรรคหนึ่ง ให้แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ ทั้งนี้ เว้นแต่ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะยื่นคำร้องต่ออธิบดีขอยื่นแบบแสดงรายการภาษีรวมกัน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่แห่งใดแห่งหนึ่ง หรือ ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนดตามวรรคสามก็ได้ และเมื่ออธิบดีพิจารณาเห็นสมควรจะอนุมัติก็ได้

มาตรา 91/11 การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้กระทำได้ตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภาษีภายในสามปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี

(2) คำร้องขอคืนภาษีให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนด และให้ยื่น ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ เว้นแต่ กรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีรวมกัน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่แห่งใดแห่งหนึ่งหรือ ณ สถานที่อื่นตามมาตรา 91/10 วรรคสี่ ก็ให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษี ณ ที่แห่งนั้น

มาตรา 91/12 บุคคลซึ่งประกอบกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/2 โดยกิจการนั้น ไม่ได้รับยกเว้นตามมาตรา 91/3 และผู้ประกอบกิจการ ไม่ได้รับยกเว้นการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/13 ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะภายในสามสิบวันนับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ

คำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนด และให้ยื่น ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

ถ้าผู้กระทำการกิจการมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข ในการขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ และการออกใบจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้เป็นไปตามที่อธิบดีกำหนด

ในกรณีผู้ประกอบการนอกราชอาณาจักร ให้นำบุคคลซึ่งเป็นตัวแทนของผู้ประกอบการดังกล่าวเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรด้วย

มาตรา 91/13 ผู้ประกอบการดังกล่าวต่อไปนี้ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

- (1) ผู้ประกอบการขายหลักทรัพย์ตาม มาตรา 91/2(7)
- (2) ผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการเป็นการชั่วคราว
- (3) ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีประกาศกำหนด เมื่อมีเหตุอันสมควร

ให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ และเงื่อนไข ที่จะพิจารณากำหนดว่าการประกอบกิจการในลักษณะใดเป็นการประกอบกิจการชั่วคราวตาม (2)

มาตรา 91/14 ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหน้าที่ทำรายงานแสดงรายรับก่อนหักรายจ่ายที่ต้องเสียภาษี และรายรับที่ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษี

รายงานที่ต้องจัดทำตามวรรคหนึ่ง ให้ทำไปตามแบบที่อธิบดีกำหนดและให้จัดทำเป็นรายงานประกอบการ

วิธีลงรายการในรายงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด และการลงรายการในรายงานให้ลงภายในสามวันทำการนับแต่วันที่มีรายรับ ทั้งนี้ เว้นแต่ในกรณีที่อธิบดีเห็นสมควรสำหรับการประกอบกิจการบางประเภท หรือในกรณีจำเป็นเฉพาะราย อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่นตามที่เห็นสมควรก็ได้

มาตรา 91/15 เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มตามหมวดนี้ ในเมื่อ

- (1) ปรากฏแก่เจ้าพนักงานประเมินว่ามีผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ยื่นแบบแสดงรายการภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด
- (2) ในกรณีเจ้าพนักงานประเมินมีหลักฐานแสดงว่า ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการไม่ถูกต้องหรือมีข้อผิดพลาดทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียคลาดเคลื่อนไป
- (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีหรือผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการแทนผู้ประกอบการไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกของเจ้าพนักงานประเมิน หรือไม่ขอมอบคำถามของเจ้าพนักงานประเมิน โดยไม่มีเหตุผลอันสมควรหรือไม่สามารถแสดงหลักฐานเพื่อการคำนวณภาษี

มาตรา 91/16 เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามมาตรา 91/15 เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจ

- (1) จัดทำรายการลงในแบบแสดงรายการภาษี ตามหลักฐานที่เห็นว่าถูกต้อง เมื่อผู้ประกอบการมิได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

- (2) แก้ไขเพิ่มเติมรายการในแบบแสดงรายการภาษีหรือในเอกสารอื่น ประกอบแบบ

(3) กำหนดราคาขายสินค้าโดยเทียบเคียงกับราคาขายในวันเดียวกัน หรือใกล้เคียงกัน ของสินค้าประเภทหรือชนิดเดียวกัน ตามราคาตลาดที่อาจเทียบเคียงกันได้

(4) กำหนดดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ ถ้าไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขายตัวเงิน หรือแลกเปลี่ยน หรือซื้อขายเงินตรา การออกตัวเงิน หรือการส่งเงินไปต่างประเทศตามราคาตลาดที่อาจเทียบเคียงได้

(5) กำหนดรายรับซึ่งผู้ประกอบการควรได้รับ เพราะผู้ประกอบการกับผู้ซื้อมีการควบคุมหรือความสัมพันธ์กันในด้านทุนหรือด้านการจัดการ

(6) กำหนดดอกเบี้ย ราคาทรัพย์สิน หรือค่าบริการ ตามราคาตลาดในวันให้ผู้ขี้เงิน วันที่โอนหรือให้บริการ ในกรณีที่การให้ผู้ขี้เงิน การโอนทรัพย์สินหรือการให้บริการนั้นไม่มีดอกเบี้ย ค่าตอบแทน หรือค่าบริการ หรือมีดอกเบี้ย ค่าตอบแทน หรือค่าบริการต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร

(7) กำหนดรายรับ โดยพิจารณาถึงฐานะความเป็นอยู่หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบการหรือสถิติการค้าของผู้ประกอบการเองหรือของผู้ประกอบการอื่น ที่กระทำการทำนองเดียวกัน หรือพิจารณาจากหลักเกณฑ์อย่างอื่นอันอาจแสดงรายรับได้โดยสมควร

(8) ประเมินภาษีตามที่รู้เห็นหรือพิจารณาว่าถูกต้องเมื่อมีกรณีตามมาตรา 91/15(3) โดยไม่ต้องปฏิบัติตาม (1) ถึง (7) ก็ได้

มาตรา 91/17 ภาษีตามหมวดนี้ ถ้าในเดือนภาษีใดมีจำนวนไม่ถึงหนึ่งร้อยบาทเป็นอันไม่ต้องเสียสำหรับเดือนภาษีนั้น

มาตรา 91/18 บุคคลใดประกอบกิจการที่อยู่ภายใต้บังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ประกอบกิจการโดยไม่จดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะตาม มาตรา 91/12 ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

บุคคลตามมาตรา 91/12 วรรคห้า ละเลยไม่ดำเนินการเกี่ยวกับการจดทะเบียนของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ต้องระวางโทษเช่นเดียวกับวรรคหนึ่ง

มาตรา 91/19 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะผู้ใด ไม่จัดทำรายงานตามมาตรา 91/14 ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา 91/20 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะผู้ใด จัดทำรายงานโดยไม่เป็นไปตามแบบหรือไม่จัดทำเป็นรายงานประกอบการ หรือลงรายการในรายงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดตามมาตรา 91/14 วรรคสองหรือวรรคสาม ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท

มาตรา 91/21 ให้นำบทบัญญัติในหมวด 4 ดังต่อไปนี้ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

(1) ส่วน 7 การยื่นแบบและการชำระภาษีมาตรา 83/2 มาตรา 83/3

(2) ส่วน 8 เทรคิตถาภิและการขอคีนภามีมูลค่าเพิ่มมาตรา 84/3

(3) ส่วน 9 การจดทะเบียนภามีมูลค่าเพิ่ม มาตรา 85/4 มาตรา 85/5 มาตรา 85/6 มาตรา 85/7 มาตรา 85/8 มาตรา 85/9 มาตรา 85/12 มาตรา 85/13 มาตรา 85/14 มาตรา 85/15 มาตรา 85/16 มาตรา 85/17 มาตรา 85/18 และมาตรา 85/19

(4) ส่วน 11 การจัดทำรายงาน และการเก็บรักษาหลักฐานและเอกสารมาตรา 87/3

(5) ส่วน 12 อำนาจเข้าพนักงานประเมิน มาตรา 88/3 มาตรา 88/4 และมาตรา 88/5

(6) ส่วน 13 เบี้ยปรับ - เงินเพิ่ม ทุกมาตรา

(6) ส่วน 14 บทกำหนดโทษที่เกี่ยวข้องกับบทบัญญัติมาตราดังกล่าวข้างคั้นรวมทั้ง มาตรา 90/5



บทที่ 3

การวิเคราะห์ และออกแบบระบบงาน

ในบทนี้จะกล่าวถึงระบบงานการประมวลผลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะในปัจจุบัน โดยแสดงในรูปแบบของ System Flow Diagram ส่วนระบบใหม่ จะแสดงให้เห็นในรูปแบบของ Context Diagram, Data Flow Diagram, Entity Relationship Diagram

3.1 ระบบงานปัจจุบัน ระบบงานปัจจุบันเริ่มต้นจากการที่ผู้ประกอบการ นำแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ พร้อมกับเงินภาษี มาขึ้นและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรอำเภอ เมื่ออำเภอได้รับแบบแสดงรายการแล้วจะทำการคำนวณจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามแบบแสดงรายการ เมื่อได้จำนวนเงินภาษีที่ถูกต้องแล้ว จะทำการออกใบเสร็จรับเงิน พร้อมทั้งรับชำระเงินภาษีอากร และให้ใบเสร็จรับเงินกับผู้ประกอบการ ไป เมื่อสิ้นวันจะทำการรวบรวมแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะที่ได้รับในวันนั้นจัดทำเอกสารระบุจำนวนแบบแสดงรายการประจำพื้นที่ เพื่อนำส่งสำนักงานสรรพากรจังหวัด เมื่อสำนักงานสรรพากรจังหวัดได้รับเอกสารพร้อมกับแบบแสดงรายการแล้ว จะทำการตรวจนับจำนวนแบบแสดงรายการ เพื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบแสดงรายการในเอกสารประจำพื้นที่ ถ้าถูกต้องครบถ้วนจะทำการส่งให้ฝ่ายวิเคราะห์และตรวจสอบ เพื่อแจกจ่ายให้เจ้าหน้าที่วิเคราะห์ทำการวิเคราะห์และตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินตามแบบแสดงรายการ พร้อมทั้งตรวจสอบการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ สำหรับผู้ประกอบการรายนั้นๆ ถ้าตรวจสอบแล้วพบว่าขึ้นแบบแสดงรายการถูกต้อง จะทำการลงรายมือชื่อรับรองว่าได้ตรวจสอบแล้วและส่งแบบแสดงรายการไปจัดเก็บรวมกันไว้ที่ศูนย์เอกสาร สำหรับแบบแสดงรายการที่ไม่ถูกต้อง จะทำการประเมินภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม โดยจัดทำหนังสือแจ้งการประเมินภาษี และส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีให้กับผู้ประกอบการ ส่วนสำเนาหนังสือแจ้งการประเมินภาษีจะแนบไว้กับแบบแสดงรายการ แล้วส่งไปเก็บรวมกันไว้ที่ศูนย์เอกสารของกรมสรรพากร ต่อไป

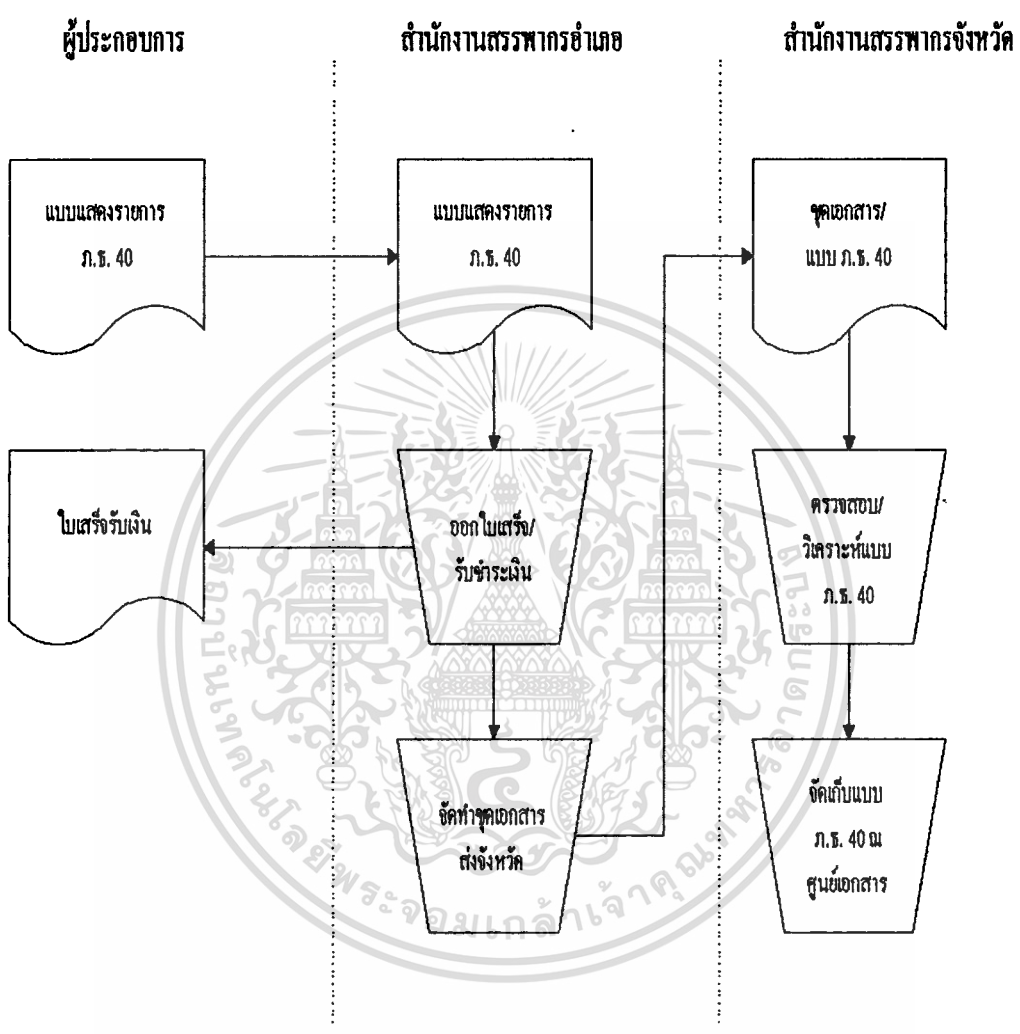
3.2 ปัญหาของระบบปัจจุบัน ระบบที่กล่าวมาข้างต้นสามารถวิเคราะห์ถึงข้อจำกัด ได้ดังนี้

1. การคำนวณกระทำโดยเจ้าหน้าที่ซึ่งจะทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงในกรณีที่มีการทำงานในปริมาณมากๆ

2. การตรวจสอบราคาขายที่ดิน ตามที่แสดงในแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ เปรียบเทียบกับยอดขายจากฐานข้อมูลภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ได้รับรายงานจากสำนักงานที่ดิน ต้องใช้เวลามากในการค้นหาและรวบรวม

3. การจัดทำหนังสือแจ้งการประเมิน เพื่อส่งให้ผู้ประกอบการทำได้ล่าช้า ทำให้จัดเก็บเงินภาษีได้ล่าช้าตามไปด้วย





ภาพที่ 1 Current System Flow

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการ
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

3.3 ระบบใหม่ที่นำเสนอ

เนื่องจากข้อจำกัดของการทำงานด้วยระบบเก่า ที่ประสบปัญหาทำให้การทำงานไม่สามารถกระทำได้ในเวลาที่กำหนด ก่อให้เกิดการสะสมของปริมาณงาน ซึ่งเพิ่มพูนขึ้นทุกวัน แต่เจ้าหน้าที่ยังคงมีเท่าเดิม จึงควรนำเอาระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการประมวลผล เพื่อช่วยให้การทำงานรวดเร็วขึ้น ซึ่งได้ออกแบบระบบใหม่ โดยแสดงให้เห็นดังแผนภาพต่อไปนี้

System Flow Diagram ซึ่งแสดงให้เห็นหน้าที่ของงานที่ต้องปฏิบัติทั้งระบบ ไม่ว่าจะกระทำโดยเจ้าหน้าที่ หรือใช้ระบบคอมพิวเตอร์ช่วยทำงาน เพื่อช่วยให้บุคคลที่เกี่ยวข้อง ได้มองเห็นภาพรวม ทั้งหมดของงานในระบบใหม่ที่จะต้องเกี่ยวข้อง

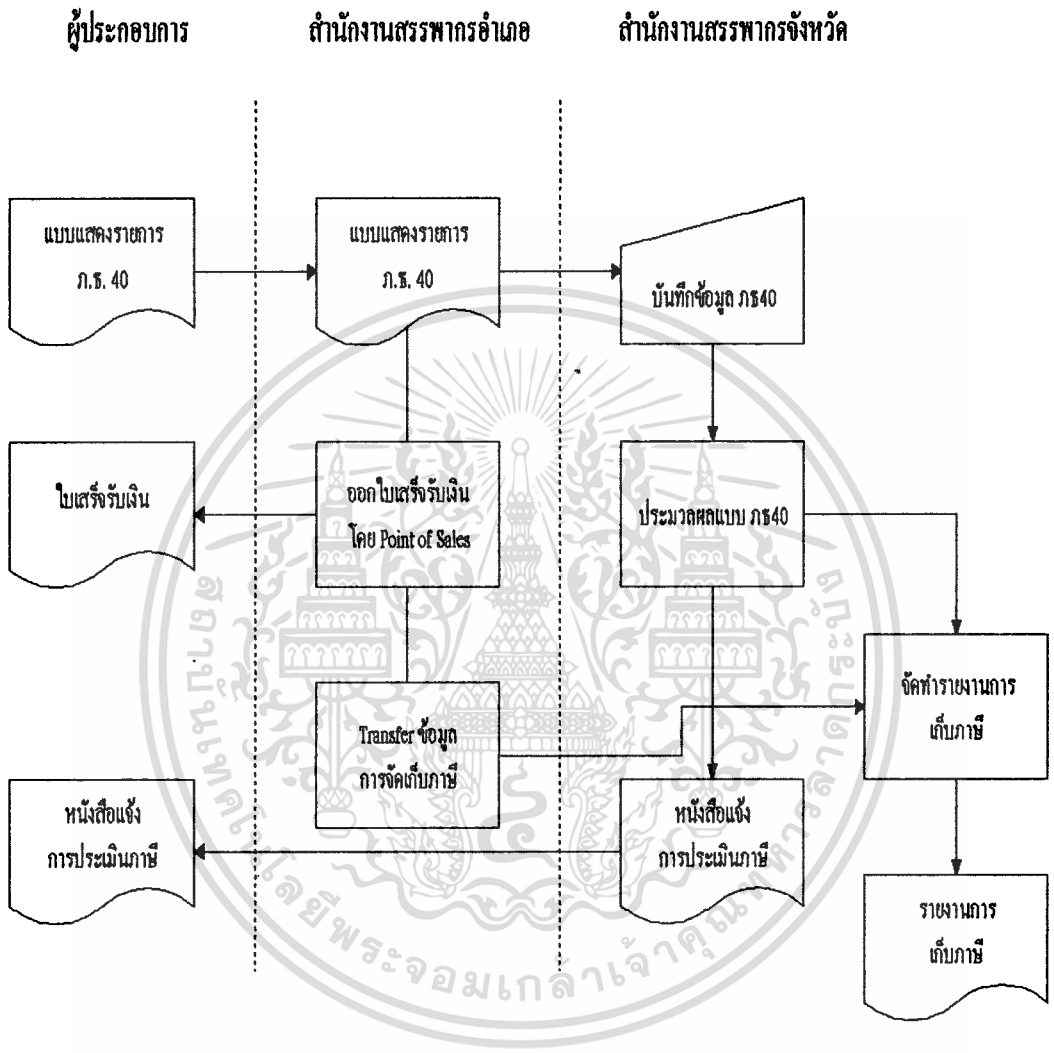
สำหรับงานที่จะนำระบบคอมพิวเตอร์มาแทนที่ มีดังนี้

1. การออกใบเสร็จรับเงินที่ เดิมใช้เจ้าหน้าที่ทำการเขียนใบเสร็จ จะนำเอา เครื่องออกใบเสร็จรับเงินมาใช้ออกใบเสร็จ ซึ่งข้อมูลต่างๆ ที่อยู่ภายในเครื่องออกใบเสร็จ สามารถถ่ายโอนเข้าสู่ระบบประมวลผลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้ทันที โดยไม่ต้องทำการบันทึกข้อมูลในส่วนนี้ใหม่

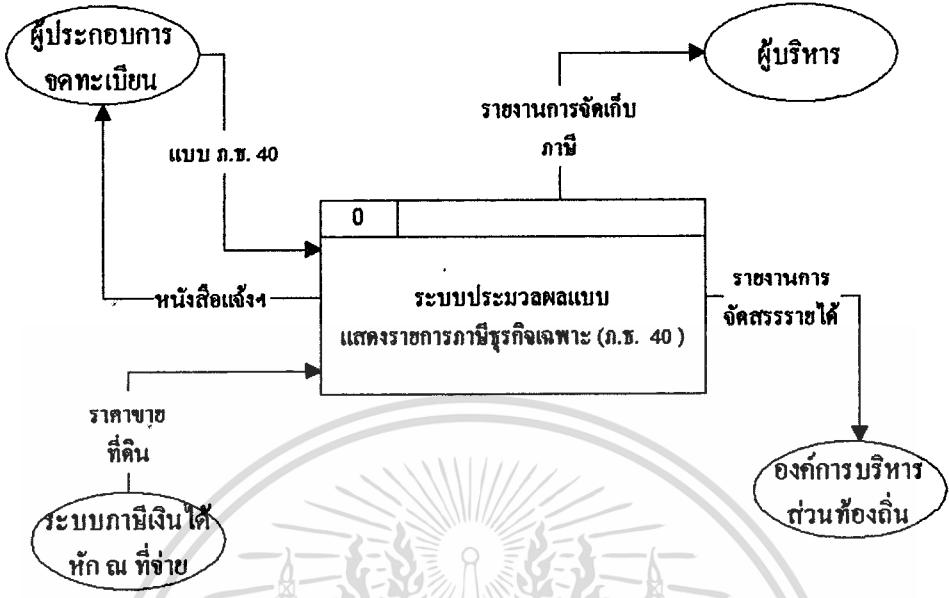
2. การโอนข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินภาษีจากเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน เข้าสู่ระบบประมวลผลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

3. การบันทึกข้อมูลตามแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ เข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์

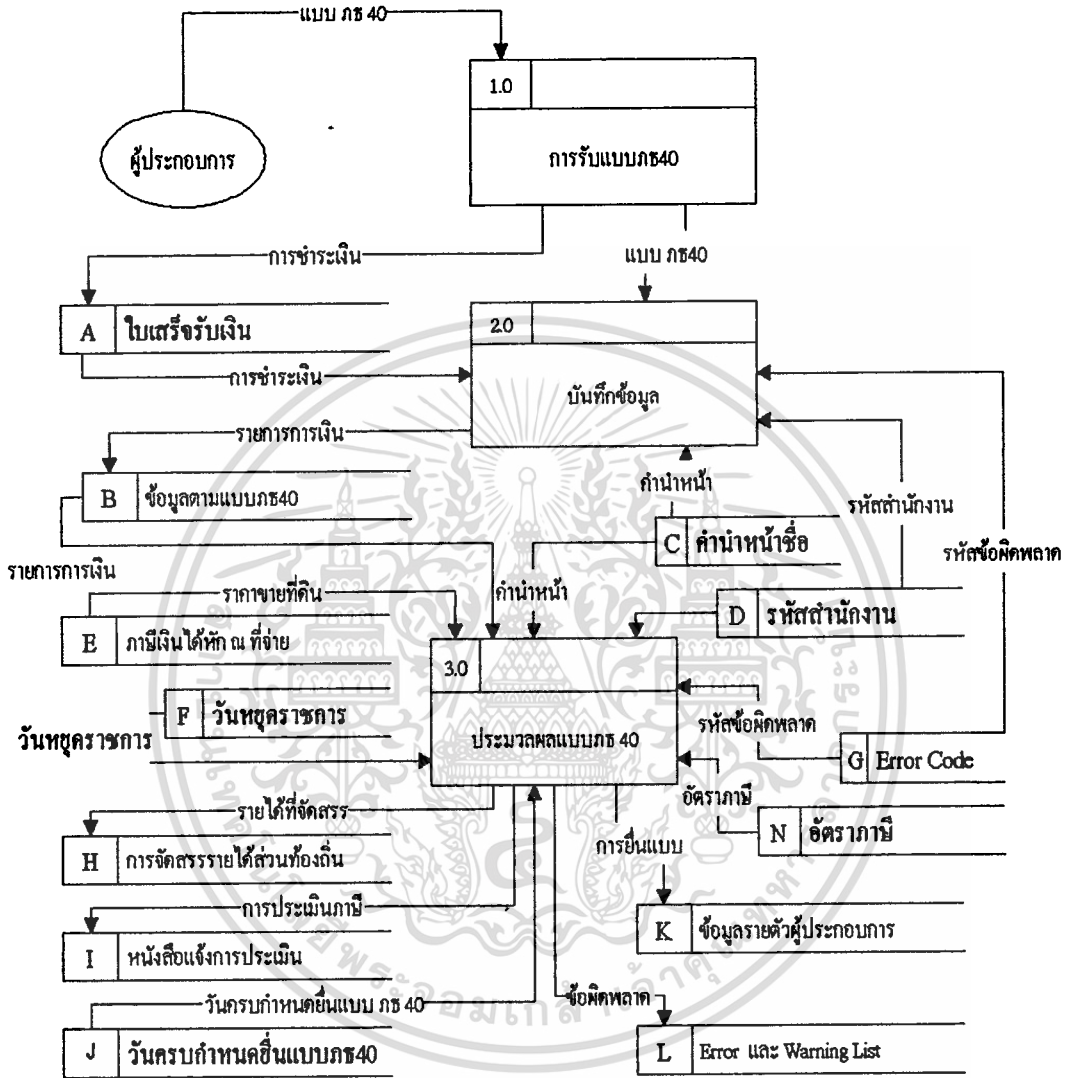
4. การประมวลผลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ แทนการวิเคราะห์และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการ ด้วยเจ้าหน้าที่



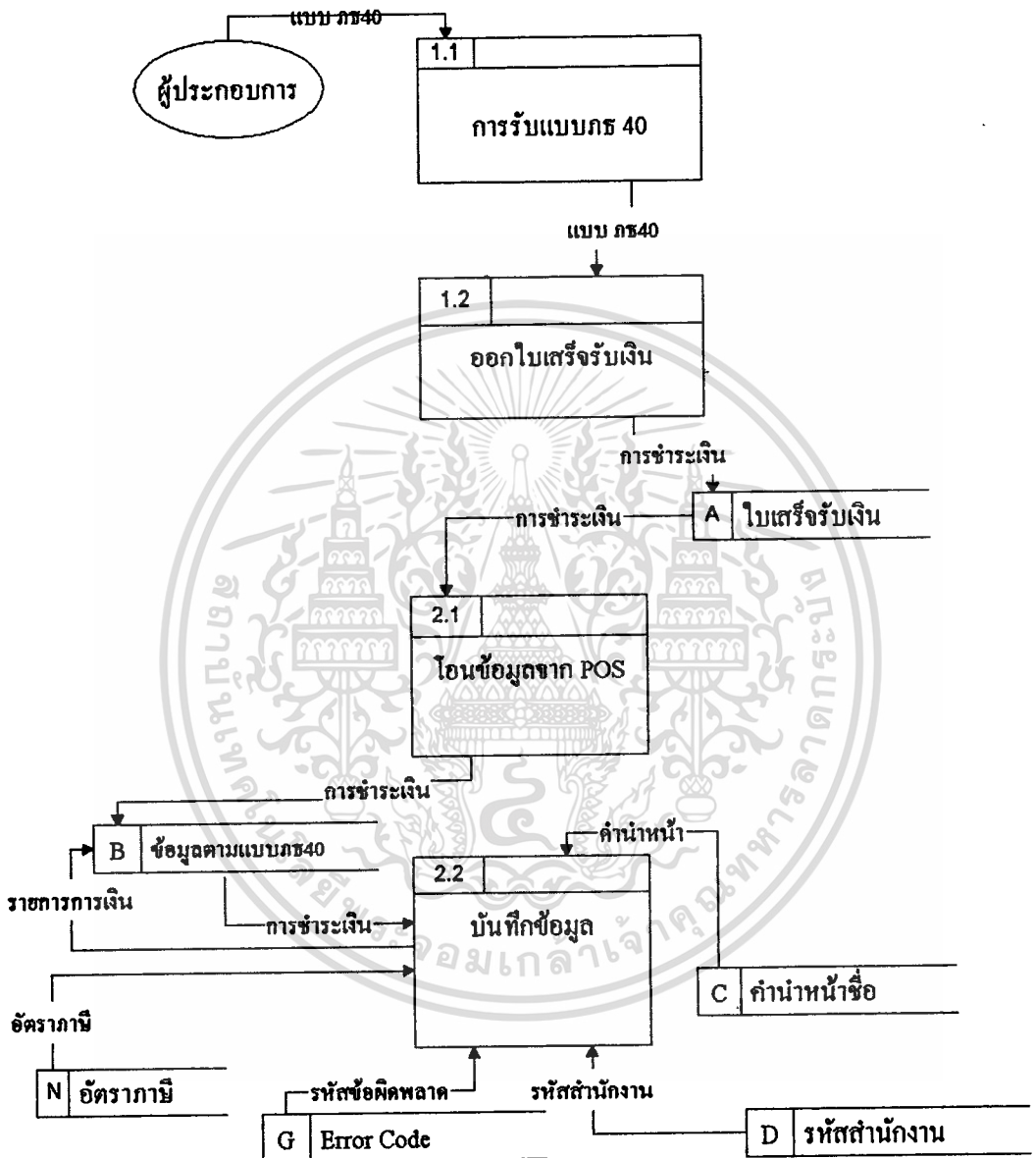
ภาพที่ 2 New System Flow



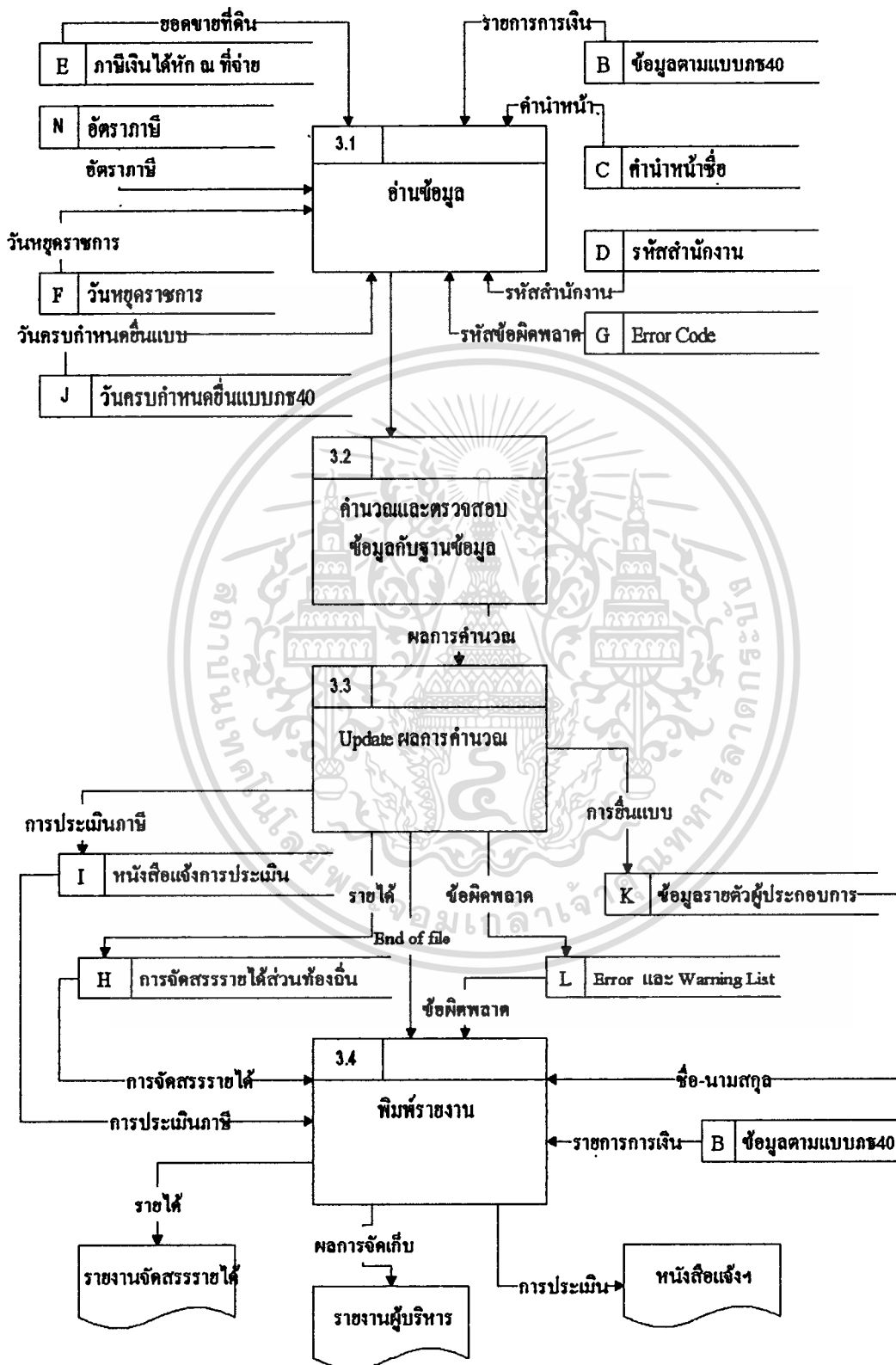
ภาพที่ 3 Context Diagram

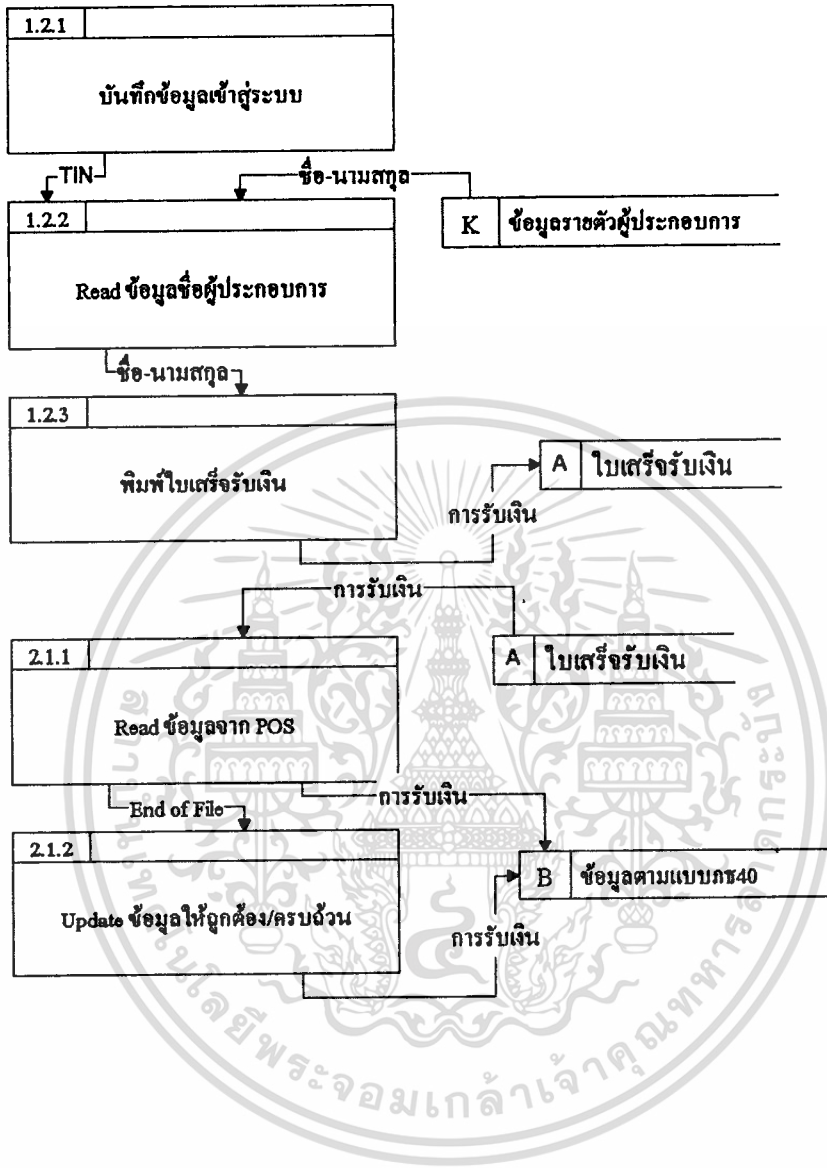


ภาพที่ 4 Data Flow Diagram Level 0

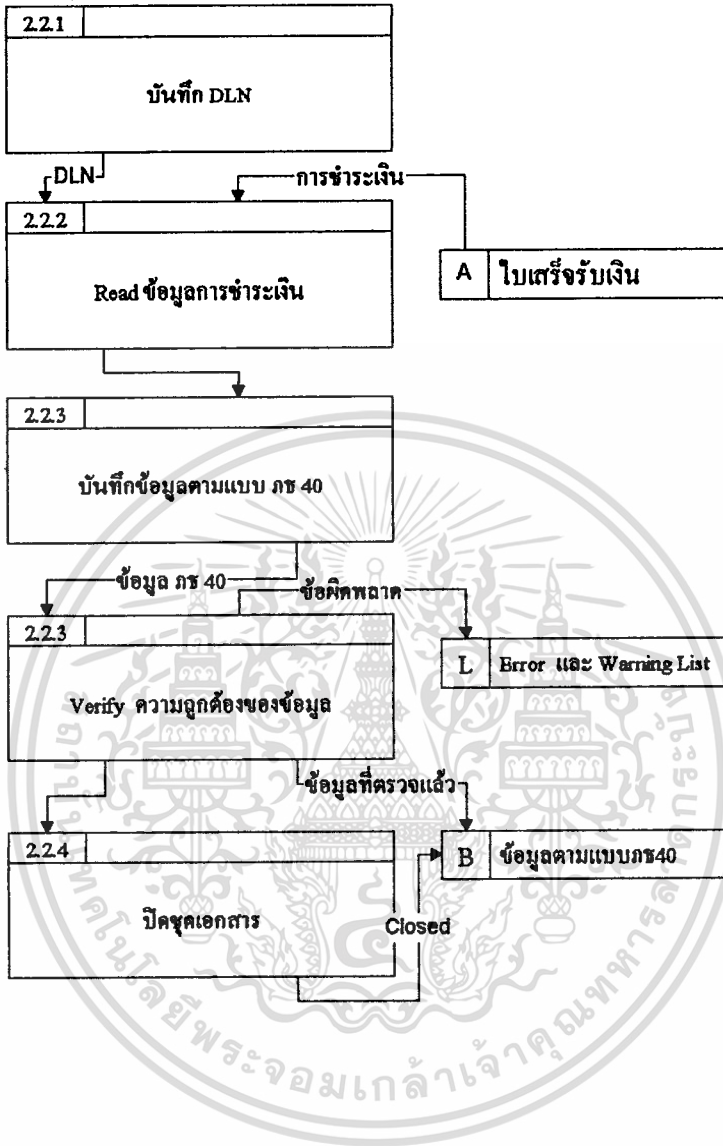


ภาพที่ 5 Data Flow Diagram Level 1

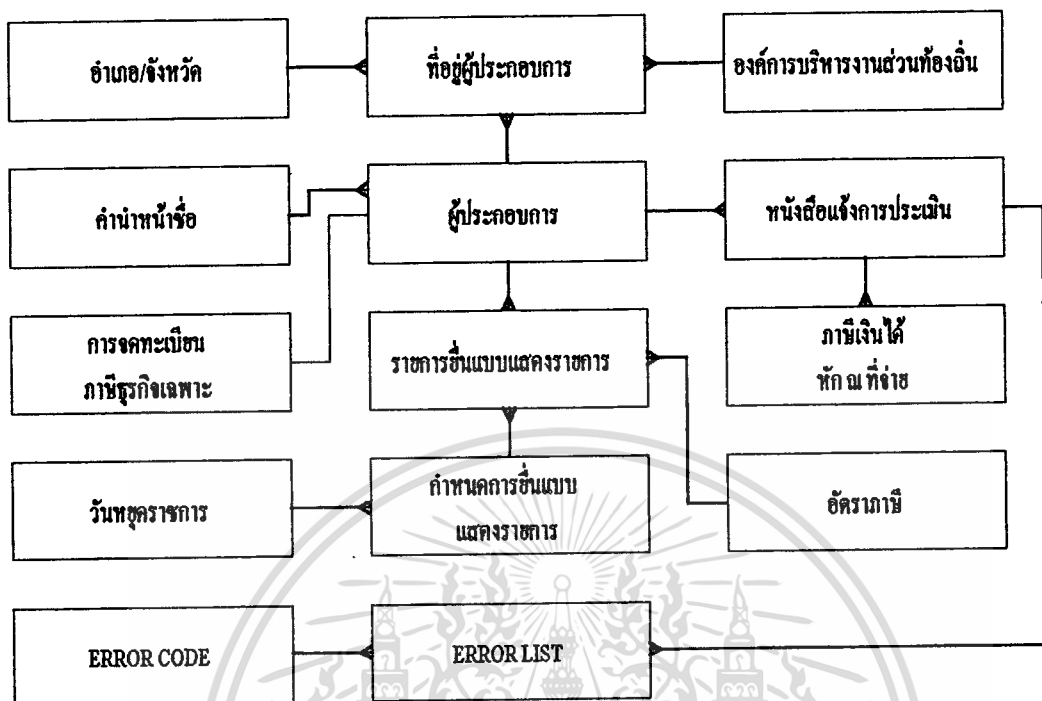




ภาพที่ 7 Data Flow Diagram Level 2



ภาพที่ 8 Data Flow Diagram Level 2



ภาพที่ 9 E-R Diagram

ตารางที่ 1. ตารางแสดงความสัมพันธ์ระหว่าง Process และ Entity

ตาราง/ Process	ใบเสร็จรับ เงิน	Error List	รายการตาม แบบ ภ.ร. 40	ที่อยู่	ผู้ประกอบ การ	องค์การ บริหาร ฯ	หนังสือแจ้ง ฯ	ภาษีหัก ณ ที่ จ่าย	กำหนดขึ้น แบบ ฯ	วันหยุด การ	Error Code	อัตราภาษี	ค่านำหน้า ชื่อ	รหัสสำนัก งาน
1.0 การรับแบบ ภ.ร. 40														
1.1 การรับแบบขั้นต้น														
1.2 ออกใบเสร็จรับเงิน														
1.2.1 บันทึกข้อมูลเข้า POS	W													R
1.2.2 Retrieve ชื่อ-นาม สกุล					R									R
1.2.3 พิมพ์ใบเสร็จ ฯ	W													
2.0 บันทึกข้อมูล														
2.1 โอนข้อมูลจาก POS														
2.1.1 Read ข้อมูล POS	R	W	W								R		R	R
2.1.2 Update ข้อมูล		W	W								R		R	R

W = Write R = Read

ตารางที่ 1 ตารางแสดงความสัมพันธ์ ระหว่าง Process และ Entity

ตาราง/ Process	ใบเสร็จรับ เงิน	Error List	รายการตาม แบบ ภ.บ. 40	ที่อยู่	ผู้ประกอบการ	องค์การ บริหาร ฯ	หนังสือแจ้งฯ	ภาษีหัก ณ ที่ จ่าย	กำหนดขึ้น แบบฯ	วันหยุดราช การ	Error Code	อัตราภาษี	ค่าน้ำหนักข้อ	รหัสสำนัก งาน
2.2 บันทึกข้อมูล														
2.2.1 บันทึก DLN		W	R	R	R						R		R	R
2.2.2 Retrieve ข้อมูล POS			R	R	R						R		R	R
2.2.3 Data Entry		W	W						R	R	R	R		
2.2.4 Validated Data		W	R	R	R				R	R	R	R	R	R
2.2.5 Closed Batch		W	W								R			
3.0 ประมาณผลแบบ														
3.1 Retrieve ข้อมูล			R	R	R			R		R	R	R	R	R
3.2 คำนวณ/ตรวจสอบ														
3.2.1 ตรวจสอบข้อมูล		W												
3.2.2 คำนวณตัวเงินภาษี		W												
3.3 Update การคำนวณ		W	W			W	W							
3.4 พิมพ์รายงาน				R	R	R	R						R	R

W = Write R = Read

3.4 การวิเคราะห์แบบฟอร์มข้อมูลนำเข้า แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ศ.40)

1. **วัตถุประสงค์** เป็นแบบแสดงรายการที่กรมสรรพากรกำหนดขึ้นมาเพื่อให้ผู้ประกอบการใช้ในการกรอกรายการที่เกี่ยวกับการคำนวณเงินภาษี เพื่อชำระภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นรายเดือนโดยต้องนำมาขึ้นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

2. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 2) เรื่องกำหนดแบบเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

3. Form Life Cycle

ผู้ประกอบการดำเนินการกรอกรายการต่าง ๆ ลงในแบบฯ แล้วนำมาขึ้นชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอ/เขต พร้อมกับชำระเงินตามแบบ เมื่อสิ้นวัน เจ้าหน้าที่จะจัดทำชุดเอกสาร โดยเรียงลำดับตามเวลาที่รับแบบฯ แล้วจัดทำเป็นหนังสือนำส่งชุดเอกสาร และนำชุดเอกสารมาส่งให้สำนักงานสรรพากรจังหวัดภายใน 3 วันทำการ เพื่อดำเนินการตรวจและวิเคราะห์แบบฯ ต่อไป

4. Line by Line Analysis

ตารางที่ 2 Line by Line Analysis แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

Line No	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
0	Timestamp	DATE/TIME	REGTST
1a	เลขทะเบียนกรมเอกสาร	C(18)	DLN
1b	ลายมือชื่อผู้รับแบบฯ	C(1)	OFRCOD
2a	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	N(10)	TIN
2b	สาขาเลขที่	N(4)	BRANO
3a	ชื่อผู้ประกอบการ	C(60)	TXPNAM
4a	ชื่อสถานประกอบการ	C(60)	BUSNAM
5a	เลขที่	C(10)	ADDNO
5b	ตรอก/ซอย	C(20)	SOINAM
6a	หมู่ที่	C(10)	MOONO
6b	ถนน	C(30)	STRNAM
6c	ตำบล/แขวง	N(4)	TAMCOD
7a	อำเภอ/เขต	N(8)	AMPCOD
7b	จังหวัด	N(8)	PROCOD
8a	โทรศัพท์	C(9)	TELNO
8b	รหัสไปรษณีย์	C(5)	POSCOD

เอกสารนี้เป็นเอกสารราชการให้บริการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้เผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต

ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ตารางที่ 2 Line by Line Analysis แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

Line No	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
9a	สำนักงานใหญ่รวมยื่น	C(1)	JHQCOD
9b	สาขาที่รวมยื่น	N(4)	JBRANO
10a	สำนักงานใหญ่แยกยื่น	C(1)	SHQCOD
10b	สาขาที่แยกยื่น	N(4)	SBRANO
11a	ยื่นปกติ	C(1)	NORFIL
11b	ยื่นเพิ่มเติม	C(1)	ADTFIL
11c	ครั้งที่ยื่นเพิ่มเติม	N(2)	ADTFILNO
11d	เดือนภาษี	N(2)	TAXMON
12a	ใบเสร็จเล่มที่	C(10)	RECBNO
12b	ใบเสร็จเล่มที่	C(10)	RECNO
13a	จำนวนเงินที่ชำระ	N(15,2)	PAYAMO
14a	วันเดือนปีที่รับเงิน	Date	RECDAT
15a	จำนวนเงินรายรับ	N(15,2)	INCAMO
15b	อัตรากาฬ	N(4,2)	TAXRAT
15c	จำนวนเงินกาฬ	C(15,2)	TAXAMO
16a	จดทะเบียนกาฬธุรกิจเฉพาะ	C(1)	REGCOD
16b	ไม่ต้องจดทะเบียนกาฬธุรกิจเฉพาะ	C(1)	NONREG
17a	รวมยอดกาฬธุรกิจเฉพาะ	N(15,2)	TOTTAX
18a	เงินเพิ่ม	N(15,2)	SURAMO
19a	เบี้ยปรับ	N(15,2)	PENAMO
20a	รวมกาฬ , เงินเพิ่ม , เบี้ยปรับ	N(15,2)	NETAMO
21a	รายได้ส่วนท้องถิ่น	N(15,2)	LOCTAX
22a	รวมกาฬทั้งสิ้น	N(15,2)	GRAAMO

3.5 การวิเคราะห์แบบรายงาน หนังสือแจ้งการประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ร.73)

1. **วัตถุประสงค์** เป็นแบบฟอร์มที่กรมสรรพากรใช้ในการแจ้งให้ ผู้ประกอบการทราบถึงการยื่นแบบแสดงรายการ โดยมีการคำนวณไม่ถูกต้อง เป็นผลให้ต้องชำระภาษีเพิ่มเติม จากผลการคำนวณนั้นๆ

2. กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 2) เรื่องกำหนดแบบเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

3. Form Life Cycle

เมื่อผู้ประกอบการได้ยื่นแบบ ภ.ร. 40 มายังสำนักงานสรรพากรแล้วเจ้าหน้าที่จะต้องทำการตรวจสอบความครบถ้วน และความถูกต้องของการคำนวณตัวเลข เมื่อพบว่ามีข้อผิดพลาดที่มีผลทำให้ ผู้ประกอบการต้องชำระภาษีเพิ่ม จะต้องออกเอกสาร หนังสือแจ้งการประเมิน ส่งให้ผู้ประกอบการทราบเพื่อนำเงินมาชำระภาษีให้ครบถ้วน

4. Line by Line Analysis

ตารางที่ 3 Line by Line Analysis หนังสือแจ้งการประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะ

LineNo	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1-1	รหัสคุมเอกสารที่พิมพ์ออกจากระบบ	C(26)	UUID
1-2	รหัสสำนักงานสรรพากร	C(8)	OFF_COD
1-3	เลขที่หนังสือแจ้งการประเมิน	C(20)	NSN
1-4	วัน เดือน ปี ที่ยื่นแบบ ภ.ร. 40	DATE	SUB_DATE
1-5	เดือนภาษี	N(2)	TAX_MON
1-6	ปีภาษี	N(4)	TAX_YEAR
1-7	ครั้งที่ยื่นแบบเพิ่มเติม	N(2)	ADD_SUB_NO
2-1	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	N(10)	TIN
2-2	สาขาที่	N(4)	BRA_NO
3-1	ชื่อผู้ประกอบการ	C(60)	TP_NAME
4-1	ชื่อสถานประกอบการ	C(60)	BUS_NAME
5-1	ที่อยู่สถานประกอบการ	C(180)	BUS_ADDR
6-1	รายรับ	N(15.2)	INC_AMO

ตารางที่ 3 Line by Line Analysis หนังสือแจ้งการประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะ

LineNo	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
6-2	ภาษีตามแบบ ภ.ช. 40	N(15,2)	TAX_DEC
6-3	ภาษีตามการคำนวณ	N(15,2)	TAX_CAL
6-4	ภาษีที่ประเมินเพิ่ม	N(15,2)	ASS_AMO
7-1	เงินเพิ่มตามแบบ ภ.ช. 40	N(15,2)	SUR_DEC
7-2	เงินเพิ่มตามการคำนวณ	N(15,2)	SUR_CAL
7-3	เงินเพิ่มที่ประเมินเพิ่ม	N(15,2)	SUR_AMO
8-1	เบี้ยปรับตามแบบ ภ.ช. 40	N(15,2)	PEN_DEC
8-2	เบี้ยปรับตามการคำนวณ	N(15,2)	PEN_CAL
8-3	เบี้ยปรับที่ประเมินเพิ่ม	N(15,2)	PEN_AMO
9-1	รวมภาษีเงินเพิ่มเบี้ยปรับตามแบบ ภช 40	N(15,2)	TOT_DEC
9-2	รวมภาษีเงินเพิ่มเบี้ยปรับตามการคำนวณ	N(15,2)	TOT_CAL
9-3	ภาษีที่ประเมินเพิ่มทั้งสิ้น	N(15,2)	TOT_ASS

3.6 DATA DICTIONARY

TABLE - ID	:	OFFICE_CODE
TABLE - NAME	:	ตารางรหัสสำนักงานสรรพากร
DESCRIPTION	:	เก็บข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสรรพากรทั่วประเทศ
PRIMARY KEY	:	รหัสสำนักงานสรรพากร
FOREIGN KEY	:	-

ตารางที่ 4 ตารางรหัสสำนักงานสรรพากร

No	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	รหัสสำนักงาน	N(8)	OFF_COD
2	ชื่อสำนักงานสรรพากร	C(80)	OFF_NAM
3	สังกัดสำนักงานสรรพากร	N(8)	SUP_COD

TABLE - ID	:	TITLE_CODE
TABLE - NAME	:	ตารางคำนำหน้าชื่อ
DESCRIPTION	:	เก็บข้อมูลเกี่ยวกับคำนำหน้าชื่อของบุคคล และนิติบุคคล
PRIMARY KEY	:	รหัสคำนำหน้าชื่อ
FOREIGN KEY	:	-

ตารางที่ 5 ตารางคำนำหน้าชื่อ

No	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	รหัสคำนำหน้าชื่อ	N(6)	TIT_COD
2	คำนำหน้าชื่อ	C(50)	TIT_NAM

TABLE - ID	:	HOLIDAYS
TABLE - NAME	:	ตารางวันหยุดราชการ
DESCRIPTION	:	เก็บข้อมูลเกี่ยวกับวันหยุดราชการของไทย
PRIMARY KEY	:	วัน เดือน ปี
FOREIGN KEY	:	-

ตารางที่ 6 ตารางวันหยุดราชการ

No	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	วัน เดือน ปี	DATE	HOL_DAT
2	วันสำคัญ	C(30)	HOL_DESC

TABLE - ID : ERROR_CODE
 TABLE - NAME : ตารางรหัสข้อผิดพลาด
 DESCRIPTION : เก็บข้อมูลเกี่ยวกับรหัสข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในระบบงาน
 PRIMARY KEY : รหัสข้อผิดพลาด
 FOREIGN KEY : -

ตารางที่ 7 ตารางรหัสข้อผิดพลาด

No	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	รหัสข้อผิดพลาด	C(6)	ERR_COD
2	คำอธิบายข้อผิดพลาด	C(60)	ERR_DESC

TABLE - ID : TAX_RATE
 TABLE - NAME : ตารางอัตราภาษี
 DESCRIPTION : เก็บข้อมูลเกี่ยวกับอัตราภาษีที่ใช้ในระบบคอมพิวเตอร์
 PRIMARY KEY : TAX_COD
 SRT_DAT
 FOREIGN KEY : -

ตารางที่ 8 ตารางอัตราภาษี

No	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	รหัสอัตราภาษี	C(10)	TAX_COD
2	อัตราภาษี	N(5,2)	TAX_RAT
3	วันที่เริ่มใช้	DATE	SRT_DAT
4	วันที่สิ้นสุด	DATE	STP_DAT

TABLE - ID : DUE_DATE
 TABLE - NAME : ตารางกำหนดการยื่นแบบแสดงรายการ
 DESCRIPTION : เก็บข้อมูลเกี่ยวกับวันครบกำหนดยื่นแบบแสดงรายการ
 PRIMARY KEY : FORM_COD
 FOREIGN KEY : -

ตารางที่ 9 ตารางกำหนดการยื่นแบบแสดงรายการ

No	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	รหัสแบบแสดงรายการ	C(8)	FORM_CODE
2	วันสุดท้ายของการยื่นแบบ	DATE	DUE_DAT

TABLE - ID : TAXPAYER_ADDRESS
 TABLE - NAME : ตารางที่อยู่ผู้เสียภาษีอากร
 DESCRIPTION : ตารางเก็บข้อมูลที่อยู่ของผู้ประกอบการ
 PRIMARY KEY : TIN
 BRA_NO
 FOREIGN KEY : -

ตารางที่ 10 ตารางที่อยู่ผู้เสียภาษีอากร

No	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	N(10)	TIN
2	สาขาที่	N(4)	BRA_NO
4	ที่อยู่เลขที่	C(10)	ADDR
5	ตรอก/ซอย	C(30)	TROK_SOI
6	หมู่ที่	C(5)	MOO_NO
7	ถนน	C(60)	THA_NAM
8	ตำบล/แขวง	N(2)	TAM_COD
9	รหัสอำเภอ/จังหวัด	N(8)	AMP_COD
10	รหัสไปรษณีย์	N(5)	POS_COD

TABLE – ID : NOTICES
 TABLE – NAME : ตารางหนังสือแจ้งการประเมิน
 DESCRIPTION : ตารางเก็บข้อมูลของการประเมินภาษีอากร
 PRIMARY KEY : OUID
 FOREIGN KEY : -

ตารางที่ 11 ตารางหนังสือแจ้งการประเมิน

NO	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	รหัสกลุ่มเอกสารที่พิมพ์ออกจากระบบ	C(26)	OUID
2	รหัสสำนักงานสรรพากร	C(8)	OFF_COD
3	เลขที่หนังสือแจ้งการประเมิน	C(20)	NSN
4	วัน เดือน ปี ที่ยื่นแบบ ภ.ธ. 40	DATE	SUB_DATE
5	เดือนภาษี	N(2)	TAX_MON
6	ปีภาษี	N(4)	TAX_YEAR
7	ครั้งที่ยื่นแบบเพิ่มเติม	N(2)	ADD_SUB_NO
8	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	N(10)	TIN
9	สาขาที่	N(4)	BRA_NO
10	รายรับ	N(15,2)	INC_AMO
11	ภาษีตามแบบ ภ.ธ. 40	N(15,2)	TAX_DEC
12	ภาษีตามการคำนวณ	N(15,2)	TAX_CAL
13	ภาษีที่ประเมินเพิ่ม	N(15,2)	ASS_AMO
14	เงินเพิ่มตามแบบ ภ.ธ. 40	N(15,2)	SUR_DEC
15	เงินเพิ่มตามการคำนวณ	N(15,2)	SUR_CAL
16	เงินเพิ่มที่ประเมินเพิ่ม	N(15,2)	SUR_AMO
17	เบี้ยปรับตามแบบ ภ.ธ. 40	N(15,2)	PEN_DEC
18	เบี้ยปรับตามการคำนวณ	N(15,2)	PEN_CAL
19	เบี้ยปรับที่ประเมินเพิ่ม	N(15,2)	PEN_AMO
20	รวมภาษี เงินเพิ่ม เบี้ยปรับ ตามแบบ ภ.ธ. 40	N(15,2)	TOT_DEC
21	รวมภาษี เงินเพิ่ม เบี้ยปรับ ตามการคำนวณ	N(15,2)	TOT_CAL
22	ภาษีที่ประเมินเพิ่มทั้งสิ้น	N(15,2)	TOT_ASS

TABLE - ID : TAXPAYER
 TABLE - NAME : ตารางผู้ประกอบการ
 DESCRIPTION : ตารางเก็บข้อมูลของผู้ประกอบการ
 PRIMARY KEY : TIN
 BRA_NO
 FOREIGN KEY : -

ตารางที่ 12 ตารางผู้ประกอบการ

NO	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	N(10)	TIN
2	สาขาที่	N(4)	BRA_NO
3	ชื่อผู้ประกอบการ	C(60)	TP_NAME
4	ชื่อสถานประกอบการ	C(60)	BUS_NAME
5	วันเดือนปีที่บันทึกข้อมูล	DATE	REG_DAT

TABLE - ID : LOCAL_OFFICE
 TABLE - NAME : ตารางหน่วยงานบริหารงานส่วนท้องถิ่น
 DESCRIPTION : ตารางเก็บข้อมูลการจัดสรรเงินรายได้จากการเก็บภาษีให้กับ
 องค์การบริหารงานส่วนท้องถิ่น
 PRIMARY KEY : ALO_DAT
 TAM_COD
 AMP_COD
 FOREIGN KEY : -

ตารางที่ 13 ตารางหน่วยงานบริหารงานส่วนท้องถิ่น

NO	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	วันเดือนปีที่จัดสรรรายได้	DATE	ALO_DAT
2	ตำบล/แขวง	N(2)	TAM_COD
3	รหัสอำเภอ/จังหวัด	N(8)	AMP_COD
4	หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงิน	C(80)	OFF_NAM
5	จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร	N(15,2)	REC_AMO

TABLE – ID : WITHOLDING_TAX
 TABLE – NAME : ตารางภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 DESCRIPTION : ตารางเก็บข้อมูลการหักภาษีเงินได้ ที่สำนักงานที่ดินผู้รับจดทะเบียนนิติกรรม เก็บจากผู้ขายที่ดิน
 PRIMARY KEY : ALO_DAT
 TAM_COD
 AMP_COD
 FOREIGN KEY : -

ตารางที่ 14 ตารางภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

NO	DESCRIPTION	DATA TYPE	ELEMENT CODE
1	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	N(10)	TIN
2	อำเภอที่หักภาษี	N(8)	OFF_COD
3	ยอดขยาย	N(15,2)	SAL_AMO
4	ภาษีเงินได้ที่หักไว้	N(15,2)	WT_AMO
5	วันเดือนปีที่จดทะเบียน	DATE	WT_DAT

ตารางที่ 15 External Entity Description

External Entity	Diagram ที่ปรากฏ	Description
ผู้ประกอบการจดทะเบียน	Context Diagram Data Flow Diagram Level 0 Data Flow Diagram Level 1	บุคคลที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่ต้องมาจดทะเบียน ถ้าประกอบการค้าประเภทที่กำหนดไว้ เช่น การธนาคาร, โรงแรม, ร้านอาหาร ฯลฯ
ระบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	Context Diagram	ระบบที่จัดการการหักภาษีเงินได้จากการขายที่ดิน ซึ่งจะนำยอดขยายมาเป็นฐานในการคำนวณหาภาษีธุรกิจเฉพาะ
ผู้บริหาร	Context Diagram	หมายถึงผู้บริหารระดับสูงของกรมสรรพากร ที่นำรายงานไปใช้ในการวางแผนและควบคุมการจัดเก็บภาษีให้ได้ตามเป้าหมาย
องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น	Context Diagram Data Flow Diagram Level 1	หมายถึงนิติบุคคล ตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เช่น เทศบาล สุขาภิบาล เป็นต้น

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับกรใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่

ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ตารางที่ 16 Process Specification

Process ID	Process Name	Description
0	ระบบประมวลผลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ศ. 40)	ระบบงานประมวลผล จะเริ่มต้นเมื่อผู้ประกอบการได้นำเงินภาษีอากรมาชำระ ที่สรรพากร และทำการบันทึกข้อมูลจากแบบ ภ.ศ. 40 เข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งเมื่อทำการประมวลผลแล้วจะได้รับรายงานที่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี การจัดสรรรายได้ให้กับองค์การบริหารงานส่วนท้องถิ่น
1.0	การรับแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ(ภ.ศ.40)	ระบบการรับแบบแสดงรายการ จะทำการออกใบเสร็จรับเงินด้วยเครื่อง Point of Sales ซึ่งจะทำการเก็บข้อมูล เกี่ยวกับการออกใบเสร็จรับเงิน เพื่อทำการ โอนข้อมูล ไปยัง ระบบบันทึกข้อมูลต่อไป
2.0	บันทึกข้อมูล	ระบบบันทึกข้อมูล เมื่อ ได้รับแบบแสดงรายการจากฝ่ายรับเงินแล้ว ต้องนำแบบแสดงรายการมาบันทึกข้อมูล เพื่อนำข้อมูลไปทำการประมวลผล ซึ่งในการบันทึกข้อมูลนั้น จะต้องทำการ Validated ข้อมูลที่บันทึก เพื่อให้เกิดความถูกต้อง ในการบันทึกข้อมูล
3.0	ประมวลผลแบบ ภ.ศ. 40	ระบบจะทำงานเมื่อมีการบันทึกข้อมูล เข้าสู่ระบบแล้ว โดยจะนำข้อมูลต่างๆ ที่มีอยู่ มาทำการตรวจสอบความถูกต้อง และคำนวณหาจำนวนภาษี เพื่อเปรียบเทียบกับจำนวนภาษีที่แสดงมาตามแบบแสดงรายการ เสร็จแล้วจะนำเอา ผลลัพธ์ ที่ได้ไปจัดเก็บในฐานข้อมูล เพื่อนำไปจัดทำพิมพ์รายงานต่อไป
1.1	การรับแบบ ภ.ศ. 40	เจ้าหน้าที่จะทำการรับแบบแสดงรายการมา และทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ ของแบบฯ ว่ามีการกรอกรายการมาครบถ้วน
1.2	การออกใบเสร็จรับเงิน	เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับแบบ ภ.ศ. 40 ที่ผ่านการรับแบบแล้ว จะนำแบบ ภ.ศ. 40 ฉบับนั้นมาออกใบเสร็จรับเงิน โดยจะทำการป้อนข้อมูล ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> 1. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 2. ประเภทแบบแสดงรายการ 3. เดือน/ปีภาษี 4. จำนวนเงินที่จ่ายชำระ สิ้นวันทำการ ระบบต้องจัดทำ การ โอนข้อมูลลงใน Diskette เพื่อนำไปโอนเข้าสู่ระบบบันทึกข้อมูลต่อไป

ตารางที่ 16 Process Specification

2:1	โอนข้อมูลจาก Point of Sales	เมื่อได้รับชุดเอกสาร พร้อมกับ Diskette เจ้าหน้าที่ต้องทำการ โอนข้อมูล เข้าสู่ฐานข้อมูล เพื่อนำมาตรวจสอบกับจำนวนแบบ ภ.ร.40 ที่ได้รับมา ถ้าข้อมูลในฐานข้อมูล ไม่ตรงกัน ให้เจ้าหน้าที่ทำการ ตรวจสอบ ถ้าพบว่า จำนวนแบบฯ มากกว่าในฐานข้อมูล ก็ให้ทำการเพิ่มเติมข้อมูลลงในฐานข้อมูล แต่ถ้าพบว่าจำนวนแบบฯ น้อยกว่าในฐานข้อมูลให้ทำการ ลบระเบียนนั้นออก
2.1.1	อ่านข้อมูลจาก Diskette	อ่านข้อมูล ที่เป็น Text File จาก Diskette แล้วทำการ Insert ข้อมูลเข้าสู่ฐานข้อมูล ภ.ร. 40
2.1.2	แก้ไข/ปรับปรุงข้อมูล	กรณีที่มี จำนวน Record ไม่เท่ากับจำนวนเอกสารที่ได้รับเข้ามาในแต่ละชุดเอกสาร ถ้า Record มากกว่า ให้ทำการ Delete Record นั้น แต่ถ้า เอกสารที่ได้รับตามชุดเอกสารมากกว่า ให้ทำการ Insert Record เข้าไปในฐานข้อมูล
2.2.1	บันทึก DLN	ป้อนข้อมูล DLN เข้าสู่ระบบบันทึกข้อมูล Retrieve ข้อมูลที่มีอยู่ในฐานข้อมูล
2.2.2	บันทึกข้อมูลที่ปรากฏตามแบบ ภ.ร. 40	บันทึกข้อมูลต่างๆ ที่ปรากฏตามแบบ ภ.ร. 40 เช่น เดือน/ปีภาษี จำนวนเงินต่างๆ เข้าสู่ระบบ
2.2.3	Verify Data ขณะบันทึกข้อมูล	Process นี้จะทำการคำนวณตัวเลขที่บันทึกเข้าสู่ระบบ โดย ภาษี = ยอดขาย + อัตราภาษี
		คำนวณหาเงินเพิ่ม(ถ้ามี) คำนวณหาเบี่ยปรับ(ถ้ามี) คำนวณรายได้ส่วนท้องถิ่น ตรวจสอบค่าน้ำหน้าชื่อ ตรวจสอบรหัสสำนักงานที่รับแบบ ภ.ร. 40
2.2.4	Update ฐานข้อมูล ภ.ร. 40	Update ฐานข้อมูล ภ.ร. 40 ด้วยข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน Insert Record ฐานข้อมูล Error List เพื่อบันทึกผลการบันทึกข้อมูล
2.2.5	Closed Batch	ทำการปิดชุดเอกสารเพื่อให้ระบบทราบว่าชุดเอกสารชุดนี้พร้อมที่จะนำไปดำเนินการประมวลผลต่อไป และทำการตรวจสอบจำนวน Record ที่บันทึกว่าครบถ้วนตามข้อมูล ที่ Load มาจาก POS หรือไม่
3.1.1	อ่านข้อมูล	อ่านข้อมูลจาก ฐานข้อมูลเข้ามาสู่หน่วยความจำเพื่อทำการประมวลผล ประกอบด้วย

ตารางที่ 16 Process Specification

		<ul style="list-style-type: none"> -ข้อมูลตามแบบ ภ.ร. 40 -ข้อมูลค่านำหน้าชื่อ -ข้อมูลรหัสสำนักงาน -ข้อมูลอัตราภาษี -ข้อมูลวันครบกำหนดยื่นแบบฯ -ข้อมูลวันหยุดราชการ -ข้อมูล Error Code -ข้อมูลผู้ประกอบการ -ข้อมูลที่อยู่ผู้ประกอบการ -ข้อมูลภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
3.2.1	ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล	<p>ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลต่างๆ เทียบกับฐานข้อมูลอ้างอิงที่มีอยู่ในระบบ ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> -Check Digit ของเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร -ข้อมูลค่านำหน้าชื่อ -ข้อมูลรหัสสำนักงาน
3.2.2	คำนวณความถูกต้องของข้อมูล	<p>คำนวณความถูกต้องของข้อมูล ตามแบบ ภ.ร. 40</p> <ul style="list-style-type: none"> -คำนวณวันที่ยื่นแบบฯ ว่าอยู่ภายในกำหนดเวลา -คำนวณหาวันสุดท้ายของกำหนดยื่นแบบฯ -เปรียบเทียบยอดขายตามแบบฯ กับข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่าย -คำนวณจำนวนภาษีที่ต้องชำระจากยอดขาย -เปรียบเทียบภาษีจากการคำนวณกับแบบ ภ.ร. 40 -คำนวณเบี้ยปรับ กรณี ยื่นแบบฯ เกินกำหนดเวลา -เปรียบเทียบเบี้ยปรับจากการคำนวณกับเบี้ยปรับตามแบบ ภ.ร.40 -คำนวณเงินเพิ่ม กรณี ยื่นแบบฯ เกินกำหนดเวลา -เปรียบเทียบเงินเพิ่มจากการคำนวณ กับแบบ ภ.ร. 40 -คำนวณรายได้ส่วนท้องถิ่น -เปรียบเทียบรายได้ส่วนท้องถิ่นจากการคำนวณกับแบบ ภ.ร.40 -รวมภาษีที่ต้องชำระ ภาษี+เบี้ยปรับ+เงินเพิ่ม+รายได้ส่วนท้องถิ่นจากการคำนวณ -เปรียบเทียบภาษีที่ต้องชำระจากการคำนวณ กับ แบบ ภ.ร. 40
3.3	Update ผลการคำนวณ	<ul style="list-style-type: none"> -Insert Record ลงในฐานข้อมูล Error List เพื่อให้ทราบผลจากการประมวลผล ว่ามีข้อผิดพลาดอะไรบ้าง

ตารางที่ 16 Process Specification

		<ul style="list-style-type: none"> -Insert Record ลงในฐานข้อมูลหนังสือแจ้งฯ กรณีมีข้อผิดพลาดจากการคำนวณภาษี ทำให้ต้องชำระภาษีเพิ่ม -Insert Record ลงในฐานข้อมูลรายได้ส่วนท้องถิ่น -Insert Record ลงในฐานข้อมูลผู้ประกอบการเพื่อแสดงผลการยื่นแบบแสดงรายการ
3.4	พิมพ์รายงานต่างๆ	<ul style="list-style-type: none"> -พิมพ์รายงานการจัดเก็บภาษีอากร เพื่อเสนอให้ผู้บริหาร -พิมพ์รายงานการจัดสรรภาษีภาษีบำรุงท้องที่ เพื่อแจ้งให้องค์การบริหารงานส่วนท้องถิ่น ได้รับทราบจำนวนเงินที่จะได้รับ -พิมพ์หนังสือแจ้งการประเมินภาษี กรณี ชำระภาษีไม่ครบถ้วน



บทที่ 4

บทสรุป

การศึกษาความเป็นไปได้ ในการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการประมวลผลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะนั้น สามารถที่จะกระทำได้ โดยจะนำระบบมาใช้งานส่วนที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์แบบแสดงรายการ ที่ต้องกระทำโดยเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร ซึ่งในการนำระบบมาใช้นั้น จะช่วยให้การทำงานในบางส่วนรวดเร็วขึ้น เช่น การสอบย้อนขอรายรับตามแบบ กับยอดรายรับตามฐานข้อมูลภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ได้รับจากกรมที่ดิน แต่จะมีงานในบางส่วนที่จำเป็นจะต้องมี เพื่อให้ระบบคอมพิวเตอร์สามารถทำงานได้ เช่น การบันทึกข้อมูล หรือการพัฒนาโปรแกรมขึ้นมา เพื่อใช้ในการประมวลผล หรือบันทึกข้อมูล ซึ่งจำเป็นที่จะต้องมีเจ้าหน้าที่ที่เชี่ยวชาญทางด้านนั้นๆ มาเพิ่มเติม

ซึ่งรายงานนี้เป็นเพียงการศึกษาและออกแบบระบบอย่างกว้างๆ เพื่อเป็นโครงการนำร่องที่จะนำไปทำการพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ต่อไป ซึ่งต้องทำการวิเคราะห์ และออกแบบระบบอย่างละเอียด เพื่อนำไปพัฒนาโปรแกรม มาใช้งานจริงต่อไป

นอกจากนี้ผู้บริหารจำเป็นต้องเข้าใจถึง ข้อจำกัดต่างๆ ดังนี้

1. การบันทึกข้อมูลจะต้องกระทำโดยบุคคลที่มีความชำนาญ จึงจะได้ผลตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งต้องทำการฝึกฝนและอบรมให้เกิดความเชี่ยวชาญในการบันทึกข้อมูล
2. ในการบันทึกข้อมูลมักจะมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นอยู่เป็นประจำ จึงต้องมีเจ้าหน้าที่ทำการตรวจทานความผิดพลาดจากการบันทึกข้อมูลเพื่อทำให้ข้อมูลที่ ระบบจัดเก็บมีความถูกต้อง มากที่สุดเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ในการนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารต่อไป

ซึ่งในกรณีที่กล่าวมานี้เป็นจุดอ่อนของระบบคอมพิวเตอร์ ที่ผู้บริหารจะต้องเข้าใจและยอมรับ พร้อมทั้งให้เวลาในการปรับตัวของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้ระบบเกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งระบบที่นำเสนอมานี้จะก่อให้เกิดประโยชน์กับงานของกรมสรรพากร ในด้านช่วยให้ได้รับข้อมูลในการจัดเก็บภาษี ได้รวดเร็วและใกล้เคียงกับเวลาในปัจจุบันมากที่สุด ซึ่งเป็นข้อมูลช่วยในการตัดสินใจวางแผนการจัดเก็บภาษีได้เป็นอย่างดี

บรรณานุกรม

ไพจิตร โรจนวานิช. คำอธิบายประมวลรัษฎากร. ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร: บริษัท กาญจน์ เขียน จำกัด, 2541.

สรรพากร, กรม. ประมวลรัษฎากร. ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานเลขานุการ กรมสรรพากร, 2539.

สรรพากร, กรม. เอกสารเผยแพร่ภาษีธุรกิจเฉพาะ. กรุงเทพมหานคร : บริษัท เซว่น พรินติ้ง กรุ๊ป จำกัด, 2540.

Weaver, Philip L. Practical SSADM Version 4. London: Pitman Publishing, 1993.



ภาคผนวก ก Screen Layout

Screen Layout ที่ 1

โปรแกรมบันทึกข้อมูลแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ			
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 999999999 สาขาที่ 99999 DLN xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			
ชื่อผู้ประกอบการ xxx			
ชื่อสถานประกอบการ xxx			
ที่อยู่ เลขที่ xxxxxxxxx ตรอกซอย xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx หมู่ที่ xxxx			
ถนน xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx ตำบล xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			
อำเภอ xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			
สิ้นแบบ <input type="checkbox"/> ปกติ <input type="checkbox"/> เพิ่มเติมครั้งที่ xxxx เดือนภาษี 99 ปี พ.ศ. 9999			
ประเภทกิจการ	จำนวนเงินรายรับ	อัตรากาษี	จำนวนเงินภาษี
1) การธนาคาร	9,999,999,999.99	99.9	9,999,999,999.99
2) การประกอบธุรกิจเงินทุน	9,999,999,999.99	99.9	9,999,999,999.99
3) การรับประกันชีวิต	9,999,999,999.99	99.9	9,999,999,999.99
4) การรับจํานำ	9,999,999,999.99	99.9	9,999,999,999.99
5) การประกอบกิจการเยี่ยงธนาคาร	9,999,999,999.99	99.9	9,999,999,999.99
6) การขายอสังหาริมทรัพย์	9,999,999,999.99	99.9	9,999,999,999.99
รวมยอดภาษีธุรกิจเฉพาะ			9,999,999,999.99
เงินเพิ่ม			9,999,999,999.99
เบี่ยปรับ			9,999,999,999.99
รวมภาษี เงินเพิ่ม เบี่ยปรับ			9,999,999,999.99
รายได้ส่วนท้องถิ่น			9,999,999,999.99
รวมภาษีทั้งสิ้น			9,999,999,999.99

F2 = Save F3 = Exit

Screen Layout ที่ 2

โปรแกรมการบันทึกข้อมูลจากเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน				
รหัสสำนักงาน 99999999			วัน/เดือน/ปี	DD/MM/YYYY
รหัสเจ้าหน้าที่ xxxxxxxx				
แบบแสดงรายการ	DLN	เดือน/ปีภาษี	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	จำนวนเงินภาษี
xxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	99/9999	99999999	9,999,999,999.99
xxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	99/9999	99999999	9,999,999,999.99
xxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	99/9999	99999999	9,999,999,999.99
xxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	99/9999	99999999	9,999,999,999.99

F2 = Save F3 = Exit



ภาคผนวก ข Report Layout

Report Layout ที่ 1

OUID 99999999/ddmmyyyy/99/999999		รหัสสำนักงาน 99999999	
หนังสือแจ้งการประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะ(ภ.ศ.73)			
เลขที่หนังสือแจ้งการประเมิน 99999999/99/999999			
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 999999999 สาขาที่ 9999 วันเดือนปีที่ยื่นแบบ DD/MM/YYYY			
ชื่อผู้ประกอบการ xx เดือน/ปีภาษี 99/9999			
ชื่อสถานประกอบการ xx			
ที่อยู่สถานประกอบการ xx			
	ข้อมูลตามแบบ	ข้อมูลตามการคำนวณ	ผลต่าง
1) xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
2) xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
3) xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
4) xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
5) xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
6) xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
รวมภาษีธุรกิจเฉพาะ	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
เงินเพิ่ม	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
เบี้ยปรับ	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
รวมภาษีทั้งสิ้น	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99

Report Layout ที่ 4

รายงานการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ						
ประจำเดือน xxxxxxxxxxx พ.ศ. 9999						
วันที่ xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx						
ภาค/จังหวัด	จำนวนราย			จำนวนเงิน		
	เดือนนี้	เดือนนี้ของปีก่อน	ผลต่าง	เดือนนี้	เดือนนี้ของปีก่อน	ผลต่าง
Xxxxxxxxx	9999999	9999999	999999	99,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99
Xxxxxxxxx	9999999	9999999	999999	99,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99
รวมทั้งภาค	9999999	9999999	999999	99,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99
รวมทั้งประเทศ	9999999	9999999	999999	99,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99
หน้าที่ 9999 ของ จำนวน 9999 หน้า						

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ นายเกียรติกมล ศรีทอง

เกิด วันที่ 13 มิถุนายน พ.ศ. 2501

สถานที่เกิด กรุงเทพมหานคร

การศึกษาปริญญาตรี
ปี 2524 บริหารธุรกิจบัณฑิต(การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง

การศึกษาปริญญาโท
กำลังศึกษาหลักสูตร วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

การทำงาน
ปัจจุบัน -หัวหน้ากลุ่มงานปฏิบัติการ 2 (Network) สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ กรมสรรพากร
-คณะทำงานกำหนดรายละเอียดของระบบงานภาษีสรรพากรด้วยระบบคอมพิวเตอร์
กลุ่มภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา