

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาเรื่อง “ผลกระทบของการหักภาษี ณ ที่จ่ายของนิติบุคคล ต่อการจัดเก็บภาษีอากร ในเขตความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่(สาขา)” ผู้ศึกษาได้ทำการแจกแบบสอบถามสำหรับประชากรของเจ้าหน้าที่สรรพากร จำนวน 43 ชุด และแจกให้กับผู้ประกอบการโดยการสุ่มตัวอย่างจำนวน 325 ชุด แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 2 ชุดดังนี้ ชุดที่ 1. สำหรับผู้ประกอบการนิติบุคคล

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ประกอบการนิติบุคคล

ส่วนที่ 3 ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการหักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายของผู้ประกอบการนิติบุคคล

ส่วนที่ 4 การทดสอบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบการนิติบุคคลในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ส่วนที่ 5 ทักษะของผู้หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายต่อข้อบังคับการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ส่วนที่ 6 ปัญหา อุปสรรค แนวทางแก้ไขปัญหา และข้อเสนอแนะ

ชุดที่ 2. สำหรับเจ้าหน้าที่สรรพากร

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ส่วนที่ 3 ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ส่วนที่ 4 ปัญหา แนวทางการแก้ปัญหา และข้อเสนอแนะ

### ชุดที่ 1 สำหรับผู้ประกอบการนิติบุคคล

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างผลการศึกษานี้

##### เพศ

ผลการศึกษานี้จำแนกตามเพศพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 209 ราย คิดเป็นร้อยละ 64.3 และรองลงมาเป็นเพศชายจำนวน 116 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.7 แสดงตามตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตาม เพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
หญิง	209	64.3
ชาย	116	35.7
รวม	325	100.0

ที่มา : สำรวจ

##### อายุ

ผลการศึกษานี้จำแนกตามอายุพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่อายุ 41-50 ปี จำนวน 127 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.1 รองลงมาอายุ 30-40 ปี จำนวน 118 ราย คิดเป็นร้อยละ 36.3 อายุ ต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 45 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.8 และอายุสูงกว่า 50 ปี จำนวน 35 ราย คิดเป็นร้อยละ 10.8 แสดงตามตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
อายุต่ำกว่า 30 ปี	45	13.8
อายุ 30 – 40 ปี	118	36.3
อายุ 41 – 50 ปี	127	39.1
อายุสูงกว่า 50 ปี	35	10.8
รวม	325	100.0

ที่มา : สำรวจ

### ประสบการณ์การเรียนรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาจำแนกตามประสบการณ์การเรียนรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ไม่เคยมีประสบการณ์การเรียนรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายจำนวน 214 ราย คิดเป็นร้อยละ 65.8 รองลงมาเคยมีประสบการณ์เรียนรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายจำนวน 111 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.2 แสดงตามตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามประสบการณ์การเรียนรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ประสบการณ์การเรียนรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เคยมีประสบการณ์การเรียนรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	214	65.8
เคยมีประสบการณ์การเรียนรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	111	34.2
<b>รวม</b>	<b>325</b>	<b>100.0</b>

ที่มา : สำรวจ

### ระดับการศึกษา

ผลการศึกษาจำแนกตามระดับการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 154 คิดเป็นร้อยละ 47.4 รองลงมาศึกษาอยู่ในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 149 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.8 และการศึกษาอยู่ในระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 22 ราย คิดเป็นร้อยละ 6.8 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	149	45.8
ปริญญาตรี	154	47.4
สูงกว่าปริญญาตรี	22	6.8
<b>รวม</b>	<b>325</b>	<b>100.00</b>

ที่มา : สำรวจ

### ประสบการณ์การทำงานที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาจำแนกตามประสบการณ์การทำงานที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายมากกว่า 1 ปีแต่ไม่ถึง 3 ปี จำนวน 85 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.2 รองลงมา มีประสบการณ์การทำงานไม่ถึง 1 ปี จำนวน 76 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.4 มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 3 ปีแต่ไม่ถึง 5 ปี จำนวน 69 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.2 มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 5 ปีแต่ไม่ถึง 10 ปี จำนวน 63 ราย คิดเป็นร้อยละ 19.4 และมีประสบการณ์การทำงานตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไปจำนวน 32 รายคิดเป็นร้อยละ 9.8 แสดงตามตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามประสบการณ์การทำงานที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ประสบการณ์การทำงานที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ถึง 1 ปี	76	23.4
มากกว่า 1 ปีแต่ไม่ถึง 3 ปี	85	26.2
มากกว่า 3 ปีแต่ไม่ถึง 5 ปี	69	21.2
มากกว่า 5 ปีแต่ไม่ถึง 10 ปี	63	19.4
ตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป	32	9.8
รวม	325	100.0

ที่มา: สํารวจ

### ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับสถานประกอบการ

#### ประเภทของธุรกิจ

ผลการศึกษาจำแนกตามประเภทของการประกอบธุรกิจพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจประเภทบริษัทจำกัด จำนวน 166 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.1 รองลงมาประกอบธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด จำนวน 151 ราย คิดเป็นร้อยละ 46.5 ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล จำนวน 6 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.8 และกิจการร่วมค้า จำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 0.6 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามประเภทของธุรกิจ

ประเภทของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
บริษัทจำกัด	166	51.1
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	151	46.5
ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	6	1.8
กิจการร่วมค้า	2	0.6
รวม	325	100.0

ที่มา: สํารวจ

#### การประกอบธุรกิจ

ผลการศึกษาจำแนกตามการประกอบธุรกิจพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ ประกอบธุรกิจ การให้บริการ จำนวน 161 ราย คิดเป็นร้อยละ 49.6 รองลงมาประกอบธุรกิจขายส่งหรือขายปลีก จำนวน 93 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.6 ประกอบธุรกิจส่งออก จำนวน 56 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.2 และ ประกอบธุรกิจการผลิต จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.6 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามการประกอบธุรกิจ

การประกอบธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ประกอบธุรกิจการให้บริการ	161	49.6
ประกอบธุรกิจขายส่งหรือขายปลีก	93	28.6
ประกอบธุรกิจส่งออก	56	17.2
ประกอบธุรกิจการผลิต	15	4.6
รวม	325	100.0

ที่มา: สํารวจ

#### รายได้ต่อเดือนของกิจการ

ผลการศึกษาจำแนกตามรายได้ต่อเดือนของกิจการพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มี รายได้อยู่ในช่วง 100,001-500,000 บาท จำนวน 135 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.5 รองลงมามีรายได้ อยู่ ในช่วง 500,001-1,000,000 บาท จำนวน 79 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.3 มีรายได้ในช่วง ต่ำกว่า 100,000 บาท จำนวน 49 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.1 มีรายได้ในช่วง 1,000,001-5,000,000 บาท จำนวน 47 ราย คิดเป็นร้อยละ 14.5 และมีรายได้ในช่วงสูงกว่า 5,000,000 บาท จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.6 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามรายได้ต่อเดือนของกิจการ

รายได้ต่อเดือนของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ช่วงรายได้ต่ำกว่า 100,000 บาท	49	15.1
ช่วงรายได้ 100,001-500,000 บาท	135	41.5
ช่วงรายได้ 500,001-1,000,000 บาท	79	24.3
ช่วงรายได้ 1,000,001-5,000,000 บาท	47	14.5
ช่วงรายได้สูงกว่า 5,000,000 บาท	15	4.6
รวม	325	100.0

ที่มา : สํารวจ

#### รายจ่ายต่อเดือนของกิจการ

ผลการศึกษารายจ่ายต่อเดือนของกิจการของกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีรายจ่ายอยู่ในช่วง 100,001-500,000 บาท จำนวน 136 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.8 รองลงมามีรายจ่ายอยู่ในช่วง 500,001-1,000,000 บาท จำนวน 79 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.3 มีรายจ่ายอยู่ในช่วง ต่ำกว่า 100,000 บาท จำนวน 59 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.2 มีรายจ่ายอยู่ในช่วง 1,000,001-5,000,000 บาท จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.3 และมีรายจ่ายอยู่ในช่วงสูงกว่า 5,000,000 บาท จำนวน 11 ราย คิดเป็นร้อยละ 3.4 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.9

ตารางที่ 4.9 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการ จำแนกตามรายจ่ายต่อเดือนของกิจการ

รายจ่ายต่อเดือนของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ช่วงรายจ่ายต่ำกว่า 100,000 บาท	59	18.2
ช่วงรายจ่าย 100,001-500,000 บาท	136	41.8
ช่วงรายจ่าย 500,001-1,000,000 บาท	79	24.3
ช่วงรายจ่าย 1,000,001-5,000,000 บาท	40	12.3
ช่วงรายจ่ายสูงกว่า 5,000,000 บาท	11	3.4
รวม	325	100.0

ที่มา : สํารวจ

### ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่กิจการหัก และนำส่งกรมสรรพากร

ผลการศึกษาพบว่า ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่กิจการหักและนำส่งกรมสรรพากรสามารถจำแนก ภาษีหัก ณ ที่จ่ายได้เป็นประเภทดังนี้เงินเดือน ค่าจ้างแรงงาน การจ้างเหมา การขนส่ง ค่าจ้างทำของ ค่าเช่ารถ ค่าวัสดุ รายได้อื่นๆ

#### การยื่นแบบเพื่อเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1

ผลการศึกษาจำแนกตามจำนวนเงินได้ที่นำส่งต่อเดือน พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีการยื่นแบบ ในจำนวนต่ำกว่า 100,000 บาท จำนวน 186 ราย คิดเป็นร้อยละ 57.2 รองลงมา มีการยื่นแบบ ในจำนวน 100,001-500,000 บาท จำนวน 92 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.3 มีการยื่นแบบ ในจำนวน 500,001-1,000,000 บาท จำนวน 20 ราย คิดเป็นร้อยละ 6.2 และมีการยื่นแบบ ในจำนวนสูงกว่า 1,000,000 บาท จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.2 ส่วนกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 จำนวน 23 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.1 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามจำนวนเงินได้ ที่นำส่งต่อเดือน เพื่อเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด. 1 ของกิจการ

จำนวนเงินได้ที่นำส่งต่อเดือน ตามแบบ ภ.ง.ด.1	จำนวน	ร้อยละ
จำนวนต่ำกว่า 100,000 บาท	186	57.2
จำนวน 100,001-500,000 บาท	92	28.3
จำนวน 500,001-1,000,000 บาท	20	6.2
จำนวนสูงกว่า 1,000,000 บาท	4	1.2
ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1	23	7.1
รวม	325	100.0

ที่มา : ตำรวจ

#### การยื่นแบบเพื่อเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 3

ผลการศึกษาจำแนกตามจำนวนเงินได้ที่นำส่งต่อเดือน พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีการยื่นแบบ ในจำนวนต่ำกว่า 100,000 บาท จำนวน 240 ราย คิดเป็นร้อยละ 73.9 รองลงมา มีการยื่นแบบในจำนวน 100,001-500,000 บาท จำนวน 31 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.5 มีการยื่นแบบ ในจำนวน 500,001-1,000,000 บาท จำนวน 5 รายคิดเป็นร้อยละ 1.5 และ มีการยื่นแบบ ในจำนวน สูงกว่า 1,000,000 บาท จำนวน 1 รายคิดเป็นร้อยละ 0.3 ส่วนกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 จำนวน 48 รายคิดเป็นร้อยละ 14.8 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามจำนวนเงินได้  
ที่นำส่งต่อเดือน เพื่อเสียภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามแบบ ภ.ง.ด. 3 ของกิจการ

จำนวนเงินที่นำส่งต่อเดือน ตามแบบ ภ.ง.ด. 3	จำนวน	ร้อยละ
จำนวนต่ำกว่า 100,000 บาท	240	73.9
จำนวน 100,001-500,000 บาท	31	9.5
จำนวน 500,001-1,000,000 บาท	5	1.5
จำนวนสูงกว่า 1,000,000 บาท	1	0.3
ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.3	48	14.8
รวม	325	100.0

ที่มา : สํารวจ

#### การยื่นแบบเพื่อเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 53

ผลการศึกษาจำแนกตามจำนวนเงินได้ที่นำส่งต่อเดือน พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีการยื่นแบบในจำนวนต่ำกว่า 100,000 บาท จำนวน 166 รายคิดเป็นร้อยละ 51.1 รองลงมา มีการยื่นแบบในจำนวน 100,001-500,000 บาท จำนวน 74 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.8 มีการยื่นแบบในจำนวน 500,001-1,000,000 บาท จำนวน 6 รายคิดเป็นร้อยละ 1.8 และมีการยื่นแบบในจำนวนสูงกว่า 1,000,000 บาท จำนวน 1 รายคิดเป็นร้อยละ 0.3 ส่วนกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.53 จำนวน 78 รายคิดเป็นร้อยละ 24.0 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.12

ตารางที่ 4.12 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามจำนวนเงินได้  
ที่นำส่งต่อเดือน เพื่อเสียภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามแบบ ภ.ง.ด. 53 ของกิจการ

จำนวนเงินได้ที่นำส่งต่อเดือน ตามแบบ ภ.ง.ด. 53	จำนวน	ร้อยละ
จำนวนต่ำกว่า 100,000 บาท	166	51.1
จำนวน 100,001-500,000 บาท	74	22.8
จำนวน 500,001-1,000,000 บาท	6	1.8
จำนวนสูงกว่า 1,000,000 บาท	1	0.3
ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.53	78	24.0
รวม	325	100.0

ที่มา : สํารวจ



#### การยื่นแบบเพื่อเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 54

ผลการศึกษาจำแนกตามจำนวนเงินได้ที่นำส่งต่อเดือน พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีการยื่นแบบ ในจำนวนต่ำกว่า 100,000 บาท จำนวน 15 รายคิดเป็นร้อยละ 4.6 รองลงมา มีการยื่นแบบในจำนวน 100,001-500,000 บาท จำนวน 5 รายคิดเป็นร้อยละ 1.6 และมีการยื่นแบบในจำนวน 500,001-1,000,000 บาท จำนวน 1 รายคิดเป็นร้อยละ 0.3 ส่วนกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 จำนวน 304 รายคิดเป็นร้อยละ 93.5 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามจำนวนเงินได้ที่นำส่งต่อเดือน เพื่อเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด. 54 ของกิจการ

จำนวนเงินได้ที่นำส่งต่อเดือน ตามแบบ ภ.ง.ด. 54	จำนวน	ร้อยละ
จำนวนต่ำกว่า 100,000 บาท	15	4.6
จำนวน 100,001-500,000 บาท	5	1.6
จำนวน 500,001-1,000,000 บาท	1	0.3
จำนวนสูงกว่า 1,000,000 บาท	0	0.0
ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.54	304	93.5
รวม	325	100.0

ที่มา : สำรวจ

#### วิธีการรับรู้ข่าวสารข้อมูลเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาจำแนกตามวิธีการรับรู้ข่าวสารข้อมูลเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีวิธีการรับรู้ข่าวสารข้อมูลเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยการได้รับคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่สรรพากร จำนวน 272 รายคิดเป็นร้อยละ 83.7 รองลงมา ได้รับคำแนะนำจากผู้ที่อยู่ในธุรกิจประเภทเดียวกันจำนวน 163 รายคิดเป็นร้อยละ 50.2 ข้อมูลข่าวสารจากสื่อวิทยุ โทรทัศน์ แผ่นพับ ใบปลิว จำนวน 126 รายคิดเป็นร้อยละ 38.8 การได้รับคำแนะนำจากเพื่อนหรือญาติพี่น้อง จำนวน 71 รายคิดเป็นร้อยละ 21.9 การค้นคว้าด้วยตนเองจำนวน 46 รายคิดเป็นร้อยละ 14.2 การเข้าร่วมรับฟังการจัดสัมมนาจากสถาบันต่างๆ จำนวน 28 รายคิดเป็นร้อยละ 8.6 และอื่นๆ คือ ไม่รับรู้ข้อมูลข่าวสารจำนวน 15 รายคิดเป็นร้อยละ 4.6 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามวิธีการรับรู้ข่าวสารข้อมูลเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

วิธีการรับรู้ข่าวสารข้อมูลเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ความถี่	ร้อยละ
การได้รับคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่สรรพากร	272	83.7
การได้รับคำแนะนำจากผู้ที่อยู่ในธุรกิจประเภทเดียวกัน	163	50.2
ข้อมูลข่าวสารจากสื่อวิทยุ โทรทัศน์ แผ่นพับ ใบปลิว	126	38.8
การได้รับคำแนะนำจากเพื่อนหรือญาติพี่น้อง	71	21.9
การค้นคว้าด้วยตนเอง	46	14.2
การเข้าร่วมรับฟังการจัดสัมมนาจากสถาบันต่างๆ	28	8.6
อื่นๆ	15	4.6

ที่มา : สํารวจ

การขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่สรรพากรเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษารายงานการขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่สรรพากรเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่พบว่า ขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่สรรพากรเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในเรื่องการนำส่งภาษีจำนวน 246 รายคิดเป็นร้อยละ 75.7 รองลงมาประเภทเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 241 รายคิดเป็นร้อยละ 74.2 กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่ควรรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายจำนวน 156 รายคิดเป็นร้อยละ 48.0 การวางแผนภาษีจำนวน 52 รายคิดเป็นร้อยละ 16.0 และอื่นๆ คือไม่ขอคำปรึกษาจำนวน 15 รายคิดเป็นร้อยละ 4.6 ตามลำดับแสดงตามตารางที่ 4.15

ตารางที่ 4.15 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล จำแนกตามการขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่สรรพากรเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

การขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่สรรพากรเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ความถี่	ร้อยละ
การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	246	75.7
ประเภทเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	241	74.2
การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย	241	74.2
กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่ควรรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	156	48.0
การวางแผนภาษี	52	16.0
อื่นๆ	15	4.6

ที่มา : สํารวจ

### ส่วนที่ 3 ปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล

ปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายของผู้ประกอบการนิติบุคคลพบว่าปัจจัยด้านการตระหนักถึงความสำคัญของเงินภาษีเพื่อนำไปเป็นรายได้ของรัฐบาล ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย การตระหนักถึงหน้าที่ของผู้หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย การกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร ขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย และกฎหมายภาษีอากรกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 แสดงตามตารางที่ 4.16

ตารางที่ 4.16 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความ สำคัญของ ปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลโดยเรียง จากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ สำคัญ
การตระหนักถึงความสำคัญของเงินภาษีเพื่อนำไปเป็น รายได้ของรัฐบาล	3.16	0.62	มาก
ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	2.93	1.24	มาก
การตระหนักถึงหน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย	2.92	0.85	มาก
การกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร	2.79	0.76	มาก
ขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2.71	0.80	มาก
กฎหมายภาษีอากร	2.52	0.81	มาก

ที่มา : คำนวณ

### ปัจจัยด้านการตระหนักถึงความสำคัญของเงินภาษีเพื่อนำไปเป็นรายได้ของรัฐบาล

ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยด้านการตระหนักถึงความสำคัญของเงินภาษีเพื่อนำไปเป็นรายได้ของรัฐบาลของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 คือการช่วยรัฐบาลในการจัดเก็บภาษีด່วหน้าให้เกิดความทั่วถึงเป็นธรรมสม่ำเสมอการช่วยให้รัฐบาลจัดเก็บภาษีได้อย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย การช่วยให้รัฐบาลจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ การช่วยให้รัฐบาลไม่ขาดสภาพคล่อง แสดงตามตารางที่ 4.17

ตารางที่ 4.17 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลด้านการตระหนักถึงความสำคัญของเงินภาษีเพื่อนำไปเป็นรายได้ของรัฐบาล โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ปัจจัยด้านการตระหนักถึงความสำคัญของเงินภาษีเพื่อนำไปเป็นรายได้ของรัฐบาล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
การช่วยรัฐบาลในการจัดเก็บภาษีล่วงหน้าให้เกิดความทั่วถึงเป็นธรรมสม่ำเสมอ	3.22	0.73	มาก
การช่วยให้รัฐบาลจัดเก็บภาษีได้อย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย	3.21	0.75	มาก
การช่วยให้รัฐบาลจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.19	0.19	มาก
การช่วยให้รัฐบาลไม่ขาดสภาพคล่อง	3.01	0.79	มาก
เฉลี่ย	3.16	0.62	มาก

ที่มา : คำนวณ

ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล

ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 คือประสบการณ์ในการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย การติดตามข้อมูลข่าวสารเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายเกี่ยวกับภาษี ความถนัดและความชำนาญในการทำงานของผู้ที่มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย คุณวุฒิการศึกษาตรงตามตำแหน่ง แสดงตามตารางที่ 4.18

ตารางที่ 4.18 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
ประสบการณ์ในการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย	3.05	1.93	มาก
ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	2.97	0.83	มาก
การติดตามข้อมูลข่าวสารเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายเกี่ยวกับภาษี	2.94	0.75	มาก
ความถนัดและความชำนาญในการทำงานของผู้ที่มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย	2.89	0.80	มาก
คุณวุฒิการศึกษาตรงตามตำแหน่ง	2.82	1.87	มาก
เฉลี่ย	2.93	1.24	มาก

ที่มา : คำนวณ

ปัจจัยด้านการตระหนักถึงหน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายของผู้ประกอบการนิติบุคคล

ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านการตระหนักถึงหน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 คือเป็นหน้าที่ของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เมื่อมีการจ่ายเงิน เป็นการป้องกันการนำส่งภาษีไม่ครบของผู้มีหน้าที่เสียภาษี เป็นการบรรเทาภาระการเสียภาษีของผู้มีเงินได้ในอันที่จะไม่ต้องเสียภาษีเต็มจำนวน เมื่อถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการเงินได้ครั้งปีและเงินได้ประจำปี เป็นการป้องกันการทุจริตของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ แสดงตามตารางที่ 4.19

ตารางที่ 4.19 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความ สำคัญของ ปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลด้านการ ตระหนักถึงหน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายของผู้ประกอบการนิติบุคคล โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ปัจจัยด้านการตระหนักถึงหน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักและ นำส่งภาษี ณ ที่จ่ายของผู้ประกอบการนิติบุคคล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ สำคัญ
เป็นหน้าที่ของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน	3.08	0.79	มาก
เป็นการป้องกันการนำส่งภาษีไม่ครบของผู้มีหน้าที่ เสียภาษี	2.98	0.78	มาก
เป็นการบรรเทาภาระการเสียภาษีของผู้มีเงินได้ในอัน ที่จะไม่ต้องเสียภาษีเต็มจำนวน เมื่อถึงกำหนดเวลายื่น แบบแสดงรายการเงินได้ครั้งปีและเงินได้ประจำปี	2.97	0.80	มาก
เป็นการป้องกันการทุจริตของเจ้าหน้าที่สรรพากรใน การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่	2.64	1.01	มาก
เฉลี่ย	2.92	0.85	มาก

ที่มา : คำนวณ

ปัจจัยด้านการกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร ของผู้ประกอบการนิติบุคคล

ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยด้านการกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร ของผู้ประกอบการ นิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 คือการควบคุมและการกำกับดูแลของเจ้าหน้าที่สรรพากร เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ ในกรณีที่ ไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติของกฎหมายอากร บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากร การ ให้คำปรึกษาของเจ้าหน้าที่สรรพากร แสดงตามตารางที่ 4.20

ตารางที่ 4.20 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลด้านการกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร ของผู้ประกอบการนิติบุคคลโดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ปัจจัยด้านการกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร ของผู้ประกอบการนิติบุคคล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ สำคัญ
การควบคุมและการกำกับดูแลของเจ้าหน้าที่สรรพากร	2.83	0.71	มาก
เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และ โทษ ในกรณีที่ไม่ปฏิบัติตามบท บัญญัติของกฎหมายภาษีอากร	2.81	0.74	มาก
บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากร	2.79	0.77	มาก
การให้คำปรึกษาของเจ้าหน้าที่สรรพากร	2.74	0.80	มาก
เฉลี่ย	2.79	0.76	มาก

ที่มา : คำนวณ

ปัจจัยด้านขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล

ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยด้านขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 คือความล่าช้าในการติดต่อกับเจ้าหน้าที่สรรพากร ความสะดวกในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายขั้นตอนการนำส่งมีความยุ่งยากซับซ้อน และปัจจัยที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญในระดับน้อย โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 1.75 – 2.49 คือขั้นตอนการนำส่งมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา แสดงตามตารางที่ 4.21

ตารางที่ 4.21 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลด้านขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ปัจจัยด้านขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายของผู้ประกอบการนิติบุคคล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
ความล่าช้าในการติดต่อกับเจ้าหน้าที่สรรพากร	2.95	0.71	มาก
ความสะดวกในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2.90	0.73	มาก
ขั้นตอนการนำส่งมีความยุ่งยากซับซ้อน	2.56	0.89	มาก
ขั้นตอนการนำส่งมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	2.42	0.87	น้อย
เฉลี่ย	2.71	0.80	มาก

ที่มา : คำนวณ

#### ปัจจัยด้านกฎหมายภาษีอากรของผู้ประกอบการนิติบุคคล

ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยด้านกฎหมายภาษีอากร ของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมากโดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 คือกฎหมายภาษีอากรมีความซับซ้อนยากต่อการตีความ กฎหมายภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขบ่อยตามไม่ทัน ความไม่ชัดเจนในการออกกฎหมายภาษีอากร ความยุ่งยากในการนำไปใช้ และปัจจัยที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญในระดับน้อย โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 1.75 – 2.49 คือกฎหมายภาษีอากรมีช่องว่างทำให้มีการหลบเลี่ยงการชำระภาษี แสดงตามตารางที่ 4.22

ตารางที่ 4.22 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลด้านกฎหมายภาษีอากร ของผู้ประกอบการนิติบุคคล โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ปัจจัยด้านกฎหมายภาษีอากร ของผู้ประกอบการนิติบุคคล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
ความล่าช้าในการติดต่อกับเจ้าหน้าที่สรรพากร	2.95	0.71	มาก
ความสะดวกในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2.90	0.73	มาก
ขั้นตอนการนำส่งมีความยุ่งยากซับซ้อน	2.56	0.89	มาก
ขั้นตอนการนำส่งมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	2.42	0.87	น้อย
เฉลี่ย	2.71	0.80	มาก

ที่มา : คำนวณ



#### ส่วนที่ 4 การทดสอบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบการนิติบุคคล ที่มีหน้าที่หัก และนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายพบว่า มี  
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับปานกลาง มีคะแนนอยู่ในช่วง 7-9 คะแนน  
จำนวน 179 คน คิดเป็นร้อยละ 55.08 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย คือมีคะแนนอยู่  
ในช่วง 4-6 คะแนน จำนวน 96 คนคิดเป็นร้อยละ 29.54 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยมาก  
หรือไม่มีความรู้เลย คือมีคะแนนอยู่ในช่วง 0-3 คะแนน จำนวน 35 คนคิดเป็นร้อยละ 10.77 และมี  
ความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก คือมีคะแนนอยู่ในช่วง 10-12 คะแนน จำนวน 15 คน คิดเป็น  
ร้อยละ 4.61 แสดงตามตารางที่ 4.23

ตารางที่ 4.23 ความถี่ อัตราร้อยละ และระดับความรู้ของกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคล

ผลการทดสอบความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่ จ่าย	ความถี่	อัตราร้อยละ	ระดับความรู้ ความเข้าใจ
คะแนนอยู่ในช่วง 13 - 15 คะแนน	0	0.00	ดีมาก
คะแนนอยู่ในช่วง 10 - 12 คะแนน	15	4.61	ดี
คะแนนอยู่ในช่วง 7 - 9 คะแนน	179	55.08	ปานกลาง
คะแนนอยู่ในช่วง 4 - 6 คะแนน	96	29.54	น้อย
คะแนนอยู่ในช่วง 0 - 3 คะแนน	35	10.77	น้อยที่สุดหรือไม่มีความรู้เลย
รวม	325	100.00	

ที่มา : คำนวณ

#### ทัศนคติของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ต่อข้อบังคับการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาพบว่าทัศนคติของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ต่อข้อบังคับการจัด  
จัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก  
โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 คือหลักความสะดวกโดยคำนึงถึงวิธีการและ  
กำหนดเวลาในการเสียภาษีให้มีความง่ายและสะดวกสบายที่สุด หลักการอำนวยความสะดวกได้โดยรัฐบาล  
สามารถจัดเก็บภาษีได้เพียงพอต่อการพัฒนาประเทศ หลักความสอดคล้องและสามารถสนับสนุน  
การแข่งขันในเชิงเศรษฐกิจการค้าระหว่างประเทศ หลักความยืดหยุ่นและสอดคล้องกับระบบ  
เศรษฐกิจ โดยกรมสรรพากรสามารถปรับเปลี่ยนกฎข้อบังคับให้เป็นไปตามสภาพสิ่งแวดล้อมทาง  
เศรษฐกิจ หลักความแน่นอนและชัดเจนโดยกฎข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กรมสรรพากร

กำหนดผู้นำส่งสามารถทำความเข้าใจได้ง่าย หลักความเป็นกลางทางเศรษฐกิจโดยกรมสรรพากร ได้กำหนดอัตราภาษีไม่สูงเกินไปจนมีผลกระทบต่อการค้าดำเนินงานของผู้เสียภาษี หลักความมีประสิทธิภาพโดยเน้นการประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายทั้งของกรมสรรพากรและผู้นำส่ง หลักความเป็นธรรมโดยพิจารณาจากความสามารถของผู้เสียภาษีเป็นหลัก แสดงตามตารางที่ 4.23

ตารางที่ 4.24 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของทัศนคติของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ต่อข้อบังคับการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ทัศนคติของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ต่อข้อบังคับการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
หลักความสะดวกโดยคำนึงถึงวิธีการและกำหนดเวลาในการเสียภาษีให้มีความง่ายและสะดวกสบายที่สุด	3.12	0.66	มาก
หลักการอำนวยความสะดวกโดยรัฐบาลสามารถจัดเก็บภาษีได้เพียงพอต่อการพัฒนาประเทศ	3.11	0.67	มาก
หลักความสอดคล้อง และสามารถสนับสนุนการแข่งขันในเชิงเศรษฐกิจการค้าระหว่างประเทศ	3.10	1.35	มาก
หลักความยืดหยุ่นและสอดคล้องกับระบบเศรษฐกิจโดยกรมสรรพากรสามารถปรับเปลี่ยนกฎข้อบังคับให้เป็นไปตามสภาพสิ่งแวดล้อมทางเศรษฐกิจ	3.09	1.78	มาก
หลักความแน่นอนและชัดเจน โดยกฎข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กรมสรรพากรกำหนดผู้นำส่งสามารถทำความเข้าใจได้ง่าย	3.08	0.64	มาก
หลักความเป็นกลางทางเศรษฐกิจโดยกรมสรรพากรกำหนดอัตราภาษีไม่สูงเกินไปจนมีผลกระทบต่อการค้าดำเนินงานของผู้เสียภาษี	3.07	0.69	มาก
หลักความมีประสิทธิภาพโดยเน้นการประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายทั้งของกรมสรรพากรและผู้นำส่ง	3.06	0.67	มาก
หลักความเป็นธรรมโดยพิจารณาจากความสามารถของผู้เสียภาษีเป็นหลัก	3.03	0.60	มาก
เฉลี่ย	3.08	0.88	มาก

ที่มา : คำนวณ

### ผลดีของการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาพบว่าผลดีของการหักภาษี ณ ที่จ่าย ด้านเพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงการเสียภาษี เพื่อบรรเทาภาระในการเสียภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ และเพื่อให้รัฐมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 แสดงตามตารางที่ 4.25

ตารางที่ 4.25 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของผลดีของการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ผลดีของการหักภาษี ณ ที่จ่าย	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
เพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงการเสียภาษี	3.16	0.62	มาก
เพื่อบรรเทาภาระในการเสียภาษีของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้	3.09	0.70	มาก
เพื่อให้รัฐมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ	2.92	0.85	มาก

ที่มา : คำนวณ

### เพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงการเสียภาษี

ผลการศึกษาพบว่า เพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 คือการหักภาษี ณ ที่จ่ายทำให้ผู้ที่ต้องเสียภาษีไม่สามารถหลีกเลี่ยงภาษีได้ การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยชำระหนี้ภาษีที่มีหน้าที่ที่ต้องชำระภาษี การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้ท่านสังเกตการทุจริตในองค์กรของท่านได้ การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้ผู้เสียภาษีไม่ต้องกังวลถึงเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากได้จ่ายไปในแต่ละเดือนอยู่แล้ว แสดงตามตารางที่ 4.26

ตารางที่ 4.26 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญเพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงการเสียภาษี โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

เพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงการเสียภาษี	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
การหักภาษี ณ ที่จ่ายทำให้ผู้ที่ต้องเสียภาษีไม่สามารถหลีกเลี่ยงภาษีได้	3.22	0.73	มาก
การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยย้ําเดือนการมีหน้าที่ที่ต้องชำระภาษี	3.21	0.75	มาก
การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้ท่านสังเกตการทุจริตในองค์กรของท่านได้	3.19	0.19	มาก
การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้ผู้เสียภาษีไม่ต้องกังวลถึงเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากได้จ่ายไปในแต่ละเดือนอยู่แล้ว	3.01	0.79	มาก
เฉลี่ย	3.16	0.62	มาก

ที่มา : คำนวณ

#### เพื่อบรรเทาภาระในการเสียภาษีผู้ของมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ของผู้ประกอบการนิติบุคคล

ผลการศึกษาพบว่าเพื่อบรรเทาภาระในการเสียภาษีผู้ของมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ของผู้ประกอบการนิติบุคคลกลุ่มตัวอย่างคิดว่าภาษีหัก ณ ที่จ่ายมีวัตถุประสงค์เพื่อบรรเทาภาระในการเสียภาษีผู้ของมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 คือการหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยทำให้ผู้เสียภาษีไม่ต้องจ่ายเงินค่าภาษีในวันถึงกำหนดชำระจำนวนมาก การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้ผู้เสียภาษีไม่ต้องวุ่นวายในการหาเงินมาชำระเมื่อถึงกำหนดชำระ การหักภาษี ณ ที่จ่ายท่านสามารถเครดิตภาษีได้เมื่อถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการภาษี การหักภาษี ณ ที่จ่ายท่านสามารถขอคืนภาษีได้ หากมีการชำระไว้เกินกว่าภาษีที่ต้องเสียจริง และการหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้ท่านผ่อนชำระภาษีเป็นงวด แสดงตามตารางที่ 4.27

ตารางที่ 4.27 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความ สำคัญเพื่อ บรรเทาภาระในการเสียภาษีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ของผู้ประกอบการนิติบุคคล โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

เพื่อบรรเทาภาระในการเสียภาษีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ของผู้ประกอบการนิติบุคคล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยทำให้ผู้เสียภาษีไม่ต้องจ่ายเงินค่าภาษีในวันถึงกำหนดชำระจำนวนมาก	3.20	0.56	มาก
การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยทำให้ผู้เสียภาษีไม่ต้อง ่วนวายในการหาเงินมาชำระเมื่อถึงกำหนดชำระ	3.20	0.62	มาก
การหักภาษี ณ ที่จ่ายท่านสามารถเครดิตภาษีได้เมื่อถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายภาษี	3.06	0.81	มาก
การหักภาษี ณ ที่จ่ายท่านสามารถขอคืนภาษีได้หากมีการชำระไว้เกินกว่าภาษีที่ต้องเสียจริง	3.05	0.82	มาก
การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้ท่านผ่อนชำระภาษีเป็นงวด	2.93	0.71	มาก
เฉลี่ย	3.09	0.70	มาก

ที่มา : คำนวณ

เพื่อให้รัฐมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ของผู้ประกอบการนิติบุคคล

ผลการศึกษาพบว่า เพื่อให้รัฐมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 คือการหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยทำให้รัฐบาลมีเงินในการดำเนินงานเพื่อบรรลุตามเป้าหมายการพัฒนาประเทศ การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้รัฐบาลเกิดสภาพคล่องในการนำรายได้จากเงินภาษีเพื่อบริหารประเทศให้เป็นไปอย่างราบรื่น การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้รัฐบาลสามารถจัดเก็บภาษีล่วงหน้าเพื่อสามารถพัฒนาประเทศได้ต่อเนื่อง และการหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้รัฐบาลสามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนเต็มเม็ดเต็มหน่วย แสดงตามตารางที่ 4.28

ตารางที่ 4.28 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญเพื่อ  
ให้รัฐมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ของผู้ประกอบการ  
นิติบุคคล โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

เพื่อให้รัฐมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอของผู้มี หน้าที่เสียภาษีเงินได้ ของผู้ประกอบการนิติบุคคล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ สำคัญ
การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้รัฐบาลมีเงินในการ ดำเนินงานเพื่อบรรลุตามเป้าหมายการพัฒนาประเทศ	3.08	0.79	มาก
การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้รัฐบาลเกิดสภาพคล่องใน การนำรายได้จากเงินภาษีเพื่อบริหารประเทศให้เป็น ไปอย่างราบรื่น	2.98	0.78	มาก
การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้รัฐบาลสามารถจัดเก็บ ภาษีล่วงหน้าเพื่อสามารถพัฒนาประเทศได้ต่อเนื่อง	2.97	0.80	มาก
การหักภาษี ณ ที่จ่ายช่วยให้รัฐบาลสามารถจัดเก็บ ภาษีได้ครบถ้วนเต็มเม็ดเต็มหน่วย	2.64	1.01	มาก
เฉลี่ย	2.92	0.85	มาก

ที่มา : คำนวณ

ความจำเป็นในการดำเนินการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาพบว่าความจำเป็นในการดำเนินการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของผู้ประกอบการ  
นิติบุคคลที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง  
2.50 – 3.24 คือยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย หักภาษีของผู้มีเงินได้ที่เข้าเกณฑ์ต้องหัก  
ภาษี ณ ที่จ่ายไว้ นำส่งเงินภาษีหักไว้ต่อกรมสรรพากร จำนวนภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กับผู้มีเงินได้ที่  
เข้าเกณฑ์ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้กับผู้ถูกหักภาษี การทำ  
บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งกรมสรรพากร การแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับเงินได้ที่  
เป็นคนต่างด้าว แสดงตามตารางที่ 4.29

ตารางที่ 4.29 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความ สำคัญของ ความจำเป็นในการดำเนินการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมาก ไปหาน้อย

ความจำเป็นในการดำเนินการเกี่ยวกับ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ สำคัญ
การยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย	3.13	0.68	มาก
การหักภาษีของผู้มีเงิน ได้ที่เข้าเกณฑ์ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้	3.10	0.63	มาก
การนำส่งเงินภาษีหักไว้ต่อกรมสรรพากร	3.10	0.73	มาก
การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กับผู้มีเงิน ได้ที่เข้าเกณฑ์ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	3.04	0.56	มาก
การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้กับ ผู้ถูกหักภาษี	3.03	0.74	มาก
การทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง กรมสรรพากร	2.88	0.69	มาก
การแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับผู้มีเงิน ได้เป็นคนต่างด้าว	2.58	0.82	มาก
เฉลี่ย	2.98	0.69	มาก

ที่มา : คำนวณ

#### ส่วนที่ 5 ปัญหา แนวทางแก้ไข และข้อเสนอแนะ

##### ปัญหาเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาพบว่าปัญหาเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและ นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้านกฎหมายภาษีอากร กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมี ระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากรกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ใน ระดับน้อย โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 1.75-2.49 แสดงตามตารางที่ 4.30

**ตารางที่ 4.30** ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัญหาเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ปัญหาเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
ด้านกิจการและผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2.77	0.81	มาก
ด้านกฎหมายภาษีอากร	2.60	0.81	มาก
ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร	2.23	0.94	น้อย

ที่มา : คำนวณ

#### ด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาพบว่าปัญหาเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของผู้ประกอบการนิติบุคคลในด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 ก็คือต้องการผู้มีความรู้ทางด้านนี้โดยเฉพาะเป็นที่ปรึกษา ไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารใหม่ๆ หากกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลง และผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการไม่มีความรู้ความเข้าใจเพียงพอ แสดงตามตารางที่ 4.31

**ตารางที่ 4.31** ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัญหาเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
ต้องการผู้มีความรู้ทางด้านนี้โดยเฉพาะเป็นที่ปรึกษา	2.87	0.88	มาก
ไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารใหม่ๆ หากกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลง	2.69	0.78	มาก
ผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการไม่มีความรู้ความเข้าใจเพียงพอ	2.60	0.78	มาก
<b>เฉลี่ย</b>	<b>2.72</b>	<b>0.81</b>	<b>มาก</b>

ที่มา : คำนวณ



### ด้านกฎหมายภาษีอากร

ผลการศึกษาพบว่า ด้านกฎหมายภาษีอากรกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50-3.24 คือกฎหมายภาษีอากรมีความยุ่งยากซับซ้อนเข้าใจยาก และกฎหมายภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งจนตามไม่ทัน และกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับน้อย โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 1.75-2.49 คือกฎหมายภาษีอากรมีความล้าสมัยในบางข้อไม่ทันต่อเหตุการณ์ แสดงตามตารางที่ 4.32

ตารางที่ 4.32 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัญหาเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้านกฎหมายภาษีอากรโดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากที่สุดไปหาน้อย

ด้านกฎหมายภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
กฎหมายภาษีอากรมีความยุ่งยากซับซ้อนเข้าใจยาก	2.77	0.81	มาก
กฎหมายภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งจนตามไม่ทัน	2.63	0.80	มาก
กฎหมายภาษีอากรมีความล้าสมัยในบางข้อไม่ทันต่อเหตุการณ์	2.40	0.83	น้อย
เฉลี่ย	2.60	0.81	มาก

ที่มา: คำนวณ

### ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร

ผลการศึกษาพบว่าด้านเจ้าหน้าที่สรรพากรกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับน้อย โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 1.75-2.49 คือในการขอคำปรึกษากับเจ้าหน้าที่สรรพากร พบว่าเจ้าหน้าที่ที่ให้คำปรึกษาไม่มีความรู้เพียงพอ การที่เจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรมีการคอร์รัปชันทุจริต มีการเรียกเงินได้โตะ และไม่พอใจในการบริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรเมื่อขอคำปรึกษาในแต่ละครั้ง แสดงตามตารางที่ 4.33

ตารางที่ 4.33 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัญหาเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
ในการขอคำปรึกษากับเจ้าหน้าที่สรรพากรพบว่าเจ้าหน้าที่ที่ให้คำปรึกษาไม่มีความรู้เพียงพอ	2.30	0.96	น้อย
การที่เจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรมีการคอร์รัปชันทุจริต มีการเรียกเงินใต้โต๊ะ	2.15	0.94	น้อย
ไม่พอใจในการบริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรเมื่อขอคำปรึกษาในแต่ละครั้ง	2.24	0.91	น้อย
เฉลี่ย	2.23	0.94	น้อย

ที่มา : คำนวณ

#### ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ปัญหา

ด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายผลการศึกษาพบว่า ด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย กลุ่มตัวอย่างมีข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไขปัญหาคือ เจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง หรือผู้กำกับดูแลควรให้ความรู้ แนะนำให้คำปรึกษาแก่ผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย อย่างถูกต้องสม่ำเสมอและเป็นแนวทางเดียวกัน ส่งข่าวสารประชาสัมพันธ์ความคืบหน้าของหลักเกณฑ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา จัดสัมมนาแก่นิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษี เจ้าหน้าที่ออกไปพบปะพูดคุยถึงสาเหตุของปัญหา และวางแนวทางแก้ไขร่วมกัน

ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากรกลุ่มประชากรมีแนวทางการแก้ไขปัญหาคือ การจัดสรรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถในเรื่องนี้โดยตรง เจ้าหน้าที่ควรค้นคว้าเพิ่มเติมอยู่เสมอ กรมสรรพากรควรจัดให้มีการให้ความรู้ ฝึกอบรมแก่เจ้าหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ ปรับปรุงการบริการให้มีความเหมาะสม สร้างจิตสำนึกการเป็นเจ้าหน้าที่สรรพากรที่ดี

ด้านกฎหมายภาษีอากรกลุ่มประชากรมีแนวทางการแก้ไขปัญหาคือข้อกำหนดของกฎหมายควรใช้ภาษาที่บุคคลทั่วไปอ่านแล้วสามารถเข้าใจได้ การเปลี่ยนแปลงข้อบังคับต่างๆ ควรออกมาเป็นลักษณะสื่อที่มีการกระจายได้ทั่วถึงเช่น ประกาศในวิทยุ โทรทัศน์ หรือหนังสือพิมพ์ ข้อบังคับต่างๆ บางครั้งไม่เหมาะที่จะใช้ในบางกิจการจึงควรพิจารณาเป็นรายๆ ไป การกำหนดอัตราการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ควรมีหลายอัตรา

## 2. สำหรับเจ้าหน้าที่สรรพากรแบ่งเป็น 4 ส่วน ดังนี้

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มประชากร

#### เพศ

ผลการศึกษาจำแนกตามเพศพบว่า กลุ่มประชากรของเจ้าหน้าที่สรรพากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 39 ราย คิดเป็นร้อยละ 90.7 และรองลงมาเป็นเพศชาย จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.3 แสดงตามตารางที่ 4.34

ตารางที่ 4.34 จำนวนและร้อยละของประชากรกลุ่มเจ้าหน้าที่สรรพากรจำแนกตาม เพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
หญิง	39	90.7
ชาย	4	9.3
รวม	43	100.0

ที่มา : สํารวจ

#### อายุ

ผลการศึกษาจำแนกตามอายุพบว่า กลุ่มประชากรของเจ้าหน้าที่สรรพากรส่วนใหญ่ อายุ 30-40 ปี จำนวน 27 ราย คิดเป็นร้อยละ 62.8 รองลงมาอายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.9 อายุ 41-50 ปี จำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.6 และอายุสูงกว่า 50 ปี จำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.7 แสดงตามตารางที่ 4.35

ตารางที่ 4.35 จำนวนและร้อยละของประชากรกลุ่มเจ้าหน้าที่สรรพากรจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
อายุต่ำกว่า 30 ปี	9	20.9
อายุ 30 – 40 ปี	27	62.8
อายุ 41 – 50 ปี	5	11.6
อายุสูงกว่า 50 ปี	2	4.7
รวม	43	100.0

ที่มา : สํารวจ

### ระดับการศึกษา

ผลการศึกษายืนยันตามระดับการศึกษาพบว่า กลุ่มประชากรส่วนใหญ่มีการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 33 ราย คิดเป็นร้อยละ 76.8 รองลงมาศึกษาอยู่ในระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.9 และการศึกษาอยู่ในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.3 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.36

ตารางที่ 4.36 จำนวนและร้อยละของประชากรกลุ่มเจ้าหน้าที่สรรพากรจำแนกตาม ระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	1	2.3
ปริญญาตรี	33	76.8
สูงกว่าปริญญาตรี	9	20.9
รวม	43	100.0

ที่มา : สํารวจ

### ประสบการณ์การทำงานด้านการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษายืนยันตามประสบการณ์การทำงานด้านการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย พบว่า กลุ่มประชากรส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานอยู่ในระดับต่ำกว่า 3 ปี จำนวน 18 รายคิดเป็นร้อยละ 41.9 รองลงมามีประสบการณ์การทำงานตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป จำนวน 11 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.6 มากกว่า 5 ปีแต่ไม่ถึง 10 ปี จำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.9 และ มากกว่า 3 ปีแต่ไม่ถึง 5 ปี จำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.6 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.37

ตารางที่ 4.37 จำนวนและร้อยละของประชากรกลุ่มเจ้าหน้าที่สรรพากรจำแนกตาม ประสบการณ์การทำงานด้านการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ประสบการณ์การทำงานด้านการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 3 ปี	18	41.9
มากกว่า 3 ปีแต่ไม่ถึง 5 ปี	5	11.6
มากกว่า 5 ปีแต่ไม่ถึง 10 ปี	9	20.9
ตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป	11	25.6
รวม	43	100.0

ที่มา : สํารวจ

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย

### ประเภทของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่อยู่ในความรับผิดชอบ

ผลการศึกษาลำดับตามประเภทของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่สรรพากร พบว่าเจ้าหน้าที่สรรพากรทั้ง 43 คนส่วนใหญ่จะรับผิดชอบในประเภทธุรกิจ การขายส่งหรือขายปลีก จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 90.7 รองลงมาได้แก่ ธุรกิจ การให้บริการ จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 79.1 ธุรกิจส่งออก จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 53.5 และธุรกิจการผลิต จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 51.2 ตามลำดับ แสดงตามตารางที่ 4.38

ตารางที่ 4.38 จำนวนและร้อยละของประชากรกลุ่มเจ้าหน้าที่สรรพากรจำแนกตาม ประเภทการควบคุมการประกอบธุรกิจ

การประกอบกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ประกอบธุรกิจขายส่งหรือขายปลีก	39	90.7
ประกอบธุรกิจการให้บริการ	34	79.1
ประกอบธุรกิจส่งออก	23	53.5
ประกอบธุรกิจการผลิต	22	51.2

ที่มา : สํารวจ

### มาตรการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่มีประสิทธิภาพ

ผลการศึกษาลำดับมาตรการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่มีประสิทธิภาพ พบว่าลำดับที่กลุ่มประชากรให้ความสำคัญมากที่สุดคือเจ้าหน้าที่ออกไปให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายกับนิติบุคคลในพื้นที่ รองลงมาคือการตรวจสอบการนำส่งภาษีโดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ การตรวจสอบการนำส่งภาษีของนิติบุคคลเป็นรายตัว การจัดสัมมนาเชิงวิชาการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กับนิติบุคคล การนำโปรแกรมการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายให้กับนิติบุคคลในพื้นที่ใช้ การใช้บทลงโทษเบี่ยงปรับ เงินเพิ่ม และโทษอาญาอย่างเด็ดขาด และการเรียกนิติบุคคลที่กระทำผิดมาพบเจ้าหน้าที่สรรพากร แสดงตามตารางที่ 4.39

ตารางที่ 4.39 ลำดับมาตรการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่มีประสิทธิภาพ

มาตรการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่มีประสิทธิภาพ	ลำดับที่ 1 5 คะแนน		ลำดับที่ 2 4 คะแนน		ลำดับที่ 3 3 คะแนน		ลำดับที่ 4 2 คะแนน		ลำดับที่ 5 1 คะแนน		รวม คะแนน	ลำดับ ที่
	ความถี่	คะแนน	ความถี่	คะแนน	ความถี่	คะแนน	ความถี่	คะแนน	ความถี่	คะแนน		
เจ้าหน้าที่ออกไปให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย กับนิติบุคคลในพื้นที่	16	80	15	60	3	9	2	4	3	3	156	1
การตรวจสอบการนำส่งภาษีโดยใช้เครื่อง คอมพิวเตอร์	5	25	5	20	16	48	8	16	4	4	113	2
การตรวจสอบการนำส่งภาษีของนิติบุคคลเป็นรายตัว	10	50	2	8	6	18	11	22	5	5	103	3
การจัดสัมมนาเชิงวิชาการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กับนิติบุคคล	8	40	7	28	3	9	9	18	5	5	100	4
การนำโปรแกรมการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายให้กับ นิติบุคคลในพื้นที่มาใช้	2	10	9	36	5	15	4	8	7	7	76	5
การใช้บทลงโทษ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และ โทษอาญา อย่างเด็ดขาด	2	10	4	16	5	15	5	10	10	10	61	6
การเรียกนิติบุคคลที่กระทำผิดมาพบเจ้าหน้าที่ สรรพากร	0	0	1	4	5	15	4	8	9	9	36	7
<b>รวม</b>	<b>43</b>	<b>215</b>	<b>43</b>	<b>172</b>	<b>43</b>	<b>129</b>	<b>43</b>	<b>86</b>	<b>43</b>	<b>43</b>	<b>645</b>	

ที่มา : สำรอง

### วิธีการหลีกเลี่ยงการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลที่เจ้าหน้าที่สรรพากรเคยพบ

ผลการศึกษาพบว่า นิติบุคคลส่วนใหญ่ที่หลีกเลี่ยงจะหักภาษีไว้จริงแต่ไม่นำส่งให้กรมสรรพากร ไม่ยื่นแบบแสดงรายการตามจริงให้ครบถ้วน การตกลงกันระหว่างผู้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และผู้เสียภาษีเพื่อเป็นประโยชน์ร่วมกัน การใช้ช่องว่างของภาษี การตั้งค่าแรงงานเป็นค่าใช้จ่ายเกินจริงซึ่งขอมนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายแต่สามารถตัดจากกำไรสุทธิและขอเครดิตภาษีได้ ไม่นำค่าจ้างแรงงานมาหักภาษี ณ ที่จ่ายการไม่ออกใบกำกับภาษีเพื่อลดยอดรายได้ และไม่บันทึกค่าใช้จ่ายสำหรับรายที่มีเงินได้ถึงเกณฑ์ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในงบกำไรขาดทุน

### วิธีการแก้ไขการหลีกเลี่ยงการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายของนิติบุคคล

ผลการศึกษาพบว่า เจ้าหน้าที่จะแก้ไขโดยการออกไปให้ความรู้ อบรม และประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายกับนิติบุคคล การจัดสัมมนาเชิงวิชาการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กับนิติบุคคล การแนะนำโดยชี้ให้เห็นคุณและโทษที่จะได้รับจากการหลีกเลี่ยงภาษี ตรวจสอบการนำส่งภาษีโดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ การนำโปรแกรมการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายให้กับนิติบุคคลในพื้นที่ใช้ ตรวจสอบการนำส่งกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การบริการให้คำปรึกษา การให้บริการแก่นิติบุคคลอย่างสุภาพ การตรวจสอบการนำส่งภาษีของนิติบุคคลเป็นรายตัว การตรวจสอบอย่างต่อเนื่องโดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบรายตัวในแต่ละนิติบุคคล การใช้บทลงโทษ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษอาญา อย่างชัดเจนและไม่มีการยกเว้น การปลูกฝังจิตสำนึกในหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย

### ส่วนที่ 3 ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้านจริยธรรมกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 3.25-4.00 ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกรมสรรพากร การกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร ขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย กฎหมายภาษีอากร กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 แสดงตามตารางที่ 4.40

ตารางที่ 4.40 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
ด้านจริยธรรม	3.25	0.79	มากที่สุด
การกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร	3.12	0.69	มาก
ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	2.97	0.67	มาก
กฎหมายภาษีอากร	2.95	0.77	มาก
การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกรมสรรพากร	2.90	0.79	มาก
ขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2.71	0.74	มาก

ที่มา : คำนวณ

#### ด้านจริยธรรม

ผลการศึกษาพบว่าด้านจริยธรรมกลุ่มประชากรให้ความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 3.25-4.00 คือจิตสำนึกในหน้าที่ของนิติบุคคลที่ต้องหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย และกลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50-3.24 คือการปลูกฝังและการสร้างจิตสำนึกให้กับนิติบุคคลโดยเจ้าหน้าที่สรรพากร แสดงตามตารางที่ 4.41

ตารางที่ 4.41 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้านจริยธรรม โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ด้านจริยธรรม	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
จิตสำนึกในหน้าที่ของนิติบุคคลที่ต้องหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย	3.28	0.83	มากที่สุด
การปลูกฝังและการสร้างจิตสำนึกให้กับนิติบุคคลโดยเจ้าหน้าที่สรรพากร	3.21	0.74	มาก
เฉลี่ย	3.25	0.79	มากที่สุด

ที่มา : คำนวณ



### การกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร

ผลการศึกษาพบว่า ด้านการกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากรกลุ่มประชากรให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50-3.24 คือการควบคุมและกำกับดูแลของเจ้าหน้าที่สรรพากร ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่สรรพากร ความเป็นธรรมในการตรวจสอบและประเมินภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากร การให้คำปรึกษาของเจ้าหน้าที่สรรพากร การบริการของเจ้าหน้าที่สรรพากร มาตรการเบี่ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษอาญา ในกรณีที่ไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติของกฎหมายอากร แสดงตามตารางที่ 4.42

ตารางที่ 4.42 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายการกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ด้านการกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
การควบคุมและกำกับดูแลของเจ้าหน้าที่สรรพากร	3.28	0.663	มาก
ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่สรรพากร	3.23	0.78	มาก
ความเป็นธรรมในการตรวจสอบและประเมินภาษีของเจ้าหน้าที่สรรพากร	3.19	0.66	มาก
การให้คำปรึกษาของเจ้าหน้าที่สรรพากร	3.19	0.66	มาก
การบริการของเจ้าหน้าที่สรรพากร	3.07	0.70	มาก
มาตรการเบี่ยปรับ เงินเพิ่ม และ โทษอาญา ในกรณีที่ไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติของกฎหมายอากร	2.77	0.72	มาก
เฉลี่ย	3.12	0.69	มาก

ที่มา : คำนวณ

### ด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล ในด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายที่ประชากรให้ความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 3.25-4.00 คือความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50-3.24 การติดตามข้อมูลข่าวสารเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายภาษีของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและคุณวุฒิการศึกษาของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตรงตามตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ แสดงตามตารางที่ 4.43

ตารางที่ 4.43 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	3.46	0.83	มากที่สุด
การติดตามข้อมูลข่าวสารเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายภาษีของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	3.14	0.83	มาก
ความถนัดและความชำนาญในการทำงานของผู้ที่มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2.98	0.67	มาก
ประสบการณ์ในการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการหักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2.81	0.50	มาก
คุณวุฒิการศึกษาของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตรงตามตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ	2.46	0.51	มาก
เฉลี่ย	2.97	0.67	มาก

ที่มา : คำนวณ

#### ด้านกฎหมายภาษีอากร

ผลการศึกษาพบว่าด้านกฎหมายภาษีอากรกลุ่มประชากรให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50-3.24 คือกฎหมายภาษีอากรมีความซับซ้อนยากต่อการตีความ กฎหมายภาษีอากรมีช่องว่างทำให้มีการหลบเลี่ยงการชำระภาษี ความไม่ชัดเจนในการออกกฎหมายภาษีอากร ความยุ่งยากในการนำไปใช้ และการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายภาษีอากรบ่อยครั้ง แสดงตามตารางที่ 4.44

ตารางที่ 4.44 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความ สำคัญของ ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายกฎหมายภาษีอากร โดยเรียงจากค่าเฉลี่ย มากไปหาน้อย

ด้านกฎหมายภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ สำคัญ
กฎหมายภาษีอากรมีความซับซ้อนยากต่อการตีความ	3.21	0.71	มาก
กฎหมายภาษีอากรมีช่องว่างทำให้มีการหลบเลี่ยง การชำระภาษี	3.00	0.76	มาก
ความไม่ชัดเจนในการออกกฎหมายภาษีอากร	2.91	0.81	มาก
ความยุ่งยากในการนำไปใช้	2.81	0.73	มาก
การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายภาษีอากรบ่อยครั้ง	2.81	0.82	มาก
เฉลี่ย	2.95	0.77	มาก

ที่มา : คำนวณ

#### ด้านการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกรมสรรพากร

ผลการศึกษาพบว่า ด้านการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกรมสรรพากรกลุ่ม ประชากรให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50-3.24 คือการ ประชาสัมพันธ์ให้กับนิติบุคคลทราบถึงหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากรตามสื่อต่างๆ การจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายกับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบของนิติบุคคล การส่งข้อมูล ข่าวสารให้กับนิติบุคคลที่อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคน การออกพื้นที่เพื่อประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้ในแต่ละนิติบุคคลที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่สรรพากร และการให้ความรู้ความเข้าใจ แก่นิติบุคคลในเรื่องเงินภาษีจะช่วยให้รัฐบาลมีเงินพัฒนาประเทศ แสดงตามตารางที่ 4.45

ตารางที่ 4.45 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้านการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกรมสรรพากร โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ด้านการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกรมสรรพากร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
การประชาสัมพันธ์ให้กับนิติบุคคลทราบถึงหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากรตามสื่อต่างๆ	3.23	0.78	มาก
การจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายกับผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบของนิติบุคคล	2.98	0.77	มาก
การส่งข้อมูลข่าวสารให้กับนิติบุคคลที่อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคน	2.91	0.75	มาก
การออกพื้นที่เพื่อประชาสัมพันธ์และให้ความรู้ในแต่ละนิติบุคคลที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่สรรพากร	2.70	0.83	มาก
การให้ความรู้ความเข้าใจแก่นิติบุคคลในเรื่องเงินภาษีจะช่วยให้รัฐบาลมีเงินพัฒนาประเทศ	2.70	0.80	มาก
เฉลี่ย	2.90	0.79	มาก

ที่มา : คำนวณ

#### ด้านขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาพบว่า ด้านขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายกลุ่มประชากรให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50-3.24 คือความสะดวกในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนชัดเจน ความล่าช้าในการติดต่อกับเจ้าหน้าที่สรรพากรและขั้นตอนการนำส่งมีความยุ่งยากซับซ้อน กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับน้อย โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 1.75-2.49 คือขั้นตอนการนำส่งมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา แสดงตามตารางที่ 4.46

ตารางที่ 4.46 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้านขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ด้านขั้นตอนและวิธีการในการนำส่ง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ สำคัญ
ความสะดวกในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	3.14	0.68	มาก
ผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนชัดเจน	2.81	0.77	มาก
ความล่าช้าในการติดต่อกับเจ้าหน้าที่สรรพากร	2.63	0.72	มาก
ขั้นตอนการนำส่งมีความยุ่งยากซับซ้อน	2.51	0.74	มาก
ขั้นตอนการนำส่งมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	2.44	0.77	น้อย
เฉลี่ย	2.71	0.74	มาก

ที่มา : คำนวณ

ส่วนที่ 4 ปัญหา แนวทางแก้ไข และข้อเสนอแนะ

ปัญหาการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาพบว่า ปัญหาการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ด้านกฎหมายภาษีอากรและด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50 – 3.24 แสดงตามตารางที่ 4.47

ตารางที่ 4.47 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัญหาการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ปัญหาการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ สำคัญ
ด้านกิจการและผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2.93	0.69	มาก
ด้านกฎหมายภาษีอากร	2.81	0.81	มาก
ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร	2.63	0.85	มาก

ที่มา : คำนวณ

### ด้านกิจการและผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย

ผลการศึกษาพบว่าด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายที่กลุ่มประชากรให้ความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 3.25-4.00 คือผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการไม่มีความรู้ความเข้าใจเพียงพอ กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50-3.24 คือผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการไม่ต้องการหักเนื่องจากคิดว่ามีความยุ่งยาก ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการคิดว่าไม่มีความจำเป็นในการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทนผู้มีเงินได้ ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการคิดว่าเมื่อถึงกำหนดยื่นแบบชำระภาษีผู้มีหน้าที่เสียภาษีก็สามารถคำนวณและยื่นเองได้ ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการไม่สามารถติดตามกฎหมายภาษีได้ทันทำให้การหักไม่ถูกต้อง และผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการ ได้ตกลงกับผู้มีเงินได้เพื่อต้องการเลี้ยงภาษีตอนสิ้นปี แสดงตามตารางที่ 4.48

ตารางที่ 4.48 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความ สำคัญของ ปัญหาการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายโดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี หัก ณ ที่จ่าย	ค่า เฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ สำคัญ
ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการไม่มีความรู้ความเข้าใจเพียงพอ	3.37	0.54	มากที่สุด
ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการไม่ต้องการหักเนื่องจากคิดว่ามีความยุ่งยาก	3.02	0.71	มาก
ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการคิดว่าไม่มีความจำเป็นในการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทนผู้มีเงินได้	2.93	0.63	มาก
ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการคิดว่าเมื่อถึงกำหนดยื่นแบบชำระภาษีผู้มีหน้าที่เสียภาษีสามารถคำนวณและยื่นเองได้	2.79	0.67	มาก
ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการไม่สามารถติดตามกฎหมายภาษีได้ทันทำให้การหักไม่ถูกต้อง	2.77	0.75	มาก
ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการ ได้ตกลงกับผู้มีเงินได้เพื่อต้องการเลี้ยงภาษีตอนสิ้นปี	2.72	0.83	มาก
เฉลี่ย	2.93	0.69	มาก

ที่มา : คำนวณ

### ด้านกฎหมายภาษีอากร

ผลการศึกษาพบว่า ด้านกฎหมายภาษีอากรกลุ่มประชากรให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50-3.24 คือกฎหมายภาษีอากรมีความยุ่งยากซับซ้อนเข้าใจยาก กฎหมายภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งจนเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถนำความรู้นั้นไปเผยแพร่ให้กับนิติบุคคลได้ทัน กฎหมายภาษีอากรมีความล้าสมัยในบางข้อไม่ทันต่อเหตุการณ์ กฎหมายภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งจนเจ้าหน้าที่สรรพากรตามไม่ทันและกฎหมายภาษีอากรมีช่องว่างมากทำให้มีการทุจริตกันได้ง่าย แสดงตามตารางที่ 4.49

ตารางที่ 4.49 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของปัญหาการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้านกฎหมายภาษีอากรโดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย

ด้านกฎหมายภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
กฎหมายภาษีอากรมีความยุ่งยากซับซ้อนเข้าใจยาก	3.00	0.76	มาก
กฎหมายภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งจนเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถนำความรู้นั้นไปเผยแพร่ให้กับนิติบุคคลได้ทัน	2.88	0.93	มาก
กฎหมายภาษีอากรมีความล้าสมัยในบางข้อไม่ทันต่อเหตุการณ์	2.74	0.69	มาก
กฎหมายภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งจนเจ้าหน้าที่ สรรพากรตามไม่ทัน	2.72	0.88	มาก
กฎหมายภาษีอากรมีช่องว่างมากทำให้มีการทุจริตกันได้ง่าย	2.72	0.77	มาก
เฉลี่ย	2.81	0.81	มาก

ที่มา : คำนวณ

### ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร

ผลการศึกษาพบว่าด้านเจ้าหน้าที่สรรพากรที่กลุ่มประชากรให้ความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 3.25-4.00 คือต้องการรับการอบรมความรู้ใหม่ๆ เสมอ กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 2.50-3.24 คือบริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการให้คำปรึกษา เจ้าหน้าที่ที่มีจำนวนน้อยเมื่อเทียบกับนิติบุคคลใน ความรับผิดชอบ ขาดบุคลากรที่มีความสามารถที่เพียงพอ ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการให้คำปรึกษา กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับน้อย โดยมีระดับความสำคัญอยู่ระหว่าง 1.75-2.49 คือเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมักจะรับงานนอกไม่สนใจในงานที่ทำในหน้าที่ และการที่เจ้าหน้าที่สรรพากรมีการทุจริต คอร์รัปชัน แสดงตามตารางที่ 4.50

ตารางที่ 4.50 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของค่าระดับความสำคัญของ ปัญหาการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร โดยเรียงจากค่าเฉลี่ยมาก ไปหาน้อย

ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความสำคัญ
ต้องการเข้ารับการอบรมความรู้ใหม่ๆ เสมอ	3.30	0.64	มากที่สุด
บริการของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการให้คำปรึกษา	2.77	0.65	มาก
เจ้าหน้าที่ที่มีจำนวนน้อยเมื่อเทียบกับนิติบุคคลในความรับผิดชอบ	2.77	0.72	มาก
ขาดบุคลากรที่มีความสามารถที่เพียงพอ	2.77	0.90	มาก
ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่สรรพากรในการให้คำปรึกษา	2.72	0.85	มาก
เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมักจะรับงานนอกไม่สนใจในงานที่ทำในหน้าที่	2.23	1.53	น้อย
การที่เจ้าหน้าที่สรรพากรมีการทุจริต คอร์รัปชัน	1.88	0.66	น้อย
เฉลี่ย	2.63	0.85	มาก

ที่มา : คำนวณ



### ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ปัญหา

ด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายกลุ่มประชากรมีแนวทางการแก้ไข ปัญหา คือการอบรม แนะนำ ให้คำปรึกษาแก่ผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายอย่างถูกต้อง สม่ำเสมอและเป็นไปแนวทางเดียวกัน จัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการแก่นิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษี การ สร้างจิตสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบการเสียภาษี เจ้าหน้าที่ออกไปพบปะพูดคุยถึงสาเหตุของ ปัญหาและวางแนวทางไขว่ร่วมกัน การติดตามการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ การ กำกับดูแลการเสียภาษีของนิติบุคคลอย่างใกล้ชิด การให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการประชาสัมพันธ์ ข่าวสารแก่ผู้เสียภาษีในเขตพื้นที่โดยตรง

ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากรกลุ่มประชากรมีแนวทางการแก้ไขปัญหาคือการให้ความรู้ ฝึกอบรม แก่เจ้าหน้าที่ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ การอบรมเทคนิคการบริการให้กับเจ้าหน้าที่ สร้างจิตสำนึกการเป็นเจ้าหน้าที่สรรพากรที่ดี

ด้านกฎหมายภาษีอากรกลุ่มประชากรมีแนวทางการแก้ไขปัญหาคือข้อกำหนดของ กฎหมายควรออกมาให้ง่ายต่อการตีความ และการนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน อัตราการหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ควรมีหลายอัตรา