

ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการ
ที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee
INTERNAL AND EXTERNAL FACTORS THAT AFFECT THE TAX PAYMENT
EFFICIENCY OF ENTREPRENEURS WHO SELLING PRODUCTS THROUGH
ONLINE CHANNELS ON THE SHOPEE PLATFORM

พัฒนิตา มุงเมือง
PUNNITA MUNGMUEANG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2566
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

INTERNAL AND EXTERNAL FACTORS THAT AFFECT THE TAX
PAYMENT EFFICIENCY OF ENTREPRENEURS WHO SELLING PRODUCTS
THROUGH ONLINE CHANNELS ON THE SHOPEE PLATFORM

PUNNITA MUNGMUEANG

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF MASTER OF
ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2023
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการ ที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee
INTERNAL AND EXTERNAL FACTORS THAT AFFECT THE TAX PAYMENT EFFICIENCY OF ENTREPRENEURS WHO SELLING PRODUCTS THROUGH ONLINE CHANNELS ON THE SHOPEE PLATFORM

นักศึกษา

พัฒนิตา มุงเมือง รหัส 66501748

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

การบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)
.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)
.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้รับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)
วันที่ 30 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2567



หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee
คำสำคัญ	การชำระภาษี / ความเป็นธรรมทางภาษี / ความรู้ทางภาษี
นักศึกษา	พัฒนิตา มุงเมือง รหัส 66501748
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ผศ.ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2566

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee 2) เพื่อศึกษาปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ประกอบด้วย ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee จำนวน 400 คน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามในการวิเคราะห์ข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิจัย ประกอบด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ 1) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน 2) การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการศึกษาวิจัย พบว่า ปัจจัยภายในด้านความรู้ทางภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการเสียภาษีของผู้ประกอบการ ความครบถ้วนของการชำระภาษี ความตรงเวลาของการชำระภาษี ความถูกต้องของการชำระภาษี และความประหยัดของการชำระภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และปัจจัยภายนอกด้านการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการเสียภาษีของผู้ประกอบการ ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี และด้านความประหยัดของการชำระภาษี แต่ปัจจัยภายนอกด้านข้อบังคับของกฎหมายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการเสียภาษีของผู้ประกอบการ ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี

TITLE	INTERNAL AND EXTERNAL FACTORS THAT AFFECT THE TAX PAYMENT EFFICIENCY OF ENTREPRENEURS WHO SELLING PRODUCTS THROUGH ONLINE CHANNELS ON THE SHOPEE PLATFORM
KEYWORD	TAX PAYMENT / TAX FAIRNESS / TAX KNOWLEDGE
STUDENT	PUNNITA MUNGMUEANG
ADVISOR	ASST.PROF. JIRAPONG CHANNGAM DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY
FACULTY	ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2566

ABTRACT

The objectives of this research are 1) to study internal factors that affect tax payment efficiency of entrepreneurs who sell products through online channels on the Shopee platform 2) to study external factors that affect tax payment efficiency of entrepreneurs who sell products through online channels on the Shopee platform. The sample group used in the research consisted of 400 entrepreneurs who sell products through online channels on the Shopee platform. Data were collected using questionnaires for data analysis. Statistics used in research Contains descriptive statistics including percentages, averages, standard deviation and inferential statistics including 1) Pearson's correlation analysis 2) multiple regression analysis. The results of the study found that the internal factors of tax knowledge of entrepreneurs selling products via online channels on the Shopee platform have a positive influence on the tax efficiency of the entrepreneurs. Completeness of tax payment Timeliness of tax payments Accuracy of tax payments and savings in paying taxes Statistically significant at the 0.01 level. And the external factor of receiving advice from tax collection agencies. It has a positive influence on the tax efficiency of enterprises. Timeliness of tax payments and the economic aspects of paying taxes but external regulatory factors have a positive influence on the tax efficiency of enterprises. Completeness of tax payments Timeliness of tax payment

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ได้ ผู้ศึกษาต้องขอขอบพระคุณ ผศ.ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม อาจารย์ที่ปรึกษา และขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาดี คณะบดีคณะบัญชี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ประธานกรรมการ การค้นคว้าอิสระ ที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทางเพื่อให้งานวิจัย ในครั้งนี้ มีความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ผู้วิจัยต้องขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ ดร.มัทธิดา กรงเต็น คุณศิริเพ็ญ เจริญเวช และคุณนันทนลิน คุณธีระธวัชกุล ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ที่เสียสละเวลาในการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ รวมไปถึงขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามที่เสียสละเวลาในอันมีค่าในการตอบแบบสอบถามและข้อเสนอแนะ ส่งผลให้การศึกษาความชัดเจน ครบถ้วน และสามารถนำมาประยุกต์ใช้งานได้จริง

นอกจากนี้ผู้ศึกษาต้องขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา ครอบครัว และเพื่อนนักศึกษาของผู้ศึกษาทุกท่านที่ให้การสนับสนุนและเป็นกำลังใจ ให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ศึกษาเป็นอย่างดีเสมอมา และผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่างานศึกษานี้จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้สนใจในการศึกษาค้นคว้าอิสระ ต่อไป หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้ศึกษาขออภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

พัฒน์นิตา มุงเมือง

กรกฎาคม 2567

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	II
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	III
กิตติกรรมประกาศ.....	IV
สารบัญ.....	V
สารบัญตาราง.....	VIII
สารบัญภาพ.....	X

บทที่	หน้า
1. บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	3
1.4 สมมติฐานในการศึกษา	4
1.5 ขอบเขตการศึกษา	4
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้จากการศึกษา	5
1.7 นิยามศัพท์	5
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	7
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพ.....	7
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับทัศนคติในการทำงานกับประสิทธิภาพ	9
2.3 ทัศนคติในการทำงานกับประสิทธิภาพ	12
2.5 แนวคิดลักษณะของภาษีที่ดี	34
2.6 แนวคิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....	36

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
2.7 แนวคิดภาษีเงินได้นิติบุคคล	41
2.8 ทฤษฎีเกี่ยวกับความสมัครใจในการเสียภาษี	47
2.9 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	48
3 วิธีการดำเนินงานวิจัย.....	64
วิธีการดำเนินการวิจัย	64
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	64
3.2 วิธีการรวบรวมข้อมูล	65
3.3 เครื่องมือการวิจัย.....	65
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	68
3.5 วิธีวิเคราะห์ข้อมูล และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	69
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	70
4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยรายตัวของผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าใน Shopee.....	71
4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยภายในผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าใน Shopee	73
4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยภายนอกผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าใน Shopee.....	76
4.4 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพของการชำระภาษีของผู้ประกอบการ.....	80
4.5 การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient).....	85
4.6 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Regression Analysis).....	88

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	100
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	100
5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	107
5.3 ข้อเสนอแนะในการวิจัย	109
บรรณานุกรม.....	111
ภาคผนวก.....	114
ภาคผนวก ก.....	115
ภาคผนวก ข.....	119
ภาคผนวก ค.....	126
ภาคผนวก ง	135
ประวัติผู้วิจัย.....	161

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ตารางสรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	60
2 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ.....	72
3 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	72
4 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด.....	72
5 แสดงระยะเวลาในการจำหน่ายสินค้าใน SHOPEE.....	73
6 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายในของประสิทธิภาพการชำระภาษี.....	73
7 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความเป็นธรรมทางภาษี.....	74
8 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านการรับรู้ถึงประโยชน์.....	75
9 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความรู้ทางภาษี.....	75
10 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายนอกของประสิทธิภาพการชำระภาษี.....	76
11 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านข้อบังคับของกฎหมาย.....	77
12 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความสะดวกในการเสียภาษี.....	78
13 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการ คำนวณภาษี.....	79
14 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานจัดเก็บภาษี... ..	80
15 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการชำระภาษี.....	80
16 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความถูกต้องของการชำระภาษี.....	81
17 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี.....	82
18 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี.....	83
19 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความประหยัดของการชำระภาษี.....	84
20 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ด้วยสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (PEARSON'S CORRELATION COEFFICIENT) ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร.....	86

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
21 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม SHOPEE ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี โดยใช้วิธี ENTER.....	88
22 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม SHOPEE ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี โดยใช้วิธี ENTER.....	89
23 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม SHOPEE ด้านความถูกต้องการชำระภาษีโดยใช้วิธี ENTER.....	90
24 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม SHOPEE ด้านความประหยัดการชำระภาษี โดยใช้วิธี ENTER.....	91
25 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม SHOPEE ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี โดยใช้วิธี ENTER.....	93
26 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม SHOPEE ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี โดยใช้วิธี ENTER.....	94
27 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม SHOPEE ด้านความถูกต้องของการชำระภาษีโดยใช้วิธี ENTER.....	95
28 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม SHOPEE ด้านความประหยัดของการชำระภาษี โดยใช้วิธี ENTER.....	97
29 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	98

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่

หน้า

1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
-----------------------------	---

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

เปลี่ยนไปอย่างเห็นได้ชัด หลายคนที่ต้อง Work from home หรือกักตัวอยู่ติดบ้านมากขึ้น การค้นหาหรือซื้อสินค้าออนไลน์จึงเป็นทางเลือกที่ได้รับความนิยม เพราะสะดวกสบายตั้งแต่เลือกสินค้า ไปจนถึงบริการส่งตรงถึงหน้าบ้าน ไม่ต้องออกไปเสี่ยงทะเลาะหาสินค้าด้วยตัวเอง ส่งผลให้ธุรกิจขายของออนไลน์เติบโตตาม และมีผู้ขายหน้าใหม่ ๆ เกิดขึ้นจำนวนมาก หวังทำกำไรและหารายได้จากช่องทางนี้

โดยในตลอดช่วงปี 2566 ที่ผ่านมาผู้คนต่างหันมาทำธุรกรรมต่าง ๆ บนช่องทางออนไลน์และได้สัมผัสประสบการณ์การใช้บริการต่าง ๆ ในรูปแบบดิจิทัลเพื่อตอบสนองความต้องการของตัวเอง อาทิ การใช้งานแพลตฟอร์มอีคอมเมิร์ซผสมผสานให้เข้ากับไลฟ์สไตล์ในชีวิตประจำวัน การมองหาความคุ้มค่าที่มาพร้อมกับความบันเทิง (ข่าวธุรกิจการตลาด, 2566) การเติบโตของธุรกิจได้รับปัจจัยสนับสนุนจากพฤติกรรมของผู้บริโภคที่นิยมใช้ช่องทางออนไลน์ในการจับจ่ายใช้สอยซื้อสินค้า ทำให้ผู้ประกอบการเกือบทุกประเภทปรับตัวขยายช่องทางการตลาดผ่านทางออนไลน์มากขึ้น ส่งผลให้ตลาดมีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 ตลาดออนไลน์ได้รับความนิยมแบบก้าวกระโดด และถึงแม้โควิด-19 ได้คลี่คลายลง แต่กระแสการใช้บริการผ่านช่องทางออนไลน์ก็ยังคงได้รับความสนใจจากผู้บริโภคอย่างต่อเนื่อง ทำให้ธุรกิจ e-Commerce เป็นธุรกิจที่มีความแข็งแกร่งและสามารถยืนหนึ่งบนเวทีธุรกิจได้ทุกสถานการณ์ (ข่าวประชาชาติธุรกิจ, 2567) จะเห็นได้ว่าแพลตฟอร์ม E-commerce เป็นแพลตฟอร์มที่เข้ามามีบทบาทในชีวิตประจำวันของเราเป็นอย่างมากและมีแนวโน้มที่จะโตอย่างต่อเนื่อง และ Shopee เป็นแพลตฟอร์ม E-commerce ที่หิ้งบุคคลธรรมดา ธุรกิจประเภท Corporate และ SME หันมาให้ความสนใจเพิ่มมากขึ้น ซึ่งในปัจจุบันมีร้านค้าจำนวนมากที่อยู่ในแพลตฟอร์ม Shopee

ผู้ประกอบการที่มีร้านขายของอยู่บนแพลตฟอร์ม Shopee นั้น สามารถหารายได้เพิ่มขึ้นได้จากเดิมเป็นจำนวนมาก อันเนื่องมาจากหลายสาเหตุ เช่น 1. ความสะดวกสบายในการการซื้อขายสินค้า ลูกค้าสามารถเลือกซื้อสินค้าได้ตลอดเวลาและทุกที่ ไม่จำเป็นต้องเดินทางไปยังร้านค้าที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ 2. การเข้าถึงตลาดกว้างขึ้น สามารถเข้าถึงกลุ่มลูกค้าโดยที่ไม่จำเป็นต้องมีร้านค้าที่ตั้งอยู่ในท้องถิ่นเดียวจำนวนลูกค้า

ที่จากเดิมอาจจะเป็นลูกค้าที่ จากสาเหตุที่ได้กล่าวไปข้างต้น เมื่อผู้ประกอบการเหล่านั้นมีรายได้ที่มากขึ้น แล้วสิ่งที่ตามมาก็คือการเสียภาษี ผู้ประกอบการที่มีรายได้ที่ถึงเกณฑ์เสียภาษีจะต้องนำส่งภาษีให้กับสรรพากร สรรพากร ผู้วิจัยมองว่าภาษีเป็นเรื่องที่ใกล้ตัว แต่ยังคงมีข้อสงสัยเกี่ยวกับ การที่ผู้ประกอบการไม่ได้เสียภาษีเพราะความไม่รู้ว่ามีหน้าที่ ที่จะต้องนำส่งภาษี ซึ่งตามมาด้วยเบี้ยปรับและเงินเพิ่มมากมาย ผู้วิจัยจึงต้องการที่จะศึกษาถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพของการจ่ายภาษีของผู้ประกอบการให้กับสรรพากร

ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาเรื่องเกี่ยวกับปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee เพื่อจะได้นำข้อมูลที่ได้มาเป็นแนวทางแก่กรมสรรพากร เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงมาตรการต่าง ๆ เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี ซึ่งจะเป็นประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นกับประเทศชาติในลำดับต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

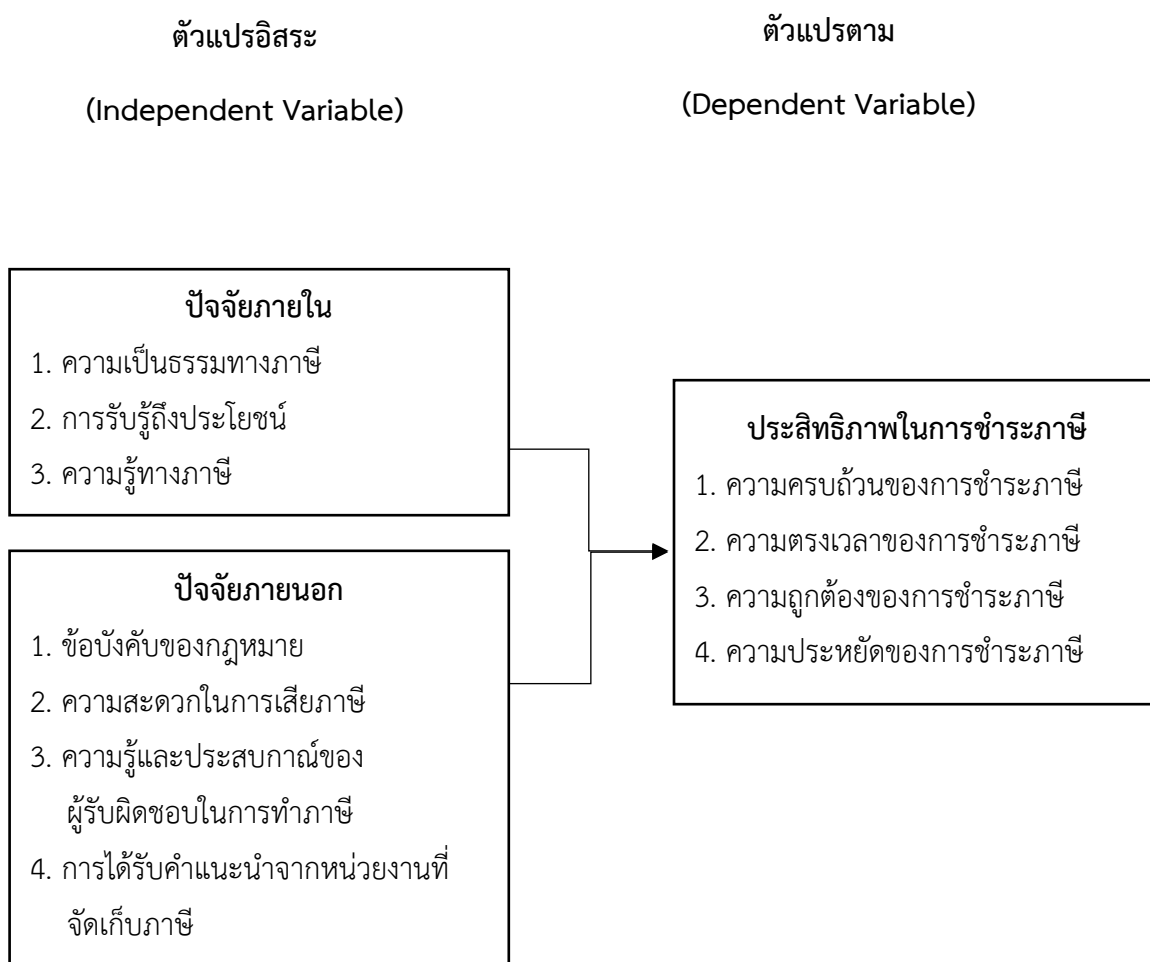
ในการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

1.2.1 เพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

1.2.2 เพื่อศึกษาปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee มีกรอบแนวคิดดังต่อไปนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

1.4 สมมติฐานในการศึกษา

การศึกษางานวิจัยครั้งนี้มีทั้งหมด 8 สมมติฐานดังนี้

1.4.1 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี

1.4.2. ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี

1.4.3 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี

1.4.4 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดของการชำระภาษี

1.4.5 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี

1.4.6 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี

1.4.7 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี

1.4.8 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดของการชำระภาษี

1.5 ขอบเขตการศึกษา

ในการทำวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าบนแพลตฟอร์ม Shopee จำนวน 400 ราย โดยการแจกแบบสอบถาม ผ่าน Google Form

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้จากการศึกษา

1.6.1 ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1.6.1.1 เพื่อให้ทราบถึงถึงปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลต่อประสิทธิภาพต่อการเสียภาษี ในด้าน ความถูกต้อง ความครบถ้วน ทันทเวลา และความประหยัด ของผู้ขายของผ่านช่องทางออนไลน์

1.6.1.2 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพในการเสียภาษี ของผู้ขายของผ่านช่องทางออนไลน์

1.6.1.3 เพื่อให้ทราบถึงเหตุผลที่เป็นอุปสรรคที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ที่ขายของผ่านช่องทางออนไลน์

1.6.2 ประโยชน์จากการนำผลการศึกษาวิจัยไปใช้

1.6.2.1 เพื่อจะได้นำข้อมูลจากการวิจัยในครั้งนี้ไปเป็นแนวทางการบริหาร และวางแผน เพื่อจัดทำนโยบายการเก็บภาษีเงินได้ของผู้ที่ขายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์

1.6.2.2 เพื่อให้ผู้วิจัยท่านอื่น สามารถนำข้อมูลจากการวิจัยในครั้งนี้ไปอ้างอิง หรือสามารถนำไปพัฒนางานวิจัยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกันได้ในอนาคต

1.6.2.3 เพื่อให้ทราบถึงที่มา และปัญหาของการจ่ายภาษีจากผู้ประกอบการขายของผ่านช่องทางออนไลน์

1.7 นิยามศัพท์

ผู้ประกอบการ หมายถึง เป็นผู้ที่ขายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์ บนแพลตฟอร์ม Shopee โดยสามารถเป็นทั้งบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ได้

การรับรู้ถึงประโยชน์ หมายถึง การรับรู้ว่าจะภาษีที่ได้จ่ายไปนั้น รัฐบาลจะนำเอาไปใช้เพื่อประโยชน์สูงสุดของประเทศ และทำให้ความเป็นอยู่ของประชาชนดีขึ้น

ความเป็นธรรมทางภาษี หมายถึง การรับรู้ว่ามีภาษีที่ถูกเก็บไปนั้นมีความเหมาะสม กับฐานะการเงินของแต่ละคน คนมีรายได้น้อยเสียภาษีน้อย คนมีรายได้มากเสียภาษีมาก แต่การเสียภาษีนั้นมีอัตราที่เหมือนกัน

ความรู้ทางภาษี หมายถึง ความเข้าใจและความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและหลักการทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับการเสียภาษี ซึ่งรวมถึงข้อบังคับทางภาษีและวิธีการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีให้ถูกต้อง

ข้อบังคับของกฎหมาย หมายถึง ข้อบังคับของกฎหมายเป็นกฎหมายหรือข้อบังคับที่รัฐบาลหรือองค์กรอื่นๆ กำหนดขึ้นเพื่อควบคุมพฤติกรรมหรือกิจกรรมของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลในสังคม เพื่อให้มีหลักเกณฑ์และมีความเข้าใจที่ตรงกันและถูกต้อง

ความสะดวกในการเสียภาษี หมายถึง สภาวะหรือสถานการณ์ที่ทำให้เกิดความสะดวกรสบาย และไม่มี ความยุ่งยากในการจ่ายภาษีหรือกระทำการต่างๆ อาจเป็นเรื่องของการเข้าถึงบริการของสรรพากรได้โดยง่าย เช่นการจ่ายภาษีทางอินเทอร์เน็ต ผู้เสียภาษีสามารถจ่ายภาษีได้ทุกเมื่อ และทุกที่

ความครบถ้วน หมายถึง การเสียภาษีให้ครบถ้วน ตามหน้าที่ที่ควรจะเสีย ตามที่กฎหมายกำหนด โดยไม่มีการละเมิดหรือการเลี่ยงชำระภาษีใดๆ และการใช้กลยุทธ์หรือวิธีการใดๆ ในการลดหย่อนหรือลดภาษีต้องเป็นไปตามที่กฎหมายอนุญาตและไม่ละเมิดความถูกต้องหรือความเป็นธรรม

ความตรงเวลา หมายถึง การจ่ายภาษีภายในช่วงเวลาตามหลักที่กฎหมายได้กำหนดไว้ โดยไม่มีความล่าช้า ไม่มีข้ออ้างใดๆ

ความถูกต้อง หมายถึง การเสียภาษีตามจำนวนที่ควรจะต้องเสียภาษี และเสียภาษีให้ถูกประเภท โดยอ้างอิงจากหลักประมวลรัษฎากร

ความประหยัด หมายถึง เพื่อลดหรือประหยัดจำนวนเงินที่ต้องจ่ายเป็นภาษี โดยไม่ละเมิดกฎหมายภาษี หรือการทำให้เกิดเกินขอบเขตของการลดหย่อนหรือการลดภาษีที่อนุญาตตามกฎหมาย

หน่วยงานที่จัดเก็บภาษี หมายถึง กรมสรรพากร

ประสิทธิภาพในการจ่ายภาษี หมายถึง ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีและหลักการทางภาษีที่สำคัญ เช่น ประเภทของภาษีที่ต้องเสีย วิธีการคำนวณภาษี การใช้การลดหย่อนภาษี เป็นต้น ความรู้เหล่านี้มีความสำคัญในการให้คำปรึกษาภาษีแก่บุคคลหรือองค์กร เพื่อให้การเสียภาษีเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพในทางที่ดีที่สุดต่อผู้เสียภาษีและองค์กรที่เกี่ยวข้อง

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษางานวิจัยเรื่องปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee 2. เพื่อศึกษาปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee โดยมีตัวแปรอิสระได้แก่ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการทำวิจัยตามลำดับดังนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพ
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับทัศนคติในการทำงานกับประสิทธิภาพ
- 2.3 ทัศนคติในการทำงานกับประสิทธิภาพ
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับภาษีอากร
- 2.5 แนวคิดภาษีบุคคลธรรมดา
- 2.6 แนวคิดภาษีนิติบุคคล
- 2.7 แนวคิดลักษณะของภาษีที่ดี
- 2.8 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความสมัครใจในการเสียภาษี
- 2.9 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพ

ความหมายของประสิทธิภาพ

ติน ปรัชญาพฤทธิ และไกรยุทธ ซีรตยาสินันท์ (2552, หน้า 32) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพว่า หมายถึง การทำงานหรือทำกิจกรรมใด ๆ ที่ได้มีการตั้งเป้าหมายไว้ โดยสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนที่กำหนดไว้ มีการใช้ทรัพยากรที่กำหนดไว้ สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จทันเวลา งานมีคุณภาพ โดยได้ผลงานเท่ากับหรือเพิ่มขึ้นมากกว่าปัจจัยนำเข้า

พะยอม แก้วกำเนิด (2551, หน้า 22) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพว่า หมายถึงความสามารถในการบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำสุด การใช้วิธีการให้เกิดการจัดสรรทรัพยากรให้สิ้นเปลืองน้อยที่สุดโดยมีเป้าหมาย (Goal) คือ ประสิทธิภาพ (Effectiveness) กล่าวคือ ผลการปฏิบัติงานที่ดี ถือว่า มีประสิทธิภาพในการทำงานสูง แต่ถ้ามีผลการปฏิบัติงานไม่ดี ถือว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่ำ โดยอาจพิจารณาจากต้นทุน หรือปัจจัยนำเข้าให้น้อยที่สุด และประหยัดเวลาที่สุด ซึ่งในขณะเดียวกันปัจจัยนำเข้าจะต้องพิจารณาความพยายาม ความพร้อม ความสามารถ และความคล่องแคล่วในการทำงาน โดยเปรียบเทียบกับผลที่ได้รับคือ บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ซึ่งประกอบด้วย ต้นทุน คุณภาพ ปริมาณ วิธีการในการผลิต เป็นต้น

Good, C.V. (1973, p. 193) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพว่า หมายถึงความสามารถสำเร็จที่ทำให้เกิดความสำเร็จตามความปรารถนาโดยใช้เวลาและความพยายามเล็กน้อยก็สามารถให้ผลงานที่ได้สำเร็จลงอย่างสมบูรณ์

John D. Millet (1954, p. 201) ได้ให้คำจำกัดความว่าประสิทธิภาพในการทำงาน คือ ผลการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดความพึงพอใจแก่มวลมนุษยชนและจะได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงานนั้น

Certo (2000, p. 9) ได้ให้นิยามของประสิทธิภาพและประสิทธิผลว่า ประสิทธิภาพ (Effectiveness) หมายถึง การใช้ทรัพยากรขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ประสิทธิภาพมุ่งทำให้เกิดการ “ทำสิ่งที่ถูกต้อง (Doing the Right Things)” ส่วนประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึง วิธีการจัดสรรทรัพยากรเพื่อให้เกิดความสิ้นเปลืองน้อยที่สุด โดยสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำสุด กล่าวคือเป็นการใช้โดยมีเป้าหมาย (Goal) คือ ประสิทธิภาพหรือให้บรรลุจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้สูงสุดอาจเรียกว่า “ทำสิ่งต่าง ๆ ให้ถูกต้อง (Doing Things Right)”

อนุกุล เยี่ยงพฤษชาวัลย์ (2550) อธิบายว่า ประสิทธิภาพ คล้ายกับประสิทธิผล แต่ประสิทธิผลจะพิจารณาวิธีการ หรือทางเลือก ในด้านความสามารถและความสำเร็จในการให้ทำให้เกิด ผลลัพธ์ ต่างกับประสิทธิภาพที่เป็นการเปรียบเทียบระหว่างปัจจัยนำเข้า หรือทรัพยากรที่ใช้ไปกับผลสำเร็จตามเป้าหมายของทางเลือกนั้น ประสิทธิภาพนอกจากจะประเมินได้จากการเปรียบเทียบปัจจัยนำเข้า หรือทรัพยากรที่ใช้กับผลสำเร็จตามเป้าหมายของวิธีการ หรือทางเลือกนั้นแล้ว ประสิทธิภาพจะได้จากปริมาณ หรือคุณภาพของผลผลิต หรือผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นเพียงอย่างเดียว หรือพิจารณาจากปริมาณ หรือคุณภาพของทรัพยากรก็ได้

จากความหมายของประสิทธิภาพในข้างต้นสรุปได้ว่า ในการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดหรือเสียค่าใช้จ่ายต่ำสุดเพื่อให้งานนั้นสำเร็จลุล่วงเพียงอย่างเดียวยังไม่พอ โดยจะต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายที่ประหยัด

กล่าวคือ สามารถทำได้ทั้ง 2 อย่าง คือ งานบรรลุผลสำเร็จตามต้องการ และใช้ทรัพยากรต่ำสุด สามารถให้ผลงานที่ได้สำเร็จลงอย่างสมบูรณ์

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับทัศนคติในการทำงานกับประสิทธิภาพ

การปฏิบัติงานนั้นว่ามีความสำคัญและมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทั้งต่อบุคคลและ องค์กร โดย องค์กรมีความคาดหวังที่จะให้บุคลากรมีผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรมี ประสิทธิภาพด้วย โดยมีนักวิชาการได้อธิบายไว้ดังนี้

ภิญโญ สาธร (2558, หน้า 29) ได้ให้ความหมายของคำว่า ประสิทธิภาพในการบริหารงานตาม ทฤษฎีของ Peterson and Plowman (1953) ได้อธิบายไว้ว่า ประสิทธิภาพในการบริหารงานหมายถึง การลดต้นทุนในการผลิตและการให้บริการให้มีคุณภาพและความสามารถในการผลิตและดำเนินงานอย่าง มีประสิทธิภาพสูงขึ้น เพื่อผลิตสินค้าหรือบริการในปริมาณและคุณภาพที่ต้องการ ด้วยการใช้ต้นทุนที่ต่ำ ที่สุดที่เป็นไปได้

คำว่า "ประสิทธิภาพ" มีองค์ประกอบที่สำคัญ 4 มิติ ได้แก่:

1. มิติด้านคุณภาพ (Quality): ผลิตภัณฑ์หรือบริการต้องมีคุณภาพสูงที่สามารถประโยชน์และทำ ให้ผู้ใช้พึงพอใจ ต้องมีความถูกต้อง และต้องเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด
2. มิติด้านปริมาณ (Quantity): งานที่เกิดขึ้นต้องเป็นไปตามความคาดหวัง และต้องสามารถทำ ได้ตามปริมาณที่กำหนดหรือตามมาตรฐานที่กำหนดไว้
3. มิติด้านเวลา (Time): เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานหรือกิจกรรมต้องเป็นไปตามลักษณะและ หลักการของงาน ต้องมีความรวดเร็วและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ได้ทันต่อ ความต้องการ
4. มิติด้านค่าใช้จ่าย (Costs): ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดจากการดำเนินงานต้องเป็นไปตามการลงทุน และเป็นไปตามวิธีการที่สามารถเสถียรภาพของค่าใช้จ่ายที่เหมาะสมในงาน

วรท พุกษากุลนันท์ (2551, หน้า 18) ได้อธิบายถึงประสิทธิภาพตามทฤษฎี เฮอริเบิร์ต เอไซมอน Herbert A. Simon (1960) ไว้ว่า ถ้าพิจารณาว่างานใดมีประสิทธิภาพสูงสุดนั้น ให้ดูจาก ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยนำเข้า (Input) กับผลผลิต (Output) ที่ได้รับจึงเท่ากับผลผลิตลบด้วยปัจจัย นำเข้า ในกรณีถ้าเป็นการบริหารราชการและองค์กรของภาครัฐบวกความพึงพอใจของ ผู้รับบริการ (satisfaction) เข้าไปด้วยซึ่งเขียนเป็นสูตรได้ดังนี้

$$E = (O - I) + S$$

โดยที่

E คือ ประสิทธิภาพของงาน (efficiency)

O คือ ผลผลิตหรือผลงานที่ได้รับ (output)

I คือ ปัจจัยนำเข้าหรือทรัพยากรทางการบริหารที่ใช้ไป (input)

S คือ ความพึงพอใจในผลงานที่ออกมา (satisfaction)

เมเจอร์และเบรจ (Manger and Besch, 1967) ได้เสนอแนวคิดเกี่ยวกับความสามารถในการแยกแยะเรื่องราวหมายถึงการมองเห็นความแตกต่างระหว่างสิ่งสองสิ่งหรือมากกว่านั้น เช่น การจำแนกว่างานสำคัญได้เสร็จสิ้นหรือไม่และความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหาจะช่วยให้การหาวิธีแก้ไขปัญหาคือ การวิเคราะห์อาการและสาเหตุของปัญหา เพื่อนำแนวทางแก้ไขมาใช้ได้ การจดจำเรื่องที่ผ่านมาเป็นสิ่งสำคัญในการรู้ว่าต้องทำอะไรและเรียนรู้ลำดับหรือขั้นตอนการทำงาน เพื่อควบคุมและปรับปรุงการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ความสามารถในการดัดแปลงเชื่อมโยงกับการใช้เครื่องมือหรือเครื่องกลต่าง ๆ เพื่อให้งานเสร็จสมบูรณ์ตามเป้าหมาย ความสามารถในการพูดเป็นสิ่งสำคัญในการสื่อสารและเชื่อมโยงความรู้และความเข้าใจ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิภาพ

อลงกรณ์ มีสุทธา และสมิต สัจฉกร (2552 หน้า 71) ได้กล่าวถึง มาตรฐานในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องช่วยให้การเปรียบเทียบ ผลงานที่ทำได้กับที่ควรจะเป็นมีความชัดเจนช่วยให้เห็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานให้เกิดผลได้มากกว่าปัจจัยที่ใช้และช่วยให้มีการฝึกฝนตนเองปรับเข้าสู่มาตรฐานการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพได้

บรยรงค์ โตจินดา (2543 หน้า 70) ยังได้กล่าวถึง ประสิทธิภาพในการบริหารงานไว้ดังนี้

1. การสร้างบรรยากาศหรือเงื่อนไขที่จะทำให้คนในองค์กรมีความรู้สึกรักทำงานโดยตัวการสำคัญที่จะวัดว่าบรรยากาศหรือเงื่อนไขในองค์กรเอื้ออำนวยต่อการทำงานมากน้อยเพียงใด

2. การใช้ข้อมูลที่ได้จากการสำรวจหรือรวบรวมมากำหนดกิจกรรมที่สำคัญขององค์กรเพื่อกระตุ้นให้มีการปรับปรุงให้ดีขึ้น การวัดว่าควรปรับปรุงกิจกรรมอะไรนั้น โดยทั่วไปจะต้อง เปรียบเทียบผลได้กับค่าใช้จ่ายของการปรับปรุงนั้นสิ่งที่ควรปรับปรุงคือ

2.1 การปรับปรุงระบบการสื่อสาร

2.2 การกระตุ้นส่งเสริมให้พนักงานมีส่วนร่วมในการตัดสินใจ

2.3 การกำหนดผลตอบแทนให้กับพนักงานทุกระดับ

2.4 การกำหนดโครงการการจ่ายค่าตอบแทนที่ยืดหยุ่นได้

3. กำหนดระบบการประเมินและการให้ค่าตอบแทนของผู้บริหารสัมพันธ์โดยตรงกับประสิทธิภาพในการบริหารงานโดยสอดคล้องกับแนววัดผลกำไร

4. การกำจัดอุปสรรคใด ๆ ที่จะไปขัดขวางการบริหารงานการติดต่อสื่อสารความมีส่วนร่วมของคนในองค์กร

5. ฝ่ายบริหารควรแจ้งให้ฝ่ายปฏิบัติทราบถึงการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในหลักการนโยบาย

6. การวัดหรือการประเมินใด ๆ ที่เกี่ยวกับบุคคลในองค์กรจะต้องใช้เกณฑ์มาตรฐาน

7. การวัดความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทางด้านบุคคล กับข้อมูลอื่นขององค์กรที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพขององค์กรกำโรการเจริญเติบโตค่าใช้จ่ายและอื่น ๆ ควรกระทำเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพของพนักงาน

กันตยา เพิ่มผล (2552, หน้า 108) ได้กล่าวถึง การพัฒนาประสิทธิภาพเพื่อการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมความสามารถและทักษะการทำงานให้ดีขึ้นเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ซึ่งการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาองค์กร หรือการพัฒนาสังคม นอกจากนั้นการพัฒนาตนเองกับการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานยังมีความสัมพันธ์กันอย่างใกล้ชิดอีกด้วยกล่าวคือ ประการแรก ก่อนที่คนจะเข้าสู่การทำงานในองค์กรหนึ่ง ๆ นั้น บุคคลต้องมีความรู้ความสามารถมีคุณสมบัติตรงตามท้องครั้นต้องการ ซึ่งบุคคลจะมีคุณสมบัติตามท้องครั้นกำหนดนั้นจะต้องมีการพัฒนาตนเอง หรือได้รับการพัฒนาจากสถาบันต่าง ๆ จนมีความสามารถเพียงพอที่จะเข้าสู่งานและทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประการที่สอง เมื่อบุคคลเข้าสู่งานแล้วก็เป็นที่ขององค์กรที่จะต้องพัฒนาบุคคลให้มีประสิทธิภาพ (ความสามารถ) ในการทำงานให้ดีที่สุดเพื่อประสิทธิผลขององค์กร จึงกล่าวได้ว่าการพัฒนาตนเองเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานจะก่อให้เกิดประสิทธิผลขององค์กรในที่สุดนั่นเอง

อนุกุล เขียงพุกชาวัลย์ (2550 หน้า 9) กล่าวว่า ประสิทธิภาพเป็นสิ่งที่วัดได้ในหลายมิติตามแต่วัตถุประสงค์ที่ต้องการพิจารณา กล่าวคือ

1. ประสิทธิภาพในมิติค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิตได้แก่การใช้ทรัพยากรด้านการเงินคน วัสดุ เทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างประหยัด คุ่มค่า และเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด

2. ประสิทธิภาพในมิติของกระบวนการบริหาร คือ วิธีการทำงานที่ถูกต้อง ได้มาตรฐาน รวดเร็ว และมีเทคนิคที่ทำให้เกิดความสะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้นกว่าเดิม

3. ประสิทธิภาพในมิติของผลผลิตและผลลัพธ์ คือ คุณภาพที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคม ทันเวลา สามารถสร้างความพึงพอใจของประชาชนที่มารับบริการ จากแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพสามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพเป็นความสัมพันธ์ระหว่างผลลัพธ์ในแง่บวกกับสิ่งที่ทุ่มเทและลงทุนให้กับงาน ซึ่งประสิทธิภาพในการทำงานนั้นมองจากแง่มุมของการทำงานของแต่ละบุคคลโดยพิจารณาเปรียบเทียบสิ่งที่ให้กับงาน

2.3 ทักษะคิดในการทำงานกับประสิทธิภาพ

ทักษะคิดเป็นสิ่งที่เกิดจากการเรียนรู้ เป็นความคิดเห็นที่เกิดจากอารมณ์และความรู้ สึกที่ตอบสนองสิ่งเร้าจากภายนอกในสถานการณ์ที่แตกต่างกันไป ซึ่งแสดงออกมาเป็น พฤติกรรมของบุคคลนั้นๆ ว่าพอใจหรือไม่พอใจกับสิ่งที่เกิดขึ้น มีนักวิชาการได้ให้ความหมายของทักษะคิด ดังนี้

กาญจนา คำสุวรรณ และ นิตยา เสาร์มณี(2521 อ้างถึงใน มาลัยแก้ว รังษีสूरย์ยันต์ 2542, 16) กล่าวว่า ทักษะคิดเป็นปฏิกริยาโต้ตอบที่คนเรามีอยู่ต่อสิ่งเร้าทางสังคม ปฏิกริยาโต้ตอบที่เราได้เรียนมาจะมีลักษณะสาคำหรือประเมินผลสิ่งนั้นๆ

สุพิน เกษาคุปต์ (2530, 65) กล่าวว่า ทักษะคิดหมายถึง ความรู้สึกของบุคคลที่มีต่อ สิ่งหนึ่งสิ่งใด และความรู้สึกนี้จะกระทบต่อการแสดงพฤติกรรมของบุคคลนั้น เพราะ เป็นที่ชี้ให้เห็นถึงท่าทีหรือความโน้มเอียงในการประพฤติปฏิบัติของตน

เสนาะ ตีเยาว์ (2532, 338 - 339) กล่าวว่า ทักษะคิดเป็นสภาพของจิตใจที่พร้อมจะตอบสนองสิ่งเร้าภายนอก เป็นความเสกหรือความเข้าใจของแต่ละคน ที่แสดงออกมาว่า ชอบ หรือไม่ชอบต่อบุคคล สิ่งของหรือสถานการณ์นั้นๆ

Gordon W. Allport (1935, 22) กล่าวว่าทักษะคิด เป็นสภาวะของความพร้อมทาง จิตซึ่งเกิดจากประสบการณ์กำหนดทิศทางการตอบสนองของบุคคล ต่อสิ่งของ บุคคล หรือสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องนำมาพิจารณา ตัดสินใจอย่างเหมาะสมและแสดงออกมาเป็น การกระทำ

เคนเลอร์ (Kendler 1974, 572)ให้ความหมายว่า ทักษะคิด เป็นความพร้อมของบุคคล ที่จะแสดงพฤติกรรมตอบสนองต่อสิ่งเร้าในสังคครอบตัวหรือแนวโน้มที่จะแสดง พฤติกรรมในทางสนับสนุนหรือต่อต้านแนวคิด สถาบัน บุคคล หรือสถานการณ์บาง อย่าง

เลการ์ต (Hilgard 1957, 214) ให้คำจำกัดความว่า ทักษะคิด คือความรู้สึกครั้งแรกที่มีต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่ง แนวคิดหรือสถานการณ์ใดในทางเข้าหรือหนีออกทางและเป็นความ พร้อมที่จะตอบสนองในครั้งต่อไป

ฟิชเบียน (Fishbien 1967, 257) ให้ความหมายของทักษะคิดไว้ว่า ทักษะคิด คือ ความโน้มเอียงซึ่งเกิดจากการเรียนรู้ที่จะแสดงตอบสนองต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งในการสนับสนุน หรือไม่สนับสนุน ทักษะคิดเกิดขึ้นก่อนพฤติกรรม และเป็นเครื่องกำหนดพฤติกรรม บุคคล

อัลพอร์ท (Allport 1935, 810) ให้ความหมายทักษะคิดไว้ว่า ทักษะคิด หมายถึงสภาวะ ของความพร้อมทางจิต ซึ่งเกิดจากประสบการณ์ สภาวะความพร้อมทางจิตนี้ จะกำหนด ทิศทางการตอบสนองของบุคคล ต่อบุคคล ต่อสิ่งของ หรือสถานการณ์ที่เกี่ยวข้อง

เซคอร์ด และ คาร์ล (Secord and Carl 1964, 97) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ทักษะคติ หมายถึง ความรู้สึก ความนึกคิด และพฤติกรรมของแต่ละบุคคลที่มีต่อสภาพแวดล้อม

มันน์ (Munn 1962, 77) ได้ให้ความหมายของทักษะคติไว้ว่า ทักษะคติ หมายถึง ความรู้สึก ความคิดเห็น ที่บุคคลมีต่อ สิ่งของ บุคคล สถานการณ์ สถาบัน และข้อเสนอใดๆ ในทางที่ยอมรับหรือปฏิเสธ ซึ่งมีผลทำให้บุคคลพร้อมที่จะแสดงปฏิกิริยาตอบ สนองด้วยพฤติกรรมอย่างเดียวกันต่อไป

เทพพนม เมืองแมน และ สวิง สุวรรณ (2529, 3) กล่าวว่า ทักษะคติ เป็นสภาพความพร้อมทางจิตใจของบุคคลที่เป็นผลรวมของความคิดเห็น ความเชื่อของบุคคลที่ถูก กระตุ้นด้วยอารมณ์ ความรู้สึก และทำให้บุคคลพร้อมที่จะกระทำสิ่งหนึ่งสิ่งใด หรือเป็น ตัวกำหนดแนวโน้มของบุคคลในการที่จะมีปฏิกิริยาตอบสนองในลักษณะที่ชอบหรือไม่ ชอบต่อสิ่งนั้น

กมลรัตน์ หล้าสูงษ์ (2542, 239-242) ได้กล่าวถึง ทักษะคติ ไว้ว่า

1. เป็นสิ่งที่เกิดจากการเรียนรู้ หรือการได้รับประสบการณ์ มิใช่เป็นสิ่งที่ได้รับ มาแต่กำเนิด
2. เป็นสิ่งชี้แนวทางในการแสดงพฤติกรรมกล่าวถึง ถ้ามีทักษะคติที่ดี ก็จะมี แนวโน้มที่จะเข้าหาพฤติกรรมนั้น ตรงกันข้ามถ้ามีทักษะคติไม่ดี ก็จะมีแนวโน้มไม่เข้า หาโดยการถอยหรือต่อต้านการ แสดงพฤติกรรมนั้นๆ
3. สามารถถ่ายทอดจากบุคคลหนึ่งไปสู่อีกบุคคลหนึ่งได้
4. เป็นสิ่งที่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ เนื่องจากทักษะคติ เป็นสิ่งที่โตมาจากการ เรียนรู้ หรือประสบการณ์ของแต่ละบุคคล ถ้าการเรียนรู้ ประสบการณ์นั้นเปลี่ยนแปลงไป ทักษะคติก็น่าจะเปลี่ยนแปลงไปด้วย

นวลศิริ เปาโรหิตย์ (2535, 13) กล่าวว่า ทักษะคติ หมายถึง ความรู้สึกที่จะตอบโต้ ออกไป ซึ่งเป็นผลมาจาก ผลรวมของความเข้าใจ ความรู้สึก แนวโน้มในการตอบโต้ของ เราต่อ บุคคล วัตถุ หรือ เรื่องทั้งปวง

เชียรศิริ วิวิธสิริ (2527, 26) กล่าวว่า ทักษะคติ คือ ความเห็นต่อสิ่งต่างๆ รอบตัวมุ่งเน้น ที่ความรู้สึกชอบหรือไม่ชอบ และการเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยต่อสิ่งต่างๆ หรือทักษะคติ คือสภาพจิตใจ ความรู้สึก หรือความคิดเห็นต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใด หรือพฤติกรรมของบุคคลหรือกลุ่มบุคคล อาจเป็นทั้งทางบวก หรือทางลบ เช่น ความศรัทธาหรือไม่ศรัทธา ความนิยมหรือไม่นิยม ความหวังหรือไม่หวังในสิ่งนั้น การ แสดงออกหรือพฤติกรรมที่เกิดขึ้นอาจเป็นผลมาจากทักษะคติที่มีอยู่

สุนีย์ ธีรดากร (2542, 147) กล่าวว่า ทักษะคิด หมายถึง เป็นสภาพจิตใจที่เกิดจาก ประสบการณ์ อันทำให้บุคคลมีท่าทีต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งในลักษณะใดลักษณะหนึ่งอาจจะ แสดงท่าทีในทางที่พอใจ เห็นด้วย หรือไม่พอใจ ไม่เห็นด้วยก็ได้

ชม ภูมิภาค (2523, 106-107) กล่าวว่า ทักษะคิด คือ วิธีทางที่บุคคลเกิดความรู้สึก ต่อ บางสิ่งบางอย่าง ซึ่งอาจจะเป็นบุคคล สิ่งของ สถานการณ์ นโยบาย หรือ อื่นๆ อาจจะ เป็นได้ทั้งนามธรรม และรูปธรรม ดังนั้น วัตถุประสงค์อาจเป็นอะไรก็ได้ที่รับรู้หรือ คิดถึง

ประภาเพ็ญ สุวรรณ (2520, 3) ได้ให้ความหมายของ ทักษะคิด ไว้ว่าความเอนเอียง หรือความจงใจที่จะตอบสนองต่อสิ่งใดก็ตาม ทั้งทางบวกและทางลบ

สวัสดี สุขนธรังษี (2517, 11) กล่าวถึงทักษะคิดไว้ว่า ทักษะคิด คือ ความรู้สึกของ บุคคล ที่มีต่อโลกและสภาวะแวดล้อมที่ตนอาศัยอยู่ ทักษะคิดเกิดจากการที่บุคคลมีความ สัมพันธ์กับบุคคลอื่น และสิ่งต่าง ๆ ในสังคม ชีวิต ครอบครัว การศึกษาในโรงเรียนช่วย ปูพื้นฐานให้บุคคลสามารถกำหนด มาตรฐานไว้ในใจและปฏิบัติต่อสิ่งต่างๆ ในการสร้าง ทักษะคิดของบุคคลในระยะยาวต่อมา และบุคคลที่มี ถิ่นกำเนิด ฐานะทางครอบครัวระดับ การศึกษา ลักษณะการประกอบอาชีพ และการสมาคมต่างกันจะมี ทักษะคิดต่อโลกและ สังคมแตกต่างกัน

2.4 ทฤษฎีภาษีอากร

กฎหมายภาษีอากรเป็นกฎหมายที่มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดเก็บรายได้จากประชาชนผู้มีรายได้และ นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนร่วม ตามหลักเกณฑ์ที่รัฐกำหนด ดังนั้นการที่รัฐจะเก็บภาษีอากรจากประชาชน จำเป็นอย่างยิ่งที่รัฐจะต้องพิจารณาถึงความเหมาะสมในการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆให้อยู่บนพื้นฐาน แห่งความเป็นธรรมและสมดุล ทำให้การออกกฎหมายภาษีอากรเพื่อบังคับจัดเก็บจากประชาชนจึงต้อง อ้างอิงหลักการที่ผ่านกระบวนการวิเคราะห์และเป็นที่ได้รับการยอมรับจากนานาประเทศ เพื่อสร้าง มาตรการจัดเก็บให้เป็นสากล มีนักเศรษฐศาสตร์หลายท่านได้ให้กฎเกณฑ์และแนวคิดหลักการจัดเก็บภาษี อากรที่ดีไว้แต่ที่อ้างอิงในที่นี้คือ อัดัม สมิท (Adam Smiti) ซึ่งในการออกบทบัญญัติของกฎหมายภาษี อากร ต้องคำนึงถึงประชาชนว่ามีความสมัครใจประกอบกับสภาวะสังคมในขณะนั้นเหมาะสมในการ จัดเก็บภาษีอากรประเภทต่างนั้นๆ ไม่ กฎหมายที่ใช้บังคับจึงต้องมีประสิทธิภาพ ดังนั้น กฎหมายภาษี อากรที่ดีควรมีลักษณะดังนี้

2.4.1 หลักความเป็นธรรม (Equity)

ประชาชนทุกคนไม่ว่าจะเป็นเด็กหรือผู้ใหญ่ที่อยู่ในประเทศหรือรัฐเดียวกัน จะแตกต่างกันในเชื้อชาติ ชั้น วรรณะ ศาสนา ฐานะดีหรือจน หรือตำแหน่งหน้าที่การงานแตกต่างกันก็ตาม มีหน้าที่ที่จะต้องเสียภาษี

อากร เพื่อบำรุงประเทศชาติตามกำลังความสามารถของตนโดยทัดเทียมกันสอดคล้องกับหลักความสามารถที่บุคคลมีความสามารถมากควรเสียภาษีอากรมาก บุคคลที่มีความสามารถน้อยก็ควรเสียภาษีน้อยตามส่วนของการมีรายได้ประชาชนของประเทศนั้นๆ จำต้องบริจาคหรือสละเงินให้แก่รัฐที่เขาเหล่านั้นอยู่ เป็นไปตามตามสัดส่วนของรายได้ที่ประชาชนเหล่านั้นทำได้ แนวความคิดดังกล่าวนี้ยึดหลักเกณฑ์ที่สำคัญคือ หลักความยุติธรรมทางภาษี การจัดเก็บภาษีอากรให้เป็นธรรม จึงต้องมีสัมพันธ์กับความสามารถของบุคคลหรือสิ่งที่แสดงถึงความสามารถของผู้เสียภาษี ประกอบกับหลักเกณฑ์ในการวัดความสามารถอีกทั้งหลักการในการแบ่งสรรภาระสาธารณะที่เป็นหลักเกณฑ์ใช้บังคับได้โดยทั่วกัน ทั้งนี้ การเพิ่มอัตราภาษีหรือการยกเว้นภาษี รัฐที่ทำการบัญญัติกฎหมายต้องกระทำด้วยความระมัดระวัง โดยคำนึงถึงจำนวนภาษีขั้นต่ำที่ประชาชนทุกคนควรแบกรับอย่างเสมอภาคกัน ประกอบกับสิ่งที่จะต้องพิจารณา คือ ความสามารถ ความกินดีอยู่ดีทางเศรษฐกิจ หรือระบบการค้าเศรษฐกิจที่เอื้อประโยชน์แก่คนทั่วไป (Economic well-being) ซึ่งวัดได้จากรายได้ (Income) การใช้จ่าย (Expenditure) หรือความมั่งมี (Wealth) ระบบภาษีอากรที่ดีต้องเป็นระบบที่มีความเป็นธรรมทั้งในระหว่างรัฐผู้จัดเก็บภาษีกับประชาชนผู้เสียภาษีอากรและระหว่างผู้เสียภาษีด้วยกันเอง หลักความเป็นธรรมนี้ถือว่าเป็นหัวใจสำคัญของระบบภาษีอากรที่ดี หากระบบภาษีอากรใดปราศจากความเป็นธรรมแล้ว การเสียภาษีอากร โดยสมัครใจจากผู้เสียภาษี (Voluntary Compliance) ก็คงจะเกิดขึ้นได้ยาก" หลักความเป็นธรรม จะนำไปใช้ได้เมื่อผู้เสียภาษีทุกคนในรัฐนั้นๆ มีฐานะทางเศรษฐกิจที่เท่าเทียมกัน ซึ่งในความเป็นจริงฐานะทางเศรษฐกิจของผู้เสียภาษีแต่ละคนไม่ได้เท่าเทียมกัน ดังนั้นจำเป็นต้องมีการกำหนดมาตรการที่ใช้เป็นเครื่องมือในการวัดความสามารถของบุคคล อีกทั้งการพิจารณาถึงผลประโยชน์ที่ประชาชนแต่ละคนจะได้รับ จากการดูแลคุ้มครองของรัฐบาล อันมีหลักการสำคัญอยู่ 2 ประการ ที่ถือเป็นหลักในการพิจารณาได้ คือ

1. หลักผลประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร ตามหลักผลประโยชน์นี้ มีแนวคิดที่ว่าบุคคลที่ได้รับผลประโยชน์จากสินค้าหรือบริการใดๆ ของรัฐ ต้องเสียภาษีเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตสินค้าหรือบริการเหล่านั้น ตามสัดส่วนหรือขนาดของประโยชน์ที่ตน ได้รับ ซึ่งอธิบายได้ว่าการจัดเก็บภาษีอากรตามหลักผลประโยชน์ รัฐเปรียบเสมือนเป็นเอกชนที่ดำเนินกิจการต่างๆ ดังนั้นบุคคลที่ได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการของรัฐมากย่อมต้องเสียภาษีให้กับรัฐมากตามสัดส่วนของการซื้อสินค้าหรือใช้บริการ เปรียบได้กับในกรณีที่บุคคลนั้นได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการของภาคเอกชน เช่น ภาษีอากรที่จัดเก็บตามหลักผลประโยชน์ นั่นคือ ภาษีการใช้ถนนหรือทางบางสาย หรือค่าใบอนุญาตทำการต่างๆ เป็นต้นอย่างไรก็ดี การจัดเก็บภาษีอากรตามหลักผลประโยชน์นั้นมีข้อดีที่ว่า จำนวนภาษีที่จัดเก็บจะต้องสอดคล้องกับการใช้จ่ายในการผลิตสินค้าและบริการของรัฐ แต่ก็มีปัญหาที่ก่อให้เกิดความยุ่งยากในทางปฏิบัติหลายประการ คือ สินค้าและบริการสาธารณะบางประเภทที่รัฐจัดสรรให้กับประชาชน ไม่อาจกำหนดมูลค่าของ

ประโยชน์ที่แต่ละบุคคลจะได้รับเป็นตัวเงินได้ เช่น การป้องกันประเทศ กระทบการยุติธรรม เป็นต้น ประกอบกับสินค้าหรือบริการสาธารณะบางประเภทสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์ที่แต่ละบุคคลจะได้รับเป็นตัวเงินได้ แต่ก็มีปัญหาในเรื่องความเหมาะสมว่าจะเก็บภาษีตามหลักผลประโยชน์หรือไม่ เนื่องจากเป็นประโยชน์ทางด้านสังคม เช่น การเก็บค่าบำรุงการศึกษาที่รัฐทำการจัดสรรให้เต็มจำนวน ค่าใช้จ่ายของรัฐ ถ้ามีการจัดเก็บภาษีในกรณีนี้บุคคลที่มีรายได้น้อย อาจเป็นสาเหตุหนึ่งที่ทำให้โอกาสในการเข้ารับการศึกษาน้อยลงหรือไม่ได้เข้ารับการศึกษาเลย อันก่อให้เกิดผลในทางลบต่อสังคมนั้น

2. หลักความสามารถในการเสียภาษี (Ability to Pay Principle) การจัดเก็บภาษีอากรตามหลักการนี้ได้กำหนดรูปแบบที่จะวัดความสามารถในการเสียภาษีของบุคคลจากทรัพย์สิน รายได้หรือการใช้จ่ายของแต่ละบุคคลเป็นเกณฑ์ ด้วยการกำหนดจำนวนภาษีอากรที่จะต้องเสีย อธิบายได้ว่าบุคคลที่มีความสามารถในการเสียภาษีมากต้องเสียภาษีให้กับรัฐเป็นจำนวนมาก บุคคลที่มีความสามารถในการเสียภาษีให้กับรัฐน้อยก็ควรเสียภาษีให้กับรัฐจำนวนน้อย ตามขนาดความสามารถในการเสียภาษี อัดัม สมิธ (Adam Smith) เป็นบุคคลที่ได้ให้การสนับสนุนหลักการในเรื่องความสามารถซึ่งได้เหตุผลว่า พลเมืองของทุกรัฐควรบริการเพื่อบำรุงรัฐบาลในส่วนสัดส่วนที่ใกล้เคียง

ที่สุดกับความสามารถของแต่ละบุคคล หรืออีกนัยหนึ่งตามจำนวนแห่งรายได้ที่เขาแต่ละบุคคลสามารถหามาได้ภายใต้ความควบคุมของรัฐในการจัดเก็บภาษี ซึ่งจะมีลักษณะเป็นการเสมอภาคหรือไม่ยอมแล้วแต่ว่าได้ยึดหลักนี้หรือไม่

2.1.2 หลักความแน่นอนชัดเจน (Certainty)

ภาษีที่จัดเก็บต้องมีความชัดเจนและแน่นอน ซึ่งความแน่นอนที่กล่าวถึงนี้ต้องเป็นไปตามหลักการพื้นฐานของเหตุผล มิใช่มาจากการกระทำตามอำเภอใจของฝ่ายผู้เสียภาษี เช่น การที่รัฐต้องออกข้อบัญญัติหลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวกับเทคนิควิธีการทางภาษี (ฐานภาษี การคำนวณ และการจัดเก็บ)อย่างชัดเจนไม่คลุมเครือ เพื่อให้ผู้เสียภาษีสามารถคำนวณภาษีที่ตนต้องชำระได้อย่างถูกต้องวิธีประกอบกับต้องมีการกำหนด วัน เวลา สถานที่ที่แน่นอนในการชำระภาษีอากร ซึ่งการจัดเก็บที่ไม่เคารพหรือไม่สอดคล้องกับหลักความแน่นอนเป็นสาเหตุหนึ่งซึ่งก่อให้เกิดความเดือดร้อนของประชาชนยกตัวอย่างคือ การจัดเก็บภาษีในอดีตของเจ้าภาษีนายอากรที่ขาดหลักเกณฑ์ที่แน่นอนเป็นต้น Adam Smith เป็นอีกบุคคลหนึ่งที่ได้ให้ความสำคัญกับหลักความแน่นอนในลักษณะที่ต้องสอดคล้องเชื่อมโยงกับหลักการอื่นๆ ซึ่งเขาเห็นว่าจำนวนหรือสัดส่วนของภาษีที่ผู้เสียภาษีต้องชำระให้แก่รัฐ ต้องมีลักษณะที่แน่นอนโดยไม่เป็นไปตามความต้องการของกลุ่มบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ตลอดถึงวิธีการประเมินการจัดเก็บภาษีที่สะดวกแก่ผู้เสียภาษี และต้องมีการกำหนดจำนวนเงินภาษีที่จะชำระไว้อย่างชัดเจนแน่นอนด้วย

2.1.3 หลักความสะดวก (Convenience)

ภาษีอากรที่ดี เป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ต้องดำเนินการจัดเก็บภาษีและผู้เสียภาษีสามารถเสียภาษีได้อย่างสะดวก มีวิธีการไม่ยุ่งยากซับซ้อน สถานที่รับชำระควรมีบรรยากาศเหมาะสมและตั้งอยู่ในตำแหน่งที่เข้าถึงได้ง่าย เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับผู้เสียภาษีและสมัครใจที่จะเสียภาษี แต่ในความเป็นจริงผู้เสียภาษีอากรส่วนใหญ่ไม่มีความประสงค์ที่จะเสียภาษี แต่รัฐจำเป็นต้องกำหนดมาตรการทางกฎหมายที่บังคับใช้กับพลเมืองทุกคนที่มีรายได้ ดังนั้น การจัดเก็บภาษีอากรที่ดีมีความจำเป็นต้องขจัดอุปสรรคในเรื่องความไม่สะดวกต่างๆ ของผู้เสียภาษีให้มากที่สุดเท่าที่จะมากได้ ระเบียบข้อบังคับตลอดจนแบบพิมพ์รายการต่างๆ ต้องง่ายแก่การทำความเข้าใจในการกรอกรายการ เป็นต้น

2.1.4 หลักความประหยัด (Economy)

ภาษีทุกประเภทที่จัดเก็บเพื่อนำรายได้เข้าสู่คลัง ควรมีจำนวนที่ใกล้เคียงกับจำนวนภาษีที่ผู้เสียภาษีได้ชำระให้แก่รัฐ ซึ่งหมายความว่า รัฐต้องเสียค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีให้น้อยที่สุดและผู้เสียภาษีย่อมก็เสียค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภาษีนั่นๆ น้อยที่สุด ทั้งนี้เพราะค่าใช้จ่ายต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นค่าเดินทางหรือความยุ่งยากอื่นๆ ที่เกิดจากวิธีการชำระภาษี เป็นภาระที่ผู้เสียภาษีต้องแบกรับเพิ่มมากขึ้นจากจำนวนภาษีที่ถูกเรียกเก็บ แต่ต้องมีระบบการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ กรูฟ (Groves) เป็นนักเศรษฐศาสตร์อีกบุคคลหนึ่งที่ได้สนับสนุนในหลักการนี้ว่า ภาษีใดที่มีหลักเกณฑ์วิธีการสับสนยุ่งยากหรือซับซ้อนทำให้เสียค่าใช้จ่ายสูงไม่คุ้มกับจำนวนภาษีที่เก็บได้หรือผู้เสียภาษีต้องเสียค่าใช้จ่ายในการเสียภาษีมากก็ไม่สมควรจัดเก็บประเภทนั้น เป็นปัจจัยหนึ่งนี้อาจทำให้ผู้เสียภาษีหลบเลี่ยงภาษีหรือหนีภาษีได้ เมื่อวิวัฒนาการของสังคมและเศรษฐกิจที่เจริญก้าวหน้ามากขึ้น มีเทคโนโลยีต่างๆ มากมายทำให้การประกอบกิจกรรมทางเศรษฐกิจมีหลากหลายมากขึ้น ทำให้หลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ดีทั้ง 4 ประการดังกล่าว ถูกนำมาปรับใช้อย่างไม่ครบครัน นักเศรษฐศาสตร์รุ่นต่อมา (The Commission on Taxation and Citizenship) ได้เพิ่มเติมหลักเกณฑ์เพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับการจัดเก็บภาษีและเป็นธรรม ดังนี้

2.1.5 หลักอำนาจรายได้ (Productivity)

วัตถุประสงค์อันสำคัญในการที่รัฐเก็บภาษีอากรนั้น ก็เพื่อนำมาซึ่งรายได้ ฉะนั้น ถ้าภาษีอากรใดสามารถทำรายได้ดี ก็น่าจะได้รับเลือกพิจารณาจัดเก็บภาษีก่อน เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มของไทยในปัจจุบัน ซึ่งรัฐบาลจำเป็นต้องใช้เงินเพิ่มขึ้นตลอดเวลา ความสำคัญของหลักอำนาจรายได้อีกยังมีมากขึ้น

2.1.6 หลักความยืดหยุ่น (Flexibility)

ภาษีอากรที่ดีต้องมีความยืดหยุ่นสามารถปรับเปลี่ยนให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของภาวะเศรษฐกิจได้ อีกทั้งต้องเป็นเครื่องมือในการควบคุมภาวะทางเศรษฐกิจได้ด้วย ซึ่งเห็นได้จากการกำหนดฐานภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่สามารถยืดหยุ่นได้ โดยจัดเก็บในอัตราก้าวหน้านับเป็นภาษีที่ดีสามารถจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น

ได้เมื่อสภาวะเศรษฐกิจรุ่งเรืองหรือสามารถลดอัตราการจัดเก็บรายได้ทางภาษีอากรลงเมื่อสภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ ทำให้มีเงินไหลเวียนสู่ภาคเอกชนมากขึ้น ความเดือดร้อนของประชาชนจะบรรเทาเบาบางลงและเศรษฐกิจจะฟื้นตัวได้เร็วหลักความมีประสิทธิภาพหรือหลักความเป็นกลาง (Efficiency or Neutrality) ได้มีการแบ่งเป็นเรื่องย่อยอยู่ด้วยกัน 3 ส่วน ดังนี้

2.1.6.1 หลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีและการให้ความร่วมมือในการหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีและการให้ความร่วมมือในการเสียภาษีมีหลักสำคัญว่า ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการเก็บภาษีของรัฐและค่าใช้จ่ายในการให้ความร่วมมือที่ปฏิบัติตามกฎหมายของผู้เสียภาษีควรต้องน้อยที่สุด เนื่องด้วยเหตุผลดังต่อไปนี้ ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการเก็บภาษี ที่มีผลกระทบต่อรายได้ของรัฐบาลเกิดจากการจัดเก็บภาษี หากรัฐต้องเสียค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนมากในการบริหารจัดการเก็บให้กับเจ้าหน้าที่ของรัฐรัฐจะไม่มีเงินเพียงพอที่จะใช้จ่ายสาธารณะ ดังนั้น รัฐต้องสร้างระบบการจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพจึงจะทำให้จัดเก็บภาษีอากรได้มาก โดยมีค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีน้อยที่สุดส่วนค่าใช้จ่ายในการให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีของผู้เสียภาษีเป็นภาระที่เพิ่มขึ้นแก่ผู้เสียภาษี เพราะนอกจากต้องเสียเงินเป็นค่าภาษีแล้ว ยังต้องเสียค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการดำเนินการในการจ่ายภาษีให้แก่รัฐอีก ดังนั้น ถ้าค่าใช้จ่ายในการให้ความร่วมมือที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายภาษีมีย่านสูงแล้ว อาจนำไปสู่การลดลงของจำนวนภาษีที่เป็นรายได้สำหรับใช้จ่ายได้ (Disposable Income) อันก่อให้เกิดความไม่สมัครใจในการเสียภาษีของผู้เสียภาษี และจะนำไปสู่ปัญหาการหลบหลีกหรือหนีภาษี ดังนั้น เมื่อค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนในการบริหารจัดการเก็บภาษีของเจ้าหน้าที่สูงและค่าใช้จ่ายในการให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีของผู้เสียภาษีมีย่านสูง อันจะส่งผลให้รัฐสูญเสียรายได้จากการเก็บภาษีเป็นจำนวนมาก

2.1.6.2 หลักความมีประสิทธิภาพในทางเศรษฐกิจ

ระบบภาษีที่ดีต้องก่อให้เกิดผลกระทบที่ไม่ตั้งใจกับผู้เสียภาษีให้น้อยที่สุด (Minimum Unintended Effect) หรือก่อให้เกิดการบิดเบือนต่อการตัดสินใจในการทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจอันส่งผลกระทบต่อผู้เสียภาษีในการประกอบกิจกรรมทางเศรษฐกิจน้อยที่สุด (Disincentive Effect) ภาษีอากรมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้เสียภาษี กล่าวคือ ผู้เสียภาษีอาจไม่ประกอบกิจกรรมทางเศรษฐกิจที่ตนชอบและที่ตนถนัดด้วยเหตุผลทางภาษี อาจเลือกที่จะทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจที่ไม่ถูกจัดเก็บภาษี หรืออาจจะเลือกกิจกรรมทางเศรษฐกิจที่มีการจัดเก็บภาษีไม่สูงแทนกิจกรรมที่มีการจัดเก็บภาษีที่สูง อันเป็นผลต่อการตัดสินใจของผู้เสียภาษี การบิดเบือนของภาษีซึ่งก่อให้เกิดผลไม่พึงพอใจให้กระทำการกิจกรรมทางเศรษฐกิจนี้ เรียกว่า "ภาษีส่วนเกิน" (Excess Burden) หรือ "ความสูญเปล่าทางเศรษฐกิจ" (Deadweight Loss) ส่งผลคือ รัฐบาลได้รับรายได้จากการจัดเก็บภาษีที่น้อยลง ดังนั้น การจัดเก็บภาษีที่ดีจะต้องไม่ส่งผล

ทำให้ประชาชน ไม่อยากทำงานหรือทำงานน้อยลง หรือทำให้บรรดาธุรกิจต่างๆ หมดความต้องการที่จะลงทุน ด้วยเหตุที่ว่าผลกำไรที่ได้รับภายหลังที่หักภาษีแล้วจะไม่คุ้มกับการเสี่ยงในการลงทุน ความสูญเสียเปล่าทางเศรษฐกิจที่เกิดจากการบิดเบือนของภาษีส่งผลให้รัฐสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษี เพื่อนำมาใช้ในการพัฒนาประเทศ

2.1.6.3 หลักความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจ (Economic Neutrality) การจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพจะต้องมีลักษณะเป็นกลางในทางเศรษฐกิจให้มากที่สุด อธิบายได้ว่าจะต้องกระทบกระเทือนการทำงานของกลไกในทางเศรษฐกิจให้น้อยที่สุดยกตัวอย่าง ถ้ารัฐบาลเก็บภาษีจากสินค้าโดยทั่วไปไม่มีการยกเว้นภาษี การเก็บภาษีในรูปแบบนี้จะไม่มีผลกระทบกระเทือนต่อผลการตัดสินใจบริโภคของผู้เสียภาษี หรือกระทบกระเทือนที่น้อยที่สุดวิธีการเก็บภาษีในลักษณะนี้จึงมีความเป็นกลาง แต่ในกรณีรัฐบาลจัดเก็บภาษีจากสินค้าประเภทใดประเภทหนึ่งเพียงประเภทเดียว การเก็บภาษีในลักษณะนี้จะส่งผลกระทบต่อผลการตัดสินใจบริโภคของผู้เสียภาษี รูปแบบการเก็บภาษีในลักษณะนี้จึงไม่มีความเป็นกลาง แต่สินค้าและบริการบางประเภทอันก่อให้เกิดโทษ เช่น บุหรี่ สุรา ยาเสพติด เป็นต้น รัฐบาลอาจใช้รูปแบบการจัดเก็บที่ไม่เป็นกลางของภาษีอากร เป็นกลไกในการจำกัดการบริโภคหรือบังคับการเลือกบริโภคให้เหมาะสมได้

2.1.7 หลักความชอบด้วยกฎหมาย (Legitimacy)

ภาษีที่ดีนั้น เมื่อบัญญัติออกมาเป็นกฎหมายแล้วจะต้องสามารถจัดเก็บภาษีได้ด้วยความเป็นธรรม มิใช่ว่าเป็นภาษีที่ดีในทางทฤษฎีแต่ไม่อาจนำมาใช้บังคับได้ ซึ่งยากแก่การปฏิบัติประกอบกับจะต้องมีความชอบด้วยกฎหมายในสายตาประชาชนผู้เสียภาษี ดังนั้น เป้าหมายและการทำงานของระบบภาษีจะต้องมีความถูกต้องตามกฎหมายจากทฤษฎีในเรื่องหลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ดี ทั้งหมดเป็นเป็นรายละเอียดที่นำมากำหนดเป็นหลักเกณฑ์ที่มีประสิทธิภาพและสร้างความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี เพื่อออกมาบังคับใช้เป็นกฎหมายภาษีอากร ในการจัดเก็บภาษีกับประชาชนทุกบุคคลที่อยู่ในประเทศนั้น เพื่อนำมาใช้จ่ายในกิจการของรัฐบาลในการบริหารประเทศ สร้างกิจการที่เป็นสาธารณะเพื่อประชาชนใช้ร่วมกันดังนั้น สิ่งที่จะนำเสนอต่อไปซึ่งเป็นพื้นฐานของการจัดเก็บภาษีอากร คือ หลักการพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีเงินได้ ในหัวข้อต่อไปดังนี้

4.2.2 หลักการพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีอากร

ในการบริหารประเทศรัฐบาลต้องมิงงบประมาณในการดำเนินการต่างๆ เพื่อนำไปใช้ในทางด้านเศรษฐกิจหรือจัดการสาธารณะประโยชน์ให้กับประชาชน โดยมีภาษีอากรเป็นเครื่องมือทางการคลังที่สำคัญในการ

จัดหางบประมาณ ซึ่งในแต่ละประเทศก็มีขั้นตอน รูปแบบ และวิธีการในการจัดเก็บภาษีที่ต่างกันไปขึ้นอยู่กับลักษณะสภาพสังคม เศรษฐกิจและนโยบายของรัฐบาลแต่ละประเทศนั้นๆ เป็นสำคัญ ด้วยเหตุผลดังกล่าว ผู้เขียนเห็นสมควรที่จะศึกษาทำความเข้าใจในหลักการพื้นฐานของระบบภาษีอากรที่ดี เพื่อประสิทธิภาพในการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรที่ดี ดังนั้น เบื้องต้นที่ต้องทราบ ภาษีคืออะไร มีความหมายอย่างไรซึ่งตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. 2528 ได้ให้คำนิยามไว้ใน มาตรา 3 ดังนี้

ในพระราชบัญญัตินี้ "ภาษีอากร" หมายความว่า ภาษี อากร และค่าภาคหลวงทุกชนิดและหมายความรวมถึง

- (1) แสตมป์ยาสูบว่าตามกฎหมายว่าด้วยยาสูบ
- (2) ค่าธรรมเนียมสำหรับการประทับตราไฟตามกฎหมายว่าด้วยไฟ
- (3) ค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการนำเข้า ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน
- (4) ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งออกไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักร

ซึ่งสินค้า

- (5) ค่าธรรมเนียมการส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร
- (6) เงินสงเคราะห์ที่ผู้ส่งออกต้องเสีย ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง
- (7) ค่าธรรมเนียม หรือเงินอื่นที่มีพระราชกฤษฎีกากำหนดให้เป็นภาษีอากรตามพระราชบัญญัตินี้

ส่วนนักวิชาการที่มีความรู้ทางด้านภาษีอากรก็ได้ให้ความหมายไว้ ดังเช่น กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร การอธิบายความหมายของภาษีอากรสามารถแบ่งได้เป็น 2 แนวคิดหลัก ดังนี้:

แนวทฤษฎีที่หนึ่ง: ภาษีอากรเป็นเงินที่รัฐบาลเรียกเก็บจากประชาชนหรือนิติบุคคลตามกฎหมาย และใช้เป็นทุนในการดำเนินงานของรัฐ เช่น เป็นเงินบริหารราชการและใช้ในการประกอบอำนาจหรือบริหารราชการต่าง ๆ ของรัฐ ซึ่งไม่ได้มีการตอบแทนโดยตรงแก่บุคคลหรือนิติบุคคลที่จ่ายภาษี

แนวทฤษฎีที่สอง: ภาษีอากรเป็นการเคลื่อนย้ายเงินหรือทรัพยากรจากภาคเอกชนไปสู่ภาครัฐบาล โดยไม่รวมถึงการกู้ยืมหรือการขายสินค้าหรือบริการในราคาทุนโดยรัฐบาล เป็นเงินที่ใช้ในการสนับสนุนกิจกรรมของรัฐ เช่น การพัฒนาสาธารณูปโภค การให้บริการสาธารณะ เป็นต้น

นอกจากนี้ นักการเงิน M. Mehl ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมว่า "ภาษีเป็นเงินตราที่เรียกเก็บจากบุคคลหรือนิติบุคคลตามกฎหมายเอกชนและกฎหมายมหาชน ซึ่งเป็นไปตามหลักความสามารถในการรับภาระสาธารณะ มีลักษณะเป็นการใช้อำนาจบังคับจัดเก็บ เป็นรายได้ที่มีการจัดเก็บอย่างถาวรและไม่มี

ผลตอบแทนโดยตรงต่อผู้เสียภาษีเนื่องจากรายได้ดังกล่าวเป็นรายได้ที่มีไว้เพื่อใช้ในการบริหารภาระ
 ภาระของรัฐบาลและองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น หรือการเข้าแทรกแซงอำนาจรัฐ"

ดังนั้น ภาษีอากรเป็นเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของรัฐบาลในการรับเงินเพื่อใช้ในการ
 ดำเนินการของรัฐบาลและการบริหารราชการต่าง ๆ โดยไม่มีการตอบแทนโดยตรงแก่ผู้เสียภาษีอากรเองใน
 รูปแบบของบริการหรือสิ่งตอบแทนที่เป็นเงินตราเช่นเดียว P.BEL TRAME ได้ให้ความเห็นในเรื่องนี้ว่า ภาษี
 เป็นเงินตราที่เรียกเก็บจากผู้เสียภาษีตามหลักความสามารถในการรับภาระสาธารณะ โดยการใช้อำนาจ
 บังคับอันเป็นผลให้เกิดการโอนทรัพย์สินอย่างถาวร และไม่มีผลประ โขชน์ตอบแทนโดยตรงต่อผู้เสียภาษี
 ซึ่งรายได้ดังกล่าวนำไปใช้ตาม

วัตถุประสงค์ที่รัฐกำหนดไว้

จากที่ได้กล่าวมาทั้งหมด สามารถสรุปสาระสำคัญของ "ภาษีอากร" ได้ดังนี้"

1. มีลักษณะการใช้อำนาจบังคับจัดเก็บจากประชาชนผู้มีเงินได้
2. ไม่มีความสัมพันธ์ที่แน่นอนระหว่างภาษีที่จ่ายกับผลตอบแทนที่ผู้เสียภาษีจะได้รับไม่ก่อให้เกิด
 ผลประโยชน์โดยตรงแก่ผู้เสียภาษี
3. มีลักษณะเป็นการถาวร เมื่อผู้เสียภาษีชำระภาษีแก่รัฐบาลแล้วไม่มีสิทธิเรียกคืน เว้นแต่เป็นไป
 ตามเงื่อนไขในการคืนภาษีที่กฎหมายนั้นๆ กำหนด
4. ประชาชนทุกคนเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเสียภาษี เมื่อมีเงินได้ถึงเกณฑ์ที่กฎหมาย
 กำหนดให้ต้องชำระภาษี
5. ภาษีอากรที่เรียกเก็บอาจอยู่ในรูปของเงินหรือไม่ก็ได้ รัฐบาลเรียกเก็บในรูปสิ่งของหรือ
6. วัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินภาษีอากรต้องถูกนำไปใช้เพื่อสาธารณะประโยชน์หรือส่วนรวม
 มิใช่บุคคลหนึ่งบุคคลใดโดยเฉพาะ
7. ภาษีอากรเป็นการ โอนทรัพย์สินจากภาคเอกชนมาสู่รัฐบาล การจัดเก็บภาษีอากรสังคมไม่ได้
 มีรายได้เพิ่มขึ้น

การเก็บภาษีอากร นอกจากมีวัตถุประสงค์ในการหารายได้เพื่อให้พอกับค่าใช้จ่ายของรัฐบาลแล้ว
 ภาษีอากรยังเป็นเครื่องมือสำคัญของรัฐบาลในการกระจายรายได้ ส่งเสริมความเจริญเติบโตในทางธุรกิจ
 การค้า รักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ ช่วยควบคุมการบริ โภคของประชาชน หรือเพื่อสนองนโยบายบาง
 ประการของรัฐบาล เช่น การศึกษา การสวัสดิการสังคม เป็นต้น ทำให้รัฐต้องกำหนดโครงสร้างทางภาษี
 เพื่อเป็นการจัดประเภทการจัดเก็บของการประกอบกิจกรรมต่างๆ ที่ก่อให้เกิดรายได้ภายในประเทศ ให้
 เกิดความเหมาะสมในการจัดเก็บภาษีจากการประกอบกิจการประเภทนั้นๆ ซึ่งผู้วิ จัยขอนำเสนอเฉพาะ
 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นภาษีเงินได้ที่เก็บจากบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้

นิติบุคคล ผู้ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง และวิสาหกิจชุมชน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน เฉพาะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล โดยเก็บจากเงินได้พึงประเมินที่หน่วยภาษีดังกล่าวได้รับ หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน เหลือเท่าไรเป็นเงินได้สุทธินำไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ ซึ่งอัตราภาษีที่จัดเก็บเป็นอัตราก้าวหน้า (Progressive Rate) คือเงินได้ยิ่งมากต้องเสียภาษีในอัตราที่สูง

หากผู้มีเงินได้ไม่เสียภาษีตามที่กฎหมายกำหนด หรือเสียแล้วแต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจตรวจสอบ ใต่สวน และประเมินเรียกเก็บภาษีพร้อมเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มจากผู้มีเงินได้ ถ้าผู้มีเงินได้เห็นว่าการประเมินภาษีของเจ้าพนักงานประเมินไม่ถูกต้อง มีสิทธิอุทธรณ์การประเมินภาษีนั้นต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ได้ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมิน เมื่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์มีคำวินิจฉัยอย่างไรแล้ว หากผู้มีเงินได้ไม่พอใจมีสิทธิฟ้องศาลได้ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์รัฐได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีจากผู้มีเงินได้ การที่รัฐจัดเก็บภาษีจากบุคคลใดนั้น ต้องมีความสัมพันธ์ระหว่างรัฐกับผู้เสียภาษี โดยแบ่งความสัมพันธ์ (Connection) ออกเป็น 3 หลัก คือ

1. หลักแหล่งเงินได้ (Source Rule) เมื่อบุคคลใดมีเงินได้จากแหล่งในประเทศใด บุคคลนั้นมีหน้าที่เสียภาษีให้แก่ประเทศนั้น โดยไม่คำนึงว่าบุคคลนั้นจะถือสัญชาติของประเทศนั้นหรือไม่ และไม่คำนึงว่าบุคคลนั้นจะมีถิ่นที่อยู่ในประเทศนั้นหรือไม่

2. หลักถิ่นที่อยู่ (Resident Rule) เมื่อบุคคลใดมีถิ่นที่อยู่ในประเทศใด บุคคลนั้นต้องเสียภาษีให้แก่ประเทศนั้น โดยไม่คำนึงว่าบุคคลนั้นจะถือสัญชาติของประเทศนั้นหรือไม่ และไม่คำนึงว่าเงินได้ที่บุคคลนั้นได้รับจะได้รับการทำงานหรือธุรกิจในประเทศนั้นหรือไม่

3. หลักสัญชาติ (Nationality Rule) เมื่อบุคคลใดถือสัญชาติของประเทศใด บุคคลนั้นมีหน้าที่ต้องเสียภาษีให้แก่ประเทศนั้น ไม่ว่าบุคคลนั้นจะมีถิ่นที่อยู่ในประเทศนั้นหรือไม่ และไม่ว่าเงินได้ที่บุคคลได้รับจะได้รับจากประเทศนั้นหรือไม่สำหรับประเทศไทยใช้หลักแหล่งเงินได้และหลักถิ่นที่อยู่ในการเสียภาษี ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 41 เฉพาะหลักถิ่นที่อยู่เป็นการเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีเงื่อนไขตามที่กฎหมายกำหนด คือ ถ้าผู้มีเงินได้มีเงินได้จากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ต้องเสียภาษีเงินได้ตามบทบัญญัติในส่วนนี้เมื่อนำเงินได้พึงประเมินนั้น เข้ามาในประเทศไทย เป็นการจัดเก็บภาษีที่มีเงื่อนไขกำหนดหลักเกณฑ์ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีครอบคลุมและ ไม่เกิดช่องว่างทางกฎหมาย

2.2.1 ฐานภาษี (Tax Base) และเงินได้พึงประเมิน (Assessable Income)

ฐานภาษี คือ สิ่งที่เป็นมูลเหตุให้บุคคลต้องเสีย มูลเหตุที่ต้องเสียภาษีนั้นมีอยู่ 4 ประเภทคือ รายได้ (Income) การบริโภครวม (Consumption) ความมั่งคั่ง (Weal) และฐานอื่นๆ จะเป็นประเภทใดย่อมแล้วแต่ว่าภาษีที่จัดเก็บนั้น จัดเก็บจากอะไร เช่น ภาษีเงินได้จัดเก็บจากรายได้ ฐานภาษีก็คือรายได้ ส่วน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต และภาษีสุลกการ เป็นภาษีที่จัดเก็บจากการบริโภค คือ เมื่อมีการซื้อขายสินค้าหรือบริการก็ต้องเสียภาษี ฐานภาษีของการบริโภคดังกล่าวจึงได้แก่รายรับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ ส่วนภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีรถยนต์ เป็นภาษีที่เก็บจากความมั่งคั่ง เก็บจากทรัพย์สินที่บุคคลนั้นมีอยู่ ฐานภาษีก็น่าจะเกี่ยวกับทรัพย์สิน เป็นต้น

ฐานภาษีอังกฤษกล่าวเป็นฐานภาษีในความหมายอย่างกว้าง ฐานภาษีในความหมายอย่างแคบ หมายถึง สิ่งที่ต้องรับอัตราภาษี กรณีของภาษีเงินได้นั้นเป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ฐานภาษีในความหมายอย่างแคบ คือ เงินได้สุทธิ" ซึ่งมีที่มาจาก เงินได้พึงประเมินหักด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

ส่วนที่กล่าวด้วย "อัตราภาษี" แบ่งออกได้ดังนี้ อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate หรือ Graduated Rate) อัตราคงที่ (Flat Rate หรือ Single Rate) และอัตราถ้อยหลัง (Regressive Rate) อัตราก้าวหน้า เป็นการกำหนดรูปแบบการจัดเก็บภาษีตามความสามารถในการหารายได้ ซึ่งอัตราภาษีที่จัดเก็บจะสูงขึ้นตามจำนวนรายได้ที่มากขึ้น ส่วนอัตราคงที่ เป็นอัตราภาษีที่ไม่ว่าจะมีรายได้สูงเพียงใดก็เสียภาษีในอัตราเดียว สำหรับอัตราถ้อยหลัง เป็นอัตราภาษีที่ฐานภาษียิ่งสูง ยิ่งเสียภาษีในอัตราที่ต่ำ เช่น ภาษีบำรุงท้องที่เป็นต้น

การจัดเก็บภาษีอากรต้องจัดเก็บจากผู้มีเงินได้ จำนวนเงินที่จะใช้ในการคำนวณภาษี คือ "เงินได้สุทธิ" (Net Income หรือ Taxable Income) ซึ่งมีที่มาจากเงินได้พึงประเมิน"(Assessable Income) หมายถึง เงินอันเข้าลักษณะพึงเสียภาษีในหมวดภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร เงินได้ที่กล่าวนี้หมายความรวมถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับซึ่งอาจคำนวณได้เป็นเงินเงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่างๆ ตามมาตรา 40 และเครดิตภาษีที่ได้รับตามมาตรา 47 ทวิ ด้วย

ตามบทนิยามดังกล่าว เงินได้พึงประเมิน ได้แก่

1. เงิน เช่น นาย ก. เป็นลูกจ้างบริษัทแห่งหนึ่ง ได้รับเงินเดือนๆ ละ 10,000 บาท โดยบริษัทจ่ายเงินสดใส่ซองให้ทุกเดือน เงินสดที่ได้รับนี้ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน
2. ทรัพย์สิน เช่น บริษัทแห่งหนึ่งแทนที่จะจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นด้วยเงิน กลับจ่ายโดยวิธีออกหุ้นให้แทน หุ้นที่ผู้ถือหุ้นได้รับนี้ ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน เพราะหุ้นถือเป็นทรัพย์สินอย่างหนึ่ง

3. ประโยชน์ที่ได้รับซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน เช่น การที่พนักงานของธนาคารได้พักอาศัยอยู่ในบ้านพักของธนาคารนายจ้างโดยไม่ต้องเสียค่าเช่า ถือเป็นประโยชน์ที่ได้รับซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน จึงเป็นเงินได้พึงประเมิน

4. เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่างๆ ตามมาตรา 40 เช่น บริษัทแห่งหนึ่งจ้าง ก. เป็นพนักงานระดับสูงของบริษัท โดยทางบริษัทออกภาษีให้ เงินค่าภาษีที่บริษัทออกแทนให้ ก.นี้ ถือเป็นเงินได้พึงประเมินเช่นเดียวกับเงินเดือนที่จ่ายให้ ก.

5. เครดิตตามมาตรา 47 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร หรือเครดิตภาษีเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร หมายถึง สิทธิการได้รับคืนเงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไรบางส่วน เนื่องจากการเก็บภาษีเงินปันผลไว้แล้ว ซึ่งเครดิตภาษีที่ได้รับคืนนี้ ถือเป็นเงินได้พึงประเมินให้นำมารวมคำนวณภาษีด้วย

ทั้งนี้เงินได้พึงประเมินจะต้องเป็นเงินได้ที่ได้รับมาแล้ว มิใช่เป็นแต่เพียงสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับมา ในภายหน้า การที่เงินได้พึงประเมินจะต้องเป็นสิ่งที่ได้รับมาแล้วนี้ ซึ่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร กำหนดให้ใช้ "เกณฑ์เงินสด" (Cash Basis) ในการคำนวณเพื่อเสียภาษี ส่วน"เกณฑ์สิทธิ์" (Accrual Basis) กำหนดให้ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ตามมาตรา 65

2.2.2 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรการทางภาษีเพื่อบรรเทาภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประเภทต่างๆ

จากการศึกษาโครงสร้างของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะเห็นว่าบุคคลธรรมดาทุกคนแม้ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เช่น ทารก หากมีเงินได้ถึงเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนดก็มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ประมวลรัษฎากรกำหนด ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นภาษีหนึ่งในจำนวนภาษีไม่กี่ชนิดที่สามารถปรับเข้ากับสภาพแวดล้อมของผู้เสียภาษีและระบบเศรษฐกิจได้เป็นอย่างดีตั้งนั้น เพื่อให้เกิดความเหมาะสมในการเสียภาษีตามหลักความสามารถในการเสียภาษี (Ability to Pay Principle) บุคคลที่มีเงินได้ระดับหนึ่ง ในการใช้ชีวิตประจำวันบุคคลทุกคนย่อมมีค่าใช้จ่ายส่วนตัวที่จำเป็นต่อการดำรงชีวิต สมควรที่บุคคลนั้นๆ จะได้ปลดเปลื้องภาระดังกล่าวเพื่อพิสูจน์ความสามารถในการเสียภาษี ทำให้เกิดมาตรการที่ใช้เป็นสากลในการพิสูจน์ถึงเงินได้สุทธิที่จะนำมาคำนวณในการชำระภาษี อันเป็นการแสดงถึงความสามารถในการเสียภาษีของบุคคลนั้น มาตรการดังกล่าวแบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

2.2.2.1 การหักลดหย่อน (Personal Deductions or Exemptions)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นภาษีที่จัดเก็บจากรายได้ตามหลักความสามารถในการเสียภาษี (Ability to Pay) กล่าวคือ ผู้มีรายได้มากก็ว่าจะมีความสามารถในการเสียภาษีมาก ผู้มีรายได้น้อยก็มีความสามารถในการเสียภาษีน้อย ดังนั้น ก่อนที่บุคคลจะนำเงินได้พึงประเมินประเภทต่างๆที่เกิดขึ้นในรอบปีภาษีนั้นมา

คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายภาษีอากรของประเทศนั้นๆยอมให้มีการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากรของแต่ละประเทศก่อน จำนวนเงินที่เหลือถือเป็นเงินได้สุทธินำไปคำนวณภาษีต่อไป ซึ่งเขียนเป็นสมการได้ ดังนี้

$$\text{เงินได้สุทธิ} = \text{เงินได้พึงประเมิน} - \text{ค่าใช้จ่าย} - \text{ค่าลดหย่อน}$$

ยกตัวอย่างเช่น ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 47 (1) (ก) อนุญาตให้ผู้มีเงินได้สามารถหักลดหย่อนสำหรับตนเองได้ 30,000 บาท และมาตรา 47 (1) (ข) หักลดหย่อนคู่สมรสได้อีก 30,000 บาท ในขณะเดียวกัน หากผู้มีเงินได้หรือคู่สมรสมีบุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมที่เกิดก่อนหรือในปี พ.ศ. 2522 จะได้รับลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าวอีกคนละ 15,000 บาท ในขณะที่บุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมที่เกิดหลังปี พ.ศ. 522 จะได้รับลดหย่อนคนละ 15,000 บาท แต่รวมกันไม่เกินสามคน เป็นต้น จึงเห็นได้ว่าค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนมีบทบาทต่อการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นอย่างมาก

ศาสตราจารย์ไพจิตร โรจนวานิช และคณะ ให้ความหมายของค่าลดหย่อนไว้ว่าเป็นจำนวนเงินที่กฎหมายกำหนดให้หักออกจากเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายแล้ว เพื่อบรรเทาภาระภาษีตามสถานภาพของผู้มีหน้าที่เสียภาษีแต่ละบุคคล

ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม ให้ความหมายค่าลดหย่อนในเชิงเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายไว้ว่าค่าลดหย่อนแตกต่างกับค่าใช้จ่าย ในข้อที่ว่า ค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนหรือเงินทุนหรือเงินที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินได้ แต่ค่าลดหย่อนหาเป็นเช่นนั้นไม่ หากแต่เป็นตัวบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีเสียภาษีน้อยลงหรืออาจจะไม่ต้องเสียภาษีเลย

ศุภรัตน์ วัฒนกุล ได้ให้ความหมายของค่าลดหย่อนในเชิงวัตถุประสงค์ ตามประเภทของค่าลดหย่อนว่า ค่าลดหย่อนของประเทศไทยนอกจากจะให้ตามสถานะของบุคคลแล้ว ยังครอบคลุมถึงค่าลดหย่อนตามรายการบางประเภท สำหรับค่าลดหย่อนตามสถานภาพของบุคคลมีวัตถุประสงค์ประการแรกเพื่อให้หักรายได้ส่วนที่จำเป็นแก่การครองชีพออกไป ให้เหลือเฉพาะเงินได้ส่วนที่แสดงออกถึงความสามารถในการเสียภาษีอย่างแท้จริงเท่านั้น วัตถุประสงค์ประการที่สองก็เพื่อบรรเทาภาระภาษีตามขนาดของครอบครัว วัตถุประสงค์ประการที่สามก็เพื่อเป็นการกำหนดจำนวนผู้เสียภาษีให้อยู่ในข่ายที่เหมาะสมกับอัตรากำลังของเจ้าหน้าที่

Kelvin E. Murphy & Mark Higgins ได้อธิบายความหมายของค่าลดหย่อนในส่วนที่เป็นค่าลดหย่อนส่วนตัว (Personal Exemptions) ว่า"...เป็นสิ่งที่แสดงถึงจำนวนค่าใช้จ่ายขั้นพื้นฐานในการดำรงชีพขั้นต่ำของบุคคล ซึ่งได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี แต่สำหรับคนที่รายได้สูงแล้วค่าลดหย่อนประเภทนี้จะต้องถูกลดจำนวนลงตามความสามารถในการเสียภาษี (Ability to Pay Concept)..."

นอกจากนี้ Kelvin E. Murphy & Mark Higgins ยังได้ให้ความหมายของค่าลดหย่อนส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายส่วนตัว (Personal Deductions) ว่าเป็นรายจ่ายส่วนตัว (Personal Expenditures) ที่กฎหมายยอมให้นำมาหักจากเงินได้ที่ต้องนำมาเสียภาษี (Reduce the Amount Available to Pay Taxes) โดยมีจำนวนขั้นต่ำที่เรียกว่า ค่าใช้จ่ายเหมา (Standard Deduction) แต่หากมีค่าใช้จ่ายตามรายการ (Itemized Deductions) มากกว่า ก็มีสิทธิเลือกหักได้ตามนั้น

International Tax Glossary ได้ให้ความหมายของค่าลดหย่อนในส่วนที่เป็นค่าลดหย่อนส่วนตัว (Personal Allowances) ว่า "ค่าลดหย่อนส่วนตัว คือ จำนวนเงินที่ยอมให้หักออกจากเงินได้ในกรณีคำนวณเงินได้ที่ต้องเสียภาษี ซึ่งโดยปกติจะยอมให้หักค่าลดหย่อนได้สำหรับตัวผู้เสียภาษีคู่สมรส บุตร และบุคคลที่อยู่ในอุปการะ..."

Phillips & Hoffman ให้ความหมายของค่าลดหย่อนในส่วนที่เป็นค่าลดหย่อนส่วนตัวและผู้อยู่ในอุปการะว่า "เป็นมาตรการสร้างความเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษีเป็นครอบครัวใหญ่ในการลดภาระของตน"

Daniel Q. Posin ให้ความหมายของค่าลดหย่อนส่วนตัวและผู้อยู่ในอุปการะว่า "เป็นรายได้ขั้นต่ำของครอบครัวที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีใดๆ"

จากความหมายของค่าลดหย่อนที่กล่าวมา สรุปได้ว่า ค่าลดหย่อน หมายถึง จำนวนเงินที่กฎหมายอนุญาตให้หักออกจากเงินได้ ซึ่งไม่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายของการหาเงินได้นั้น แต่เป็นการบรรเทาภาระภาษีตามสถานะของผู้เสียภาษี อันแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการเสียภาษีของผู้เสียภาษีบุคคลนั้นๆ

2.2.2.2 การยกเว้นภาษี (Tax Exemptions)

การยกเว้นภาษี ประมวลรัษฎากรไม่ได้ให้คำนิยามหรือกำหนดความหมายที่ชัดเจนไว้คงมีเพียงบทบัญญัติในมาตรา 42 ที่กำหนดให้เงินได้พึงประเมินตามที่ระบุไว้ในมาตราดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้เท่านั้น อย่างไรก็ตาม จากการศึกษาบทบัญญัติมาตรา 42 แห่งประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีแล้ว อาจกล่าวได้ว่า การยกเว้นภาษี ก็คือการยกเว้นเงินได้ (Income Exclusions) บางประเภทให้ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี

การยกเว้นเงินได้ (Income Exclusions) แบ่งออกเป็น

1. การยกเว้นเงินได้ทั่วไป โดยปกติแล้วเงินได้ทุกประเภทต้องนำมารวมคำนวณภาษีแต่มีเงินได้บางประเภทที่อาจได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษี เนื่องจากรัฐธรรมนูญกำหนดให้ยกเว้นไว้ หรือเนื่องจากไม่เข้านิยามของคำว่า "เงินได้" หรืออาจเป็นเพราะมีกฎหมายบัญญัติให้ยกเว้นก็ได้ การยกเว้นเงินได้แตกต่างจากค่าใช้จ่าย (การหักค่าใช้จ่าย) ตรงที่ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นได้ต่อเมื่อมีกฎหมายบัญญัติไว้เท่านั้น

และค่าใช้จ่ายเป็นสิ่งที่นำไปหักออกจากเงินได้พึงประเมิน (Assessable Income หรือ Gross Income) เพื่อหาจำนวนเงินได้สุทธิที่ต้องเสียภาษี (Taxable Income)

การยกเว้นเงินได้ (Income Exclusions) มีวัตถุประสงค์แตกต่างกันหลายประการ เช่น เพื่อบรรเทาภาระภาษีซ้ำซ้อน (Double Taxation) หรือเพื่อเป็นสิ่งจูงใจ (Incentives) ให้ผู้เสียภาษีมีพฤติกรรมตามที่สังคมปรารถนา หรือเพื่อให้สวัสดิการสังคมในทางอ้อม (Indirect Welfare) เป็นต้น ดังนั้น การยกเว้นเงินได้จึงมีความหลากหลาย

กรณียกเว้นภาษี เพราะมีกฎหมายบัญญัติให้ยกเว้น ตัวอย่างเช่น การยกเว้นภาษีตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร มาตรา 42 เช่น มาตรา 42 (10) กำหนดให้เงินได้ที่ได้รับจากการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยา เงินได้ที่ได้รับมรดก หรือจากการให้โดยเสนหาเนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้หรือได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาเพื่ออาศัยอำนาจตามประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 40) มาตรา 3 กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการเป็นสมาชิกสหกรณ์ ในส่วนเงินได้ที่เป็นเงินปันผลหรือเงินเฉลี่ยคืน หรืออาจได้รับยกเว้นตามกฎหมายกระทรวงที่อาศัยอำนาจตามประมวลรัษฎากรหรือกฎหมายอื่น เช่น กฎกระทรวงฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ข้อ 2 (23) ให้ยกเว้นเงินได้จากการขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แต่ไม่รวมถึงเงินได้จากการขายหลักทรัพย์ที่เป็นหุ้นกู้หรือพันธบัตร เหล่านี้เป็นต้น

ทั้งนี้ โดยทั่วไปอาจแบ่งประเภทของยกเว้นเงินได้ไว้เป็น 4 ประเภท คือ

1.1 การยกเว้นเงินได้เนื่องจากการให้ (Donative Items) ผู้รับการให้ไม่ว่าจะเป็น สิ่งของมรดก หรือได้รับเงินประกันชีวิต หรือทุนการศึกษา เป็นต้น ผู้รับการให้จะได้รับยกเว้นเงินได้

1.2 การยกเว้นเงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน (Employment Related Exclusions) เช่น ค่าประกันอุบัติเหตุ ค่าประกันชีวิตกลุ่ม และเงินที่นายจ้างจ่ายสมทบเข้ากองทุนบำนาญเอกชน เป็นต้น

1.3 การยกเว้นเงินได้เนื่องจากการชดใช้ (Returns of Human Capital) เช่น ค่ารักษาพยาบาล หรือเงินประกันอุบัติเหตุที่ได้รับจากนายจ้าง เป็นต้น

1.4 การยกเว้นเงินได้เนื่องจากการลงทุน (Investment - Related Exclusions) เช่น ดอกเบี้ยพันธบัตร เงินปันผล เป็นต้น

ซึ่งผู้วิจัยจะได้กล่าวโดยละเอียดต่อไป เมื่อก้าวถึงเรื่องมาตรการบรรเทาภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยการยกเว้นภาษี ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

2. การยกเว้นเงินได้สุทธิ คือ การยกเว้นเงินได้หลังจากได้หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้วรัฐต้องการยกเว้นเงินได้สุทธิเป็นจำนวนเท่าใด ก็กำหนดจำนวนเงินได้สุทธิที่จะได้รับยกเว้นให้ไม่ต้องนำมา

คำนวณในอัตราภาษีที่รัฐกำหนด การยกเว้นเงินได้สุทธิจึงเป็นวิธีการบรรเทาภาระภาษีวิธีหนึ่ง ซึ่งประมวล
 รัษฎากรของไทยก็มีการยกเว้นเงินได้สุทธิในจำนวนเงิน 0-150,000 บาท ไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษี
 ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ 600) พ.ศ.
 2559 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2559

การยกเว้นเงินได้สุทธิ สามารถแสดงเป็นสมการได้ ดังนี้

เงินได้สุทธิ = (เงินได้พึงประเมิน = ค่าใช้จ่าย - ค่าลดหย่อน) - จำนวนเงินยกเว้น

2.2.2.3 การเครดิตภาษี (Tax Credits)

การเครดิตภาษี เป็นมาตรการทางภาษีที่ให้แก่ผู้เสียภาษีบางประเภท ทำนองเดียวกับการยกเว้น
 ภาษี และการหักค่าลดหย่อน ต่างกันตรงที่การเครดิตภาษี เป็นกรณีที่กฎหมายอนุญาตให้นำจำนวนเงิน
 จำนวนหนึ่งมาเครดิต โดยหักออกจากเงินภาษีที่จะต้องชำระ กล่าวคือ หากกำหนดจำนวนเงินเครดิต
 เท่ากับ 1,000 บาท และผู้เสียภาษีได้คำนวณภาษีแล้ว มีภาษีเป็นจำนวนเงิน 1,500 บาทบุคคลนั้นจะต้อง
 ชำระภาษีจริงเพียง 500 บาท (1,500 - 1,000) หากภาษีที่ชำระทั้งหมดเท่ากับ 5,000 บาทบุคคลนั้นก็
 เหลือภาษีที่ชำระเพียง 4,000 บาท (5,000 - 1,000) ในกรณีที่ได้รับเครดิตภาษี 1,000 บาทผู้เสียภาษีทุก
 คนที่มีภาษีเงินได้ซึ่งต้องชำระเกิน 1,000 บาท ขึ้นไป ก็จะได้รับเงินทุนภาษีหรือเงินหักออกจากภาษี
 เท่ากันทุกคน

การเครดิตภาษี สามารถแสดงเป็นสมการได้ ดังนี้

เงินได้สุทธิ x อัตราภาษี (อัตราก้าวหน้า) = ภาษีที่ต้องเสีย - เครดิตภาษี

กรณีการให้เครดิตภาษีนั้น เมื่อนำเครดิตภาษีหักออกจากภาษีที่ต้องเสียแล้วยังมี

เครดิตภาษีเหลือ จะสามารถขอคืนภาษีจากรัฐได้หรือ โอนไปให้บุคคลอื่นใช้ได้หรือไม่ ขึ้นอยู่กับการ
 ออกแบบระบบการให้เครดิตภาษีของแต่ละประเทศ หากเป็นการเครดิตภาษีชนิดที่ขอคืนเป็นจำนวนเงิน
 ได้ (Refundable Tax Credits) ผู้เสียภาษีมีเครดิตภาษีเหลืออยู่หลังจากนำไปหักจากภาษีที่ต้องเสียแล้ว ผู้
 เสียภาษีมีสิทธิขอคืนเป็นเงินได้ แต่ในกรณีเป็นเครดิตภาษีชนิดที่ไม่สามารถขอคืนเป็นจำนวนเงินได้ (Non
 Refundable Tax Credits) ผู้เสียภาษีไม่มีสิทธินำเครดิตภาษีส่วนเกินไปขอคืนจากรัฐได้ ซึ่งการเครดิต
 ภาษีที่กล่าวนี้จะพบเห็นในต่างประเทศเท่านั้น สำหรับในประเทศไทย จะปรากฏในอนุสัญญาหรือข้อตกลง
 เพื่อการยกเว้นการเก็บภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีที่จัดเก็บจากเงินได้โดยทั่วไปจะกำหนดให้ภาษีที่เสีย
 ในประเทศแหล่งเงินได้ สามารถนำมาใช้เครดิตหักออกจากจำนวนเงินภาษีที่จะต้องเสียในประเทศที่ผู้เสีย
 ภาษีมียกเว้นอยู่ ทั้งนี้ เพื่อเป็นการขจัดปัญหาการเรียกเก็บภาษีซ้ำซ้อนดังเช่น การให้เครดิตภาษีเงินปันผล
 เงินส่วนแบ่งของกำไร ตามมาตรา 47 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรที่กำหนดให้ผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (4)

(ข) ซึ่งได้รับจากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยได้รับเครดิตในการคำนวณภาษี เป็นวิธีการที่มุ่งขจัดหรือลดภาษีซ้อนเชิงเศรษฐกิจ(Economic Double Taxation) อย่างหนึ่ง

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับภาษี

ความหมายของภาษีอากร

ราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2542 (2545, หน้า 210) คำว่า “ประสิทธิภาพ” เป็นคำศัพท์ที่ใช้อย่างกว้างขวางไม่ว่าจะเป็นวงการบริหารธุรกิจ และรัฐกิจ ความหมายของคำนี้ ตามพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2542 กล่าวว่า “ประสิทธิภาพ” หมายถึง ความสามารถที่ทำให้เกิดผลในการทำงาน มีนักวิชาการอีกหลายท่านได้ให้คำจำกัดความของประสิทธิภาพไว้ดังต่อไปนี้

ภาษีอากร หมายถึง สิ่งที่รัฐบาลบังคับจัดเก็บจากประชาชน และนำมาใช้เพื่อประโยชน์ต่อสังคมส่วนรวม โดยมีได้ให้ประโยชน์โดยตรงต่อผู้เสียภาษี (เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม, 2546 หน้า 129 - 130) จากคำนิยามความหมายของภาษีอากร สามารถสรุปลักษณะสำคัญได้ 2 ประการ คือประการแรก ภาษีที่รัฐบาลเก็บจากประชาชนนั้น จะมีลักษณะของการบังคับ ภาษีที่จัดเก็บนั้น จะเป็นรายได้ หรือสิ่งของ หรือผลประโยชน์ หรือบริการจากตัวผู้เสียภาษีประการที่สอง ภาษีที่เก็บได้นั้น จะต้องนำไปใช้เพื่อสังคมส่วนรวม ตัวผู้เสียภาษีเองจะไม่ได้รับประโยชน์โดยตรงจากรัฐบาล ซึ่งต่างกับการซื้อสินค้าหรือบริการ ที่ผู้เสียเงินจะเป็นผู้รับประโยชน์โดยตรงจากการซื้อสินค้าหรือบริการนั้น แต่จะได้รับประโยชน์โดยทางอ้อมจากรัฐบาล เช่นการป้องกันประเทศ การรักษาความสงบภายใน สวัสดิการสังคม และบริการสาธารณะ เป็นต้น

วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีอากร

1. เพื่อหารายได้มาใช้จ่ายในกิจการของรัฐ และพัฒนาเศรษฐกิจ รัฐมีหน้าที่ดูแล และให้บริการทางสังคมแก่ประชาชน จัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี รัฐใช้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นนโยบายการคลัง เพื่อส่งเสริมความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ หรือการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศโดยการส่งเสริมการลงทุนและการศึกษา ส่งเสริมการส่งออกโดยการคืนเงินภาษีอากร

2. เพื่อควบคุมหรือส่งเสริมพฤติกรรมของประชาชนให้ใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสมโดยการควบคุมการบริโภคสินค้าฟุ่มเฟือยให้ลดลงโดยเพิ่มอัตราภาษีให้สูงขึ้น หรือส่งเสริมพฤติกรรมการออมเงิน หรือการพัฒนาความรู้ความสามารถในการอบรมสัมมนา โดยให้สามารถนำมรดกหย่อนภาษี หรือถือเป็นรายจ่ายทางภาษีที่สูงกว่ารายจ่ายจริง

3. เพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจและแก้ปัญหาทางเศรษฐกิจ ไม่ให้เกิดเงินเฟ้อหรือเงินฝืด ถ้าต้องการให้ประชาชนมีรายได้เพิ่มขึ้น รัฐใช้จ่ายเงินมากกว่าภาษีที่จัดเก็บ เรียกว่างบประมาณขาดดุล

หรือถ้ารัฐต้องการให้ประชาชนมีรายได้ลดลง รัฐใช้จ่ายเงินน้อยกว่าภาษีที่จัดเก็บเรียกว่า งบประมาณเกินดุล ดังนั้น ภาษีอากรจะช่วยรักษาระดับราคาของสินค้าและบริการให้มีเสถียรภาพได้

4. เพื่อกระจายรายได้และทรัพย์สินให้เป็นธรรม เช่น การเก็บภาษีในอัตราก้าวหน้าเพื่อลดช่องว่างระหว่างคนจนกับคนรวยให้แคบลง

หลักการจัดเก็บภาษี

1. หลักแหล่งเงินได้ ผู้มีเงินได้จากประเทศใดจะต้องเสียภาษีอากรให้แก่รัฐในประเทศนั้น จากการประกอบกิจการ หรือจากทรัพย์สิน หรือจากเงินได้จากการจ้างงาน เพราะผู้มีเงินได้จากแหล่งเงินได้ในประเทศใดย่อมแสดงว่าผู้นั้นได้ใช้ทรัพยากรในประเทศนั้น

2. หลักถิ่นที่อยู่ ผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศใด จะต้องเสียภาษีอากรให้แก่รัฐในประเทศนั้น เพราะผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศใดย่อมได้รับประโยชน์และบริการของรัฐในประเทศนั้น

3. หลักสัญชาติ บุคคลที่ถือสัญชาติของประเทศใด ไม่ว่าจะอยู่ในประเทศนั้นหรือไม่ย่อมได้รับการคุ้มครองและบริการของรัฐในประเทศนั้น ต้องเสียภาษีอากรให้แก่รัฐในประเทศนั้น

4. หลักการบริโภค บุคคลที่บริโภคสินค้าหรือบริการบางประเภท จะต้องเสียภาษีอากรให้แก่รัฐในประเทศนั้น

ฐานภาษี

ฐานภาษี (Tax Base) คือ สิ่งที่ถูกใช้เป็นฐานในการประเมินการจัดเก็บภาษีอากรแต่ละประเภทตามอัตรากำหนดไว้ โดยทั่วไปฐานภาษีมักเป็นสิ่งที่สามารถใช้เป็นเครื่องวัดความสามารถในการเสียภาษีของบุคคลได้ด้วย สิ่งที่ใช้เป็นฐานในการจัดเก็บภาษีอากร ซึ่งสามารถจำแนกได้ 4 ประเภท ดังนี้ (ไพรัช ตระการศิริพันธ์, 2548 หน้า 53 - 55)

1. ฐานที่เกี่ยวกับรายได้ (Income Base)

รายได้ (Income) หมายถึง ส่วนประกอบของเงินที่ใช้จ่ายเพื่อการบริโภคในปัจจุบันเป็นเครื่องวัดถึงความสามารถในการเสียภาษี (Ability-to-pay) ของแต่ละคนซึ่งแสดงถึงอำนาจซื้อในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง หรืออาจจะเก็บสะสมบางส่วนไว้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์เพิ่มขึ้นหรือใช้จ่ายในอนาคต ได้แก่ ฐานภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax Base) และ ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax Base)

2. ฐานการบริโภคหรือการใช้จ่าย (Consumption Base / Expenditure Base) หมายถึงภาษีที่จัดเก็บจากการใช้จ่ายเพื่อการบริโภคหรือการซื้อขายแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการต่าง ๆ ได้แก่ ภาษีการ

ใช้จ่ายเพื่อการบริ โภค (Expenditure Tax) ภาษีสรรพสามิต (Excise Tax) ภาษีการขาย (Sales Tax) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) และ ภาษีสินค้าขาเข้า - ขาออก (Import / Export Tax)

3. ฐานทรัพย์สิน หรือฐานที่เกี่ยวกับความมั่งคั่ง (Wealth) หมายถึง การวัดความสามารถในการเสียภาษีของบุคคล โดยพิจารณาจากรายได้หรือทรัพย์สินต่าง ๆ หรือประโยชน์ที่เกิดจากทรัพย์สิน เพราะสิ่งเหล่านี้แสดงให้เห็นถึงความมั่งคั่ง ความกินดีอยู่ดี ผู้มีฐานะดีหรือรายได้มากพอสมควร จึงเป็นผู้ที่มีทรัพย์สิน ถือได้ว่าเป็นการสร้างความเป็นธรรมในสังคม จากการเก็บภาษีทรัพย์สิน ได้แก่ ภาษีทรัพย์สินทั่วไป (General Property Tax) ภาษีทรัพย์สินเฉพาะ เช่น ภาษีที่ดิน ภาษีโรงเรือน ภาษีรถยนต์ ภาษีโรงงาน และภาษีมรดก

4. ฐานอื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวกับรายได้ การบริโภค ความมั่งคั่งหรือทรัพย์สินแต่อาจเก็บจากการประกอบพฤติกรรมบางอย่างหรือจัดเก็บเพื่อจุดมุ่งหมาย หรือเพื่อวัตถุประสงค์บางอย่างโดยเฉพาะได้แก่ ภาษีขายสุรา สมัยจอมพล ป.พิบูลสงคราม ภาษีหน้าต่าง หรือภาษีล้อเกวียน ในสมัยโรมัน เป็นประเภทภาษีอากร จำแนก ได้ 3 วิธี ดังนี้

1. จำแนกตามวิธีการผลักรภาษี หมายถึง วิธีการที่ผู้เสียภาษีผลักรภาษีทั้งหมดหรือบางส่วนให้คนอื่นรับแทน

1.1 ภาษีทางตรง (Direct Tax) หมายถึง ภาษีที่ผู้เสียภาษีไม่สามารถผลักรภาษีไปให้ผู้อื่นจ่ายแทนได้ หรือผลักรภาษีได้ยาก เช่น ภาษีเงินได้ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน

1.2 ภาษีทางอ้อม (Indirect Tax) หมายถึง ภาษีที่ผู้เสียภาษีสามารถผลักรภาษีไปให้ผู้อื่นจ่ายแทนได้ หรือผู้เสียภาษีไม่ได้แบกรับภาษีทั้งหมดหรือส่วนใหญ่ไว้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต

2. จำแนกตามฐานภาษี หมายถึง สิ่งที่ถูกใช้เป็นฐานในการประเมินจัดเก็บภาษีแต่ละชนิด โดยจำแนกเป็น 3 ชนิด คือ

2.1 ภาษีจากฐานเงินได้ (Income Tax) ได้แก่ ภาษีเงินได้

2.2 ภาษีจากฐานทรัพย์สิน (Property Tax) หรือ ความมั่งคั่ง (Wealth) ได้แก่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีรถยนต์

2.3 ภาษีจากฐานการบริโภค (Consumption Tax) ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต

3. จำแนกตามวิธีการประเมินภาษี หมายถึง วิธีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี

3.1 ภาษีตามมูลค่าหรือราคา (Ad Valorem Tax) ได้แก่ ภาษีเงินได้ ภาษีทรัพย์สิน ภาษีสรรพสามิต ภาษีศุลกากร เป็นต้น

3.2 ภาษีที่ประเมินตามสภาพ (Specific Tax) ได้แก่ ภาษีที่เก็บตามจำนวน หรือน้ำหนัก โดยไม่คำนึงถึงราคา ได้แก่ ภาษีสรรพสามิต

ประเภทของภาษีเงินได้

ในการประกอบธุรกิจ หรือเริ่มต้นทำกิจการนั้น สิ่งที่ผู้ประกอบการกังวลส่วนใหญ่จะเป็นในเรื่องของการตลาด ว่าเราจะเสาะหาแหล่งลูกค้าจากที่ไหน ต้องทำการตลาดอย่างไรถึงจะเข้าถึงผู้บริโภคอย่างทั่วถึง เรื่องของเงินทุนต่างๆในการเริ่มต้นทำธุรกิจ แต่สิ่งที่จำเป็นอีกอย่างหนึ่งที่ผู้ประกอบการหลายๆคนมักจะไม่นึกให้ความสำคัญมากนัก นั่นก็คือเรื่องของ ภาษี อากร

โดยหลักการทั่วไปที่คุ้นเคยกันนั้น ภาษีคือ ภาระหน้าที่ประชาชนที่ต้องนำส่งภาครัฐตามที่กฎหมายกำหนด เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารประเทศ ภาษีประกอบด้วยภาษีทางตรง และภาษีทางอ้อม ซึ่งกฎหมายจะมีบทลงโทษผู้ไม่ยอมเสียภาษี ดังนั้นบทความนี้จะพูดถึงเรื่องของภาษี อากร ที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจสำคัญที่ผู้ประกอบการควรรู้จัก

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

คือ ภาษีซึ่งเก็บจากมูลค่าของการซื้อขายสินค้าหรือบริการ ปัจจุบันภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทยเรานั้น อยู่ในอัตราคงที่คือ 7% หากผู้ประกอบการได้ทำการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องมีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือบริการและออกใบกำกับภาษีเพื่อเป็นหลักฐานในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่ รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย และรายงานสินค้าและวัตถุดิบ และสุดท้ายจะต้องทำการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.พ. 30 โดยผู้ประกอบการจดทะเบียน ต้องยื่นแบบ ภ.พ.30 พร้อมชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี) เป็นรายเดือนทุกเดือนภาษี โดยให้ยื่นแบบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ซึ่งคำนวณจากยอดภาษีขาย หักออกด้วยยอดภาษีซื้อ

2. ภาษีเงินได้

คือ ภาษีทางตรงที่รัฐเรียกเก็บจากเงินได้ของผู้ที่มีรายได้ คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กับภาษีเงินได้นิติบุคคล ถ้าผู้ประกอบการประกอบธุรกิจได้ไม่ได้จดทะเบียนเป็น นิติบุคคล จะต้องเสียภาษีแบบบุคคลธรรมดาโดยจะต้องยื่นภาษี 2 ครั้งในแต่ละปี คือภาษีครึ่งปีโดยใช้แบบ ภ.ง.ด.94 และภาษีประจำปีโดยใช้แบบ ภ.ง.ด.90 สำหรับผู้ประกอบการที่จดทะเบียนเป็น นิติบุคคล จะต้องเสียภาษีเงินได้แบบนิติบุคคล โดยจะต้องยื่นภาษี 2 ครั้ง คือภาษีครึ่งปีโดยใช้แบบ ภ.ง.ด.51 และภาษีประจำปีโดยใช้แบบ ภ.ง.ด.

3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

คือ จะหัก ณ ที่จ่าย ถ้ามีการจ่ายเงินเกิดขึ้น คนที่จ่ายเงินที่ได้จดทะเบียนเป็นบริษัท หรือนิติบุคคล หัก ไว้ก่อนที่จะจ่ายเงินให้กับคนรับ ที่เป็นนิติบุคคล หรือบุคคลธรรมดาก็ได้ เพื่อนำส่งสรรพากร และเมื่อได้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้วจะต้องมีการออก "หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย" ซึ่งผู้ถูกหักสามารถนำไปขอคืนจากรัฐตอนสิ้นปี หรือนำไปลดหย่อนภาษีได้

แบบที่ใช้ยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- กรณีจ่ายเงินเดือนให้กับพนักงานประจำ ยื่นด้วยแบบ ภ.ง.ด. 1
- กรณีจ่ายค่าบริการให้กับบุคคลธรรมดา ยื่นด้วยแบบ ภ.ง.ด. 3
- กรณีจ่ายค่าบริการให้กับนิติบุคคล ยื่นด้วยแบบ ภ.ง.ด. 53
- กรณีจ่ายค่าบริการให้กับบริษัทต่างประเทศ หรือคนต่างประเทศ ยื่นด้วยแบบ ภ.ง.ด. 54

4. ภาษีธุรกิจเฉพาะ

คือ เป็นภาษีที่จัดเก็บจากการประกอบกิจการเฉพาะอย่างแทนภาษีการค้าที่ถูกยกเลิก ซึ่งบังคับใช้บางธุรกิจเท่านั้น เช่น ธุรกิจเกี่ยวกับการธนาคาร การรับประกันชีวิต การรับจํานำ ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ จะต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามแบบคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ภายใน 30 วันนับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี โดยใช้แบบ ภ.ธ.40 เป็นรายเดือนภาษี ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปไม่ว่าจะมีรายรับในเดือนนั้นหรือไม่ก็ตาม ภาษีในเดือนภาษีใด เมื่อรวมคำนวณแล้วมีจำนวนไม่ถึง 100 บาท ผู้ประกอบการไม่ต้องเสียภาษีสำหรับ เดือนภาษีนั้น แต่ยังคงมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการตามปกติ

5. ภาษีสรรพสามิต

คือ ภาษีการขายที่เรียกเก็บเฉพาะสินค้าหรือบริการบางประเภท ซึ่งจะมีอัตราภาษีที่ต้องรับภาระสูงกว่าปกติ เช่นสินค้าที่บริโภคแล้วเกิดผลเสียทำลายสุขภาพ ศีลธรรมอันดี ก่อให้เกิดภาระต่อรัฐฯ ที่จะต้องสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ หรือสินค้าที่ทำให้เกิดมลภาวะต่อสิ่งแวดล้อม เป็นต้น ผู้ประกอบการเหล่านี้จะต้องทำการแจ้งงบการเงินการกรมสรรพสามิตในพื้นที่ ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

6. ภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง

คือ ภาษีที่รัฐฯ จัดเก็บจากโรงเรือน สิ่งปลูกสร้างต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นอาคาร ตึกแถว สำนักงาน ร้านค้า เป็นต้น และมีรายได้จากเช่า จะต้องเสียภาษีโรงเรือน 12.5% ต่อปีของค่ารายปี โดยชำระภาษีที่สำนักงานเขต หรือที่ว่าการอำเภอที่ตั้งอยู่ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ของทุกปี

7. ภาษีบำรุงท้องที่

คือ ภาษีที่จัดเก็บจากเจ้าของที่ดินทุกประเภท ไม่ว่าจะมียกเอกสารสิทธิ์ หรือไม่มีเอกสารสิทธิ์เป็นที่ยาวเปล่าหรือสิ่งปลูกสร้างอยู่หรือไม่ นอกจากนี้ยังหมายความรวมถึงพื้นที่ที่เป็นภูเขาและแม่น้ำด้วย เจ้าของที่ดินจะต้องมีหน้าที่เสียภาษี ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี ภ.บ.ท.5 ที่ผลประโยชน์ของคลังเทศบาลทุกๆรอบ 4 ปี

8. ภาษีป้าย

คือ ภาษีที่เก็บจากการแสดงป้ายทุกชนิด ไม่ว่าจะ เป็นป้ายชื่อ ป้ายโลโก้ ป้ายยี่ห้อ เป็นต้น ที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือกิจการอื่น เพื่อหารายได้ หรือโฆษณาการค้า ซึ่งอัตราการคิดภาษีของป้าย จะคิดตามขนาดของป้าย แต่เริ่มต้นที่ 200 บาท กรณีที่ป้ายที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีป้าย จะต้องยื่นที่สำนักงานเขต หรือที่ว่าการอำเภอที่ตั้งภายใน เดือนมีนาคม ของทุกปี

9. อากรแสตมป์

คือ ภาษีประเภทหนึ่งที่เกิดจากการทำตราสาร หรือธุรกรรมบางอย่าง จะมีอยู่ทั้งหมด 28 ลักษณะตราสาร เช่น ตราสารเช่าที่กับโรงเรือน เช่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ กู้ยืมเงิน ฯลฯ เป็นต้น โดยสามารถชำระเป็นอากร ชื้อได้ที่กรมสรรพากร หรือเป็นเงินสด ในตราสารบางประเภท และต้องขออนุมัติด้วย อ.ส.4 ก่อน

2.5 แนวคิดลักษณะของภาษีที่ดี

อาดัมสมิธ (Adam Smith) ได้วางหลักเกณฑ์ภาษีที่ดีไว้ 4 ประการ คือ

1.หลักความยุติธรรม (Equity) ประชาชนทุกคนควรจะต้องเสียภาษีให้กับรัฐบาลตามความสามารถของตนเอง

2.หลักความแน่นอน (Certainty) การเสียภาษีของประชาชนควรมีความแน่นอน อย่างน้อย 3 ประการ คือ.เวลาที่จะต้องเสีย วิธีการเสียภาษี และจำนวนที่จะต้องเสียภาษี

3.หลักความสะดวก (Convenience of payment) ในการเก็บภาษีควรที่จะอำนวยความสะดวกให้ประชาชนสามารถจ่ายภาษีได้อย่างง่ายที่สุด

จาก 4 หลักที่กล่าวไปข้างต้น ถ้าหากเพิ่มสถานการณ์ปัจจุบันเข้าไปเพิ่มควรจะต้องเพิ่ม ได้มาอีก 4 ประการ (ดร.อรรถธรรมโน)

5. หลักการทำรายได้ที่ดี (Productive) เนื่องจากขนาดของรัฐบาลปัจจุบันมีขนาดใหญ่กว่าในยุคของ Adam Smith มาก เพื่อที่จะดูแลประชาชนให้ได้ทั่วถึง รัฐบาลจะต้องเก็บภาษีให้ได้มากขึ้น รัฐบาล

จึงควรเก็บภาษีที่ทำรายได้ดี และควรเก็บภาษีน้อยประเภทเพื่อจะได้ไม่ไปรบกวนประชาชนมากเกินไป และภาษีที่จัดเก็บควรเป็นภาษีที่มีฐานภาษีกว้าง

6. หลักความยืดหยุ่น (Flexibility) จากการศึกษาที่เศรษฐกิจนั้นไม่ได้มีความแน่นอนและถูกคาดการณ์ได้อย่างแม่นยำ ซึ่งอาจจะทำให้รัฐบาลมีปัญหาในการที่จะรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ ภาษีที่ต้องการเก็บจากประชาชนจึงต้องมีความยืดหยุ่นตามระบบเศรษฐกิจ

7. หลักเกณฑ์การยอมรับกันทั่วไป (Acceptability) เนื่องจากรายจ่ายของรัฐบาลต้องสูงขึ้นทุกปี รัฐบาลก็เลยต้องมีความจำเป็นในการเก็บภาษีประชาชนมากขึ้น แต่รัฐบาลต้องพยายามแสดงให้เห็นว่าระบบภาษีนั้นมีความยุติธรรมเพื่อประชาชนจะได้ยอมรับและยินดีที่จะเสียภาษี

8. หลักการบริหารที่ดี (Administrative Feasibility) ในการเลือกระบบภาษีที่จัดเก็บจากประชาชนรัฐบาลต้องคำนึงถึงความสามารถในการบริหารจัดการการจัดเก็บด้วย เพราะระบบภาษีอาจเหมาะสมกับประเทศหนึ่งแต่ไม่เหมาะสมกับอีกประเทศหนึ่ง

อีกหลักเกณฑ์ มี 4 ประการ

1. ความเป็นธรรม ประชาชนมีหน้าที่เสียภาษีอากร โดยพิจารณาถึงความสามารถในการเสียภาษีของแต่ละคนประกอบกับการพิจารณาถึงผลประโยชน์ที่ประชาชนแต่ละคนได้รับเนื่องจากการดูแลคุ้มครองของรัฐบาล

2. มีความแน่นอนและชัดเจน ประชาชนสามารถเข้าใจความหมายของภาษีอากรได้โดยง่ายและเป็นการป้องกัน มิให้เจ้าพนักงานใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ

3. มีความสะดวก วิธีการและกำหนดเวลาในการเสียภาษีอากร ต้องคำนึงถึงความสะดวกของผู้เสียภาษีด้วย

4. มีประสิทธิภาพ ประหยัดรายจ่ายทั้งของผู้จัดเก็บและผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร ทำให้จัดเก็บภาษีอากรได้มากโดยมีค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บน้อย

5. ความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ พยายามไม่ให้การเก็บภาษีอากรมีผลกระทบต่อการทำงานของกลไกตลาดหรือมีผลกระทบน้อยที่สุด

6. อำนวยรายได้ ภาษีอากร ทำให้รัฐมีรายได้เพียงพอต่อการใช้จ่าย และเพื่อดำเนินกิจการตามหน้าที่ของรัฐ

7. มีความยืดหยุ่น ภาษีอากรต้องสามารถปรับปรุง เพิ่มหรือลดจำนวนภาษีให้เหมาะสมกับสถานการณ์ได้อย่างสะดวก และรวดเร็ว

2.6 แนวคิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ความหมาย ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นภาษีที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร เป็นภาษีทางตรง (ผู้มีเงินได้ไม่สามารถผลักภาระภาษีไปยังบุคคลอื่นได้ หรือผลักได้ยาก) เช่นเดียวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยถือหลักว่า ผู้มีเงินได้ไม่ว่าประเภทใด ชนิดใด หากมีเงินได้ต้องเสียภาษีเงินได้ ส่วนเกณฑ์ของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือ เกณฑ์เงินสด (เน้น) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีหลักการจัดเก็บจากเงินได้ทุกประเภท เว้นแต่จะได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี ซึ่งต้องมีกฎหมายกำหนดยกเว้นไว้

ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1) บุคคลธรรมดา ตามความหมายในประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 15 หมายถึง บุคคลที่มีชีวิต ซึ่งกฎหมายดังกล่าว วางหลักว่า สภาพบุคคลย่อมเริ่ม เมื่อคลอดแล้วอยู่รอดเป็นทารกและสิ้นสุดลงเมื่อตาย

บุคคลธรรมดาหากมีเงินได้ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำที่กฎหมายกำหนด ต้องมีหน้าที่ยื่น แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยไม่จำกัดว่าอายุเท่าไร สัญชาติใด หรือมีความสามารถยื่นแบบฯ เองหรือไม่ แม้จะเป็นบุคคลไร้ความสามารถ, บุคคลเสมือนไร้ความสามารถ หรือเป็นเด็ก ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ก็ยังต้องเสียภาษี แต่จะต้องให้คนอื่นเป็นผู้ยื่นภาษีแทน

2) ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษีหมายถึง ผู้มีเงินได้ที่ตายก่อนการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีหรือตายในระหว่างวันที่มกราคม ถึง 31 ธันวาคมของปี ซึ่งความตายดังกล่าวทำให้สภาพความเป็นบุคคลตามข้อ 1 สิ้นสุดลง ฉะนั้นหากผู้ตายมีเงินได้ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำที่ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี ก็ให้ผู้จัดการมรดกหรือทายาทหรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก เป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีแทนผู้ตาย

3) กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่งหมายถึง ในปีภาษีถัดจากปีที่เจ้ามรดกตาย หากกองมรดกยังไม่ได้แบ่งให้ทายาท และมีเงินได้เกิดขึ้นจากกองมรดก หากถึงเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องยื่นแบบเพื่อเสียภาษี ก็ต้องเสียภาษีในนามของกองมรดก โดยให้ผู้จัดการมรดกหรือทายาทหรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก เป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีแทน

4) ห้างหุ้นส่วนสามัญ หมายถึง บุคคล 2 คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการกิจการร่วมกัน และประสงค์จะแบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำนั้น เช่น

- การถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินร่วมกัน เพื่อเก็งกำไรจากการขายที่ดิน
- การซื้อขายหุ้นร่วมกัน ประสงค์จะเก็งกำไรจากการขายหุ้น
- การเปิดบัญชีธนาคารร่วมกัน ประสงค์จะแบ่งดอกเบี้ยกัน

- การร่วมกันของแพทย์เพื่อรักษาคนไข้ ประสงค์จะแบ่งรายได้กัน
- การเข้าร่วมกันของนักแสดง พิธีกร เพื่อรับงานร่วมกัน ประสงค์จะแบ่งรายได้กันผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ ได้แก่ ผู้อำนวยการ หรือ ผู้จัดการ

5) คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หมายถึง บุคคล 2 คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการกิจการร่วมกัน แต่ไม่ได้มุ่งหมายจะแบ่งปันกำไรกัน เช่น

- สมาคมแม่บ้านทหาร จัดหาทุนเพื่อสร้างที่พักสงฆ์
- คณะกรรมการนักศึกษา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จัดหาทุนเพื่อกระทำการกิจกรรมกลุ่มผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ ได้แก่ ผู้อำนวยการ หรือ ผู้จัดการ

6) วิสาหกิจชุมชน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน เฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วน หรือ คณะบุคคลที่มีใช้ นิติบุคคล

ระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราภาษีของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นแบบอัตราก้าวหน้า ปีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือปีปฏิทินโดยถือเงินได้พึงประเมิน เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึง วันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปีและชำระภาษีภายในวันที่ 31 มีนาคม ของปีถัดไป สำหรับภาษีครึ่งปีจะคำนวณรายได้ตั้งแต่ 1 มกราคมถึง วันที่ 30 มิถุนายน ของทุกปี และชำระภาษีภายในวันที่ 30 กันยายน ในปีภาษีนั้นๆ โครงสร้างของภาษีอากรอย่างแรกจะกำหนดว่าผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี หรือยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และเงินได้ที่เกิดขึ้นจากแหล่งในหรือนอกประเทศที่ต้องชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้กับประเทศ

แหล่งเงินได้ที่ต้องเสียภาษี

1.กรณีแหล่งเงินได้เกิดในประเทศไทย

1.1 เงินได้เนื่องจากหน้าที่งานที่ทำในประเทศไทยแหล่งเงินได้จากหน้าที่งานที่ทำ อาจเนื่องจากการจ้างแรงงาน,บริการหรือหน้าที่งานใด ๆ ที่ปฏิบัติงานในประเทศไทย เช่น

1.2 เงินได้เนื่องจากกิจการที่ทำในประเทศไทยเงินได้นั้น เกิดจากกิจการในไทย หรือมีธุรกิจอันก่อให้เกิดเงินได้ในประเทศไทย ซึ่งผู้มีเงินได้อาจไม่ได้อยู่ในประเทศไทยเลยก็ได้ แต่มีกิจการที่ก่อให้เกิดเงินได้ในประเทศ

1.3 เงินได้เนื่องจากกิจการของนายจ้างในประเทศไทยเป็นแหล่งเงินได้ที่ผู้มีเงินได้ ได้รับเนื่องในการปฏิบัติงานให้แก่กิจการของนายจ้างที่อยู่ในประเทศไทย โดยนายจ้างในประเทศไทย เป็นผู้จ่ายค่าจ้างแหล่งเงินได้นี้ แม้ผู้มีเงินได้จะต้องไปงานในต่างประเทศ ก็ยังคงถือว่ามีแหล่งเงินได้จากในประเทศไทย หากเงินค่าจ้างรับจากนายจ้างในประเทศไทย เพราะฉะนั้นจะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในประเทศไทย

1.4 เงินได้เนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทยแหล่งเงินได้นี้ เกิดขึ้นเนื่องจากเกิดดอกผลจากทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย ไม่ว่าจะเป็นครอกผลของทรัพย์สินหรือเกิดจากตัวทรัพย์สินนั่นเอง เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล ค่าเช่า หรือเงินได้จากการขายทรัพย์สิน เป็นต้น

สรุปหลักการของเงินได้จากแหล่งในประเทศไทย คือ เงินได้ต้องเกิดจากหน้าที่ (อาจเป็นตำแหน่งงานที่ในประเทศไทย หรือ หรือเงินได้นั้น เกิดจากกิจการของนายจ้างในประเทศไทย(ทำงานกับนายจ้างที่มีกิจการตั้งอยู่ในประเทศไทย หรือ เงินได้นั้น เป็นดอกผล จากทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย (เช่น มีบ้านให้เช่าอยู่ในประเทศไทย) หรือดอกผลจากการลงทุนในประเทศ

ไทย ฉะนั้น แม้ว่าจะเป็นครกไทย คนจีน ฝรั่งเศส ฯลฯ ถ้าเข้ากรณี 4 กรณีนี้ต้องเสียภาษีให้กับประเทศไทยทั้งสิ้น โดยไม่ต้องคำนึงว่า เงินได้จะส่งมาจากที่ใดในโลกนี้

2.กรณีแหล่งเงินได้เกิดนอกประเทศไทย หมายถึง ผู้มีเงินได้ประเภทที่ 1 - 8 ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว ที่เกิดจากแหล่งเงินได้นอกประเทศไทย มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ในประเทศไทย ก็ต่อเมื่ออยู่ในหลักเกณฑ์ต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยในปีภาษี รวมระยะเวลาถึง 180 วัน และ

(๒) มีเงินได้พึงประเมิน เนื่องจาก

ก. หน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ หรือ

ข. กิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือ

ค. ทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ

(๓) นำเงินได้นั้น เข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีที่รับเงินได้นั้น

ผู้มีเงินได้ ต้องนำเงินได้นั้นเข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีที่รับเงินได้นั้น

สรุปหลักการของเงินได้จากแหล่งนอกประเทศไทย คือ เงินได้ต้องเกิดจากหน้าที่(ตำแหน่งงานที่ทำอยู่ที่ต่างประเทศ), กิจการที่ทำในต่างประเทศ (มีธุรกิจที่ทำอยู่ที่ต่างประเทศ), เงินได้ดอกผลอันเกิดจากทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ต่างประเทศ (เช่น ขายทรัพย์สินบ้านที่ต่างประเทศ)

เงินได้พึงประเมิน

เงินได้พึงประเมินคือ เงินได้ประเภทดังต่อไปนี้ รวมตลอดถึงเงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ดังกล่าว ไม่ว่าในทอดใด มีทั้งหมด 8 ประเภท

เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน

(1) เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงานไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่า

เช่า เงินที่นายจ้างจ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งลูกจ้างมีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงานเงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้

(2) เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็น ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ นั้น ไม่ว่าจะหน้าที่หรือตำแหน่งงานหรืองานที่รับทำให้นั้น จะเป็นการประจำหรือชั่วคราว

(3) ค่าแห่งกุศลมูล ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปีหรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาลดอกเบี้ย เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร เงินลดทุน เงินเพิ่มทุน ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหุ้น

(4) เงินได้ที่เป็น

(ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว หรือผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน รวมทั้งเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้จากการให้กู้ยืมหรือจากสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิดไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ก็ตาม

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว เพื่อประโยชน์ในการคำนวณเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ในกรณีที่บุตรชอบด้วยกฎหมายที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะเป็นผู้มีเงินได้ และความเป็นสามีภริยาของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของบิดา แต่ถ้าความเป็นสามีภริยาของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของบิดาหรือของมารดาผู้ใช้อำนาจปกครอง หรือของบิดาในกรณีบิดามารดาใช้อำนาจปกครองร่วมกัน ความในวรรคสองให้ใช้บังคับกับบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะซึ่งเป็นผู้มีเงินได้ด้วยโดยอนุโลม

- (ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- (ง) เงินลดทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและเงินที่กักไว้รวมกัน
- (จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งจากกำไรที่ได้มาหรือเงินที่กักไว้รวมกัน
- (ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน หรือรับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน
- (ช) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน โอนหน่วยลงทุน หรือโอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกรวมทั้งเงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน
- (ซ) เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ได้จากการถือหรือครอบครองโทเคนดิจิทัล
- (ฌ) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน
- (5) เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก
- (ก) การให้เช่าทรัพย์สิน
- (ข) การผลิตสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน
- (ค) การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อขายนั้นโดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว
- (6) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือวิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอิสระอื่นซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้
- (7) เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ
- (8) เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ใน (1) ถึง (7) แล้ว เงินค่าภาษีอากรตามวรรคหนึ่ง ถ้าผู้จ่ายเงินหรือผู้ออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทใด ไม่ว่าทอดใด หรือในปีภาษีใดก็ตาม ให้ถือเป็นเงินได้ประเภทและของปีภาษีเดียวกันกับเงินได้ที่ออกแทนให้

2.7 แนวคิดภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ด้วย ดังนี้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล มีดังนี้

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่

- ก. บริษัท จำกัด
- ข. บริษัทมหาชน จำกัด
- ค. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

ก. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น เข้ามากระทำการกิจการในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร)

ข. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น กระทำการกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร)

ค. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น กระทำการกิจการอื่นๆรวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร)

ง. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย (มาตรา 70)

จ. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ตามมาตรา 76 วรรคสอง และมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ได้จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นที่กั้นไว้จากกำไร หรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย (มาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)

ฉ. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้เข้ามาทำกิจการในประเทศไทยโดยตรง หากแต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อ ในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย (มาตรา 76 ทวิ)

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร โดย

- ก. รัฐบาลต่างประเทศ
- ข. องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
- ค. นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า (Joint Venture) ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไรระหว่างบุคคลดังต่อไปนี้คือ

- ก. บริษัทกับบริษัท
- ข. บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ค. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ง. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา
- จ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
- ฉ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนสามัญ
- ช. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับนิติบุคคลอื่น

(5) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

(6) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากเงินได้ที่ใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณภาษีคูณด้วยอัตราภาษีที่กำหนด ดังนั้น เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น โดยทั่วไปได้แก่กำไรสุทธิที่คำนวณตาม เงื่อนไขที่กำหนด แต่เพื่อความเป็นธรรมและอุดช่องว่างในการจัดเก็บภาษีเงินได้ จึงได้มีการบัญญัติจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคล จากเงินได้หรือฐานภาษี ที่แตกต่างกัน ดังนี้

- (1) กำไรสุทธิ
- (2) ยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- (3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- (4) การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

1.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

- ก. บริษัท จำกัด
- ข. บริษัทมหาชน จำกัด

- ค. ห้างหุ้นส่วน จำกัด
- ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

ในกรณีที่บริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยมีสาขาไม่ว่าจะอยู่ในหรือนอกประเทศไทย จะต้องนำกำไรสุทธิของสาขามารวมกำไรสุทธิของสำนักงานใหญ่เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย

1.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ได้แก่

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการกิจการในอื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศดังกล่าว จะต้องนำกำไรสุทธิเฉพาะ ที่ได้จากการกระทำการกิจการในประเทศไทยมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ถือว่าบุคคลผู้จ้างเป็นลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อเช่นว่านั้นไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล เป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและให้บุคคลนั้นมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบในการยื่นรายการและเสียภาษีเงินได้เฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรดังกล่าว

- กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- กิจการร่วมค้า

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ กิจการขนส่งระหว่างประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ และมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการแล้วมีรายได้

2.2 ฐานภาษี

(1) กรณีกิจการขนส่ง

(ก) กรณีรับขนคนโดยสาร รายได้เกิดจากค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทย ก่อนหักรายจ่ายใดๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น ให้คำนวณภาษีอัตราภาษีร้อยละ 3

ฐานภาษีสำหรับการให้บริการรับขนคนโดยสารซึ่งต้องนำไปรวมคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้คำนวณ จากมูลค่าของค่าโดยสารที่ได้รับหรือพึงได้รับสำหรับระยะทางจากต้นทางถึงปลายทางตามที่ระบุในตัวโดยสาร รวมถึงค่าธรรมเนียมและผลประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บจากคนโดยสาร อันเนื่องมาจากการให้บริการรับขนคนโดยสาร ไม่ว่าจะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะให้บริการรับขนเองทั้งหมดหรือให้ผู้ประกอบการอื่นรับขนส่งช่วงให้

(ข) กรณีรับขนของ รายได้เกิดจากค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าใน หรือนอกประเทศก่อนหักรายจ่ายใดๆเนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทยนั้นให้คำนวณภาษีอัตราร้อยละ 3 ฐานภาษีสำหรับการให้บริการรับขนสินค้าซึ่งต้องนำไปรวมคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้คำนวณ จากมูลค่าของค่าระวางที่ได้รับหรือพึงได้รับ สำหรับระยะทางจากต้นทางถึงปลายทางตามที่ระบุ ในแอร์เวย์บิล ในกรณีรับขนสินค้าโดยอากาศยานหรือสำหรับระยะทางถึงปลายทางตามทีระบุในบิลออฟเลดิงในกรณีรับขน สินค้าโดยเรือทะเล รวมถึงค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บจากผู้รับบริการอันเนื่อง มาจากการ ให้บริการรับขนสินค้า ไม่ว่าจะสายการบินหรือสายการเดินเรือ นั้นจะให้บริการรับขนเองทั้งหมด หรือให้ผู้ประกอบการอื่นรับขนส่งช่วงให้

(2) กรณีมูลนิธิหรือสมาคม

มูลนิธิหรือสมาคมใดมิได้จดทะเบียนการจัดตั้งให้ถูกต้องตามกฎหมายก็จะมีฐานะเป็นเพียงคณะบุคคลซึ่ง อาจจะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เช่น บริษัทจัดตั้งสโมสรสำหรับพนักงานเพื่อดำเนินกิจกรรม สันทนาการสำหรับพนักงาน หรือนักศึกษาจัดตั้งสโมสรหรือชมรมต่างๆ โดยไม่ได้ผูกพันกับนิติบุคคลใดโดย เฉพาะ ย่อมมีฐานะเป็นห้างหุ้นส่วนหรือ คณะบุคคลที่มีโชันิติบุคคลซึ่งจะต้องเสียภาษีเงินได้อย่าง บุคคลธรรมดาแม้ว่าจะไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อการค้าหรือเพื่อที่จะแบ่งปันกำไรก็ตาม

รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลรายได้ที่มูลนิธิหรือสมาคมจะต้อง เสียภาษีเงินได้ จะรวมถึงรายได้ทุกอย่างไม่ว่าจะได้อมาจากทางใดๆ เช่น รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ดอกเบี้ย ค่าเช่า เงินปันผล ฯลฯ

รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 ทวิ

2.3 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

(1) กิจการขนส่งระหว่างประเทศของบริษัทหรือนิติบุคคล ต่างประเทศจะต้องยื่นแบบแสดงรายการและ ชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี กิจการขนส่งระหว่างประเทศนี้มี ต้องยื่นเสียภาษีครั้งรอบระยะเวลาบัญชีแต่อย่างใด แบบแสดงรายการที่ใช้นั้น คือ ภ.ง.ด.52 (ยื่นรอบระยะเวลาบัญชี ละ 1 ครั้ง)

(2) มูลนิธิและสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ต้องยื่นแบบ แสดงรายการและชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแบบแสดงรายการที่ใช้ยื่นคือ ภ.ง.ด. 55 (ยื่นรอบระยะเวลาบัญชีละ 1 ครั้ง) ในการยื่นแบบแสดงรายการนั้นมูลนิธิและสมาคมต้องแสดงบัญชีรายได้ ก่อนหักรายจ่ายใดๆ ที่มีผู้สอบบัญชี ตามมาตรา 3 สัตตตรวจสอบและรับรองในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวด้วย แต่ไม่ต้องแนบบดุลแต่อย่างใด

3. ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย และได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)(3)(4)(5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย การเสียภาษีกรณีนี้กฎหมายให้เสียโดยวิธีหักภาษี คือ ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวจะต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามวิธีการและอัตราดังหัวข้อถัดไป ทั้งนี้ไม่ว่าใครจะเป็นผู้จ่ายเงินได้ก็ตาม ภาษีที่หักไว้ในกรณีนี้เป็นภาษีที่เสียเด็ดขาดจึงเสร็จสิ้นเป็นรายครั้งไปถ้ากรณีที่เป็น การจ่ายเงินได้ดังกล่าวให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในต่างประเทศซึ่งเป็นสาขาของบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ผู้จ่ายเงินได้ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีตามฐานนี้เพราะผู้รับเงินได้ไม่ใช่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฐานนี้แต่อย่างใด

3.2 เงินได้ที่ต้องหักภาษี เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ ซึ่งผู้จ่ายมีหน้าที่ต้อง หักภาษี ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)(3)(4)(5) หรือ (6)

(1) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) ได้แก่ เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือ ตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับ ทำงานให้ (ค่าธรรมเนียมค่าประกันเงินกู้ยืม ในทางปฏิบัติถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ประเภทที่ 8)

(2) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) ได้แก่ ค่าแห่งกิวติวัลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือ สิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพันธกรรม นิติกรรมอย่างอื่นหรือคำพิพากษาของศาล

(3) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) ได้แก่เงินได้ที่เป็น

(ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ไม่ว่าจะมียกหักประกันหรือไม่ก็ตาม

กรณีได้เงินได้ที่เป็นดอกเบี้ยจากรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมาย โดยเฉพาะของ ประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเพื่อส่งเสริม เกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรือ อุตสาหกรรม ไม่ต้องเสีย ภาษีฐานนี้ (มาตรา 70 วรรค 2)

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลหรือกองทุนรวม

(ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นส่วนในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(ง) เงินลงทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่า กำไรและ เงินที่กักไว้รวมกัน

(จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งตั้งกำไรที่ได้มาหรือเงิน ที่กักไว้ รวมกัน

(ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากันหรือ รับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน

(ช) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน หรือโอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือ ตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือบุคคลอื่นเป็นผู้ออก ทั้งนี้ เฉพาะ ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน

(4) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5) ได้แก่ เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้ เนื่องจากการให้เช่า ทรัพย์สิน

(5) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(6) ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือวิชา กฎหมาย การประกอบ วิชาชีพ ศิลป วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม

3.3 วิธีการคำนวณหักภาษีฐานนี้ มีหลักเกณฑ์และวิธีการแยกออก ตามประเภทของเงินได้ ดังนี้

(1) เงินได้พึงประเมินมาตรา 40(2)(3)(4)(5) และ (6) นอกจากเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(4)(ข) ดังจะกล่าวต่อไปใน (2) ให้คำนวณหักภาษีในอัตราร้อยละ 15

(2) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ข) ให้คำนวณหักภาษีในอัตราร้อยละ 10 การยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่ายสำหรับ บริษัทต่างประเทศข้างต้น ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษี ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินแบบแสดงรายการที่ยื่น ได้แก่ แบบ ภ.ง.ด.54 (ถ้าไม่มี การส่งเงินได้ไปต่างประเทศก็ไม่ต้องยื่น)

4. ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ

4.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฐานนี้ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งจำหน่ายเงินกำไรหรือเงิน ประเภทอื่นใดที่กักไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทยให้เสียภาษีเงินได้โดยหัก ภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่าย

การจำหน่ายเงินกำไรนั้นให้หมายความรวมถึง

(1) การจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร จากบัญชีกำไรขาดทุนหรือบัญชีอื่นใดไปชำระหนี้ หรือหักกลบลบหนี้หรือไปตั้งเป็นยอดเจ้าหนี้ในบัญชี ของบุคคลใด ๆ ในต่างประเทศ หรือ

(2) ในกรณีที่มีได้ปรากฏข้อเท็จจริงดังกล่าวใน (1) แต่ได้มีการขออนุญาตซื้อและโอนเงินตรา ต่างประเทศ ซึ่งเป็นกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร ออกไป ต่างประเทศ หรือ

(3) การปฏิบัติอย่างอื่นอันก่อให้เกิดผลตาม (1) หรือ (2)

4.2 อัตราภาษีและการคำนวณภาษี วิธีการเสียภาษีการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศนี้ ให้เสียภาษีโดยหักจากจำนวนเงินที่จำหน่ายในอัตราร้อยละ 10

4.3 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ จะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี ภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จำหน่ายเงินกำไร แบบแสดงรายการที่ใช้ยื่น ได้แก่ ภ.ง.ด. 54 (ยื่นทุกครั้งที่มีการจำหน่ายเงิน กำไรออกไปจากประเทศไทย ถ้าเก็บกำไรไว้ในประเทศไทยไม่ต้องเสียภาษีฐานนี้)

2.8 ทฤษฎีเกี่ยวกับความสมัครใจในการเสียภาษี

Allingham และ Sandmo (1972) ได้กล่าวถึงทฤษฎีความพึงพอใจสูงสุดของผู้เสียภาษี (Unitily Maximization Model of Taxpayers) ทฤษฎีนี้มีแนวคิดพื้นฐานว่า การตรวจสอบภาษี (Tax Audit) และบทลงโทษ (Penalty) เป็นตัวกำหนดพฤติกรรมทางเลือกแสดงรายได้ของผู้เสียภาษี โดยมีสมมติฐานหลัก 2 ประการคือ ผู้เสียภาษีตัดสินใจอย่างสมเหตุสมผลและเป็นการตัดสินใจบนความไม่แน่นอน ซึ่งหมายถึงความน่าจะเป็นในการถูกตรวจสอบภาษี ผู้เสียภาษีจะตัดสินใจเสียภาษีหรือปฏิบัติตามกฎหมายภาษีโดยมุ่งหวังความพึงพอใจสูงสุด ตามทฤษฎีดังกล่าวผู้เสียภาษีสามารถเลือกที่จะแสดงรายได้ตามจริงหรือแสดงรายได้ต่ำกว่ารายได้จริง เนื่องจากการเลือกแสดงรายได้ของผู้เสียภาษีส่งผลต่อภาระภาษีที่จะเกิดขึ้นซึ่งสะท้อนถึงความพอใจของผู้เสียภาษีที่จะได้รับ ทั้งนี้ การเลือกแสดงรายได้แบบใดขึ้นอยู่กับ การพิจารณาปัจจัยต้นทุนและผลประโยชน์ของการปฏิบัติตามกฎหมายภาษี ต้นทุนของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายภาษี กล่าวคือ ต้นทุนในการหลีกเลี่ยงภาษีหรือหนีภาษีที่เกิดจากการเลือกแสดงรายได้ต่ำกว่าความเป็นจริง ต้นทุนดังกล่าวจะแปรผันตามโอกาสที่จะโดนโทษปรับและตัวแปรสำคัญในส่วน of ต้นทุน ได้แก่ อัตราเบี้ยปรับเงินเพิ่ม เป็นต้น ผลประโยชน์ของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายภาษี กล่าวคือ

ผลประโยชน์ที่ผู้เสียหายจะได้รับ หากแสดงรายได้ต่ำกว่ารายได้จริง ซึ่งอยู่ในรูปของภาระภาษีที่ไม่ต้องชำระ และตัวแปรสำคัญในส่วนของผลประโยชน์ ได้แก่ อัตราภาษี เป็นต้น

เจริญ ธฤติมานนท์ (2534) ได้กล่าวถึงเรื่อง ความสมัครใจในการเสียภาษีไว้ว่า ความสมัครใจของผู้เสียภาษีขึ้นอยู่กับความเต็มใจและความสามารถของผู้เสียภาษีที่จะปฏิบัติตามกำหนดกฎเกณฑ์ วิธีการแห่งประมวลรัษฎากร มีหลายองค์ประกอบที่มีส่วนเสริมสร้างให้ผู้เสียภาษีเกิดความสมัครใจ ทั้งปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับระบบภาษีอากรโดยตรง และไม่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรเลย

สุรใจ ศิริพงษ์ (2525) อ่างโน วิใจ ตระกูลผล (2541) ซึ่งได้กล่าวไว้ว่า ความสมัครใจในการเสียภาษีอากรของผู้เสียภาษีจะมีมากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ บางส่วนไม่เกี่ยวข้องกับเรื่องภาษีอากรแต่อย่างใด แต่มีผลกระทบอย่างสำคัญต่อระดับความสมัครใจในการเสียภาษีเงินได้ ผู้เสียภาษีเงินได้ต้องมีความสำนึกในหน้าที่ และความรับผิดชอบที่จะต้องเสียภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องเสียให้แก่รัฐอย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วยระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และผู้เสียภาษีต้องปฏิบัติตามการเสียภาษีให้ครบถ้วนในระยะเวลาอันนั้น รวมทั้งการที่ผู้เสียภาษีจะต้องปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายประมวลรัษฎากรด้วยความเต็มใจอีกด้วย เช่น การหักภาษี ณ ที่จ่าย การให้ความร่วมมือกับเจ้าพนักงานภาษีอากร เป็นต้น

2.9 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

วิริยะศิตา พิมพ์สุวรรณ (2563) ได้สำรวจความรู้เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความสมัครใจในการเสียภาษีบุคคลธรรมดาของผู้มีเงินได้ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ บุคคลธรรมดา จำนวน 400 คน ที่อยู่อาศัยใน 7 จังหวัด ดังนี้ ชลบุรี ระยอง ฉะเชิงเทรา ตราด จันทบุรี ปราจีนบุรี และสระแก้ว โดยผู้จัดทำเลือกใช้วิธีการคัดเลือกแบบโควตา และเครื่องมือที่ใช้เป็นการแจกแบบสอบถาม ผลการศึกษาตัวแปรที่มีผลต่อประสิทธิผลในการยื่นแบบ พบว่า ปัจจัยในการเสียภาษีเงินได้ของภาษีประเภทบุคคลธรรมดา ทั้งด้านความรู้และความเข้าใจของการเสียภาษี ความพึงพอใจในการใช้บริการ ความพอใจต่อบริการของสรรพากร ทักษะคติความรู้สึกเป็นธรรมในการเสียภาษีของตนเอง และอัตราภาษีที่ชำระครั้งล่าสุด จำนวนเงินที่เสียภาษีไปในครั้งล่าสุด มีผลต่อเชิงบวกต่อความสมัครใจในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการยื่นแบบ ในด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพื่อชำระภาษีภายในเวลาตามที่สรรพากรกำหนดไว้ และความถูกต้องของภาษีที่บุคคลธรรมดาที่ต้องมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีให้สรรพากร

หทัยรัตน์ เหล็กพิมาย (2564) ได้ศึกษาทัศนคติของผู้เสียภาษีที่มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดเก็บภาษี เงินได้บุคคลธรรมดาของประชาชนในเขตกรุงเทพมหานคร โดยผู้วิจัยได้ขอความร่วมมือกับสรรพากรพื้นที่ต่างๆ 20 เขต และแจกแบบสอบถามให้กับประชาชนที่มาใช้บริการ

ในพื้นที่ตามที่ได้ขอความร่วมมือไปจำนวน 400 คน เครื่องมือที่ใช้ในครั้งนี้คือ แบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า ผลจากการเปรียบเทียบลักษณะประชากรศาสตร์ของประชาชนในเขตกรุงเทพมหานครกับระดับความสำคัญของทัศนคติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่า ระดับการศึกษา อาชีพ รายได้เฉลี่ยต่อปี และประสบการณ์ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีผลต่อระดับประสิทธิภาพและประสิทธิผลในด้านความถูกต้องเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

พิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์ (2565) ได้สำรวจความรู้เกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและประสิทธิผลในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของประชาชนในตำบลหนองแกอำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ โดยมีวัตถุประสงค์ 1.ศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2. เพื่อสำรวจประสิทธิผลในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 3. เพื่อเปรียบเทียบความรู้เกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและประสิทธิผล ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยมีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง จากประชาชนในตำบลหนองแกอำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จำนวน 370 คน เครื่องมือที่ใช้คือแบบสอบถาม โดยแจกแบบสอบถามผ่านระบบ Google form ผลการศึกษาพบว่า ประชาชน ในตำบลหนองแก อำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอยู่ในระดับมาก 2) ประชาชนในตำบลหนองแกมีความเข้าใจในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก 3) ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประชาชนในตำบลหนองแก อำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้แก่ เพศ และช่องทางการชำระภาษี โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านแตกต่างกัน

พิเชษฐ โสภางษ์ (2560) ปัจจัยและแนวทางป้องกันการหนีภาษีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในการวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1.ปัจจัยที่ส่งผลต่อการหนีภาษีอากรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 2.รูปแบบพฤติกรรมการณ์หนีภาษีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ 3.แนวทางป้องกันการหนีภาษีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยใช้วิธีวิจัยแบบผสมผสาน โดยผู้วิจัยใช้กลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม กลุ่มแรกคือผู้จัดการบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 330 บริษัท และกลุ่มตัวอย่างที่สองคือเป็นผู้ที่มีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานและประกอบวิชาชีพด้านบัญชีและภาษีอากรจำนวน 8 ท่าน ผลการวิจัยที่ผู้วิจัยได้ศึกษา รวมทั้งหมด 5 ด้านพบว่า ความเป็นระบบภาษี 2.การบังคับใช้กฎหมายภาษี 3.การบริหารจัดการภาครัฐ 4.ความรู้ความเข้าใจเรื่องภาษีและ 5.จรรยาบรรณของผู้เสียภาษีทุกปัจจัยส่งผลต่อการหนีภาษีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติและพบว่ารูปแบบพฤติกรรมการณ์หนีภาษีที่บริษัทฯใช้มากที่สุดได้แก่การแจ้งรายได้ไม่ครบถ้วน การทำนิติกรรมเท็จ การตั้ง

บริษัทย่อยและบริษัทในเครือในดินแดนเสี่ยงภาษีและการสร้างค่าใช้จ่ายที่เป็นเท็จ และพบแนวทางการป้องกันการหนีภาษีที่สำคัญได้แก่ 1.กรมสรรพากรไม่ควรสังกัดกระทรวงการคลัง 2.รัฐบาลต้องยกเลิกมาตรการส่งเสริมการลงทุนที่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีทั้งหมด 3. รัฐบาลต้องมีกฎหมายที่ป้องกันการหนีภาษีที่ดีกว่านี้ 4. รัฐบาลต้องให้ความสำคัญกับเรื่องการทุจริตคอร์รัปชันและหาทางแก้ปัญหา 5. รัฐบาลต้องให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ทางภาษี มีการให้ความรู้ทางภาษีกับประชาชนและ 6. ต้องทำให้ประชาชนมีจิตสำนึกความเป็นพลเมืองให้ประชาชนเห็นถึงคุณค่าและความสำคัญของเงินภาษีที่เสียให้กับรัฐบาล

อุไรพรรณ แซ่ลี (2562) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของพนักงานกลุ่มสถาบันการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1. เพื่อศึกษาการรับรู้เกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ของพนักงานกลุ่มสถาบันการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร 2. เพื่อศึกษาการรับรู้เกี่ยวกับการให้บริการของกรมสรรพากร 3. เพื่อศึกษาการรับรู้เกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และการรับรู้เกี่ยวกับการให้บริการของกรมสรรพากร ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต โดยผู้วิจัยได้แจกแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 330 ราย โดยใช้วิธีสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบง่าย ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้ง ด้านความรู้ ด้านเอกสาร ด้านการบริการ ประชาสัมพันธ์ และปัจจัยการรับรู้เกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต คือด้านการยอมรับเทคโนโลยี ด้านการรับรู้ความเสี่ยง ด้านความไว้วางใจของผู้ใช้งาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ในด้านเวลา ด้านความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล แลด้านการประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในกระบวนการยื่นแบบ

พันโท วีรยุทธ สุขมาก (2565) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความสมัครใจในการชำระภาษี และมาตรการทางภาษีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อากร การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ในการวิจัยครั้งนี้คือ 1. วิเคราะห์ปัจจัยด้านการบริหารจัดการของภาครัฐ บริการทางภาษี จรรยาบรรณของผู้เสียภาษี และบทลงโทษทางภาษี ที่ส่งผลต่อความสมัครใจ ในการชำระภาษี 2. วิเคราะห์ปัจจัยด้าน การบริหารจัดการของภาครัฐ บริการทางภาษี จรรยาบรรณของผู้เสียภาษี และบทลงโทษทางภาษีอากรส่งผ่านแรงจูงใจในการเสียภาษีต่อความสมัครใจในการชำระภาษี 3. พัฒนามาตรการทางภาษีในการส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียน โดยมีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม จำนวน 380 ชุด ใช้การสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ และมีการสัมภาษณ์เชิงลึก จำนวน 9 คน เพื่อเป็นการยืนยันผลการวิจัยเชิงปริมาณ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านการบริหารจัดการของภาครัฐ ปัจจัยด้านบริการทางภาษี ปัจจัยด้านจรรยาบรรณของผู้เสียภาษี ปัจจัยด้านบทลงโทษทางภาษี ล้วนมีอิทธิพลเชิงบวกต่อการชำระภาษี

และมีอิทธิพลเชิงบวกทางตรงต่อแรงจูงใจในการเสียภาษี บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และปัจจัยด้านการบริหารจัดการของภาครัฐ ปัจจัยด้านบริการทางภาษี ปัจจัยด้านจรรยาบรรณของผู้เสียภาษี ปัจจัยด้านบทลงโทษทางภาษี

จิรพร ศิริเสถียร (2557) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อความเต็มใจในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้เงินได้ในจังหวัดอ่างทอง วัตถุประสงค์ในการวิจัยครั้งนี้ 1.ศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลในการเสียภาษีและ ความเต็มใจในการเสียภาษี 2.ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความเต็มใจในการเสียภาษี และ 3.ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยในการเสียภาษีกับความเต็มใจในการเสียภาษี โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ บุคคลธรรมดา จำนวน 400 คน ที่มีถิ่นที่อยู่ในจังหวัดอ่างทอง มีการใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล ผลการศึกษาพบว่า 1.กลุ่มตัวอย่างมีความพึงพอใจต่อการให้บริการโดยรวมในระดับมากที่สุด และมีความเต็มใจในการเสียภาษีในระดับมาก 2. ปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ ระดับการศึกษา อาชีพ และรายได้ส่วนบุคคลต่อเดือนมีความสัมพันธ์กับความเต็มใจในการเสียภาษี 3.ปัจจัยในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทุกปัจจัยมีความสัมพันธ์กับความเต็มใจในการเสียภาษี

สุภาณี วจีสังข์ (2562) การวิจัยนี้ได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยินยอมจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยินยอมจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้แบบสอบถามปลายปิดที่ผ่านการทดสอบความเชื่อมั่นและความตรงเชิงเนื้อหา ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 ราย จากผลการทดสอบสมมติฐานทั้ง 6 ข้อ ที่แสดงดังตาราง 3 อธิบายได้ว่าความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากร การเข้าใจถึงระบบภาษีอากรและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องจะช่วยให้นิติบุคคลสามารถปรับตัวต่อการปฏิบัติตามกฎหมายได้ง่ายขึ้น ต้นทุนในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากร การมีต้นทุนที่เป็นธรรมเนียมต่อกฎหมายภาษีอากรสามารถลดความซับซ้อนและค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติตามกฎหมายได้ ความเป็นธรรมของระบบภาษีอากร การมีระบบภาษีที่เป็นธรรมและเป็นกลางจะช่วยให้นิติบุคคลมีความเชื่อมั่นและพร้อมจะปฏิบัติตามกฎหมาย ความรุนแรงของบทลงโทษทางภาษีอากร การมีบทลงโทษที่มีความเท่าเทียมและเป็นกลางสามารถป้องกันการละเมิดภาษีได้ การใช้จ่ายเงินภาษีของภาครัฐ การใช้เงินภาษีอย่างมีประสิทธิภาพและโปร่งใสจะสร้างความเชื่อมั่นให้กับนิติบุคคลในการชำระภาษี และสุดท้ายจริยธรรมของผู้มีหน้าที่เสียภาษีการมีผู้มีหน้าที่ที่มีจริยธรรมและใฝ่ฝันในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรจะส่งเสริมความเชื่อมั่นให้กับนิติบุคคลในการชำระภาษี สรุปคือการมีความรู้และเข้าใจที่เป็นธรรม รวมถึงการมีระบบที่เป็นธรรมและประสานมากพอสมควร จะทำให้นิติบุคคลมีความเชื่อมั่นและยินยอม

จ่ายภาษีเงินได้ให้ตรงตามกฎหมายอย่างครบถ้วนและภายในกำหนดเวลาที่กำหนดวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาด ขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร

ธนวัฒน์ ไช้หนู (2564) การวิจัยนี้ศึกษาประสิทธิภาพของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ โดยมีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการยื่นแบบ แสดงรายการภาษี 2. ศึกษาปัญหาของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ และกระบวนการทำงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง 3. ศึกษาสาเหตุของการเลือกไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ และ 4. เสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาการยื่นแบบ แสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ โดยการวิจัยนี้ใช้ระเบียบวิจัยแบบผสม เครื่องมือใน การเก็บข้อมูล คือ แบบสอบถาม จากกลุ่มตัวอย่างที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่าน ออนไลน์ ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน และเก็บข้อมูลจากแบบสัมภาษณ์ผู้ที่ยื่นแบบแสดง รายการภาษีเงินได้ผ่านออนไลน์ จำนวน 5 คน ผู้ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ผ่านออนไลน์ จำนวน 5 คน และเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร จำนวน 5 คน ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพของการยื่น แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ ในเขตกรุงเทพมหานครอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ที่สุด โดยประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่ายมีค่าเฉลี่ยระดับมากที่สุด ส่วนปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการ ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ ได้แก่ ปัจจัยด้านคุณภาพของระบบ ปัจจัย ด้านคุณภาพของการบริการ และปัจจัยด้านการรับรู้ประโยชน์ของระบบการยื่นแบบฯ ผ่านออนไลน์ อย่าง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ส่วนปัญหาและข้อเสนอแนะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาผ่านออนไลน์ ที่มีความสำคัญและจำเป็นที่สุด คือ ด้านคุณภาพของระบบ ให้สามารถใช้งานได้ง่าย มีความเสถียร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ ให้มากยิ่งขึ้น

ไพลิน เป็งอ้าย (2558) ศึกษาถึงตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีในการจัดเก็บ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ในการศึกษาครั้งนี้ประชากรคือผู้เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาในอำเภอเมืองใช้วิธีการสุ่มแบบมีระบบ จำนวน 250 ตัวอย่าง เครื่องมือที่ใช้คือ แบบสอบถาม และวิเคราะห์โดยใช้แบบจำลองโลจิส (Logit Model) โดยเทคนิคการวิเคราะห์ค่าประมาณ ภาวะความน่าจะเป็นสูงสุด (Maximum Likelihood Estimates : MLE) และเทคนิคการวิเคราะห์โดย วิธี Marginal effects ผลการศึกษาพบว่า ผู้เสียภาษีส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาจากแบบทดสอบโลจิส ผลปรากฏว่าตัวแปรด้านความพึงพอใจในความรวดเร็วของการ ให้บริการ ความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ความเสมอภาคในการจัดเก็บภาษี ขั้นตอน ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การประชาสัมพันธ์ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้

บุคคลธรรมดา จำนวนสมาชิกในครอบครัวและรายได้มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ $\alpha = 0.01$

พรพิมล ห่านพิสิทธ์กุล (2564) การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการชำระภาษีของประชาชนในเขตเทศบาลตำบลบ้านกลาง อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการชำระภาษีของประชาชนในเขตเทศบาลตำบลบ้านกลาง 2) เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีของเทศบาลตำบลบ้านกลาง และ 3) เพื่อเสนอแนะแนวทางในการกระตุ้นจิตสำนึกให้ประชาชนชำระภาษีเพิ่มมากขึ้นการศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ ศึกษาเฉพาะภาษีที่เทศบาลตำบลบ้านกลางจัดเก็บเอง คือ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย เท่านั้น โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม คือ กลุ่มผู้บริหารเทศบาลตำบลบ้านกลาง ที่ได้จากวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบจำเพาะเจาะจงโดยวิธีการเชิงคุณภาพด้วยการสัมภาษณ์ จำนวน 7 คน และกลุ่มประชาชนผู้ชำระภาษีให้กับเทศบาลตำบลบ้านกลาง ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 331 คน โดยวิธีการเชิงปริมาณ ทำการรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการแจกแบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจในประโยชน์ที่จะได้รับจากการชำระภาษี ปัจจัยด้านลักษณะของการจัดเก็บภาษีอากรที่ดี ปัจจัยด้านกฎหมายและโครงสร้างภาษีอากรและปัจจัยด้านโครงสร้างองค์กรและการบริหารการจัดเก็บภาษีอากร มีผลต่อการยอมรับการชำระภาษีของประชาชนในเขตเทศบาลตำบลบ้านกลาง อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน และปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจในประโยชน์ที่จะได้รับจากการชำระภาษี มีความสัมพันธ์กับการยอมรับการชำระภาษีของประชาชนในเขตเทศบาลตำบลบ้านกลาง อยู่ในระดับปานกลาง ปัญหาและอุปสรรคที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี มาจากสภาพเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ และลักษณะการจัดเก็บภาษีที่ยังไม่ดีพอประชาชนส่วนใหญ่ยอมรับการชำระภาษี แสดงให้เห็นถึงการมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ในการชำระภาษีให้แก่ท้องถิ่น แนวทางในการกระตุ้นจิตสำนึกให้ประชาชนชำระภาษีเพิ่มมากขึ้น คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องเร่งสร้างผลงานการจัดทำบริการสาธารณะที่เป็นรูปธรรมมากขึ้น ให้ประชาชนได้รับรู้ถึงผลตอบแทนที่คุ้มค่าจากการชำระภาษี กลุ่มผู้นำท้องถิ่นเป็นกลุ่มที่มีส่วนสำคัญที่ก่อให้เกิดการกระตุ้นจิตสำนึกของประชาชน โดยกระทำตนเป็นแบบอย่างที่ดีและนำหลักธรรมมาภิบาลมาใช้ในการทำงานนอกจากนั้นควรเปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในจัดบริการสาธารณะ โดยนำการจัดทำงบประมาณแบบมีส่วนร่วมมาประยุกต์ใช้

Lu, Huang และ Lo (2010) ศึกษาเรื่อง เชิงประจักษ์ของรูปแบบการยอมรับการจัดเก็บ ภาษีออนไลน์: บูรณาการกับ TAM และ TPB โดยศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 422 คน คือ ผู้เสียภาษีผ่านระบบออนไลน์ในประเทศไทยได้หวัน โดยใช้แบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า ทักษะคติ เป็นปัจจัยหลักที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีออนไลน์ แต่ทักษะคติได้รับผลกระทบจากการรับรู้ประโยชน์การรับรู้ความสะดวกจาก

การใช้งาน ความเป็นธรรมของจัดเก็บภาษี บรรทัดฐานทางสังคมและ ศีลธรรมโดยปัจจัย TAM และ TPB สามารถอธิบายพฤติกรรมการจัดเก็บภาษีออนไลน์และพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัย TAM และ TPB นอกจากนี้ยังพบว่า การรับรู้ว่าง่ายต่อการใช้งานมีความสัมพันธ์กับความไว้วางใจจากการใช้งาน

Jit Bahadur K.C. Anant Lal Karn K.C., J., & Karn, A. (2019) ได้ทำการศึกษาเรื่องการประเมินโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในเนปาล ซึ่งพบว่านโยบายภาษีที่ดีควรมุ่งมั่นที่จะให้ประโยชน์แก่ทั้งสองฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นผู้เสียภาษีหรือรัฐบาล การกำหนดอัตราภาษีและเงินที่จ่ายก็เป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจในการเสียภาษี ระบบเศรษฐกิจมีผลกระทบเชิงลบอย่างมีนัยสำคัญต่อการเติบโตทางเศรษฐกิจในระยะยาว การจัดเก็บภาษีมีผลต่อการเติบโตทางเศรษฐกิจเช่นกัน บทความในเรื่องนี้มีความสำคัญกับงานที่ผู้วิจัยกำลังศึกษาอยู่ในเรื่องของอัตราภาษีและในส่วนของที่มาและความสำคัญ จึงได้ทำการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับเรื่องนี้ จากการศึกษาพบว่าการประเมินโครงสร้างของภาษีเงินได้ส่วนบุคคลในเนปาล ระเบียบวิธี การออกแบบ แนวทางการศึกษานี้ ใช้วิธีการวิจัยเชิงพรรณนาและเชิงปริมาณโดยจัดหาข้อมูลและสารสนเทศจากทั้งปฐมภูมิและทุติยภูมิ ซึ่งรวมถึงหนังสือและรายงาน (การสำรวจเศรษฐกิจรายงาน แถลงการณ์ของสำนักงานสถิติกลาง ฯลฯ) วารสาร กระดานข่าวหนังสือพิมพ์เว็บไซต์ ฯลฯ เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์ เราใช้เครื่องมือทางสถิติเพื่อยืนยันคุณค่าของโครงสร้างภาษีเงินได้ส่วนบุคคล ในการค้นพบและหาข้อสรุป ภาษีเงินได้ส่วนบุคคลเป็นส่วนประกอบหลักของภาษีเงินได้ซึ่งมีโครงสร้างที่ซับซ้อนและสำคัญในองค์ประกอบรายได้มีขีดจำกัด การยกเว้นฐานภาษีและอัตราภาษี การศึกษาพบว่าการเพิ่มขึ้นมีขีดจำกัด การยกเว้นขึ้นอยู่กับความเท่าเทียมกันและอัตราเงินเฟ้อ อย่างไรก็ตามวิธีการกำหนดขอบเขตการยกเว้นไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ผลกระทบและอัตราภาษี พบว่ามี 3 ประเภท การเพิ่มขึ้น การลดลง และการก้าวหน้า ภายใต้ระบอบการปกครองทั้งสามของรัฐบาลที่ไม่สอดคล้องกับนโยบายภาษีของประเทศ รัฐบาลในยุคต่าง ๆ กำหนดภาระภาษีให้กับผู้เสียภาษีที่แตกต่างกันและสังเกตเห็นความก้าวหน้าทางภาษีที่ลดลงในปีต่อมา ในช่วงเวลาที่ศึกษาผู้จ่ายเงินภาษีเงินได้ส่วนบุคคลได้เสียสละเงิน 27.81% เป็นภาษีและประหยัดได้เพียง 72.19% ของรายได้สุทธิที่ต้องเสียภาษีทั้งหมด แสดงว่ามีอัตราภาษีสูง ภาระภาษีของผู้เสียภาษีเงินได้ส่วนบุคคลสูงถึง 45.49% ในปี 1989-90 และต่ำถึง 24.13% ในปี 1998-99 ช่องว่างระหว่างสูงสุดและต่ำสุดอยู่ระหว่าง 22.89% โดยมีความแตกต่างอย่างมากในนโยบายภาษีและภาษีเฉลี่ยภาระยังคงอยู่ที่ 32.56% ในช่วงเวลาที่ศึกษา ภาษีในอัตราที่สูงกระตุ้นให้เกิดการหลีกเลี่ยง ผู้เสียภาษีเปลี่ยนแปลงการตัดสินใจของพวกเขาเกี่ยวกับกิจกรรมทางการเงินซึ่งจะลด ผลประโยชน์ของทั้งหน่วยงานของรัฐและผู้เสียภาษีหรือประชาชน นโยบายภาษีที่ดีควรมุ่งมั่นที่จะให้ประโยชน์แก่ทั้งสองฝ่ายที่เกี่ยวข้องความคิดริเริ่มคุณค่า เป็นการวิจัยเชิงพรรณนาเพื่อ

ค้นหาโครงสร้างของ Piton Nepal ซึ่งได้มาและเขียนโดยผู้เขียนโดยใช้แหล่งข้อมูลหลักและแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ ดังนั้นนี่คืองานเขียนต้นฉบับในบริบทของเนปาลและในวรรณคดี ภาษีเงินได้ส่วนบุคคล

Irena Szarowska (2014) ได้ทำการศึกษาเรื่องภาษีเงินได้ส่วนบุคคลในบริบทของโครงสร้างภาษี ซึ่งได้กล่าวว่า ภาษีเงินได้ส่วนบุคคลเป็นแหล่งรายได้สาธารณะที่สำคัญเนื่องจากปัจจุบันรายได้จากภาษีเงินได้ส่วนบุคคลคิดเป็นเกือบหนึ่งในสี่ของการเก็บภาษีทั้งหมดโดยเฉลี่ย บทความในเรื่องนี้มีความสำคัญกับงานที่ผู้วิจัยกำลังศึกษาอยู่ในเรื่องของอัตราภาษีและในส่วนของที่มาและความสำคัญ จึงได้ทำการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับเรื่องนี้จากการศึกษาพบว่าบทความนี้จะตรวจสอบความสำคัญและความแตกต่างของการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในบริบทของโครงสร้างภาษี ความสนใจมุ่งเน้นไปที่การเก็บภาษีคนงานคนเดียวโดยมีค่าจ้างเฉลี่ยใน 21 ประเทศในยุโรปที่เลือก องค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ หรือ โออีซีดี (OECD=Organization for Economic Co-operation and Development) และสมาชิกสหภาพยุโรป ความสำคัญของภาษีรายได้ส่วนบุคคลไม่ได้อยู่ที่การสนับสนุนทางการเงินต่องบประมาณสาธารณะเท่านั้น (โดยเฉลี่ยแล้วภาษีรายได้ส่วนบุคคลเป็นแหล่งรายได้ภาษีที่สำคัญอันดับสองตามการจัดประเภทภาษีของ Eurostat) แต่ยังส่งผลกระทบต่อนโยบายอื่น ๆ ของรัฐบาลและเป้าหมาย (เช่นการเติบโตทางเศรษฐกิจการกระจายความสามารถในการแข่งขันของประเทศการทำงานขอ'ตลาดแรงงานหรือรัฐบาลกลางทางการคลัง) ในเวลาเดียวกัน ในที่สุดการสำรวจความสัมพันธ์ระหว่างส่วนแบ่งภาษีเงินได้ส่วนบุคคลในการเก็บภาษีทั้งหมดและอัตราภาษีเงินได้ส่วนบุคคลเฉลี่ยสำหรับคนงานคนเดียวกับค่าจ้างเฉลี่ย ผลลัพธ์บ่งชี้ว่าการเพิ่มส่วนแบ่งภาษีเงินได้ส่วนบุคคลจากการเก็บภาษีทั้งหมด 1 เปอร์เซ็นต์จะเพิ่มอัตราภาษีเงินได้ส่วนบุคคล ขึ้น 0.57 เปอร์เซ็นต์ เป็นการยืนยันความสำคัญของอัตราภาษีเงินได้ส่วนบุคคล สำหรับรายได้ภาษีทั้งหมด โดยการใช้มาตรฐานทางเอกสาร เช่น คำอธิบายการเปรียบเทียบการวิเคราะห์การสังเคราะห์ ฐานข้อมูลค่าจ้าง OECD ฐานข้อมูล“ ภาษีในยุโรป” และสำนักงานสถิติแห่งชาติเป็นแหล่งข้อมูลหลัก

Patrick C. Ndegwa Mwangi, (2014) สำหรับเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติตามภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีอัตราภาษีสูง จึงเป็นอุปสรรคต่อระดับการปฏิบัติตาม การขาดความรู้ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องภาษีเป็นสาเหตุที่สำคัญต่อการไม่ปฏิบัติตาม การขาดข้อมูลสนับสนุน การขาดความสามารถของผู้เสียภาษีในการคำนวณภาษีที่ต้องชำระอย่างถูกต้อง รูปแบบอื่นของการไม่ปฏิบัติตามของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มองว่าหากมีข้อมูลเพิ่มเติมจะได้รับประโยชน์ ในรูปแบบของการสัมมนาด้านภาษีและวรรณกรรมจะทำให้เข้าใจแนวคิดที่ซับซ้อนของภาษีและกระตุ้นเป็น ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติตามภาษีผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยและรู้สึกว่าเขาถึง

สาธารณูปโภค ซึ่งจัดทำโดยภาษีที่จ่ายให้กับรัฐบาลตั้งนั้น ผู้เสียภาษีได้รับประโยชน์จากภาษีที่จ่ายไป องค์กรเหล่านี้ให้ความสำคัญกับการชำระภาษีให้กับรัฐบาลในระดับที่ดีซึ่งมีผลต่อระดับการปฏิบัติตาม

Mohd Rizal Palil, (2010) ความรู้และการปฏิบัติตามภาษีโดยใช้การถดถอย ความรู้ด้านภาษีมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติตามภาษีแม้กระทั่งแม้ว่าระดับความรู้ด้านภาษีจะแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญในกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถาม ผลที่ได้ยังระบุด้วยว่าการปฏิบัติตามภาษีนั้นได้รับอิทธิพลมา โดยเฉพาะจาก ความน่าจะเป็นตรวจสอบ, การรับรู้ของการใช้จ่ายของรัฐบาล, การลงโทษ, ข้อจำกัดทางการเงินส่วนบุคคล, และอิทธิพลของกลุ่มอ้างอิง

Bernadette Kamleitner (2012) ได้ศึกษาเรื่องการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีของเจ้าของกิจการขนาดเล็ก เนื่องจากเจ้าของกิจการขนาดเล็กเหล่านี้มีบทบาทสำคัญในระบบภาษี การศึกษาในครั้งนี้มุ่งเน้นในเรื่องสถานการณ์ทางภาษีโดยเฉพาะของเจ้าของธุรกิจขนาดเล็กและผลกระทบที่ตามมาจากมุมมองทางจิตวิทยา ผลการวิจัยสรุปได้ว่า การรับรู้เกี่ยวกับโอกาสที่ไม่ปฏิบัติตาม คือ 1. เจ้าของธุรกิจขนาดเล็กมีแนวโน้มที่จะรับรู้ถึงโอกาสที่จะไม่ปฏิบัติตามกฎหมายภาษีมากกว่าผู้เสียภาษีที่ได้รับการว่าจ้าง ซึ่งอาจเกิดจากความเข้าใจที่ผิดเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการเป็นผู้เสียภาษี 2. การขาดความรู้ด้านภาษี เจ้าของธุรกิจขนาดเล็กมีแนวโน้มที่จะขาดความรู้เกี่ยวกับเรื่องภาษีที่มีความหมายมากขึ้น เนื่องจากข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอาจไม่สามารถเข้าถึงได้ง่ายและมีความซับซ้อนสูง 3. เจ้าของธุรกิจขนาดเล็กมีแนวโน้มที่จะไม่ยอมที่จะเสียภาษี เนื่องจากเงินที่ได้มานั้นมีปริมาณที่ไม่มากพอถึงขั้นที่จะต้องเสียภาษี เช่นการมองภาษีเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการทำกำไร ซึ่งอาจทำให้พวกเขามีแนวโน้มที่จะละเลยการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีในบางกรณี

Risawati (2020) ได้ศึกษาเรื่องการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติตามการชำระภาษีร้านค้าออนไลน์การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาว่าความรู้ทางภาษี บริการภาษี และการตระหนักในภาษีของผู้เปิดร้านค้าออนไลน์มีผลต่อการปฏิบัติตามภาษีของเจ้าของร้านค้าออนไลน์ ประชากรที่ใช้คือเจ้าของร้านค้าออนไลน์ในซูราบายบนเว็บไซต์ Instagram ข้อเท็จจริงที่ว่าอินโดนีเซียเป็นประเทศที่มีผู้ใช้ Instagram มากที่สุดในภูมิภาคเอเชียแปซิฟิก ผู้เปิดร้านค้าออนไลน์ต้องชำระภาษีตามระเบียบที่รัฐบาลกำหนด แม้ว่าจะไม่มีสถานที่ธุรกิจในที่ตั้งจริง ๆ แต่หน้าที่ในการชำระภาษีจะยังคงผูกมัดอยู่ ข้อมูลได้รับการกระจายแบบสำรวจ การวิเคราะห์ที่ผ่านมาด้วยการวิเคราะห์เชิงสถิติเชิงหลายตัวแปร คือการทดสอบสมมติฐานคลาสสิก การวิเคราะห์ ค่าอัตราการกำหนด การทดสอบ F และการทดสอบ T จากผลการวิเคราะห์และการสนทนาที่ดำเนินการด้วยการวิเคราะห์เชิงสถิติเชิงหลายตัวแปร สามารถสรุปได้ว่า ความรู้เรื่องภาษี การตระหนักในภาษีมีผลต่อการปฏิบัติตามภาษี การบริการทางภาษีไม่มีผลต่อการปฏิบัติตามภาษี

ธนสรธ ธนาภักคเดจันดา (2565) ได้ศึกษาเรื่ององค์ประกอบการชำระภาษีรวมถึงปัจจุบันและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อการยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของภาคใต้ ฟังอันตามัน โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อที่จะศึกษา องค์ประกอบในการชำระภาษี และอุปสรรคปัญหาที่ส่งผลต่อการยื่นแบบและชำระภาษี มีผลกระทบต่อการยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของภาคใต้ ฟังอันตามัน

ผลการศึกษาพบว่า องค์ประกอบการชำระภาษีรวมถึงปัญหาและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อกรยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของภาคใต้ฟังอันตามัน พบว่า 1) ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา อัตราภาษีที่ชำระ ความพึงพอใจต่อการให้บริการ ตัวแปรดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับนัยสำคัญกับด้านการยื่นประเภทเงินได้ไม่ครบถ้วนที่ 0.005 การรับรู้ข้อมูลข่าวสารด้านภาษี ทศนคติดต่อพฤติกรรมของผู้เสียภาษี ตัวแปรดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์ ในระดับนัยสำคัญกับด้านการยื่นประเภทเงินได้ไม่ครบถ้วนที่ 0.05 2) การรับรู้ข้อมูลข่าวสารด้านภาษี อัตราภาษีที่ชำระ ตัวแปรดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับนัยสำคัญกับด้านการก่อให้เกิดการถูกตรวจสอบในภายหลังที่ 0.005 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทศนคติดต่อพฤติกรรมของผู้เสียภาษี ความพึงพอใจต่อการให้บริการ ตัวแปรดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์ ในระดับนัย สำคัญกับด้านการก่อให้เกิดการถูกตรวจสอบในภายหลังที่ 0.05 3) การรับรู้ข้อมูลข่าวสารด้านภาษี อัตราภาษีที่ชำระ ตัวแปรดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับนัยสำคัญกับด้านการขอเอกสารเพิ่มเติมที่ 0.005 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทศนคติดต่อพฤติกรรมของผู้เสียภาษี ความพึงพอใจต่อการให้บริการ ตัวแปรดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์ ในระดับนัย สำคัญกับด้านการขอเอกสารเพิ่มเติมถ้วนที่ 0.05 4) การรับรู้ข้อมูลข่าวสารด้านภาษี อัตราภาษีที่ชำระ ตัวแปรดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับนัยสำคัญกับด้านการชำระภาษีไม่ครบถ้วนที่ 0.005 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทศนคติดต่อพฤติกรรมของผู้เสียภาษี และความพึงพอใจต่อการให้บริการ ตัวแปรดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์ ในระดับนัยสำคัญกับด้านการชำระภาษีไม่ครบถ้วนที่ 0.05 5) การรับรู้ข้อมูลข่าวสารด้านภาษี อัตราภาษีที่ชำระ ตัวแปรดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับนัยสำคัญกับด้านอัตราค่าปรับที่ 0.005 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา อัตราภาษีที่ชำระ และทศนคติดต่อพฤติกรรมของผู้เสีย ตัวแปรดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์ในระดับนัยสำคัญกับด้านอัตราค่าปรับที่ 0.05 6) ด้านการจำแนกประเภทเงินได้ และการหักลดหย่อน ตัวแปรดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับนัยสำคัญกับด้านการยื่นประเภทเงินได้ไม่ครบถ้วนที่ 0.005 การขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่นแบบ ช่องทางและวิธีการชำระภาษี ความสามารถในการชำระภาษี ตัวแปรดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์ในระดับนัยสำคัญกับด้านการยื่นประเภทเงินได้ไม่ครบถ้วนที่ 0.05 7) ช่องทางและวิธีการชำระภาษี และความสามารถในการชำระภาษี ตัวแปร

ดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับนัยสำคัญกับด้านการก่อให้เกิดการถูกตรวจสอบในภายหลังที่ 0.05 การหักลดหย่อน การขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่นแบบ ตัวแปรดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์ในระดับนัยสำคัญกับด้านการก่อให้เกิดการถูกตรวจสอบในภายหลังที่ 0.05 8) ด้านการจำแนกประเภทเงินได้ การหักลดหย่อน และ ความสามารถในการชำระภาษี ตัวแปรดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับนัยสำคัญกับด้านการขอเอกสารเพิ่มเติมที่ 0.05 การขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่น ช่องทาง และวิธีการชำระภาษี ตัวแปรดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์ในระดับนัยสำคัญกับด้านการขอเอกสารเพิ่มเติมที่ 0.05 9) ความสามารถในการชำระภาษี ตัวแปรดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับนัยสำคัญกับด้านการชำระภาษีไม่ครบถ้วนที่ 0.05 ด้านการจำแนกประเภทเงินได้ การหักลดหย่อน การขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่นแบบ ช่องทางและวิธีการชำระภาษี ตัวแปรดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์ในระดับนัยสำคัญกับด้านการชำระภาษีไม่ครบถ้วนที่ 0.05 10) การหักลดหย่อน ช่องทางและวิธีการชำระภาษีและ ความสามารถในการชำระภาษี ตัวแปรดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับนัยสำคัญกับด้านการอัตราค่าปรับที่ 0.05 ด้านการจำแนกประเภทเงินได้ การขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่นแบบตัวแปรดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์ในระดับนัยสำคัญกับด้านการอัตราค่าปรับเพิ่มเติมที่ 0.05

กานดา ไชยปัญญา (2564) การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของผู้เสียภาษีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรี (2) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของผู้เสียภาษีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล (3) เพื่อศึกษาการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของผู้เสียภาษีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรีกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้เสียภาษีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรี จำนวน 400 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานด้วยสถิติการทดสอบแบบ t-test สถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปเปรียบเทียบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธีของ LSD และใช้สถิติการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ผู้เสียภาษีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรีที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา อาชีพ รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการยื่นแบบฯ ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ตต่างกัน ส่วนการยอมรับเทคโนโลยี ด้านการรับรู้รายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของผู้เสียภาษีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

ชิตชนก อุดแก้ว (2562) การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาความแตกต่างของลักษณะด้านประชากรศาสตร์ของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ที่มีต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2) เพื่อศึกษาถึงปัจจัยด้านคุณภาพการให้บริการที่ส่งผลต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 3) เพื่อศึกษาถึงปัจจัยด้านองค์ประกอบของการสื่อสาร ที่ส่งผลต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 3 โดยประชากรที่ใช้ในงานวิจัยคือ ผู้เสียภาษีในเขตปทุมวัน โดยเก็บแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธี การสุ่มตัวอย่างแบบหลายขั้นตอน และวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน ด้วย t-Test, F-test และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุตั้งแต่ 26-35 ปีมีการศึกษาในระดับปริญญาตรีสถานภาพโสด มีอาชีพเป็นข้าราชการ รัฐวิสาหกิจ และมีรายได้ของตนเองเฉลี่ยต่อเดือน 20,001 -30,000 บาทโดยปัจจัยด้านคุณภาพการให้บริการที่ส่งผลต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 3 มากที่สุด คือ ด้านการตอบสนองต่อผู้รับบริการ ($\beta = 0.332$) รองลงมา คือ ด้านความน่าเชื่อถือไว้วางใจในการบริการ($\beta = 0.234$) และด้านการเอาใจใส่ผู้รับบริการ ($\beta = 0.204$) และน้อยที่สุด คือ ด้านความเป็นรูปธรรมของการบริการ ($\beta = 0.123$) ตามลำดับ มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 53.4 (Adj. R² = 0.534) และปัจจัยด้านองค์ประกอบของการสื่อสารที่มีส่งผลต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 3 มากที่สุด คือ ด้านช่องทางการสื่อสาร ($\beta = 0.356$) รองลงมา คือ ด้านผู้ส่งสาร ($\beta = 0.316$) และน้อยที่สุด คือ ด้านเนื้อหาของสาร ($\beta = 0.248$) ตามลำดับ ตามลำดับมีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 60.8(Adj. R² = 0.6

ตารางสรุปงานวิจัย

ตารางที่ 1 ตารางสรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับที่	นักวิจัยและนักวิชาการ	ชื่อเรื่อง	ปัจจัยภายใน			ปัจจัยภายนอก			ประสิทธิภาพในการชำระภาษี		
			การรับรู้ถึงประโยชน์	ความเป็นเหตุเป็นผล	ความรู้ทางภาษี	ข้อบังคับของกฎหมาย	ความถี่ในการพบปะ	ความถี่ในการพบปะ	ความถี่ในการชำระ	ความถี่ในการชำระ	ความถี่ในการชำระ
1	วิริยะศิตา พิมพ์สุวรรณ (2563)	ปัจจัยที่มีผลต่อความสมัครใจในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของผู้มีเงินได้ในเขตตะวันออก	/	/				/			
2	หทัยรัตน์ เหล็กพิมาย (2564)	ทัศนคติของผู้เสียภาษีที่มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประชาชนในเขตกรุงเทพมหานคร					/	/	/	/	

3	พิมพ์วิวัฒน์ มณีวงค์ (2565)	สำรวจความรู้เกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและประสิทธิภาพในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของประชาชนใน ตำบลหนองแก อำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดราชบุรี		/		/					/	/	
4	พิเชษฐ์ โสภางษ์ (2560)	ปัจจัยและแนวทางป้องกันการหนีภาษีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย		/	/	/							
5	อุไรพรรณ แซ่ลิ (2562)	ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของพนักงาน กลุ่มสถาบันการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร			/		/		/		/	/	
6	พันโท วีรยุทธ สุขมาก (2565)	ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความสมัครใจในการชำระภาษีและมาตรการทางภาษี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย			/	/			/				
7	จิรพร ศิริเสถียร (2557)	ปัจจัยที่มีผลต่อความเต็มใจในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้มีเงินได้ในจังหวัดอ่างทอง	/		/		/						

8	สุญาณี วชิรฉัจ (2562)	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยินยอมจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม		/	/					/	/	/	
9	ธนวัฒน์ ไช้หนู (2564)	ประสิทธิภาพของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ ในเขตกรุงเทพมหานคร					/			/	/	/	/
10	ไพลิน เบ็ญอ้าย (2558)	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่		/	/								
11	พรพิมล ห่านพิสิทธ์กุล (2564)	ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการชำระภาษีของประชาชนในเขตเทศบาล ตำบลบ้านกลาง อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน	/	/									
12	ธนสรรร ธนาภักดิ์เดจินดา (2565)	องค์ประกอบการชำระภาษีรวมถึงปัจจุบันและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อกรยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของภาคใต้ ผังอันดามัน	/	/		/	/			/	/	/	/

13	อนงลักษณ์ โขมะพัฒน์ (2559)	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของผู้ประกอบการในพื้นที่ปราจีนบุรี	/		/					/	/		
14	Lu, Huang และ Lo (2553)	ศึกษาเรื่อง เชิงประจักษ์ของรูปแบบการยอมรับการจัดเก็บ ภาษีออนไลน์		/			/						
15	Jit Bahadur K.C. (2562)	เรื่องการประเมินโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในเนปาล		/									
16	Irena Szarowska (2557)	เรื่องภาษีเงินได้ส่วนบุคคลในบริบทของโครงสร้างภาษี	/	/									
17	Patrick C. Ndegwa Mwangi, (2557)	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติตามภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	/		/								
18	Mohd Rizal Palil, (2553)	ศึกษาเรื่องความรู้ภาษีมีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามภาษี	/			/							
19	Bernadette Kamleitner (2555)	การปฏิบัติตามกฎหมายภาษีของเจ้าของกิจการขนาดเล็ก	/			/	/						
20	Risawati (2563)	เรื่องการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติตามการชำระภาษีร้านค้าออนไลน์			/		/		/				

บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

การดำเนินการศึกษาวิจัย เรื่อง ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee เป็นการเก็บข้อมูลเพื่อทำการวิจัยโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ที่มีร้านค้าและขายของในแพลตฟอร์ม Shopee ซึ่งมีขั้นตอนและวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
3. เครื่องมือการวิจัย
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การวิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากรที่ใช้ในการทำวิจัยครั้งนี้ เป็นผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านแพลตฟอร์มออนไลน์ Shopee ซึ่งไม่มีจำนวนประชากรที่แน่ชัดได้ เนื่องจากผู้ขายของบนแอปพลิเคชัน อาจจะเข้ามาเพื่อขายของชั่วคราวเท่านั้น หรือขายเป็นลักษณะเฉพาะกิจ

3.1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) คือ ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าออนไลน์ผ่านแพลตฟอร์ม Shopee ใช้สูตรการคำนวณของ W.G Cochran ในการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่าง กรณีไม่ทราบขนาดประชากรดังนี้

$$n = \frac{p(1-p)z^2}{d^2}$$

โดย n คือ จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการ

p คือ สัดส่วนของประชากรที่ผู้วิจัยต้องการสุ่ม

z คือ ระดับความมั่นใจที่กำหนด หรือระดับนัยสำคัญทางสถิติทางสถิติ

d คือ สัดส่วนของความคลาดเคลื่อนที่ยอมให้เกิดขึ้นได้

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยกำหนดค่าสัดส่วนของประชากรที่ต้องการสุ่มเท่ากับ 0.50 ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 (ความเชื่อมั่น 95% และความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ 5%)

$$p = 0.05$$

$$z = \text{ระดับความเชื่อมั่น } 95\% \text{ ดังนั้น } z = 1.96$$

$$d = \text{ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้} = 0.05 \text{ จะได้}$$

$$\text{แทนค่า} \quad n = \frac{(0.05)(1-0.05)1.96^2}{0.05^2} = 384.16 \text{ ตัวอย่าง}$$

ผู้วิจัยเก็บแบบสอบถาม จำนวน 400 คน

3.2 วิธีการรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตัวเอง เป็นการสร้างแบบสอบถามออนไลน์ โดยส่งแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่าง ทาง Google Forms และใช้ระยะเวลาในการเก็บและรวบรวมข้อมูล ในเดือนเมษายน พ.ศ. 2567 ถึง เดือนพฤษภาคม 2567

3.3 เครื่องมือการวิจัย

3.3.1 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นแบบสอบถามออนไลน์ ที่สร้างจากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎี การศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากหนังสือ เอกสาร และงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ตอนดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) มีข้อความ จำนวน 3 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ประสบการณ์ขายสินค้าบนแพลตฟอร์ม Shopee

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยภายในของการชำระภาษี แบ่งเป็น 3 ด้าน คือ 1. การรับรู้ถึงประโยชน์ 2. ความเป็นธรรมทางภาษี 3. ความรู้ทางภาษี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบปลายปิด โดยใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบของลิเคอร์ (Linker's Rating Scale) โดยผู้ศึกษากำหนดค่าน้ำหนักของคะแนนเป็น 5 ระดับ ซึ่งมีความหมาย ดังนี้

5 คะแนน	=	มากที่สุด
4 คะแนน	=	มาก
3 คะแนน	=	ปานกลาง
2 คะแนน	=	น้อย
1 คะแนน	=	น้อยที่สุด

การแปลความหมายของคะแนน ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์สำหรับวัดระดับปัจจัยเชิงสาเหตุของระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยกำหนดเกณฑ์ดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2551, หน้า 8-11)

ค่าเฉลี่ย		ระดับปัจจัยภายในเชิงสาเหตุของการจ่ายชำระภาษี
4.21 – 5.00	หมายถึง	ปัจจัยภายในมีผลระดับสูงมาก
3.41 – 4.20	หมายถึง	ปัจจัยภายในมีผลระดับสูง
2.61 – 3.40	หมายถึง	ปัจจัยภายในมีผลระดับปานกลาง
1.81 – 2.60	หมายถึง	ปัจจัยภายในมีผลระดับน้อย
1.00 – 1.80	หมายถึง	ปัจจัยภายในมีผลระดับน้อยมาก

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยภายนอกของการชำระภาษี แบ่งเป็น 4 ด้าน คือ 1.ข้อบังคับของกฎหมาย 2.ความสะดวกในการเสียภาษี 3.ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี 4.การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบปลายปิด โดยใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบของลิเคอร์ (Linker's Rating Scale) โดยผู้ศึกษากำหนดค่าน้ำหนักของคะแนนเป็น 5 ระดับ ซึ่งมีความหมาย ดังนี้

5 คะแนน	=	มากที่สุด
4 คะแนน	=	มาก
3 คะแนน	=	ปานกลาง
2 คะแนน	=	น้อย
1 คะแนน	=	น้อยที่สุด

การแปลความหมายของคะแนน ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์สำหรับวัดระดับปัจจัยเชิงสาเหตุของระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยกำหนดเกณฑ์ดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2551, หน้า 8-11)

ค่าเฉลี่ย		ระดับปัจจัยนอกเชิงสาเหตุในการจ่ายภาษี
4.21 – 5.00	หมายถึง	ปัจจัยภายนอกมีผลระดับสูงมาก
3.41 – 4.20	หมายถึง	ปัจจัยภายนอกมีผลระดับสูง
2.61 – 3.40	หมายถึง	ปัจจัยภายนอกมีผลระดับปานกลาง
1.81 – 2.60	หมายถึง	ปัจจัยภายนอกมีผลระดับน้อย
1.00 – 1.80	หมายถึง	ปัจจัยภายนอกมีผลระดับน้อยมาก

ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการชำระภาษีของผู้ประกอบการ แบ่งเป็น 4 ด้าน คือ 1. ความครบถ้วนของการชำระภาษี 2. ความตรงเวลาของการชำระภาษี 3. ความถูกต้องของการชำระภาษี 4. ความประหยัดของการชำระภาษี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบปลายปิด โดยใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบของลิเคอร์ (Linker's Rating Scale) โดยผู้ศึกษา กำหนดค่าน้ำหนักของคะแนนเป็น 5 ระดับ ซึ่งมีความหมาย ดังนี้

5 คะแนน	=	มากที่สุด
4 คะแนน	=	มาก
3 คะแนน	=	ปานกลาง
2 คะแนน	=	น้อย
1 คะแนน	=	น้อยที่สุด

การแปลความหมายของคะแนน ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์สำหรับวัดระดับปัจจัยเชิงสาเหตุของระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยกำหนดเกณฑ์ดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2551, หน้า 8-11)

ค่าเฉลี่ย		ระดับประสิทธิภาพในการชำระภาษี
4.21 – 5.00	หมายถึง	ระดับประสิทธิภาพในการชำระภาษีสูงมาก
3.41 – 4.20	หมายถึง	ระดับประสิทธิภาพในการชำระภาษีสูง
2.61 – 3.40	หมายถึง	ระดับประสิทธิภาพในการชำระภาษีปานกลาง
1.81 – 2.60	หมายถึง	ระดับประสิทธิภาพในการชำระภาษีน้อย
1.00 – 1.80	หมายถึง	ระดับประสิทธิภาพในการชำระภาษีน้อยมาก

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามกรอกรายละเอียดแสดงข้อเสนอแนะของตนเองเพิ่มเติม

3.3.2 การตรวจสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัย

3.3.2.1 การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) ของแบบสอบถามที่จะนำมาใช้ในการวิจัยนั้น จะถูกตรวจสอบโดยผู้เชี่ยวชาญที่มีประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยครั้งนี้ จำนวน 3 ท่าน สำหรับเกณฑ์ในการตรวจสอบและพิจารณาในแต่ละข้อคำถาม มีดังนี้ (สุรพงษ์ คงสัตย์และธีรชาติ ธรรมวงศ์, 2551)

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

3.3.2.2 หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสูตร

ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00 มีค่าความเที่ยงตรง ใช้ได้

ข้อคำถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.50 ต้องปรับปรุง ยังใช้ไม่ได้

3.3.3.3 การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) ของแบบสอบถามฉบับร่างของการวิจัยในครั้งนี้ มีค่าความตรงเชิงเนื้อหาที่ระดับ 0.60 ถึง 1.00 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่มีค่าความเที่ยงตรงใช้ได้

3.3.3 หลังจากที่ได้ผู้วิจัยได้ทำการปรับปรุงแบบสอบถามให้มีความเที่ยงตรงตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่านแล้ว และนำไปทำการทดสอบ Pre-test กับกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างของงานวิจัยครั้งนี้ หลังจากได้ผลแล้ว จะนำมารวบรวมเพื่อทดสอบความเชื่อมั่น โยมีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค ชางควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป สามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการศึกษานี้ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

3.4.1 แหล่งปฐมภูมิ (Primary Data) การเก็บรวบรวมข้อมูลการศึกษาในครั้งนี้ผู้วิจัยจะใช้แบบสอบถาม กับกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 400 คน ซึ่งเป็นผู้ประกอบการที่ขายสินค้าใน Shopee โดยจะเป็นการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถามออนไลน์ผ่าน (Google Form)

3.4.2 แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลมาจากหนังสือ บทความและผลงานศึกษาที่เกี่ยวข้องกับงานศึกษาของผู้ศึกษา เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการศึกษาในครั้งนี้

3.5 วิธีวิเคราะห์ข้อมูล และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บข้อมูลครบถ้วนตามจำนวนของกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้แล้ว ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้อง ของแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามมาลงรหัส (Coding Form) ตามวิธีการศึกษาทางสถิติ และ ดำเนินการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ข้อมูล ใช้สถิติดังนี้

3.5.1 สถิติวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) โดยใช้ค่าร้อยละ (Percentage) ความถี่ (Frequency) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ค่าความแปรปรวน (Variance) และนำเสนอข้อมูลในตารางเพื่ออธิบายเบื้องต้นเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่าง

3.5.2 การรายงานผลด้วยสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) การวิเคราะห์หาค่าความสัมพันธ์โดยใช้สถิติการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) ใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ได้แก่ การรับรู้ถึงประโยชน์ ความเป็นธรรมทางภาษี ความรู้ทางภาษี ข้อบังคับของกฎหมาย ความสะดวกในการเสียภาษี ความรู้และประสบการณ์ของ ผู้รับผิดชอบ ในการทำภาษี การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานจัดเก็บภาษี กับตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการชำระภาษี ด้านความครบถ้วน ด้านความตรงเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความประหยัด และประสิทธิภาพในการชำระภาษี คือ ด้านการบรรลุเป้าหมายและผลสำเร็จ ด้านความถูกต้องของงานตามระเบียบของทางราชการ ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชีเพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระส่งผลต่อตัวแปรตามหรือไม่ และ ใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

รูปแบบการนำเสนอผลการวิเคราะห์ของผลการวิจัยเรื่อง ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee (2) เพื่อศึกษาปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ได้มีการกำหนดสัญลักษณ์และอักษรย่อของตัวแปรที่ศึกษา ดังนี้

สำหรับการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปรและค่าสถิติ รวมถึงกำหนดความหมายของสัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปรและค่าสถิติ เพื่อให้การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลมีความเข้าใจตรงกันเกี่ยวกับสัญลักษณ์ต่างๆ ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ซึ่งสามารถแสดงได้ดังนี้

n หมายถึง จำนวนกลุ่มตัวอย่าง

\bar{X} หมายถึง ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Arithmetic Mean)

S.D. หมายถึง ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

t หมายถึง ค่าสถิติทดสอบความมีนัยสำคัญค่าคงที่และสัมประสิทธิ์จากการแจกแจงแบบ t-Distribution

F หมายถึง ค่าสถิติทดสอบตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตามมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ F-Distribution

P หมายถึง ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)

R หมายถึง ค่าสัมประสิทธิ์สหพันธ์ (Pearson Correlation)

R² หมายถึง ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ

Sig หมายถึง ค่านัยสำคัญทางสถิติ (Significant)

* หมายถึง ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

** หมายถึง คำนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

GST หมายถึง ความเป็นธรรมทางภาษี

BNF หมายถึง การรับรู้ถึงประโยชน์

KNL หมายถึง ความรู้ทางภาษี

LAW หมายถึง ข้อบังคับของกฎหมาย

CNV หมายถึง ความสะดวกในการเสียภาษี

RSP หมายถึง ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี

ADV หมายถึง การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี

AAL หมายถึง ความครบถ้วนของการชำระภาษี

TIM หมายถึง ความตรงเวลาของการชำระภาษี

CRT หมายถึง ความถูกต้องของการชำระภาษี

SVE หมายถึง ความประหยัดของการชำระภาษี

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาโดยการวิเคราะห์เชิงสำรวจ การนำเสนอผลการวิจัยสามารถสรุปแยกตามวิธีที่ใช้ในการศึกษาดังต่อไปนี้

- 4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยรายตัวของผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าใน Shopee
- 4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยภายในผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าใน Shopee
- 4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยภายนอกผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าใน Shopee
- 4.4 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพของการชำระภาษีของผู้ประกอบการ
- 4.5 การทดสอบสมมติฐาน
- 4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยรายตัวของผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าใน Shopee

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างผู้มีเงินได้ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 400 คน ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด จำนวนประสบการณ์ในการขายของออนไลน์ผ่าน Shopee แสดงผลการวิเคราะห์ในรูปแบบของตารางแสดงเป็นจำนวน และค่าร้อยละ รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 3-9 ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	191	47.8
หญิง	209	52.2
รวม	400	100

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 209 คน (ร้อยละ 52.2) รองลงมา เป็นเพศชาย จำนวน 160 คน (ร้อยละ 47.8) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่เกิน 25 ปี	20	5
25 - 35 ปี	278	69.5
36 - 45 ปี	56	14.0
46 ปีขึ้นไป	46	11.5
รวม	400	100

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 25-35 ปี จำนวน 278 คน (ร้อยละ 69.5) รองลงมา มีอายุ 36-45 ปี จำนวน 56 คน (ร้อยละ 14) มี 46 ปีขึ้นไป จำนวน 46 คน (ร้อยละ 11.5) และ น้อยที่สุด มีอายุไม่เกิน 25 ปี จำนวน 20 คน (ร้อยละ 5) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	123	30.8
ปริญญาตรี	237	59.2
สูงกว่าปริญญาตรี	40	10.0
รวม	400	100

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 123 คน (ร้อยละ 30.8) รองลงมา มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 237 คน (ร้อยละ 59.2) และน้อยที่สุดระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 40 คน (ร้อยละ 10) ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงระยะเวลาในการจำหน่ายสินค้าใน Shopee

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่เกิน 1 ปี	187	46.8
1-2 ปี	166	41.5
2-3 ปี	36	9.0
มากกว่า 3 ปี	11	2.8
รวม	400	100

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ได้จำหน่ายสินค้าใน Shopee มาแล้วเป็นระยะเวลา 1-2 ปี จำนวน 187 คน (ร้อยละ 46.8) รองลงมา เป็นระยะเวลา 1-2 ปี จำนวน 166 (ร้อยละ 41.5) รองลงมาเป็นระยะเวลา 2-3 ปี จำนวน 36 คน (ร้อยละ 9.0) และอันดับสุดท้าย เป็นระยะเวลา มากกว่า 3 ปี จำนวน 11 คน (ร้อยละ 2.8)

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยภายในผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าใน Shopee

การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายในของประสิทธิภาพการชำระภาษี สถิติใช้ คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D)

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายในของประสิทธิภาพการชำระภาษี

ปัจจัยภายในของประสิทธิภาพการชำระภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ความเป็นธรรมทางภาษี	3.64	0.874	
2	การรับรู้ถึงประโยชน์	3.64	0.865	
3	ความรู้ทางภาษี	3.90	0.734	
รวม		3.79	0.62501	

จากตารางที่ 6 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยภายในของประสิทธิภาพการชำระภาษี มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 3.79$, S.D. = 0.62501

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 1 ความรู้ทางภาษี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.90$) รองลงมาคือ ข้อที่ 2 และข้อที่ 1 ความเป็นธรรมทางภาษี และการรับรู้ถึงประโยชน์ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.64$)

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลด้านปัจจัยภายในของประสิทธิภาพการชำระภาษี

ตารางที่ 6 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความเป็นธรรมทางภาษี

ความเป็นธรรมทางภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านเห็นว่าระบบภาษีในปัจจุบันมีการตรวจสอบที่โปร่งใส เทียบธรรม	3.69	0.937	มาก
2	ท่านเห็นด้วยกับการเก็บภาษีตามอัตราที่กำหนด	3.75	0.937	มาก
3	ท่านเห็นว่าระบบการจัดเก็บภาษีอากร ของสรรพากรมีความเสมอภาคกัน	3.47	1.021	ปานกลาง
รวม		3.64	0.874	มาก

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับด้านความเป็นธรรมทางภาษี มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 4.64$, S.D. = 0.874

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 2 ท่านเห็นด้วยกับการเก็บภาษีตามอัตราที่กำหนดอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.75$) รองลงมาคือ ข้อที่ 1 ท่านเห็นว่าระบบภาษีในปัจจุบันมีการตรวจสอบที่โปร่งใส เทียบธรรม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.47$) และอันดับสุดท้ายคือ ท่านเห็นว่าระบบการจัดเก็บภาษีอากร ของสรรพากรมีความเสมอภาคกัน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.47$)

ตารางที่ 7 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านการรับรู้ถึงประโยชน์

การรับรู้ถึงประโยชน์		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านเข้าใจว่าเงินภาษีที่เสียไปนั้นจะถูกใช้ในการพัฒนาประเทศ	3.69	1.043	มาก
2	ท่านรับรู้ว่าจะได้ประโยชน์กลับคืนมาจากการเสียภาษี ทั้งทางตรงและทางอ้อม	3.51	0.942	มาก
3	ท่านรับรู้ว่าการเสียภาษีจะช่วยลดความไม่เท่าเทียมในสังคม	3.72	.974	มาก
รวม		3.64	0.865	มาก

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับด้านการรับรู้ถึงประโยชน์มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก $\bar{X} = 3.64$, S.D. = 0.865

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 3 ท่านรับรู้ว่าการเสียภาษีจะช่วยลดความไม่เท่าเทียมในสังคมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.72$) รองลงมาคือ ข้อที่ 1 ท่านเข้าใจว่าเงินภาษีที่เสียไปนั้นจะถูกใช้ในการพัฒนาประเทศ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.69$) และอันดับสุดท้ายคือ ท่านรับรู้ว่าจะได้ประโยชน์กลับคืนมาจากการเสียภาษี ทั้งทางตรงและทางอ้อม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.51$)

ตารางที่ 8 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความรู้ทางภาษี

ด้านความรู้ทางภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านเข้าใจดีว่าธุรกิจที่ท่านดำเนินการ จะเกี่ยวข้องกับภาษีประเภทใดบ้าง	3.86	0.733	มาก
2	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับภาระและหน้าที่ในการชำระภาษีที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของท่าน	3.93	0.765	มาก
3	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องวิธีการคำนวณภาษีเงินได้ในธุรกิจที่ท่านดำเนินการอยู่เป็นอย่างดี	3.91	0.695	มาก
รวม		3.90	0.651	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับด้านความรู้ทางภาษีภาวะมีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 3.90$, S.D. = 0.651

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 2 คือ ที่ 2 ท่านมีความรู้เกี่ยวกับภาวะและหน้าที่ในการชำระภาษีที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของท่าน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.93$) รองลงมาคือ ข้อที่ 3 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องวิธีการคำนวณภาษีเงินได้ในธุรกิจที่ท่านดำเนินการอยู่เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.91$) และอันดับสุดท้ายคือ ท่านเข้าใจดีว่าธุรกิจที่ท่านดำเนินการ จะเกี่ยวข้องกับภาษีประเภทใดบ้าง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.86$)

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยภายนอกผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าใน Shopee

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายนอกของประสิทธิภาพการชำระภาษี

ปัจจัยภายนอกของประสิทธิภาพการชำระภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ข้อบังคับของกฎหมาย	3.83	0.734	มาก
2	ความสะดวกในการเสียภาษี	4.10	0.626	มาก
3	ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี	4.24	0.539	มาก
4	การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี	3.62	0.809	มาก
รวม		3.9471	0.48802	มาก

จากตารางที่ 10 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยภายนอกของประสิทธิภาพการชำระภาษี มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 3.9471$, S.D. = 0.48802

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 3 ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.24$) รองลงมาคือ ข้อที่ 2 ความสะดวกในการเสียภาษี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.10$) และสุดท้าย อันดับที่ 4 การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.62$)

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านข้อบังคับของกฎหมาย

ด้านข้อบังคับของกฎหมาย		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีบทลงโทษสำหรับผู้ ที่จิตใจหลักเลี้ยวภาษี หรือพยายาม หลีกเลี่ยงภาษีโดยมีการบังคับใช้ตามกฎหมาย อย่างจริงจัง	3.61	1.000	มาก
2	ท่านเห็นว่าการจัดเก็บเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ทาง ภาษีมี่ความเหมาะสมกับประเด็นความผิดที่ ตรวจพบอย่างสมเหตุสมผล	3.94	.849	มาก
3	ท่านเห็นว่าการบังคับใช้กฎหมายของ กรมสรรพากร มีทั้งโทษทางกฎหมายแพ่งและ อาญาอย่างเหมาะสม	3.96	.758	มาก
รวม		3.83	0.734	มาก

จากตารางที่ 11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับด้านข้อบังคับของกฎหมายมีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก $\bar{X} = 3.83$, S.D. = 0.734

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 3 ท่านเห็นว่าการบังคับใช้กฎหมายของกรมสรรพากร มีทั้งโทษทางกฎหมายแพ่งและอาญาอย่างเหมาะสม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$) รองลงมาคือ ข้อที่ 2 ท่านเห็นว่าการจัดเก็บเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ทางภาษีมี่ความเหมาะสมกับประเด็นความผิดที่ตรวจพบอย่างสมเหตุสมผล อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.94$) และอันดับสุดท้ายคือ ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีบทลงโทษสำหรับผู้ที่จิตใจหลักเลี้ยวภาษี หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีโดยมีการบังคับใช้ตามกฎหมายอย่างจริงจัง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.61$)

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความสะดวกในการเสียภาษี

ด้านความสะดวกในการเสียภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านเห็นว่ามีกรยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ต ภาษีสามารถทำได้ทุกวันไม่เว้นวันหยุดราชการ	4.04	0.770	มาก
2	ท่านทราบว่าผู้เสียภาษีสามารถเข้าถึงข้อมูลและบริการของกรมสรรพากร ผ่านระบบ My Tax Account	4.05	0.743	มาก
3	ท่านทราบว่า กรมสรรพากรมีช่องทางการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และช่องทางในการชำระภาษีหลายช่องทาง	4.21	0.834	มาก
รวม		4.10	0.626	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับด้านความสะดวกในการเสียภาษีมีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 4.10$, S.D. = 0.626

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 3 ท่านทราบว่า กรมสรรพากรมีช่องทางการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และช่องทางในการชำระภาษีหลายช่องทาง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.21$) รองลงมาคือ ข้อที่ 2 ท่านทราบว่าผู้เสียภาษีสามารถเข้าถึงข้อมูลและบริการของกรมสรรพากร ผ่านระบบ My Tax Account อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.05$) และอันดับสุดท้ายคือ ท่านเห็นว่ามีกรยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ต ภาษีสามารถทำได้ทุกวันไม่เว้นวันหยุดราชการ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.04$)

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการคำนวณภาษี

ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการคำนวณภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านเห็นว่าประสบการณ์ของผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบการนำส่งภาษีมีส่วนช่วยทำให้ท่านสามารถชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง	4.18	0.671	มาก
2	ท่านเห็นว่าความรับผิดชอบของผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบการนำส่งภาษีมีส่วนทำให้ท่านจ่ายภาษีได้ตรงเวลา	4.22	0.539	มาก
3	ท่านเห็นว่าความรู้ด้านภาษีของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้มีส่วนช่วยให้ท่านชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง	4.31	0.611	มาก
รวม		4.24	0.539	มาก

จากตารางที่ 13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับด้านเกี่ยวกับความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการคำนวณภาษี มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมา โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก $\bar{X} = 4.24$, S.D. = 0.539

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 3 ท่านเห็นว่าความรู้ด้านภาษีของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้มีส่วนช่วยให้ท่านชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.31$) รองลงมาคือ ข้อที่ 2 ท่านเห็นว่าความรับผิดชอบของผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบการนำส่งภาษีมีส่วนทำให้ท่านจ่ายภาษีได้ตรงเวลา อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.22$) และอันดับสุดท้ายคือ ท่านเห็นว่าประสบการณ์ของผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบการนำส่งภาษีมีส่วนช่วยทำให้ ท่านสามารถชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.18$)

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานจัดเก็บภาษี

การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานจัดเก็บภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีช่องทางให้สอบถามปัญหาภาษีแก่ผู้เสียภาษี	3.74	0.866	มาก
2	ท่านเห็นว่าเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความพร้อมในการให้คำแนะนำ และปรึกษาแก่ผู้เสียภาษีเป็นอย่างดี	3.60	0.915	มาก
3	ท่านเห็นว่าเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำตอบข้อซักถามได้อย่างชัดเจน ถูกต้อง	3.53	0.901	มาก
รวม		3.62	.809	มาก

จากตารางที่ 14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับด้านการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีมีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{x} = 3.62$, S.D. = 0.809

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 1 ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีช่องทางให้สอบถามปัญหาภาษีแก่ผู้เสียภาษี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.74$) รองลงมาคือ ข้อที่ 2 ท่านเห็นว่าเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความพร้อมในการให้คำแนะนำ และปรึกษาแก่ผู้เสียภาษีเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.60$) และท่านเห็นว่าเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำตอบข้อซักถามได้อย่างชัดเจน ถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.53$)

4.4 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพของการชำระภาษีของผู้ประกอบการ

ตารางที่ 14 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการชำระภาษี

ประสิทธิภาพการชำระภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ความครบถ้วนของการชำระภาษี	4.29	0.611	มาก
2	ความตรงเวลาของการชำระภาษี	4.27	0.572	มาก
3	ความถูกต้องของการชำระภาษี	4.20	0.620	มาก
4	ความประหยัดของการชำระภาษี	4.15	0.683	มาก
รวม		4.2277	0.56185	มาก

จากตารางที่ 15 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการชำระภาษี มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 4.2277$, S.D. = 0.56185

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 1 ความครบถ้วนของการชำระภาษี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.29$) รองลงมาคือ ข้อที่ 2 ความตรงเวลาของการชำระภาษี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.27$) และสุดท้าย อันดับที่ 4 ความประหยัดของการชำระภาษี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.15$)

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความถูกต้องของการชำระภาษี

	ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการชำระภาษีว่าถูกต้องตามประเภทภาษีที่เกี่ยวข้อง	4.20	0.710	มาก
2	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการชำระภาษีว่าถูกต้องตามจำนวนที่ต้องชำระ	4.23	0.720	มาก
3	ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ใช้ในการยื่นแบบแต่ละประเภทว่าถูกต้องครบถ้วน	4.46	0.696	มาก
รวม		4.29	0.611	มาก

จากตารางที่ 16 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับด้านความถูกต้องของการชำระภาษี มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก $\bar{X} = 4.29$, S.D. = 0.611

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 3 ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ใช้ในการยื่นแบบแต่ละประเภทว่าถูกต้องครบถ้วน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.46$) รองลงมาคือ ข้อที่ 2 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการชำระภาษีว่าถูกต้องตามจำนวนที่ต้องชำระ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.23$) และอันดับสุดท้ายคือ ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการชำระภาษีว่าถูกต้องตามประเภทภาษีที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.20$)

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี

ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านเห็นว่าระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพียงพอและเหมาะสมแล้ว	4.34	0.851	
2	ท่านตระหนักถึงความสำคัญกับกำหนดระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการตามที่กรมสรรพากรกำหนด	4.22	0.649	
3	ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีช่องทางของการชำระภาษีหลายช่องทาง สามารถเพิ่มความสะดวกและรวดเร็ว	4.27	0.651	
รวม		4.27	.572	

จากตารางที่ 17 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับด้านความตรงเวลาของการชำระภาษีมีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.572

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 1 ท่านเห็นว่าระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพียงพอและเหมาะสมแล้ว อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.34$) รองลงมาคือ ข้อที่ 3 ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีช่องทางของการชำระภาษีหลายช่องทาง สามารถเพิ่มความสะดวกและรวดเร็ว อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.27$) และอันดับสุดท้ายคือ ท่านตระหนักถึงความสำคัญกับกำหนดระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการตามที่กรมสรรพากรกำหนด อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.22$)

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี

ความครบถ้วนของการชำระภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านให้ความสำคัญต่อการให้ข้อมูลประกอบการยื่นแบบแสดงรายการอย่างครบถ้วน เช่น ชื่อบริษัท ที่อยู่ วัน เดือน ปี ที่ชำระเงิน	4.21	0.670	มาก
2	ท่านให้ความสำคัญกับการบันทึกข้อมูล ในการยื่นแบบแสดงรายการโดยระบุข้อมูลรายได้และรายจ่ายตรงตามข้อเท็จจริง	4.13	0.722	มาก
3	ท่านให้ความสำคัญกับการยื่นแบบแสดงรายการ โดยยื่นแบบครบทุกประเภทภาษีที่ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของท่าน	4.25	0.725	มาก
รวม		4.20	0.620	มาก

จากตารางที่ 18 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับความครบถ้วนของการชำระภาษีมีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.620

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 3 ท่านให้ความสำคัญกับการยื่นแบบแสดงรายการ โดยยื่นแบบครบทุกประเภทภาษีที่ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของท่าน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.25$) รองลงมาคือ ข้อที่ 1 ท่านให้ความสำคัญต่อการให้ข้อมูลประกอบการยื่นแบบแสดงรายการอย่างครบถ้วน เช่น ชื่อบริษัท ที่อยู่ วัน เดือน ปี ที่ชำระเงิน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.21$) และอันดับสุดท้ายคือ ท่านให้ความสำคัญกับการบันทึกข้อมูล ในการยื่นแบบแสดงรายการโดยระบุข้อมูลรายได้และรายจ่ายตรงตามข้อเท็จจริง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.13$)

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับด้านความประหยัดของการชำระภาษี

ด้านความประหยัดของการชำระภาษี		\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1	ท่านเห็นว่าโปรแกรมหรือการบริการยื่นภาษีของสรรพากรทางออนไลน์จะช่วยลดความผิดพลาดของจำนวนภาษีที่ได้ชำระภาษีไป จะทำให้ลดโอกาสในการเสียเบี้ยและปรับเงินเพิ่ม เนื่องจากเสียภาษีไม่ครบถ้วนหรือถูกต้อง	4.09	0.779	มาก
2	ท่านเห็นว่าหากท่านมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องของภาษีเป็นอย่างดีจะสามารถช่วยลดข้อผิดพลาดที่ก่อให้เกิดภาระภาษีที่จะเกิดขึ้นในภายหลัง	4.12	0.796	มาก
3	ท่านเห็นว่าบริการการยื่นแบบแสดงรายการผ่านช่องทางออนไลน์ของกรมสรรพากรสามารถช่วยลดค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพื่อไปนำส่งภาษีได้	4.23	0.733	มาก
รวม		4.15	0.683	มาก

จากตารางที่ 19 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความรู้เกี่ยวกับด้านด้านความประหยัดของการชำระภาษีมีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 4.59$, S.D. = 0.66401

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงตามลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ที่ 3 ท่านเห็นว่าบริการการยื่นแบบแสดงรายการผ่านช่องทางออนไลน์ของกรมสรรพากรสามารถช่วยลดค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพื่อไปนำส่งภาษีได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.23$) รองลงมาคือ ข้อที่ 2 ท่านเห็นว่าหากท่านมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องของภาษีเป็นอย่างดีจะสามารถช่วยลดข้อผิดพลาดที่ก่อให้เกิดภาระภาษีที่จะเกิดขึ้นในภายหลัง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.12$) และอันดับสุดท้ายคือ ท่านเห็นว่าโปรแกรมหรือการบริการยื่นภาษีของสรรพากรทางออนไลน์จะช่วยลดความผิดพลาดของจำนวนภาษีที่ได้ชำระภาษีไป จะทำให้ลดโอกาสในการเสียเบี้ยและปรับเงินเพิ่ม เนื่องจากเสียภาษีไม่ครบถ้วนหรือถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.09$)

4.5 การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient)

การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์ เป็นการศึกษาค่าสหสัมพันธ์ของตัวแปรตั้งแต่ 2 ตัวขึ้นไป เป็นการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรว่ามีมากน้อยเพียงใด ต้องพิจารณาจากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation coefficient) เป็นค่าวัดความสัมพันธ์ ดังนั้นจึงต้องตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระเพื่อให้แน่ใจว่าตัวแปรอิสระสามารถอยู่ในสมการตัวแบบได้ระดับนัยสำคัญที่ 0.05 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์จะพิจารณาจากค่า Sig. (2-tailed) หากค่า Sig. (2-tailed) มีค่าน้อยกว่า 0.05 แสดงว่า ตัวแปรสองตัวมีความสัมพันธ์กัน หากค่า Sig. (2-tailed) มีค่ามากกว่า 0.05 แสดงว่า ตัวแปรสองตัวไม่มีความสัมพันธ์กันและค่าเครื่องหมาย (+,-) หน้าตัวเลขสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ บอกทิศทางของความสัมพันธ์ ดังนี้

r เป็นเครื่องหมาย + หมายถึง มีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกัน

r เป็นเครื่องหมาย - หมายถึง มีความสัมพันธ์กันในทิศทางตรงกันข้าม

จากนั้นจึงจะทำการวิเคราะห์ระดับความสัมพันธ์ของตัวแปรโดยจะพิจารณาจากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ตามเกณฑ์ต่อไปนี้ (อโนทัย ตรีวานิช, 2552) (แสดงดังตารางที่ 10)

เมื่อ r แทนค่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

$r < 0.20$	ระดับความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรน้อย
$0.21 < r \leq 0.40$	ระดับความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรค่อนข้างน้อย
$0.41 < r \leq 0.60$	ระดับความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรปานกลาง
$0.61 < r \leq 0.80$	ระดับความสัมพันธ์ระหว่างตัวค่อนข้างมาก
$r > 0.80$	ระดับความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรมาก

การนำค่าสัมประสิทธิ์มาใช้ได้อย่างเหมาะสมจะต้องเป็นข้อมูลที่มีความสัมพันธ์เชิงเส้นเท่านั้น ดังนั้นก่อนที่จะทำการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ (Multiple Linear Regressions) จำเป็นที่จะต้องมีการตรวจสอบว่าตัวแปรต่าง ๆ เป็นไปตามเงื่อนไขของวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นพหุคูณหรือไม่ และเงื่อนไขที่จะยอมรับได้ว่ามีความสำคัญมากคือ ตัวแปรอิสระทั้งหมดที่ใช้ในการศึกษาต้องเป็นอิสระต่อกันหรือไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันเกิน 0.8) โดยกำหนดให้ ดังตารางที่ 5

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ด้วยสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

	GST	BNF	KNL	LAW	CNV	RSP	ADV	AAL	TIM	CRT	SVE
GST	1										
BNF	.677**	1									
KNL	.549**	.619**	1								
LAW	.505**	.513**	.452**	1							
CNV	.096**	.133**	.433**	.252**	1						
RSP	.252**	.211**	.470**	.289**	.697**	1					
ADV	.705**	.764**	.635**	.501**	.175**	.264**	1				
AAL	.203**	.194**	.550**	.133**	.570**	.786**	.184**	1			
TIM	.428**	.515**	.666**	.213**	.435**	.534**	.350**	.781**	1		
CRT	.129**	.209**	.471**	.107**	.615**	.716**	.111**	.849**	.771**	1	
SVE	.236**	.455**	.537**	.305**	.422**	.610**	.325**	.717**	.706**	.727**	1

** Significant at the 0.01 * Significant at the 0.05

จากตารางที่ 20 พบว่าตัวแปรอิสระและตัวแปรควบคุมส่วนใหญ่มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์กัน น้อยกว่า 0.80 จึงไม่ก่อให้เกิดปัญหาภาวะร่วมเส้นตรง ในการวิเคราะห์การถดถอยพหุ ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

1. ด้านความเป็นธรรมทางภาษี มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ เท่ากับ 0.677 ด้านความรู้ทางภาษี 0.549 ด้านข้อบังคับของกฎหมาย เท่ากับ 0.505 ด้านความสะดวกในการเสียภาษี เท่ากับ 0.096 ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการจัดทำภาษี เท่ากับ 0.252 และด้านการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี เท่ากับ 0.705 ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี เท่ากับ 0.203 ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี เท่ากับ 0.428 ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี เท่ากับ 0.129 ด้านความประหยัดของการชำระภาษี 0.236 ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

2. ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับด้านความรู้ทางภาษี 0.619 ด้านข้อบังคับของกฎหมาย เท่ากับ 0.513 ด้านความสะดวกในการเสียภาษี เท่ากับ 0.133 ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการจัดทำภาษี เท่ากับ 0.211 และด้านการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี เท่ากับ 0.764 ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี เท่ากับ 0.194 ด้านความ

9. ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี ความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับด้านความถูกต้องของการชำระภาษี เท่ากับ 0.771 ด้านความประหยัดของการชำระภาษี 0.706 ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

10. ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี ความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับด้านความประหยัดของการชำระภาษี 0.727 ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

เมื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระข้างต้น พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละตัวส่วนใหญ่มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำ แสดงให้เห็นว่า ข้อมูลไม่มีปัญหาที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง (Multicollinearity) ที่จะส่งผลกระทบต่อผลการทดสอบสมการการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ

4.6 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Regression Analysis)

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี

ตารางที่ 20 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี โดยใช้วิธี Enter

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	2.370	.154		15.403	.000**		
ด้านความเป็นธรรมทางภาษี	-.026	.040	-.037	-6.34	.521	.515	1.943
ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์	-.154	.043	-.218	-3.587	.000**	.454	2.203
ด้านความรู้ทางภาษี	.611	.050	.705	13.193	.000**	.586	1.708

$R = 0.581, R^2 = 0.338, \text{Adjusted. } R^2 = 0.333, SE_{\text{est}} = 0.499, F = 67.407, \text{Sig.} = 0.000**$

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 21 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.851$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 33 ($\text{Adjusted. } R^2 = 0.333$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.499 ($SE_{\text{est}} =$

0.499) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.454 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.203 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี พบว่า ด้านความเป็นธรรมทางภาษี ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ ด้านความรู้ทางภาษี ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) เท่ากับ -.037, -.218 และ .705 ตามลำดับ โดยมีนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ด้านความรู้ทางภาษีมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ มีผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี

ตารางที่ 21 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี โดยใช้วิธี Enter

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.942	.130		14.942	.000		
ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์	.008	.034	.013	.250	.803	.515	1.943
ด้านความเป็นธรรมทางภาษี	.105	.036	.159	2.898	.004	.454	2.203
ด้านความรู้ทางภาษี	.492	.042	.561	11.620	.000	.586	1.708

R = 0.679, R² = 0.460, Adjusted. R² = 0.465, SE_{est} = 0.422, F = 112.634, Sig. = 0.000*

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 22 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.679$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 46 (Adjusted. $R^2 = 0.465$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.422 ($SE_{est} = 0.499$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.454 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.203 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี พบว่าด้านความเป็นธรรมทางภาษี ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ ด้านความรู้ทางภาษี ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) เท่ากับ .013, .159 และ .561 ตามลำดับ โดยมีนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($Sig = 0.000 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ด้านความเป็นธรรมทางภาษี และด้านความรู้ทางภาษีมียผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องการชำระภาษี

ตารางที่ 22 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องการชำระภาษี โดยใช้วิธี Enter

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	2.552	.167		15.307	.000		
ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์	.115	.043	-.163	-2.673	.008**	.515	1.943
ด้านความเป็นธรรมทางภาษี	-.032	.046	-.044	-.686	.493	.454	2.203
ด้านความรู้ทางภาษี	.559	.054	.587	10.299	.000**	.586	1.708

$R = 0.496$, $R^2 = 0.246$, Adjusted. $R^2 = 0.240$, $SE_{est} = 0.541$, $F = 43.058$, $Sig. = 0.000^*$

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 23 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.496$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 24 ($\text{Adjusted. } R^2 = 0.240$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.541 ($\text{SEest} = 0.541$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.454 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.203 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี พบว่าด้านความเป็นธรรมทางภาษี ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ ด้านความรู้ทางภาษี ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) เท่ากับ $-.163$, $-.044$ และ $.587$ ตามลำดับ โดยมีนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig} = 0.000 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ด้านความรู้ทางภาษีมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ มีผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดการชำระภาษี

ตารางที่ 23 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดการชำระภาษี โดยใช้วิธี Enter

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.983	.171		11.576	.000		
ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์	-.190	.044	-.243	-4.289	.000**	.515	1.943
ด้านความเป็นธรรมทางภาษี	.262	.048	.332	5.485	.000**	.454	2.203
ด้านความรู้ทางภาษี	.488	.056	.465	8.741	.000**	.586	1.708

$R = 0.586$, $R^2 = 0.343$, $\text{Adjusted. } R^2 = 0.338$, $\text{SE}_{\text{est}} = 0.555$, $F = 68.936$, $\text{Sig.} = 0.000^*$

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 24 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.586$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 33.8 (Adjusted. $R^2 = 0.338$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.555 (SEest = 0.555) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.454 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.203 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดของการชำระภาษี พบว่าด้านความเป็นธรรมทางภาษี ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ ด้านความรู้ทางภาษี ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) เท่ากับ -.243, .332 และ -.465 ตามลำดับ โดยมีนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($Sig = 0.000 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ด้านความเป็นธรรมทางภาษี และด้านความรู้ทางภาษีมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ มีผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี

ตารางที่ 24 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี โดยใช้วิธี Enter

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	.655	.163		4.025	.000		
ด้านข้อบังคับของกฎหมาย	-.099	.030	-.119	-3.286	.001**	.717	1.395
ด้านความสะดวกในการเสียภาษี	.054	.042	.055	1.290	.198	.509	1.963
ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำภาษี	.877	.050	.774	17.677	.000**	.490	2.041
การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี	.023	.027	.030	.836	.404	.731	1.368

R = 0.793, R² = 0.629, Adjusted. R² = 0.626, SE_{est} = 0.374, F = 167.614, Sig. = 0.000*

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 25 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = .793) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 62 (Adjusted. R² = .626) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ .374 (SEest = .374) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ .490 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.041 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี พบว่า ด้านข้อบังคับของกฎหมาย ด้านความสะดวกในการเสียภาษี ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำภาษี และการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) เท่ากับ -.119, .055, .774 และ .030 ตามลำดับ

โดยมีนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ด้านข้อบังคับของกฎหมาย และด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำทำภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี

ตารางที่ 25 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี โดยใช้วิธี Enter

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.547	.203		7.636	.000		
ด้านข้อบังคับของกฎหมาย	-0.47	.038	-.061	-1.256	.210	.717	1.395
ด้านความสะดวกในการเสียภาษี	.122	.052	.133	2.331	.020*	.509	1.963
ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำทำภาษี	.415	.062	.392	6.718	.000**	.490	2.041
การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี	.179	.034	.254	5.315	.000**	.731	1.368

R = 0.586, R² = 0.343, Adjusted. R² = 0.336, SE_{est} = 0.466, F = 51.511, Sig. = 0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 26 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = .586) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 33.6 (Adjusted. R² = .336) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ .466 (SEest = .374) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ .490 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.041 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษีพบว่า ด้านข้อบังคับของกฎหมาย ด้านความสะดวกในการเสียภาษี ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำภาษี และการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) เท่ากับ $-.061$, $.133$, $.392$ และ $.254$ ตามลำดับ โดยมีนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig} = 0.000 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ด้านความสะดวกในการเสียภาษี ด้านความรู้ และประสบการณ์ของผู้จัดทำภาษี การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี

ตารางที่ 26 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องของการชำระภาษีโดยใช้วิธี Enter

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	.795	.181		4.383	.000		
ด้านข้อบังคับของกฎหมาย	-.090	.034	-.107	-2.686	.000**	.717	1.395
ด้านความสะดวกในการเสียภาษี	.233	.047	.235	4.994	.008**	.509	1.963
ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำภาษี	.681	.055	.591	12.297	.000**	.490	2.041
การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี	-.025	.030	-.032	-.824	.410	.731	1.368
$R = 0.744$, $R^2 = 0.553$, Adjusted. $R^2 = 0.548$, $SE_{est} = 0.417$, $F = 122.103$, $\text{Sig.} = 0.000^*$							

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 27 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = .744$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 54.8 (Adjusted. $R^2 = .548$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ .417 (SEest = .374) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ .490 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.041 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี พบว่า ด้านข้อบังคับของกฎหมาย ด้านความสะดวกในการเสียภาษี ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำภาษี และการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) เท่ากับ -.107, .235, .591 และ -.032 ตามลำดับ โดยมีนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($Sig = 0.000 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ด้านความสะดวกในการเสียภาษี และด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ ด้านด้านข้อบังคับของกฎหมาย มีผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 7

สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดของการชำระภาษี

ตารางที่ 27 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดของการชำระภาษี โดยใช้วิธี Enter

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	.496	.230		2.156	.032		
ด้านข้อบังคับของกฎหมาย	.071	.043	.076	1.664	.097	.717	1.395
ด้านความสะดวกในการเสียภาษี	-.012	.059	-.011	-.207	.836	.509	1.963
ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำภาษี	.707	.070	.558	10.067	.000*	.490	2.041
การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี	.119	.038	.141	3.110	.002*	.731	1.368

R = 0.636, R² = 0.405 Adjusted. R² = 0.399, SE_{est} = 0.529, F = 67.167, Sig. = 0.000*

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 28 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = .496) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 39.9 (Adjusted. R² = .399) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ .529 (SEest = .529) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ .490 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.041 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดของการชำระภาษี พบว่า ด้านข้อบังคับของกฎหมาย ด้านความสะดวกในการเสียภาษี ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำภาษี และการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) เท่ากับ .076, -.011, .558 และ .141 ตามลำดับ โดยมีนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำภาษี และการได้รับ

คำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5

ตารางที่ 28 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ตัวแปร	อิทธิพล
สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี	1. ความเป็นธรรมทางภาษี	No
	2. การรับรู้ถึงประโยชน์	-
	3. ความรู้ทางภาษี	+
สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี	1. ความเป็นธรรมทางภาษี	No
	2. การรับรู้ถึงประโยชน์	+
	3. ความรู้ทางภาษี	+
สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี	1. ความเป็นธรรมทางภาษี	-
	2. การรับรู้ถึงประโยชน์	No
	3. ความรู้ทางภาษี	+
สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดของการชำระภาษี	1. ความเป็นธรรมทางภาษี	-
	2. การรับรู้ถึงประโยชน์	+
	3. ความรู้ทางภาษี	+
สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี	1. ข้อบังคับของกฎหมาย	-
	2. ความสะดวกในการเสียภาษี	No
	3. ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี	+
	4. การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี	No

สมมติฐาน	ตัวแปร	อิทธิพล
สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี	1. ข้อบังคับของกฎหมาย	No
	2. ความสะดวกในการเสียภาษี	+
	3. ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี	+
	4. การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี	+
สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี	1. ข้อบังคับของกฎหมาย	-
	2. ความสะดวกในการเสียภาษี	+
	3. ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี	+
	4. การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี	No
สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดของการชำระภาษี	1. ข้อบังคับของกฎหมาย	No
	2. ความสะดวกในการเสียภาษี	No
	3. ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี	+
	4. การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี	+

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปราย และข้อเสนอแนะ

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee สำหรับการนำเสนอในบทนี้จะแบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

5.3 ข้อเสนอแนะในการวิจัย

5.1 สรุปผลการวิจัย

การสรุปผลการวิจัย ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee โดยมีรายละเอียดโดยสรุป

5.1.1 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee จำนวน 400 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 52.2 มีอายุ 25 – 35 ปี จำนวน 278 คน คิดเป็นร้อยละ 69.5 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 237 คน คิดเป็นร้อยละ 59.2 มีประสบการณ์ขายของบนแอปพลิเคชัน Shopee อยู่น้อยกว่า 1 ปี จำนวน 187 คน คิดเป็นร้อยละ 46.8

5.1.2 สรุปผลการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน โดยภาพรวม

ผลการศึกษาพบว่า การวิเคราะห์ปัจจัยภายในแบ่งเป็น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความเป็นธรรมทางภาษี ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ และด้านความรู้ทางภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านความเป็นธรรมทางภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านเห็นว่าระบบภาษีในปัจจุบันมีการตรวจสอบที่โปร่งใส เทียบธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 ท่านเห็นด้วยกับการเก็บภาษีตามอัตราก้าวหน้า มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 ท่านเห็นว่าระบบการจัดเก็บภาษีอากรของสรรพากรมีความเสมอภาคกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.47

ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านเข้าใจว่าเงินภาษีที่เสียไปนั้นจะถูกใช้ในการพัฒนาประเทศ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 ท่านรับรู้ว่าจะได้ประโยชน์กลับคืนมาจากการเสียภาษี ทั้งทางตรงและทางอ้อม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.51 ท่านรับรู้ว่าการเสียภาษีจะช่วยลดความไม่เท่าเทียมในสังคม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72

ด้านความรู้ทางภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านมีความรู้เกี่ยวกับภาระและหน้าที่ในการชำระภาษีที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของท่าน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 ท่านเข้าใจดีว่าธุรกิจที่ท่านดำเนินการ จะเกี่ยวข้องกับภาษีประเภทใดบ้าง 3.93 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องวิธีการคำนวณภาษีเงินได้ในธุรกิจที่ท่านดำเนินการอยู่เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91

5.1.3 สรุปผลการวิเคราะห์ปัจจัยภายนอก โดยภาพรวม

ผลการศึกษาพบว่า การวิเคราะห์ปัจจัยภายนอกในแบ่งเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านข้อบังคับของกฎหมาย ด้านความสะดวกในการเสียภาษี ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี และด้านการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.9471 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านข้อบังคับของกฎหมาย โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีบทลงโทษสำหรับผู้ตั้งใจหลีกเลี่ยงภาษี หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษี โดยมีการบังคับใช้ตามกฎหมายอย่างจริงจัง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61 ท่านเห็นว่าการจัดเก็บเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ทางภาษีมีความเหมาะสมกับประเด็นความผิดที่ตรวจพบอย่างสมเหตุสมผล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.94 ท่านเห็นว่าการบังคับใช้กฎหมายของกรมสรรพากร มีทั้งโทษทางกฎหมายแพ่งและอาญาอย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96

ด้านความสะดวกในการเสียภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านเห็นว่ามีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ต ภาษีสามารถทำได้ทุกวันไม่เว้นวันหยุดราชการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 ท่านทราบว่าผู้เสียภาษีสามารถเข้าถึงข้อมูลและบริการ

ของกรมสรรพากร ผ่านระบบ My Tax Account มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 ท่านทราบว่า กรมสรรพากรมีช่องทางการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และช่องทางในการชำระภาษีหลายช่องทาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21

ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ท่านเห็นว่าประสบการณ์ของผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบการนำส่งภาษีมียมีส่วนช่วยให้ ท่านสามารถชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 ท่านเห็นว่าความรับผิดชอบของผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบการนำส่งภาษีมียมีส่วนทำให้ท่านจ่ายภาษีได้ตรงเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 ท่านเห็นว่าความรู้ด้านภาษีของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้มีส่วนช่วยให้ท่านชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31

ด้านการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีช่องทางให้สอบถามปัญหาภาษีแก่ผู้เสียภาษี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 ท่านเห็นว่าเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความพร้อมในการให้คำแนะนำ และปรึกษาแก่ผู้เสียภาษีเป็นอย่างดีมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.60 ท่านเห็นว่าเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำตอบข้อซักถามได้อย่างชัดเจน ถูกต้องมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.53

5.1.4 สรุปผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการชำระภาษี

ผลการศึกษาพบว่า การวิเคราะห์ปัจจัยภายในแบ่งเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี และด้านความประหยัดของการชำระภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.2277 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.29 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการชำระภาษีว่าถูกต้องตามประเภทภาษีที่เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการชำระภาษีว่าถูกต้องตามจำนวนที่ต้องชำระ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ใช้ในการยื่นแบบแต่ละประเภทว่าถูกต้องครบถ้วนมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46

ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ท่านเห็นว่าระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพียงพอและเหมาะสมแล้ว มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ ท่านตระหนักถึงความสำคัญกับกำหนดระยะเวลาในการยื่น

แบบแสดงรายการตามที่กรมสรรพากรกำหนด 4.22 ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีช่องทางของการชำระภาษีหลายช่องทาง สามารถเพิ่มความสะดวกและรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27

ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ท่านให้ความสำคัญต่อการให้ข้อมูลประกอบการยื่นแบบแสดงรายการอย่างครบถ้วน เช่น ชื่อบริษัท ที่อยู่ วัน เดือน ปี ที่ชำระเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 ท่านให้ความสำคัญกับการบันทึกข้อมูล ในการยื่นแบบแสดงรายการโดยระบุข้อมูลรายได้และรายจ่ายตรงตามข้อเท็จจริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 ท่านให้ความสำคัญกับการยื่นแบบแสดงรายการ โดยยื่นแบบครบทุกประเภทภาษีที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของท่าน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25

ด้านความประหยัดของการชำระภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ท่านเห็นว่าโปรแกรมหรือการบริการยื่นภาษีของสรรพากรทางออนไลน์จะช่วยลดความผิดพลาดของจำนวนภาษีที่ได้ชำระภาษีไป จะทำให้ลดโอกาสในการเสียเบี้ยและปรับเงินเพิ่ม เนื่องจากเสียภาษีไม่ครบถ้วนหรือถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 ท่านเห็นว่าหากท่านมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องของภาษีเป็นอย่างดีจะสามารถช่วยลดข้อผิดพลาดที่ก่อให้เกิดภาระภาษีที่จะเกิดขึ้นในภายหลัง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.12 ท่านเห็นว่าบริการการยื่นแบบแสดงรายการผ่านช่องทางออนไลน์ของกรมสรรพากรสามารถช่วยลดค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพื่อไปนำส่งภาษีได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23

5.1.5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี จากการวิเคราะห์สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม พบว่า ปัจจัยภายในด้านความรู้ทางภาษีมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ มีผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าตัวแปรต้นด้านทั้ง 2 ตัวสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ได้ร้อยละ 33.30 ส่วนที่เหลืออีก

ร้อยละ 66.70 เป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ส่วนตัวแปรด้านความเป็นธรรมทางภาษี ไม่ส่งต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี จากการวิเคราะห์สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม พบว่า ปัจจัยภายในด้านความรู้ทางภาษี และด้านความเป็นธรรมทางภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าตัวแปรต้นด้านทั้ง 2 ตัวสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ได้ร้อยละ 67.9 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 32.1 เป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ส่วนตัวแปรด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ ไม่ส่งต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี จากการวิเคราะห์สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม พบว่า ปัจจัยภายในด้านความรู้ทางภาษีมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ มีผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าตัวแปรต้นด้านทั้ง 2 ตัวสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ได้ร้อยละ 49.6 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 50.4 เป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ส่วนตัวแปรด้านความเป็นธรรมทางภาษี ไม่ส่งต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดของการชำระภาษี จากการวิเคราะห์สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม พบว่า ปัจจัยภายในด้าน ความเป็นธรรมทางภาษี และความด้านความรู้ทางภาษีมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ มีผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าตัวแปรต้นด้านทั้ง 2 ตัวสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ได้ร้อยละ 58.6 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 41.4 เป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี จากการวิเคราะห์สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม พบว่า ปัจจัยภายในด้านความรู้ และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านข้อบังคับของกฎหมาย มีผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าตัวแปรต้นด้านทั้ง 2 ตัวสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ได้ร้อยละ 79.3 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 20.7 เป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ส่วนตัวแปรด้านความสะดวกในการเสียภาษีและการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี ไม่ส่งต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี จากการวิเคราะห์สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม พบว่า ความสะดวกในการเสียภาษี ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี และการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าตัวแปรต้นด้านทั้ง 3 ตัวสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ได้ร้อยละ 58.6 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 41.4 เป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ส่วนตัวแปรการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี ไม่ส่งต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี จากการวิเคราะห์สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม พบว่า ปัจจัยภายในด้านความสะดวกในการเสียภาษีและด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านข้อบังคับของกฎหมาย มีผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าตัวแปรต้นด้านทั้ง 3 ตัวสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ได้ร้อยละ 74.4 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 25.6 เป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ส่วนตัวแปรด้านการได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี ไม่ส่งต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยภายนอกมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความประหยัดของการชำระภาษี จากการวิเคราะห์สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม พบว่า ด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี และด้านความรู้และประสบการณ์ของผู้จัดทำทำภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าตัวแปรต้นด้านทั้ง 2 ตัวสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ได้ร้อยละ 63.6 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 36.4 เป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ส่วนตัวแปรด้านข้อบังคับของกฎหมายและด้านความสะดวกในการเสียภาษี ไม่ส่งต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

การอภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

วัตถุประสงค์ที่ 1 ปัจจัยภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ผลการวิจัยพบว่า 1) ความรู้ทางภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี และด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิริยะศิตา พิมพ์สุวรรณ (2563) ซึ่งได้ทำการศึกษาตัวแปรที่มีผลต่อความสมัครใจในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ด้านความถูกต้อง ของผู้มีเงินได้บุคคลธรรมดาในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า ตัวแปรด้านทัศนคติและตัวแปรด้านการได้รับข้อมูลและข่าวสาร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนสรธ ธานีศักดิ์ (2565) องค์ประกอบการชำระภาษีรวมถึงปัญหาและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อการยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผลการศึกษาพบว่า องค์ประกอบการชำระภาษี รวมถึงปัญหาและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อการยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของภาคใต้ฝั่งอัน

ตามัน พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา อัตราภาษีที่ชำระล่าสุดของปีที่แล้ว ความพึงพอใจต่อการให้บริการ ตัวแปรดังกล่าวล้วนมีผลต่อการชำระภาษีในด้านของการจ่ายภาษีอย่างครบถ้วน 2) การรับรู้ถึงประโยชน์ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี และด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ซึ่งสอดสอดคล้องกับงานวิจัยของ มาริสา ลิมศิลา (2565) ซึ่งได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยปัจจัยใจและการยอมรับเทคโนโลยีที่ส่งผลต่อการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 1 ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยปัจจัยด้านความรู้ทางด้านภาษี และความเข้าใจถึงเหตุผลในการจ่ายภาษี และรู้ว่าภาษีนั้นมีประโยชน์อย่างไรต่อผู้อื่น ปัจจัยเหล่านี้ส่งผลเชิงบวกต่อการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ด้านความถูกต้องของการยื่นแบบการยื่นแบบภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ของกฎหมายอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01

วัตถุประสงค์ที่ 2 ปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ผลการวิจัยพบว่า 1) ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการทำภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความครบถ้วนของภาษี ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี และด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพ รัตแพทย์ (2561) ซึ่งได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีท้องถิ่น ของประชาชนเขตบางนา กรุงเทพมหานคร ซึ่งมีตัวแปรที่เกี่ยวกับการศึกษา ประสบการณ์ และความรู้รวมอยู่ ผลการวิจัยพบว่า ประชาชนที่มีระดับการศึกษา ประสบการณ์เกี่ยวกับการชำระภาษีต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีท้องถิ่นโดยภาพรวมต่างกัน มีผลต่อประสิทธิภาพของการชำระภาษีที่ต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ หทัยรัตน์ เหล็กพิมาย (2564) ซึ่งได้ศึกษาเกี่ยวกับ ทศนคติของผู้เสียภาษีที่มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประชาชนในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า ประสบการณ์การเสียภาษีต่างกัน มีผลเชิงบวกต่อต่อทัศนคติเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และประสิทธิภาพการชำระภาษี ด้านความถูกต้อง ความทันเวลา ด้านความน่าเชื่อถือ และด้านความครบถ้วนต่างกันแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 2) ความสะดวกในการเสียภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนวัฒน์ ไช้หนู (2564) ซึ่งได้ศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงิน

ได้บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ ในเขตกรุงเทพมหานครอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด โดยประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่ายมีค่าเฉลี่ยระดับมากที่สุด ส่วนปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ ได้แก่ ปัจจัยด้านคุณภาพของระบบ ปัจจัยด้านคุณภาพของบริการ และปัจจัยด้านการรับรู้ประโยชน์ของระบบการยื่นแบบฯ ผ่านออนไลน์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 3) การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานที่จัดเก็บภาษี มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ด้านความถูกต้องการชำระภาษี ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริรัตน์ มุขดารา (2557) ซึ่งได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้ผ่านอินเทอร์เน็ตในสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 9 ผลการวิจัยพบว่า การใช้บริการของสรรพากร ด้านการประชาสัมพันธ์ ด้านรูปแบบเว็บไซต์ที่ช่วยให้การกรอกตัวเลข มีความแม่นยำมากขึ้น ด้านการบริการมี ทำให้เกิดความสะดวกในการจ่ายภาษีมากยิ่งขึ้น และช่วยให้การจ่ายภาษีมีความถูกต้อง และช่วยให้ประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปเสียภาษีที่สรรพากรพื้นที่เพื่อยื่นแบบแสดงรายการทางภาษี

5.4 ข้อจำกัดในงานวิจัย

1. ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาปัจจัยจูงใจ ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee อาจไม่สามารถใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงสำหรับแพลตฟอร์มอื่นได้
2. ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลเพื่อทำการศึกษาปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee ฉบับนี้อยู่ในช่วงระหว่าง เดือนมกราคมถึงเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2567 เท่านั้น

5.3 ข้อเสนอแนะในการวิจัย

จากการศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee สามารถสรุปข้อเสนอแนะที่ได้ จากการวิจัย ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

- 1.1 หน่วยงานที่มีหน้าที่ออกมาตรการเพื่อจัดเก็บภาษี สามารถนำข้อมูลจากการวิจัยในครั้งนี้ไปเป็นแนวทางการบริหาร และวางแผนเพื่อจัดทำนโยบายการเก็บภาษีเงินได้ของผู้ที่ขายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์
 - 1.2 หน่วยงานที่มีหน้าที่ออกมาตรการเพื่อจัดเก็บภาษี สามารถนำผลของการวิจัยไปใช้ในเพื่อออกมาตรการภาษีใหม่ๆ เพื่อจะสามารถจัดเก็บภาษีให้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและครอบคลุมมากยิ่งขึ้น
2. ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป
 - 2.1 ควรศึกษาถึงปัจจัยในด้านอื่นๆ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการ เพื่อให้มีความสมบูรณ์ และครอบคลุมมากขึ้น
 - 2.2 ในการศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะผู้ประกอบการที่ขายของบนแอปพลิเคชัน Shopee ดังนั้นในการศึกษาครั้งต่อไปควรเพิ่มขอบเขตของผู้ประกอบการให้ครอบคลุม เช่นเป็นผู้ประกอบการที่ขายสินค้า บน แอปพลิเคชัน TIK TOK, Facebook, LAZADAR ฯลฯ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่หลากหลาย และได้รับข้อมูลที่ชัดเจนมากขึ้น
 - 2.3 ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์ร่วมด้วย เพื่อให้ได้ข้อมูลที่หลากหลาย และมีความใกล้เคียงใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด และครอบคลุมทุกประเด็นปัญหา

บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2566). ภาษีเงินได้นิติบุคคล. <https://www.rd.go.th/2597.html>
- กรมสรรพากร. (2566). ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา. <https://www.rd.go.th/61904.html>
- ข่าวประชาชาติธุรกิจ. (2566). เปิดธุรกิจแรงไม่หยุด-หยุดไม่อยู่ ปี 2567 อีคอมเมิร์ซ คาดมูลค่าแตะ 7 แสนล้าน. https://www.prachachat.net/economy/news-1546218https://www.prachachat.net/economy/news-1482249#google_vignette
- ข่าวธุรกิจการตลาด. (2563). ข้อป้ไข 5 โปรแกรมและพีเจอร์ทอโจทย์ขวัญใจผู้ใช้งานส่งท้ายปี <https://www.zoombusinessnews.com/shopee-36.html>
- ชิดชนก อุดแก้ว. (2562). คุณภาพการให้บริการ และองค์ประกอบของการสื่อสาร ที่ส่งผลต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 3. วิทยานิพนธ์ หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรังสิต
- ทรงเกียรติ ล้านพลแสน. (2564). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม. วิทยานิพนธ์ หลักสูตรปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
- ธนวัฒน์ ไช้หนู. (2564). ประสิทธิภาพของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านออนไลน์ ในเขตกรุงเทพมหานคร. สารนิพนธ์ หลักสูตรปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยจุฬาลงกรณ์
- ธนสร ธนาภักเดชจินดา. (2565). องค์ประกอบการชำระภาษีรวมถึงปัญหาและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อ การยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของภาคใต้ฝั่งอันดามัน. การค้นคว้าอิสระบัญชี มหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- มาริสาลิมศิลา. (2565). ปัจจัยจูงใจและการยอมรับเทคโนโลยีที่ส่งผลต่อการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 1. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วิริยะศิตา พิมพ์สุวรรณ. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อความสมัครใจในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้มีเงินได้ในเขตภาคตะวันออก. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- ศิริรัตน์ มุขดารา. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้ผ่านทาง อินเทอร์เน็ตในสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 9. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุภาพ รัตแพทย์. (2561). ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีท้องถิ่น ของประชาชน เขตบางนา กรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรวมคำแหง
- อุไรพรรณ แซ่ลี. (2562). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของพนักงานกลุ่มสถาบันการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- หทัยรัตน์ เหล็กพิมาย. (2564). ทศนคติของผู้เสียภาษีที่มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประชาชนในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารวิทยาลัย นครราชสีมา สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 16(1), 402-415.
- พิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์. (2565). สำรวจความรู้เกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและประสิทธิผลใน การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของประชาชนในตำบลหนองแกอำเภอดำรงวิทยาคาร จังหวัดประจวบคีรีขันธ์. วารสารสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์แห่งรัตนโกสินทร์, 5(2), 1-16.
- พิเชษฐ โสภางษ์. (2560). ปัจจัยและแนวทางป้องกันการหนีภาษีของบริษัทจดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 41-57.
- อนงลักษณ์ โขมะพัฒน์. (2559). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติ บุคคลผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของผู้ประกอบการในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ปราจีนบุรี. ค้นคว้าอิสระ เศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- พันโท วีรยุทธ สุขมาก. (2565). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสมัครใจในการชำระภาษี และมาตรการทางภาษี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ หลักสูตร ปรัญญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จิรพร ศิริเสถียร. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อความเต็มใจในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้มีเงินได้ ในจังหวัดอ่างทอง. การค้นคว้าอิสระเศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- สุญาณี วจีสีจัจ. (2562). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยินยอมจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของ ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. วารสารมหาจุฬานาครทรรศน์, 6(9), 4346 – 4363.
- ไพลิน เป็งอ้าย .(2558). ตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของผู้เสียภาษีในการจัดเก็บภาษีเงินได้

บุคคล ธรรมดาในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่. (การค้นคว้าอิสระเศรษฐศาสตร์- มหาบัณฑิต
ไม่ได้ตีพิมพ์) มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, เชียงใหม่. พรพิมล ห่านพิสิทธิ์กุล. (2564).

พิเชษฐ์ โสภภาพงษ์ วารสารวิจัย และพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ สาขามนุษยศาสตร์และ
สังคมศาสตร์ 47-57

Cronbach, L. J. (1974). *Essentials of psychological testing*. (3rd ed). New York: Harper & Row.

Irena Szarowska (2014), *Personal income taxation in a context of a tax structure*. Silesian
University in Opava, Univerzitetni nam. 1934, 73340 Karvina, Czech Republic

Jit Bahadur K.C. Anant Lal Karn K.C., J., & Karn, A. (2019). *Personal Income Tax Structure
in Nepal: An evaluation*. NCC Journal, 4(1), 69-84.

Zhang, Ling. (2007). Tax avoidance: causes and solutions. (Master of business. The thesis
submitted to Auckland University of Technology in partial fulfillment of the
degree of Master of Business).

Ndegwa Mwangi, Patrick C . (2014). Factors influencing tax compliance among small and
medium enterprises in nairobi's industrial area kenya. (Master of arts in project
planning and management of the university of Nairobi).

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ



ที่ ศบช.0105/012

BANGKOK
2410/2
PHAHOLKOTHIW RD,
JATULOK, BANGKOK
10999
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAO RD,
BUNGTAH, CHONBURI
CHONBURI 20899
TEL. 0 3874 3699-9
FAX. 0 3874 3700
www.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SICHAN RD,
NAI MUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khakaen.spu.ac.th

13 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณศิริเพ็ญ เจริญเวช

ด้วยนักศึกษา นางสาวพัฒนิตา มุงเมือง รหัสนักศึกษา 66501748 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee" โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทรงาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใ้ขอความอนุเคราะห์จาก คุณศิริเพ็ญ เจริญเวช นักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 7 เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อุทัยรัตน์ สินจรรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

BANGKOK
 2418/2
 PHAHLEKROTHIN RD,
 JATUIJK, BANGKOK
 10990
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
 79 BANGNA-TRAD RD,
 ELONGTAMBI, MUANGK
 CHONBURI 20000
 TEL. 0 3874 3699-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.spu.ac.th
KHON KAEN
 1827/2 MOO 4,
 SICHAN RD.,
 NAKHONG DISTRICT,
 AMPHUR MUEANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaen.spu.ac.th

13 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณนันท์นลิน คุณธีระชวีกุล

ด้วยนักศึกษา นางสาวพัฒนิตา มุงเมือง รหัสนักศึกษา 66501748 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณนันท์นลิน คุณธีระชวีกุล นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 7 เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

BANGKOK
2410/2
PHAHOLROTHWONG,
WATULAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
74 BANGNA-TRAD RD.,
ELONGTAMPIU MIANG,
CHONBURI 36000
TEL. 0 3874 3692-9
FAX. 0 3874 3700
www.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SIRACHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MIANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

13 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอบขออนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.มัตธิมา กรงเด็น

ด้วยนักศึกษา นางสาวพัฒนิตา มุงเมือง รหัสนักศึกษา 66501748 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ไคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.มัตธิมา กรงเด็น กรรมการผู้จัดการบริษัท ศษานัญญ์ คอนกรีต จำกัด, อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชิตานรณ์ สินจรูญศักดิ์)
คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)
นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)
โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ภาคผนวก ข

ผลการทดสอบหาค่าดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย

สรุปผลการตรวจ IOC

เรื่อง ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของ
ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee
การวิเคราะห์ค่าความสอดคล้อง IOC

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ค่า IOC
		ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 1	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 2	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 3	
1	เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	+1	+1	+1	3/3 = 1
2	อายุ <input type="checkbox"/> ไม่เกิน 25 ปี <input type="checkbox"/> 25 - 35 ปี <input type="checkbox"/> 36 - 45 ปี <input type="checkbox"/> 46 ปีขึ้นไป	+1	+1	+1	3/3 = 1
3	ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาตรี	+1	+1	+1	3/3 = 1
4	ประสบการณ์ขายของ สินค้าบน Shopee <input type="checkbox"/> ไม่เกิน 1 ปี <input type="checkbox"/> 1-2 ปี <input type="checkbox"/> 2-3 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 3 ปี	+1	+1	+1	3/3 = 1

ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับปัจจัยภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการชำระภาษี

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ค่า IOC
		ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 1	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 2	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 3	
1. ด้านความรู้ทางภาษามีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี					
1.1	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับภาระและหน้าที่ในการชำระภาษีที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของท่าน	+1	+1	+1	3/3 = 1
1.2	ท่านเข้าใจดีว่าธุรกิจที่ท่านดำเนินการจะเกี่ยวข้องกับภาษีประเภทใดบ้าง	+1	+1	+1	3/3 = 1
1.3	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องวิธีการคำนวณภาษีเงินได้ในธุรกิจที่ท่านดำเนินการอยู่เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3/3 = 1
2. ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ในการชำระภาษีมียผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี					
2.1	ท่านเข้าใจว่าเงินภาษีที่เสียไปนั้นจะถูกใช้ในการพัฒนาประเทศ	+1	+1	+1	3/3 = 1
2.2	ท่านรับรู้ว่าจะได้ประโยชน์กลับคืนมาจากการเสียภาษี ทั้งทางตรงและทางอ้อม	+1	+1	+1	3/3 = 1
2.3	ท่านรับรู้ว่าการเสียภาษีจะช่วยลดความไม่เท่าเทียมในสังคม	0	+1	+1	2/3 = 0.67
3. ความเป็นธรรมทางภาษีมียผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี					
3.1	ท่านเห็นว่าระบบภาษีในปัจจุบันมีการตรวจสอบที่โปร่งใส เพียงธรรม	+1	+1	+1	3/3 = 1
3.2	ท่านเห็นด้วยกับการเก็บภาษีตามอัตราก้าวหน้า	+1	+1	+1	3/3 = 1
3.3	ท่านเห็นว่าระบบการจัดเก็บภาษีอากรของสรรพากรมีความเสมอภาคกัน	+1	+1	+1	3/3 = 1

ตอนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการชำระภาษี

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ค่า IOC
		ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 1	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 2	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 3	
1. ด้านข้อบังคับของกฎหมายมีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี					
1.1	ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีบทลงโทษสำหรับผู้ที่จงใจหลีกเลี่ยงภาษี หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีโดยมีการบังคับใช้ตามกฎหมายอย่างจริงจัง	+1	+1	+1	3/3 = 1
1.2	ท่านเห็นว่าการจัดเก็บเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ทางภาษีมี่ความเหมาะสมกับประเด็นความผิดที่ตรวจพบอย่างสมเหตุสมผล	+1	+1	+1	3/3 = 1
1.3	ท่านเห็นว่าการบังคับใช้กฎหมายของกรมสรรพากร มีทั้งโทษทางกฎหมายแพ่งและอาญาอย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3/3 = 1
2. ด้านความสะดวกในการเสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี					
2.1	ท่านเห็นว่ามีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ต ภาษีสามารถทำได้ ทุกวันไม่เว้นวันหยุดราชการ	+1	+1	+1	3/3 = 1
2.2	ท่านทราบว่าผู้เสียภาษีสามารถเข้าถึงข้อมูลและบริการของกรมสรรพากรผ่านระบบ My Tax Account	+1	+1	+1	3/3 = 1

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ค่า IOC
		ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 1	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 2	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 3	
2. ด้านความสะดวกในการเสียภาษีมียผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี					
2.3	ท่านทราบว่า กรมสรรพากรมีช่องทาง การยื่นแบบแสดงรายการภาษี และ ช่องทางในการชำระภาษีหลายช่องทาง	+1	+1	+1	3/3 = 1
3. ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการคำนวณภาษีเพื่อนำส่งภาษีมียผลต่อประสิทธิภาพในการ ชำระภาษี					
3.1	ท่านเห็นว่าประสบการณ์ของผู้ที่มีหน้าที่ รับผิดชอบการนำส่งภาษีมียส่วนช่วยให้ ท่านสามารถชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3/3 = 1
3.2	ท่านเห็นว่าความรับผิดชอบของผู้ที่มี หน้าที่รับผิดชอบการนำส่งภาษีมียส่วนทำ ให้ท่านจ่ายภาษีได้ตรงเวลา	+1	+1	+1	3/3 = 1
3.3	ท่านเห็นว่าความรู้ด้านภาษีของผู้ที่มี หน้าที่เสียภาษีเงินได้มีส่วนช่วยให้ท่าน ชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3/3 = 1
4. การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีมียผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี					
4.1	ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีช่องทางให้ สอบถามปัญหาภาษีแก่ผู้เสียภาษี	+1	+1	+1	3/3 = 1
4.2	ท่านเห็นว่าเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความ พร้อมในการให้คำแนะนำ และปรึกษา แก่ผู้เสียภาษีเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3/3 = 1
4.3	ท่านเห็นว่าเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำตอบ ข้อซักถามได้อย่างชัดเจน ถูกต้อง	+1	+1	+1	3/3 = 1

ตอนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการชำระภาษี

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ค่า IOC
		ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 1	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 2	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 3	
1. ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี					
1.1	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการชำระภาษีว่าถูกต้องตามประเภทภาษีที่เกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3/3 = 1
1.2	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการชำระภาษีว่าถูกต้องตามจำนวนที่ต้องชำระ	+1	+1	+1	3/3 = 1
1.3	ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ใช้ในการยื่นแบบแต่ละประเภทว่าถูกต้องครบถ้วน	+1	+1	+1	3/3 = 1
2. ความตรงเวลาของการชำระภาษี					
2.1	ท่านเห็นวาระระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพียงพอและเหมาะสมแล้ว	+1	+1	+1	3/3 = 1
2.2	ท่านตระหนักถึงความสำคัญกับกำหนดระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการตามที่กรมสรรพากรกำหนด	+1	+1	+1	3/3 = 1
2.3	ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีช่องทางของการชำระภาษีหลายช่องทางสามารถเพิ่มความสะดวกและรวดเร็ว	+1	+1	+1	3/3 = 1
3. ความครบถ้วนของการเสียภาษี					
3.1	ท่านให้ความสำคัญต่อการให้ข้อมูลประกอบการยื่นแบบแสดงรายการอย่างครบถ้วน เช่น ชื่อบริษัท ที่อยู่ วันเดือน ปี ที่ชำระเงิน	+1	+1	+1	3/3 = 1

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ค่า IOC
		ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 1	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 2	ผู้เชี่ยวชาญ คนที่ 3	
3.2	ท่านให้ความสำคัญกับการบันทึกข้อมูล ในการยื่นแบบแสดงรายการ โดยระบุข้อมูลรายได้และรายจ่ายตรงตามข้อเท็จจริง	+1	+1	+1	3/3 = 1
3.3	ท่านให้ความสำคัญกับการยื่นแบบแสดงรายการ โดยยื่นแบบครบทุกประเภทภาษีที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของท่าน	+1	+1	+1	3/3 = 1
4. ด้านความประหยัดของการชำระภาษี					
4.1	ท่านเห็นว่าโปรแกรมหรือการบริการยื่นภาษีของสรรพากรทางออนไลน์จะช่วยลดความผิดพลาดของจำนวนภาษีที่ได้ชำระภาษีไป จะทำให้ลดโอกาสในการเสียเบี้ยและปรับเงินเพิ่ม เนื่องจากเสียภาษีไม่ครบถ้วนหรือถูกต้อง	+1	+1	+1	3/3 = 1
4.2	ท่านเห็นว่าหากท่านมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องของภาษีเป็นอย่างดีจะสามารถช่วยลดข้อผิดพลาดที่ก่อให้เกิดภาระภาษีที่จะเกิดขึ้นในภายหลัง	+1	+1	+1	3/3 = 1
4.3	ท่านเห็นว่าบริการการยื่นแบบแสดงรายการผ่านช่องทางออนไลน์ของกรมสรรพากรสามารถช่วยลดค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพื่อไปนำส่งภาษีได้	+1	+1	+1	3/3 = 1

ภาคผนวก ค

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของ
ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee

คำชี้แจง :

แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัย เรื่อง ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ขายสินค้าทางช่องทางออนไลน์บนแพลตฟอร์ม Shopee เพื่อประกอบการวิจัยระดับปริญญาโท หลักสูตรมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่าน

1. แบบสอบถามนี้ประกอบด้วย 5 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นแบบสำรวจรายการจำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับปัจจัยภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการชำระภาษี
จำนวน 9 ข้อ

ตอนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการชำระภาษี
จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวประสิทธิภาพในการชำระภาษี จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงในความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

พัฒนิตา มุงเมือง
นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่านมากที่สุด

โดยเลือกเพียงคำตอบเดียว

1.เพศ

ชาย

หญิง

2.อายุ

ไม่เกิน 25 ปี

25 - 35 ปี

36 - 45 ปี

46 ปีขึ้นไป

3.ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

สูงกว่าปริญญาตรี

4.ประสบการณ์ขายของสินค้าบน Shopee

ไม่เกิน 1 ปี

1-2 ปี

2-3 ปี

มากกว่า 3 ปี

ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับปัจจัยภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการชำระภาษี

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่านมากที่สุด

โดยเลือกเพียงคำตอบเดียว และโปรดทำให้ครบทุกข้อ

กำหนดค่าน้ำหนักของคะแนนเป็น 5 ระดับ ซึ่งมีความหมาย ดังนี้

5 คะแนน = มากที่สุด

4 คะแนน = มาก

3 คะแนน = ปานกลาง

2 คะแนน = น้อย

1 คะแนน = น้อยที่สุด

ปัจจัยภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการชำระภาษี		ระดับความคิดเห็น				
		(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
1. ด้านความรู้ทางภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี						
1.1	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับภาระและหน้าที่ในการชำระภาษีที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของท่าน					
1.2	ท่านเข้าใจดีว่าธุรกิจที่ท่านดำเนินการ จะเกี่ยวข้องกับภาษีประเภทใดบ้าง					
1.3	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องวิธีการคำนวณภาษีเงินได้ในธุรกิจที่ท่านดำเนินการอยู่เป็นอย่างดี					
2. ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ในการชำระภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี						
2.1	ท่านเข้าใจว่าเงินภาษีที่เสียไปนั้นจะถูกใช้ในการพัฒนาประเทศ					
2.2	ท่านรับรู้ว่าจะได้ประโยชน์กลับคืนมาจากการเสียภาษี ทั้งทางตรงและทางอ้อม					
2.3	ท่านรับรู้ว่าการเสียภาษีจะช่วยลดความไม่เท่าเทียมในสังคม					

3. ความเป็นธรรมทางภาษามีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี						
3.1	ท่านเห็นว่าระบบภาษีในปัจจุบันมีการตรวจสอบที่โปร่งใส เที่ยงธรรม					
3.2	ท่านเห็นด้วยกับการเก็บภาษีตามอัตราก้าวหน้า					
3.3	ท่านเห็นว่าระบบการจัดเก็บภาษีอากร ของสรรพากรมี ความเสมอภาคกัน					

ตอนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการชำระภาษี

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่านมากที่สุด
โดยเลือกเพียงคำตอบเดียว และโปรดทำให้ครบทุกข้อ

กำหนดค่าน้ำหนักของคะแนนเป็น 5 ระดับ ซึ่งมีความหมาย ดังนี้

5 คะแนน = มากที่สุด

4 คะแนน = มาก

3 คะแนน = ปานกลาง

2 คะแนน = น้อย

1 คะแนน = น้อยที่สุด

ปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการชำระภาษี		ระดับความคิดเห็น				
		(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
1. ด้านข้อบังคับของกฎหมายมีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี						
1.1	ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีบทลงโทษสำหรับผู้ที่จิตใจ หลีกเลียงภาษี หรือพยายามหลีกเลียงภาษีโดยมีการบังคับ ใช้ตามกฎหมายอย่างจริงจัง					
1.2	ท่านเห็นว่าการจัดเก็บเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ทางภาษีมี่ความ เหมาะสมกับประเด็นความผิดที่ตรวจพบอย่างสมเหตุสมผล					
1.3	ท่านเห็นว่าการบังคับใช้กฎหมายของกรมสรรพากร มีทั้ง โทษทางกฎหมายแพ่งและอาญาอย่างเหมาะสม					

2. ด้านความสะดวกในการเสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี					
2.1	ท่านเห็นว่ามีกรรณยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ต ภาษีสามารถทำได้ทุกวันไม่เว้นวันหยุดราชการ				
2.2	ท่านทราบว่าผู้เสียภาษีสามารถเข้าถึงข้อมูลและบริการของกรมสรรพากร ผ่านระบบ My Tax Account				
2.3	ท่านทราบว่า กรมสรรพากรมีช่องทางการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และช่องทางในการชำระภาษีหลายช่องทาง				
3. ความรู้และประสบการณ์ของผู้รับผิดชอบในการคำนวณภาษีเพื่อนำส่งภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี					
3.1	ท่านเห็นว่าประสบการณ์ของผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบการนำส่งภาษีมีส่วนช่วยทำให้ ท่านสามารถชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง				
3.2	ท่านเห็นว่าความรับผิดชอบของผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบการนำส่งภาษีมีส่วนทำให้ท่านจ่ายภาษีได้ตรงเวลา				
3.3	ท่านเห็นว่าความรู้ด้านภาษีของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้มีส่วนช่วยให้ท่านชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง				

ปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการชำระภาษี	ระดับความคิดเห็น				
	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
4. การได้รับคำแนะนำจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษี					
4.1	ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีช่องทางให้สอบถามปัญหาภาษีแก่ผู้เสียภาษี				
4.2	ท่านเห็นว่าเจ้าหน้าที่สรรพากรมีความพร้อมในการให้คำแนะนำ และปรึกษาแก่ผู้เสียภาษีเป็นอย่างดี				
4.3	ท่านเห็นว่าเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำตอบข้อซักถามได้อย่างชัดเจน ถูกต้อง				

ตอนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวประสิทธิภาพในการชำระภาษี

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่านมากที่สุด โดยเลือกเพียงคำตอบเดียว และโปรดทำให้ครบทุกข้อ

กำหนดค่าน้ำหนักของคะแนนเป็น 5 ระดับ ซึ่งมีความหมาย ดังนี้

5 คะแนน	=	มากที่สุด
4 คะแนน	=	มาก
3 คะแนน	=	ปานกลาง
2 คะแนน	=	น้อย
1 คะแนน	=	น้อยที่สุด

ประสิทธิภาพในการชำระภาษี		ระดับความคิดเห็น				
		(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
1. ด้านความถูกต้องของการชำระภาษี						
1.1	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการชำระภาษีว่าถูกต้องตามประเภทภาษีที่เกี่ยวข้อง					
1.2	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการชำระภาษีว่าถูกต้องตามจำนวนที่ต้องชำระ					
1.3	ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ใช้ในการยื่นแบบแต่ละประเภทว่าถูกต้องครบถ้วน					
2. ด้านความตรงเวลาของการชำระภาษี						
2.1	ท่านเห็นว่าระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพียงพอและเหมาะสมแล้ว					
2.2	ท่านตระหนักถึงความสำคัญกับกำหนดระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการตามที่กรมสรรพากรกำหนด					
2.3	ท่านเห็นว่ากรมสรรพากรมีช่องทางของการชำระภาษีหลายช่องทาง สามารถเพิ่มความสะดวกและรวดเร็ว					

3. ด้านความครบถ้วนของการชำระภาษี						
3.1	ท่านให้ความสำคัญต่อการให้ข้อมูลประกอบการยื่นแบบแสดงรายการอย่างครบถ้วน เช่น ชื่อบริษัท ที่อยู่ วัน เดือน ปี ที่ชำระเงิน					
3.2	ท่านให้ความสำคัญกับการบันทึกข้อมูล ในการยื่นแบบแสดงรายการโดยระบุข้อมูลรายได้และรายจ่ายตรงตามข้อเท็จจริง					
3.3	ท่านให้ความสำคัญกับการยื่นแบบแสดงรายการ โดยยื่นแบบครบทุกประเภทภาษีที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของท่าน					

ประสิทธิภาพในการชำระภาษี	ระดับความคิดเห็น				
	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
4. ด้านความประหยัดของการชำระภาษี					
4.1	ท่านเห็นว่าโปรแกรมหรือการบริการยื่นภาษีของสรรพากรทางออนไลน์จะช่วยลดความผิดพลาดของจำนวนภาษีที่ได้ชำระภาษีไป จะทำให้ลดโอกาสในการเสียเบี้ยและปรับเงินเพิ่ม เนื่องจากเสียภาษีไม่ครบถ้วนหรือถูกต้อง				
4.2	ท่านเห็นว่าหากท่านมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องของภาษี เป็นอย่างดีจะสามารถช่วยลดข้อผิดพลาดที่ก่อให้เกิดภาระภาษีที่จะเกิดขึ้นในภายหลัง				
4.3	ท่านเห็นว่าบริการการยื่นแบบแสดงรายการผ่านช่องทางออนไลน์ของกรมสรรพากรสามารถช่วยลดค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพื่อไปนำส่งภาษีได้				

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ภาคผนวก ง

ผลการทดสอบความเที่ยงตรงของข้อมูล

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.945	33

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
GST	400	1	5	3.64	.874
BNF	400	1	5	3.64	.865
KNL	400	1	5	3.90	.651
SD1	400	1.55	5.00	3.7912	.62501
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
LAW	400	2	5	3.83	.734
CNV	400	3	5	4.10	.626
RSP	400	3	5	4.24	.539
ADV	400	1	5	3.62	.809
SD2	400	2.42	5.00	3.9471	.48802
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
AAL	400	2	5	4.29	.611
TIM	400	2	5	4.27	.572
CRT	400	2	5	4.20	.620
SVE	400	2	5	4.15	.683
SD3	400	2.08	5.00	4.2277	.56185
Valid N (listwise)	400				

SEX

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	191	47.8	47.8	47.8
2	209	52.2	52.2	100.0
Total	400	100.0	100.0	

AGE

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	20	5.0	5.0	5.0
	2	278	69.5	69.5	74.5
	3	56	14.0	14.0	88.5
	4	46	11.5	11.5	100.0
	Total	400	100.0	100.0	

EDU

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	123	30.8	30.8	30.8
	2	237	59.2	59.2	90.0
	3	40	10.0	10.0	100.0
	Total	400	100.0	100.0	

EXP

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	187	46.8	46.8	46.8
	2	166	41.5	41.5	88.2
	3	36	9.0	9.0	97.2
	4	11	2.8	2.8	100.0
	Total	400	100.0	100.0	

Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
GST	400	1	5	3.64	.874
GST1	400	1	5	3.69	.937
GST2	400	1	5	3.75	.937
GST3	400	1	5	3.47	1.021
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
BNF1	400	1	5	3.69	1.043
BNF2	400	1	5	3.51	.942
BNF3	400	1	5	3.72	.974
BNF	400	1	5	3.64	.865
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
KNL1	400	1	5	3.86	.733
KNL2	400	1	5	3.93	.765
KNL3	400	2	5	3.91	.695
KNL	400	1	5	3.90	.651
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
LAW1	400	1	5	3.61	1.000
LAW2	400	1	5	3.94	.849
LAW3	400	1	5	3.96	.758
LAW	400	2	5	3.83	.734
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
LAW1	400	1	5	3.61	1.000
LAW2	400	1	5	3.94	.849
LAW3	400	1	5	3.96	.758
LAW	400	2	5	3.83	.734

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
CNV1	400	3	5	4.04	.770
CNV2	400	2	5	4.05	.743
CNV3	400	1	5	4.21	.834
CNV	400	3	5	4.10	.626
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
RSP1	400	2	5	4.18	.671
RSP2	400	3	5	4.22	.539
RSP3	400	3	5	4.31	.611
RSP	400	3	5	4.24	.539
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ADV1	400	1	5	3.74	.866
ADV2	400	1	5	3.60	.915
ADV3	400	1	5	3.53	.901
ADV	400	1	5	3.62	.809
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
AAL1	400	3	5	4.20	.710
AAL2	400	2	5	4.23	.720
AAL3	400	2	5	4.46	.696
AAL	400	2	5	4.29	.611
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
TIM1	400	2	5	4.34	.851
TIM2	400	2	5	4.22	.649
TIM3	400	2	5	4.27	.651
TIM	400	2	5	4.27	.572
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
TIM1	400	2	5	4.34	.851
TIM2	400	2	5	4.22	.649
TIM3	400	2	5	4.27	.651
TIM	400	2	5	4.27	.572

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
CRT1	400	2	5	4.21	.670
CRT2	400	2	5	4.13	.722
CRT3	400	1	5	4.25	.725
CRT	400	2	5	4.20	.620
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
SVE1	400	1	5	4.09	.779
SVE2	400	1	5	4.12	.796
SVE3	400	2	5	4.23	.733
SVE	400	2	5	4.15	.683
Valid N (listwise)	400				

Regression

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	KNL, GST, BNF ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: AAL

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.581 ^a	.338	.333	.499

a. Predictors: (Constant), KNL, GST, BNF

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	50.341	3	16.780	67.407	.000 ^a
	Residual	98.580	396	.249		
	Total	148.921	399			

a. Predictors: (Constant), KNL, GST, BNF

b. Dependent Variable: AAL

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	2.370	.154		15.403	.000		
	GST	-.026	.040	-.037	-.643	.521	.515	1.943
	BNF	-.154	.043	-.218	-3.587	.000	.454	2.203
	KNL	.661	.050	.705	13.193	.000	.586	1.708

a. Dependent Variable: AAL

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimen sion	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	GST	BNF	KNL
1	1	3.939	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.032	11.040	.40	.23	.14	.03
	3	.018	14.892	.04	.77	.62	.03
	4	.011	18.888	.56	.00	.24	.94

a. Dependent Variable: AAL

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	KNL, GST, BNF ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: TIM

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.679 ^a	.460	.456	.422

a. Predictors: (Constant), KNL, GST, BNF

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	60.040	3	20.013	112.634	.000 ^a
	Residual	70.363	396	.178		
	Total	130.402	399			

a. Predictors: (Constant), KNL, GST, BNF

b. Dependent Variable: TIM

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.942	.130		14.942	.000		
	GST	.008	.034	.013	.250	.803	.515	1.943
	BNF	.105	.036	.159	2.898	.004	.454	2.203
	KNL	.492	.042	.561	11.620	.000	.586	1.708

a. Dependent Variable: TIM

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimen sion	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	GST	BNF	KNL
1	1	3.939	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.032	11.040	.40	.23	.14	.03
	3	.018	14.892	.04	.77	.62	.03
	4	.011	18.888	.56	.00	.24	.94

a. Dependent Variable: TIM

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	KNL, GST, BNF ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: CRT

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.496 ^a	.246	.240	.541

a. Predictors: (Constant), KNL, GST, BNF

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	37.755	3	12.585	43.058	.000 ^a
	Residual	115.740	396	.292		
	Total	153.495	399			

a. Predictors: (Constant), KNL, GST, BNF

b. Dependent Variable: CRT

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	2.552	.167		15.307	.000		
	GST	-.115	.043	-.163	-2.673	.008	.515	1.943
	BNF	-.032	.046	-.044	-.686	.493	.454	2.203
	KNL	.559	.054	.587	10.299	.000	.586	1.708

a. Dependent Variable:

CRT

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimen sion	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	GST	BNF	KNL
1	1	3.939	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.032	11.040	.40	.23	.14	.03
	3	.018	14.892	.04	.77	.62	.03
	4	.011	18.888	.56	.00	.24	.94

a. Dependent Variable: CRT

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	KNL, GST, BNF ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: SVE

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.586 ^a	.343	.338	.555

a. Predictors: (Constant), KNL, GST, BNF

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	63.801	3	21.267	68.936	.000 ^a
	Residual	122.167	396	.309		
	Total	185.968	399			

a. Predictors: (Constant), KNL, GST, BNF

b. Dependent Variable: SVE

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.983	.171		11.576	.000		
	GST	-.190	.044	-.243	-4.289	.000	.515	1.943
	BNF	.262	.048	.332	5.485	.000	.454	2.203
	KNL	.488	.056	.465	8.741	.000	.586	1.708

a. Dependent Variable: SVE

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimen sion	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	GST	BNF	KNL
1	1	3.939	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.032	11.040	.40	.23	.14	.03
	3	.018	14.892	.04	.77	.62	.03
	4	.011	18.888	.56	.00	.24	.94

a. Dependent Variable: SVE

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ADV, CNV, LAW, RSP ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: AAL

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.793 ^a	.629	.626	.374

a. Predictors: (Constant), ADV, CNV, LAW, RSP

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	93.711	4	23.428	167.614	.000 ^a
	Residual	55.210	395	.140		
	Total	148.921	399			

a. Predictors: (Constant), ADV, CNV, LAW, RSP

b. Dependent Variable: AAL

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.655	.163		4.025	.000		
	LAW	-.099	.030	-.119	-3.286	.001	.717	1.395
	CNV	.054	.042	.055	1.290	.198	.509	1.963
	RSP	.877	.050	.774	17.677	.000	.490	2.041
	ADV	.023	.027	.030	.836	.404	.731	1.368

a. Dependent Variable:

AAL

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	LAW	CNV	RSP	ADV
1	1	4.927	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.037	11.463	.02	.07	.06	.02	.48
	3	.019	15.946	.00	.90	.01	.01	.49
	4	.011	21.213	.82	.03	.31	.01	.02
	5	.005	30.513	.16	.00	.62	.96	.01

a. Dependent Variable: AAL

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ADV, CNV, LAW, RSP ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: TIM

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.586 ^a	.343	.336	.466

a. Predictors: (Constant), ADV, CNV, LAW, RSP

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	44.703	4	11.176	51.511	.000 ^a
	Residual	85.699	395	.217		
	Total	130.402	399			

a. Predictors: (Constant), ADV, CNV, LAW, RSP

b. Dependent Variable: TIM

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.547	.203		7.636	.000		
	LAW	-.047	.038	-.061	-1.256	.210	.717	1.395
	CNV	.122	.052	.133	2.331	.020	.509	1.963
	RSP	.415	.062	.392	6.718	.000	.490	2.041
	ADV	.179	.034	.254	5.315	.000	.731	1.368

a. Dependent Variable: TIM

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	LAW	CNV	RSP	ADV
1	1	4.927	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.037	11.463	.02	.07	.06	.02	.48
	3	.019	15.946	.00	.90	.01	.01	.49
	4	.011	21.213	.82	.03	.31	.01	.02
	5	.005	30.513	.16	.00	.62	.96	.01

a. Dependent Variable: TIM

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ADV, CNV, LAW, RSP ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: CRT

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.744 ^a	.553	.548	.417

a. Predictors: (Constant), ADV, CNV, LAW, RSP

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	84.863	4	21.216	122.103	.000 ^a
	Residual	68.632	395	.174		
	Total	153.495	399			

a. Predictors: (Constant), ADV, CNV, LAW, RSP

b. Dependent Variable: CRT

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.795	.181		4.383	.000		
	LAW	-.090	.034	-.107	-2.686	.008	.717	1.395
	CNV	.233	.047	.235	4.994	.000	.509	1.963
	RSP	.681	.055	.591	12.297	.000	.490	2.041
	ADV	-.025	.030	-.032	-.824	.410	.731	1.368

a. Dependent Variable:

CRT

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	LAW	CNV	RSP	ADV
1	1	4.927	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.037	11.463	.02	.07	.06	.02	.48
	3	.019	15.946	.00	.90	.01	.01	.49
	4	.011	21.213	.82	.03	.31	.01	.02
	5	.005	30.513	.16	.00	.62	.96	.01

a. Dependent Variable: CRT

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ADV, CNV, LAW, RSP ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: SVE

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.636 ^a	.405	.399	.529

a. Predictors: (Constant), ADV, CNV, LAW, RSP

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	75.284	4	18.821	67.167	.000 ^a
	Residual	110.684	395	.280		
	Total	185.968	399			

a. Predictors: (Constant), ADV, CNV, LAW, RSP

b. Dependent Variable: SVE

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.496	.230		2.156	.032		
	LAW	.071	.043	.076	1.664	.097	.717	1.395
	CNV	-.012	.059	-.011	-.207	.836	.509	1.963
	RSP	.707	.070	.558	10.067	.000	.490	2.041
	ADV	.119	.038	.141	3.110	.002	.731	1.368

a. Dependent Variable: SVE

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	LAW	CNV	RSP	ADV
1	1	4.927	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.037	11.463	.02	.07	.06	.02	.48
	3	.019	15.946	.00	.90	.01	.01	.49
	4	.011	21.213	.82	.03	.31	.01	.02
	5	.005	30.513	.16	.00	.62	.96	.01

a. Dependent Variable: SVE

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ – สกุล	นางสาวพัฒนิตา มุงเมือง
วัน เดือน ปีเกิด	29 มกราคม 2542
สถานที่เกิด	เชียงใหม่
วุฒิการศึกษา	ปริญญาตรี
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	นักตรวจสอบภาษีปฏิบัติการ สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 7
ที่อยู่ปัจจุบัน	5/4 ถ.เทศบาลรักรักษ์ใต้ แขวงลาดยาว เขตจตุจักร 10900