

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีและทัศนคติต่อการชำระภาษี ส่งผลต่อความตั้งใจชำระ ภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา Cognition about Tax and Attitude for Pay Tax affect with Intention to Pay Corporated Income Tax Business in Ayutthaya.

ธิพาภรณ์ ไตรสุธา¹จันทนา แสนสุข²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ทัศนคติต่อการชำระภาษีและความตั้งใจชำระภาษีเงินได้ของนิติบุคคลในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา 2) ทดสอบอิทธิพลของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ทัศนคติต่อการชำระภาษีที่มีต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก กิจการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาที่มีผลกำไรจากการดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ที่ต้องชำระภาษี จำนวน 159 ราย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ความถ้อย ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย พบว่า 1) ความคิดเห็นต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอยู่ในระดับมาก โดยที่ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและด้านกระบวนการในการชำระภาษีอยู่ในระดับมากและด้านการรับรู้ข่าวสารการชำระภาษีอยู่ในระดับปานกลาง 2) ความคิดเห็นเกี่ยวกับทัศนคติต่อการชำระภาษีอยู่ในระดับมาก โดยที่ด้านความสำคัญของการชำระภาษี ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษีอยู่ในระดับมาก ด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐอยู่ในระดับปานกลาง และความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับมากที่สุด สำหรับการทดสอบอิทธิพล พบว่าความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและทัศนคติต่อการชำระภาษี ด้านความสำคัญของการชำระภาษีมิอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ส่วนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ด้านกระบวนการในการชำระภาษี ด้านการรับรู้ข่าวสารการชำระภาษีและทัศนคติต่อการชำระภาษีด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษี ด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

คำสำคัญ : ภาษีเงินได้นิติบุคคล ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ทัศนคติต่อการชำระภาษี ความตั้งใจชำระภาษี

Abstract

The purposes of this research is to 1) Study the cognition about tax, attitude for pay tax and Intention to Pay Corporated Income Tax in Ayutthaya 2) Test the impact of cognition about tax and attitude for pay tax on intention to pay corporate income tax in Ayutthaya. The study was done by using questionnaires to collect data. The sample of this research was 159 by corporate in Ayutthaya.

¹นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิอีแมล์: thipaporn.nlc@gmail.com

²(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.) อาจารย์ที่ปรึกษามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ

It have profit on standard. The statistics used for analyzing the data were percentage, mean and standard deviation. A multiple regression analysis was also applied.

The result found opinion level toward the cognition about tax a high level. The opinion corporation law tax, Tax pay process at high level and Tax pay acknowledgement at moderate level. The opinion level toward of attitude for pay tax at high level. Importance of tax pay and fairness of tax at high level. Efficiency of tax management at moderate level. Intention to pay corporate income tax at very high level. The result of the impact is cognition about corporation law tax and attitude for pay tax about importance of tax pay influence intention to pay corporate income tax. Cognition about tax pay process, tax pay acknowledgement and attitude about fairness of tax, efficiency of tax management non- influence intention to pay corporate income tax.

Keywords: Corporate Income Tax, Cognition about tax, Attitude for pay tax, Intention to pay Tax

บทนำ

สภาพเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศไทยในปี 2560 มีการขยายตัวร้อยละ 3.9 สอดคล้องกับเศรษฐกิจโลกที่ฟื้นตัวชัดเจนและกระจายตัวมากขึ้น ประกอบกับมีการขยายกำลังการผลิตและการย้ายฐานการผลิตของผู้ผลิตต่างชาติมาไทยในช่วงก่อนหน้าในหลายอุตสาหกรรม แม้ปีนี้แรงขับเคลื่อนเศรษฐกิจจากภาครัฐจะชะลอลงจากปีก่อน แต่ภาครัฐก็ยังมี การออกมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง อาทิ มาตรการให้ความช่วยเหลือผู้มีรายได้น้อยผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โครงการ 9101 ตามรอยเท้าพ่อภายใต้ร่มพระบารมี เพื่อการพัฒนาการเกษตรอย่างยั่งยืน และมาตรการช่วยเหลือผู้ประกอบการ อุตสาหกรรม ฯลฯ (ภาวะเศรษฐกิจไทย ปี 2560, ธนาคารแห่งประเทศไทย) รัฐบาลจึงจำเป็นต้องใช้งบประมาณจำนวนมากในการพัฒนาประเทศและเพิ่มคุณภาพชีวิตของประชาชนให้ดีขึ้น ซึ่งแหล่งรายได้หลักของรัฐบาลมาจาก 3 กรม ประกอบด้วย กรมสรรพากร กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร โดยมีผลจัดเก็บในปี 2560 ดังนี้ กรมสรรพากรจำนวน 1,792,896 ล้านบาท กรมสรรพสามิตจำนวน 562,365 ล้านบาท กรมศุลกากรจำนวน 104,785 ล้านบาท (สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง) โดยรายได้ภาษีอากรจากกรมสรรพากรเป็นแหล่งรายได้ที่สำคัญที่สุดของรัฐบาล และในปี 2560 สถานการณ์เศรษฐกิจไทยมีการขยายตัวได้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้การจัดเก็บรายได้ของรัฐบาลในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้นสูงกว่าผลการจัดเก็บรายได้ปี 2559 ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการจัดเก็บภาษีอากรที่แล้วพบว่า ผลการจัดเก็บภาษีของสรรพากรก็ยังคงเพิ่มขึ้นเช่นกัน โดยเพิ่มจากปี 2559 ในอัตราร้อยละ 1.99 หรือประมาณ 35 ล้านบาท (กรมสรรพากร, 2560) ในด้านการบริหารการจัดเก็บรายได้ของกรมสรรพากรได้กระจายอำนาจออกเป็นสำนักงานสรรพากรภาค 12 ภาค สำนักงานสรรพากรพื้นที่ 119 พื้นที่ และสำนักงานสรรพากรสาขา 850 สาขา โดยสรรพากรภาคมีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบสรรพากรในพื้นที่ประมวลผลและสนับสนุนการปฏิบัติงาน โดยงานวิจัยนี้มุ่งศึกษาเขตความรับผิดชอบของสรรพากรภาค 4 ที่ประกอบด้วย 12 สรรพากรพื้นที่ ครอบคลุม 9 จังหวัด เนื่องจากในปีงบประมาณ 2558 สรรพากรภาค 4 มีความสามารถในการจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้นจากปี 2557 ในอัตราร้อยละ 10.77 และเพิ่มขึ้นในปี 2559 อีกในอัตราร้อยละ 3 จากปี 2558 แต่ในปี 2560 กลับมียอดการจัดเก็บลดลงถึงร้อยละ 8.11 ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ข้อมูลสถิติการลงทุนและการคงอยู่ของกิจการที่แสดงว่าภาคกลางโดยรวมเมื่อเทียบกับทุกภาคในประเทศไทยว่ามี จำนวนกิจการสูงสุด (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า) โดยเฉพาะจังหวัดพระนครศรีอยุธยาซึ่งเป็นจังหวัดที่มีการตั้งอยู่ของ กิจการเป็นจำนวนมาก และแม้ว่าในปัจจุบันทางกรมสรรพากรมีการปรับเปลี่ยนอัตราให้เหมาะสมกับภาวะเศรษฐกิจ รวมทั้งช่องทางในการสอบถามและหาข้อมูลเกี่ยวกับภาษีที่เพิ่มขึ้น เพื่อให้การเข้าถึงข้อมูลนั้นเกิดความสะดวกและ

2. การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ทศนคติต่อการชำระภาษีและความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า

ระดับความคิดเห็นต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ภาพรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.91$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ความรู้ความเข้าใจ ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.16$) ด้านกระบวนการในการชำระภาษีมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.17$) และด้านการรับรู้ข่าวสารการชำระภาษีมีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.40$)

ระดับความคิดเห็นต่อทัศนคติต่อการชำระภาษี ภาพรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.73$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทัศนคติ ด้านความสำคัญในการชำระภาษีมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.14$) ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษี มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.90$) และด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐบาลมีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.16$)

ระดับความคิดเห็นต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้ของนิติบุคคลในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยภาพรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.47$)

3. ผลการทดสอบสมมติฐาน

3.1. การวิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ประกอบด้วย ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านกระบวนการในการชำระภาษี และด้านการรับรู้ข่าวสารการชำระภาษี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งการทดสอบสมมติฐาน ได้ทำการตรวจสอบคุณสมบัติของตัวแปรว่าข้อมูลเหมาะสมกับเทคนิคการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณด้วยการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สันเพื่อหลีกเลี่ยงปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสูงเกินไป จนอาจเกิดปัญหา Multicollinearity ดังตารางที่ 1 และตารางที่ 3

ตารางที่ 1 แสดงสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ประกอบด้วย ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านกระบวนการในการชำระภาษี ด้านการรับรู้ข่าวสาร การชำระภาษีและ ความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตัวแปร	CT	TP	TA	IN	VIF
Mean	4.16	4.17	3.40	4.47	
S.D.	0.54	0.61	0.76	0.53	
ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล (CT)	-	0.729**	0.554**	0.441**	2.308
ด้านกระบวนการในการชำระภาษี (TP)		-	0.544**	0.409**	2.274
ด้านการรับรู้ข่าวสารการชำระภาษี (TA)			-	0.302**	1.535
ความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล (IN)				-	

*p < 0.05, **p < 0.01

จากตารางที่ 1 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าอยู่ระหว่าง 0.302 – 0.729 ซึ่งมีค่าไม่เกิน 0.80 ประกอบกับการพิจารณาจากค่า VIF และพบว่าค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.535 – 2.308 ซึ่งไม่เกิน 10 แสดงว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity จึงสามารถนำไปทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณต่อไปได้

ตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ประกอบด้วย ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านกระบวนการในการชำระภาษี และด้านการรับรู้ข่าวสาร การชำระภาษีมีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี	ความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล		t	P - value
	สัมประสิทธิ์การ	ความคลาดเคลื่อน		
	ถดถอย (β)	มาตรฐาน (e)		
ค่าคงที่ (a)	2.562	0.300	8.541	0.000
1. ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	0.281	0.106	2.656	0.009**
2. ด้านกระบวนการในการชำระภาษี	0.150	0.093	1.610	0.110
3. ด้านการรับรู้ข่าวสารการชำระภาษี	0.034	0.062	0.556	0.579
Adjusted R Square	0.197			

*p < 0.05, **p < 0.01

จากตารางที่ 2 วิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าตัวแปรอิสระสามารถพยากรณ์ตัวแปรตามได้ร้อยละ 19.70 โดยพิจารณาจากค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.197 และเมื่อพิจารณาแต่ละตัวแปรพบว่าด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ($\beta = 0.281, p < 0.01$) หมายความว่า หากกิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลมากขึ้นก็จะส่งผลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมากขึ้น แสดงว่ายอมรับสมมติฐานที่ 1.1 ด้านกระบวนการในการชำระภาษีไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ($\beta = 0.150, p > 0.05$) หมายความว่า ถึงแม้รัฐบาลจะมีกระบวนการในการรับชำระภาษีที่ดีหรือไม่เพียงใดก็ตาม จะไม่มีผลทำให้กิจการมีความตั้งใจชำระภาษีเพิ่มขึ้นหรือลดลง แสดงว่าปฏิเสธสมมติฐานที่ 1.2 ด้านการรับรู้ข่าวสารการชำระภาษีไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ($\beta = 0.034, p > 0.05$) หมายความว่า แม้กิจการจะมีการรับรู้ข่าวสารการชำระภาษีเพิ่มขึ้นก็จะไม่ส่งผลให้กิจการมีความตั้งใจชำระภาษีเพิ่มขึ้น แสดงว่าปฏิเสธสมมติฐานที่ 1.3

3.2. การวิเคราะห์ทัศนคติต่อการชำระภาษี ประกอบด้วย ด้านความสำคัญในการชำระภาษี ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษี และด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตารางที่ 3 แสดงสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างทัศนคติต่อการชำระภาษี ประกอบด้วย ด้านความสำคัญในการชำระภาษี ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษี ด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐและความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตัวแปร	(IT)	(FT)	(ET)	(IN)	VIF
Mean	4.14	3.90	3016	4.47	
S.D.	0.51	0.72	0.82	0.53	
ด้านความสำคัญในการชำระภาษี (IT)	-	0.547**	0.364**	0.443**	1.431
ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษี (FT)		-	0.717**	0.333**	2.553
ด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐ (ET)			-	0.192**	2.063

ความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล (IN)

*p < 0.05, **p < 0.01

จากตารางที่ 3 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าอยู่ระหว่าง 0.192 – 0.717 ซึ่งมีค่าไม่เกิน 0.80 ประกอบกับการพิจารณาจากค่า VIF และพบว่าค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.431 - 2.553 ซึ่งไม่เกิน 10 แสดงว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity จึงสามารถนำไปทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณต่อไปได้

ตารางที่ 4 แสดงผลการวิเคราะห์ทัศนคติต่อการชำระภาษี ประกอบด้วย ด้านความสำคัญในการชำระภาษี ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษี และด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐบาลที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

ทัศนคติต่อการชำระภาษี	ความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล		t	P - value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
	(β)	(e)		
ค่าคงที่ (a)	2.502	0.313	7.994	0.000
1. ด้านความสำคัญในการชำระภาษี	0.384	0.089	4.334	0.000**
2. ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษี	0.136	0.084	1.615	0.108
3. ด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐบาล	-0.048	0.066	-0.726	0.496
Adjusted R Square	0.196			

*p < 0.05, **p < 0.01

จากตารางที่ 4 วิเคราะห์ทัศนคติต่อการชำระภาษี มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่า ตัวแปรอิสระสามารถพยากรณ์ตัวแปรตามได้ร้อยละ 19.60 โดยพิจารณาจากค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.196 และเมื่อพิจารณาแต่ละตัวแปรพบว่าด้านความสำคัญในการชำระภาษีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ($\beta = 0.384, p < 0.01$) หมายความว่า หากกิจการมีทัศนคติที่ดีต่อการให้ความสำคัญในการชำระภาษีมากขึ้นก็จะส่งผลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลมากขึ้น แสดงว่ายอมรับสมมติฐานที่ 2.1 ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษีไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ($\beta = 0.136, p > 0.05$) หมายความว่า ถึงแม้รัฐบาลจะมีความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษีมากเพียงใดก็ตาม จะไม่ส่งผลให้กิจการมีความตั้งใจชำระภาษีเพิ่มขึ้น แสดงว่าปฏิเสธสมมติฐานที่ 2.2 ด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐบาลไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ($\beta = -0.048, p > 0.05$) หมายความว่า แม้กิจการจะเห็นว่ารัฐบาลมีการบริหารเงินภาษีอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นก็ตามจะไม่ส่งผลให้กิจการมีความตั้งใจชำระภาษีสลดลง แสดงว่าปฏิเสธสมมติฐานที่ 2.3

อภิปรายผล

อภิปรายผลตามระดับความคิดเห็น

ด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี พบว่า ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ข้อที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุดคือ ทราบดีว่าบริษัท ห้างหุ้นส่วนต้องมีหน้าที่ในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านกระบวนการในการชำระภาษี ข้อที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุดคือ ทราบว่า

กิจการของท่านสามารถติดต่อยื่นภาษีได้ที่สรรพากรพื้นที่ในเขตที่ตั้งของกิจการ ด้านการรับรู้ข่าวสารการชำระภาษี ข้อที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุดคือ ทราบข่าวสารเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

ด้านทัศนคติต่อการชำระภาษี พบว่า ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความสำคัญในการชำระภาษี ข้อที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุดคือ ทราบว่ารายได้จากภาษีเป็นแหล่งรายได้หลักของรัฐบาล ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษี ข้อที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุดคือ มีรายได้เพียงพอที่จะสามารถชำระภาษี ด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐ ข้อที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุดคือ คิดว่ารัฐบาลใช้จ่ายเงินที่ได้จากการเก็บภาษีโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นหลัก ส่วนความตั้งใจชำระภาษีเงินได้ของนิติบุคคล พบว่า ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ข้อที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุดคือ ไปยื่นแบบเพื่อชำระภาษีภายในกำหนดเวลา

อภิปรายผลตามสมมติฐาน

1. กฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลผลการวิจัยพบว่า กฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลมีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากกิจการทุกกิจการที่จัดตั้งขึ้นจำเป็นต้องมีผู้มีความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากรในการให้คำปรึกษาและจัดทำงบการเงินของกิจการไม่ว่าจะเป็นการจ้างสำนักงานบัญชีหรือการรับพนักงานของบริษัทเองซึ่งหากข้อกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบุคคลเหล่านี้ก็จำเป็นต้องทำความเข้าใจ อาจโดยการอบรมเพิ่มเติม ซึ่งในปัจจุบันเจ้าของกิจการบางรายก็มีการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเบื้องต้นด้วยเพื่อให้สามารถเข้าใจและปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้องและเมื่อกิจการเกิดความเข้าใจก็จะทำให้เต็มใจ ตั้งใจที่จะชำระภาษี ซึ่งสอดคล้องงานวิจัยของ เขมวิภา ตั้งประกายโรจน์ (2553) พบว่าผู้ที่ผ่านการอบรมทางภาษียิ่งมากกว่าครั้ง ยิ่งความรู้เพิ่มขึ้นจะทำให้เกิดทัศนคติต่อภาษีดีขึ้น และส่งผลให้เกิดความสมัครใจในการชำระภาษีที่ต้องครบถ้วน

2. กระบวนการในการชำระภาษีผลการวิจัยพบว่า กระบวนการในการชำระภาษีไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งปฏิเสธสมมติฐาน เนื่องจากการคำนวณและยื่นภาษีกิจการขนาดย่อมที่ไม่มีพนักงานดูแลการทำบัญชีเองมักใช้การจ้างสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีและยื่นแบบแสดงรายการทางภาษีจึงเป็นไปได้มากกว่ากิจการอาจไม่ทราบถึงกระบวนการในการยื่นภาษีและถึงแม้จะมีพนักงานบัญชีภายในกิจการเองแต่ผู้ประกอบการเองก็อาจไม่ทราบถึงรายละเอียดในส่วนนี้เพราะได้มอบหมายให้แก่บุคคลที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงดูแลแต่กิจการจะทราบหรือไม่ทราบในกระบวนการชำระภาษีก็ไม่ได้ทำให้กิจการเกิดความตั้งใจที่จะชำระภาษีเพราะถึงอย่างไรกิจการก็ต้องยื่นภาษีตามที่กฎหมายกำหนด เพื่อหลีกเลี่ยงบทกำหนดโทษซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ พรณราย อุทอง (2557) พบว่าผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลด้านการยื่นรายการภาษีและชำระภาษีมากเป็นอันดับ 1

3. การรับรู้ข่าวสารการชำระภาษี ผลการวิจัยพบว่า การรับรู้ข่าวสารการชำระภาษีไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งปฏิเสธสมมติฐาน เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะรับรู้ข่าวสารการชำระภาษีผ่านทางเว็บไซต์ซึ่งมีข้อมูลให้ศึกษาเป็นจำนวนมาก ถึงแม้ปัจจุบันทางกรมสรรพากรจะมีช่องทางในการสอบถามข้อมูลหลากหลายช่องทาง แต่กิจการส่วนน้อยที่จะทราบหรือเกิดจากการเลือกใช้เพียงช่องทางเดิมๆ หรือปฏิบัติตามที่วิธีการเดิมของกิจการโดยไม่ได้สอบถามเพิ่มเติมและไม่ได้ทำให้เกิดความรู้สึกว่าอยากชำระภาษีหรือตั้งใจชำระภาษีมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พนิตนาถ เย็นทรัพย์ (2551) พบว่า ผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือนจากกลุ่มตัวอย่างเกินกว่าครึ่งไม่ทราบการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อนเพื่อการประกันชีวิต การหักลดหย่อนสำหรับบุตร แหล่งข้อมูลทางกฎหมายภาษีอากร การหักภาษี ณ ที่จ่าย อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การยื่นแบบเสียภาษี บทกำหนดโทษ และการลดหย่อนให้ผู้ประกอบการบิดามารดาแต่ก็มีการยื่นชำระภาษี

4. ความสำคัญในการชำระภาษี ผลการวิจัยพบว่า ความสำคัญในการชำระภาษีมีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากภาษีถือเป็นแหล่งรายได้ที่สำคัญของรัฐในการให้บริการขับเคลื่อนประเทศและพัฒนาความเป็นอยู่ของประชาชนให้ดีขึ้นทำให้กิจการเกิดความเต็มใจ ตั้งใจที่จะชำระภาษีและเห็นว่าการชำระภาษีถือเป็นหน้าที่สำคัญที่กิจการทุกกิจการพึงปฏิบัติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พิจิตรา อินคาคกร (2551) พบว่าประชาชนเห็นความสำคัญของการชำระภาษีและเต็มใจที่จะชำระภาษีเพราะเห็นว่าภาษีสามารถนำไปพัฒนาประเทศได้

5. ความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษีผลการวิจัยพบว่า ความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษีไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งปฏิเสธสมมติฐาน เนื่องจากปัจจุบันทางกรมสรรพากรมีการปรับลดอัตราภาษีเพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบันประกอบกับมีวิธีการคิดคำนวณและอัตราภาษีที่ต้องชำระมีการกำหนดที่แน่นอนและถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติในทิศทางเดียวกันซึ่งกิจการต้องปฏิบัติตามและการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวก็ไม่ได้ทำให้กิจการมีความตั้งใจจะชำระภาษีมากขึ้นเพราะถึงอย่างไรกิจการก็ต้องชำระภาษีตามที่ประกาศปรับเปลี่ยน ไม่ว่าจะกิจการจะมองว่ามีความเป็นธรรมหรือไม่ก็ตาม ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ พิจิตรา อินคาคกร (2551) พบว่าความไม่เป็นธรรมในการเสียภาษีซึ่งประชาชนส่วนใหญ่มองว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาไม่มีความเป็นธรรม ไม่มีความเสมอภาคและเป็นการเสียภาษีซ้ำซ้อน

6. ประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐบาลผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐบาลไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งปฏิเสธสมมติฐาน เนื่องจากในการบริหารเงินของรัฐบาลประชาชนหรือกิจการไม่สามารถทราบรายละเอียดในเชิงลึกของการใช้จ่ายได้ และไม่ว่าการบริหารเงินของรัฐบาลจะมีหรือไม่มีประสิทธิภาพกิจการก็จำเป็นต้องยื่นชำระภาษีตามที่กฎหมายกำหนด เพราะการชำระภาษีถือเป็นหน้าที่ของกิจการซึ่งบางกิจการอาจไม่ได้เต็มใจ ตั้งใจที่จะชำระภาษีมากนัก แต่หากมีการตรวจสอบพบว่าการชำระภาษีไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดกิจการก็จะต้องจ่ายเบี้ยปรับซึ่งเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่ายให้กับกิจการเอง ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ มณฑิรา ลือสรระน้อย (2556) พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับความคาดหวังต่อการใช้จ่ายเงินภาษีของรัฐบาลอยู่ในระดับมากที่สุดว่าเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

1. ความรู้ความเข้าใจเรื่องกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ถือว่ามีความสำคัญเพราะการที่กิจการมีความรู้เกี่ยวกับเรื่องภาษี มีการศึกษาข้อเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นจะทำให้กิจการสามารถดำเนินการยื่นแบบชำระภาษีได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายกำหนดดังนั้นทางกรมสรรพากรควรจะมีการจัดอบรมให้ความรู้กับผู้ประกอบการ โดยเฉพาะเรื่องของการคำนวณตามมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรีที่ถือเป็นกฎหมายที่สำคัญมากต่อกิจการ หรือการจัดทำข้อมูลตัวอย่าง กรณีศึกษาและแผ่นพับแจกเพื่อให้เข้าใจได้ง่ายขึ้น และเพื่อให้กิจการหรือผู้เกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูลการเปลี่ยนแปลงได้สะดวกขึ้น ทางกรมสรรพากรควรมีการประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อโทรทัศน์เพราะสื่อโทรทัศน์ถือเป็นสื่อที่เข้าถึงได้ง่ายที่สุด หรือการสร้างแอปพลิเคชัน ฐานข้อมูลด้วยภาษาที่เข้าใจง่ายมีตัวอย่างให้กิจการได้ศึกษา

2. ทักษะในการให้ความสำคัญกับการชำระภาษี ถือเป็นข้อที่มีความสำคัญมากเพราะหากกิจการมีทัศนคติเชิงลบต่อการชำระภาษีแล้วก็จะส่งผลให้เกิดการไม่เห็นถึงความสำคัญอันเป็นสาเหตุทำให้กิจการหลีกเลี่ยงการชำระภาษี ดังนั้นหน่วยงานของรัฐจึงจำเป็นต้องหันมาใส่ใจหาวิธีในการสร้างทัศนคติต่อการชำระภาษีให้ดีขึ้น โดยการเปิดเผยข้อมูลการพัฒนาประเทศเห็นความเป็นอยู่ที่ดีขึ้นของประชาชนให้กิจการมองเห็นประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษี



ของรัฐเห็นว่าเป็นส่วนสำคัญในการพัฒนาประเทศ และรัฐบาลควรมีการตรวจสอบการทำงานของหน่วยราชการ เพื่อให้เห็นถึงความโปร่งใสในการทำงานของภาครัฐ

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

การวิจัยผลที่ได้เป็นเฉพาะภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาเท่านั้น เพื่อให้การวิจัยเป็นประโยชน์มากขึ้นควรมีการวิจัยขยายผลในจังหวัดอื่นๆ และอาจนำเครื่องมือเทคนิคในการเก็บข้อมูลอื่นๆ มาใช้ เช่น การสัมภาษณ์ร่วมกับแบบสอบถาม เพื่อให้ได้ข้อมูลจากผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นความคิดเห็นในเชิงลึกที่ครอบคลุมอย่างแท้จริงเพื่อจะได้ผลการวิจัยที่หลากหลายมาใช้เป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรต่อไป

เอกสารอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. ข้อมูลงบการเงิน.[ออนไลน์]. สืบค้นจาก :<http://datawarehouse.dbd.go.th> [2560, 20 ธันวาคม]

กรมสรรพากร. การกีฬาอาชีพวัดฝีมือ.[ออนไลน์]. สืบค้นจาก :<http://www.thaipost.net>[2560, 11 มีนาคม]

เคมีภา. ตั้งประกายโรจน์. (2553). คุณลักษณะของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ทัศนคติต่อความเป็นธรรมของมาตรการภาษีอากรในด้านค่าใช้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ค่าลดหย่อนและอัตราภาษี. วิทยานิพนธ์ปริญญาปรัชญานิพนธ์มหาบัณฑิต คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี. มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2560). รายงานภาวะเศรษฐกิจไทย ปี 2560.[ออนไลน์]. สืบค้นจาก :
<https://www.bot.or.th/Thai/MonetaryPolicy/EconomicConditions/AnnualReport/Pages/default.aspx>[2561, 5 ธันวาคม]

พรรณราย อุทอง. (2557). ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี. สารนิพนธ์มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม

พนิตนาถ เย็นทรัพย์. (2551). ความรู้และทัศนคติเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือน. [ออนไลน์]. สืบค้นจาก : http://rescom.trf.or.th/display/keydefault.aspx?id_colum=2121 [2561, 5 สิงหาคม]

พิจิตรา อินคาคกร. (2551). มูลเหตุของการไม่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีศึกษาผู้เสียภาษี ที่อยู่เขตท้องที่ความรับผิดชอบ ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ กรุงเทพมหานคร 10. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยรามคำแหง

มณฑิรา ลือสรระน้อย. (2556). ปัจจัยที่มีผลต่อการไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีในอำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ. วิทยานิพนธ์ปริญญาเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์. มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาราช

สรชัย พิศาลบุตร. (2550). การสร้างและประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถาม. กรุงเทพฯ : วิทยาพัฒนา

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง. (2560). ผลการจัดเก็บรายได้รัฐบาลสุทธิปีงบประมาณ 2560.[ออนไลน์]. สืบค้นจาก :
<http://www.fpo.go.th/main/getattachment/News/Press-conference/7253/getfile181.pdf.aspx>
[2561, 5 ธันวาคม]