

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาความคิดของผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในเขตอำเภอเมืองลำปางต่อการยื่นแบบเสียภาษีทางอินเทอร์เน็ต ผู้ศึกษาได้ศึกษาถึงแนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดและทฤษฎี

แนวคิดเกี่ยวกับความคิดเห็น

ความคิดเห็น (Opinion) หมายถึง ความชอบความไม่ชอบ ความคิดเห็น ความรู้สึกพึงใจของเราต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใด ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ลักษณะคือ (ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์, 2548)

1. ความรู้สึกในทางบวก เป็นการแสดงออกในลักษณะของความพึงพอใจ เห็นด้วยชอบ สนับสนุน
2. ความรู้สึกในทางลบ เป็นการแสดงออกในลักษณะไม่พึงพอใจ ไม่เห็นด้วย ไม่ชอบ และไม่สนับสนุน
3. ความรู้สึกที่เป็นกลาง คือ "ไม่มีความรู้สึกใดๆ"

การยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล (กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร, 2553)

การยื่นแบบเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี

บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากฐานกำไรสุทธิ ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร โดยยื่นแบบแสดงรายภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด. 50 และชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับการเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องยื่นแบบทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียาได้หรือไม่ ข้อมูลที่ต้องกรอกในแบบ ภ.ง.ด. 50 นั้นประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับ รายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี รวมรายการปรับปรุงคือรายการ บวกรายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร และรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตร 65 ทวิ และ 65 ตรีแห่งประมวลรัษฎากร หักรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น จากกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร

การยื่นแบบเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

แบบ ภ.ง.ด. 51 เป็นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ใช้สำหรับ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องจัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้ถือเป็นเครดิตในการเสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี นำไปหักออกจากภาษีที่จะต้องเสียจากกำไรสุทธิ ของทั้งรอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องยื่นแบบและชำระภาษีภายในสองเดือนนับแต่วันสุดท้ายของ รอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีต่อเจ้าพนักงาน กฎหมายกำหนดผู้มี เงินได้ต้องมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี ผู้ฝ่าฝืนไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายใน กำหนดเวลาอาจถูกบังคับให้ชำระหนี้ และถูกลงโทษ

ทั้งนี้การยื่นแบบ ภ.ง.ด 50 และ ภ.ง.ด 51 สามารถยื่นแบบแสดงรายการได้ที่ สรรพากรพื้นที่สาขาหรือทางอินเทอร์เน็ตและชำระเงินโดยวิธี e-payment, Internet Banking, ATM, Tele-Banking, Mobile Banking, ทางไปรษณีย์, Counter Service และ Tax Smart Card

การยื่นแบบและการชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต ประกอบด้วยขั้นตอนดังนี้
(กรมสรรพากร, 2554: ออนไลน์)

การสมัครขอใช้บริการยื่นแบบ

- (1) เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”
- (2) เลือก “บริการสมาชิก” เลือกหัวข้อ “สมัครสมาชิก”
- (3) กรอกข้อมูลให้ครบถ้วน จากนั้นกดปุ่ม “ตกลง” และ เลือกช่องทางการชำระ เงิน สั่งพิมพ์แบบ ภ.อ.01 เพื่อให้กรรมการลงลายมือชื่อและประทับตราของนิติบุคคล
- (4) ภายใน 15 วัน หลังจากลงทะเบียนให้นำเอกสารประกอบการสมัครขอใช้ บริการ ยื่นต่อสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์หรือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ที่ผู้เสีย ภาษีมียุติงานตั้งอยู่

(5) กรมสรรพากรจะออกหมายเลขผู้ใช้ (User ID) พร้อมรหัสผ่าน (Password) ให้ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์

การยื่นแบบแสดงรายการ

- (1) เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th

(2) เลือกหัวข้อ E-Filing เลือกยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต หรือเลือกหัวข้อบริการอิเล็กทรอนิกส์ เลือกยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต เลือกบริการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต คลิก “ทำรายการต่อ” เลือกประเภทภาษี เมื่อทำการเลือก

(3) ป้อนหมายเลขผู้ใช้ และรหัสผ่าน ที่ได้รับจากกรมสรรพากร หน้าจอแสดงตามแบบแสดงรายการตามที่อยู่ภาษีเลือก

(4) ป้อนข้อมูลตามแบบให้ครบถ้วน

(5) ตรวจสอบข้อมูลให้ครบถ้วน ถูกต้อง ให้ยืนยันการยื่นรายการดังกล่าวโดยคลิก “ตกลง” หากไม่แน่ใจ หรือต้องการทำรายการใหม่โดยทำรายการ “ยกเลิก”

(6) พิมพ์ การยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต ป้องกันการผิดพลาด

การชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

(1) การชำระภาษีผ่าน e-payment โปรแกรมธนาคารที่ใช้บริการ ป้อนหมายเลขผู้ใช้ และรหัสผ่าน เพื่อทำรายการชำระภาษีต่อไป

(2) การชำระภาษีผ่านช่องทางอื่นๆ เช่น Internet Banking, ATM, Tele-Banking และ Mobile Banking ระบบจะแจ้งเลขผู้เสียภาษีอากร รหัสควบคุม และจำนวนภาษีที่ต้องชำระ กรุณาพิมพ์ไว้เป็นหลักฐานเพื่อใช้ในการชำระภาษีตามช่องทางที่เลือก

(3) การชำระภาษีผ่านทาง Pay at Post (ไปรษณีย์)/ Counter Service ระบบจะแสดง Pay-In-Slip กรุณาพิมพ์ Pay-In-Slip เพื่อใช้ในการชำระภาษีผ่านทาง Pay at Post (ไปรษณีย์)/Counter Service

(4) การชำระภาษีผ่าน Tax Smart Card กรุณาพิมพ์ Pay in Slip เพื่อนำไปชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เฉพาะในเขตกรุงเทพมหานคร

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

วนิสรา สุวรรณมงคล (2546) ได้ศึกษาทัศนคติของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อการเลือกยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ พบว่าผู้เสียภาษีส่วนใหญ่ทราบว่ามีการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่อายุระหว่าง 21-30 ปี ทราบว่ามีการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตมากที่สุด พอใจมากในเรื่องสามารถยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตได้ทุกประเภทภาษี สามารถยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตหลังเวลา 16.30 น. จนถึงเวลา 22.00 น. ของทุกวันระหว่างช่วงกำหนดเวลาของการยื่นแบบตามปกติ โดยไม่เว้นวันหยุดราชการ และสามารถชำระภาษีผ่านทางธนาคารโดยใช้อิเล็กทรอนิกส์(e-Payment) ผู้เสียภาษีที่ไม่เคยยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ส่วนใหญ่เนื่องจากไม่แน่ใจ

ว่าการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตจะสมบูรณ์เหมือนกับการยื่นแบบ ณ สรรพากรพื้นที่สาขา พบปัญหาวิธีการและเงื่อนไขในการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต เรื่อง การเข้าไปใช้บริการการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตซ้ำ มีความยุ่งยากกรณีที่มีภาษีที่ต้องชำระเนื่องจากจะต้องทำข้อตกลงกับธนาคารที่เข้าร่วมโครงการก่อน เพื่อชำระภาษีโดยการโอนเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินในทันทีทำให้เกิดความไม่มั่นใจ หากระบบไม่ได้รับข้อมูล ไม่สามารถขอคำปรึกษาจากเจ้าหน้าที่ได้ มีความยุ่งยากในเรื่องขั้นตอนการขอใช้บริการ และไม่มั่นใจในความปลอดภัยในการเก็บความลับของข้อมูล

เอมอร พลวัฒนกุล (2547) ได้ศึกษาสาเหตุของการไม่ยื่นแบบและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านอินเทอร์เน็ต กรณีศึกษาจังหวัดภูเก็ต งานวิจัยใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจำนวน 233 ตัวอย่าง จากผู้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มในเขตท้องที่จังหวัดภูเก็ต จำนวน 3,623 คน ผลการศึกษาพบว่าสาเหตุของการไม่ยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตเกิดจากขาดความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต ขาดความเชื่อมั่นต่อระบบการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต คิดว่าอาจจะเกิดปัญหาตามมาภายหลัง ความไม่มั่นใจในระบบการตัดบัญชีเงินฝาก ขั้นตอนในการขออนุมัติและการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ยุ่งยาก ลำบาก การขาดความรู้และความเข้าใจในกฎหมายประมวลรัษฎากร เกิดความผิดพลาดบ่อย และกลัวจะถูกเรียกตรวจสอบ พบว่าผู้ประกอบการมีความเห็นว่าปัญหาสำคัญ ขาดความรู้ความเข้าใจในการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต(81.5%) ขาดความเชื่อถือต่อระบบการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต (55.4%) และคาดว่าจะมีปัญหามาตามาภายหลัง (51.1%) ผลการศึกษาดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าการยอมรับในนวัตกรรมทางภาษีที่สร้างระบบการรับรู้อย่างเดียวไม่เพียงพอ คงต้องดำเนินการกระตุ้นความสนใจการประเมินค่า การทดลอง และนำไปสู่การยอมรับ

อุตติ กอจิตตวนิจ (2553) ได้ศึกษาความพึงพอใจของผู้เสียภาษีต่อการยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านอินเทอร์เน็ตในเขตกรุงเทพมหานคร เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้วิธีการแจกแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่าง ผู้ที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านอินเทอร์เน็ต ประจำปีภาษี 2551 ที่มีภูมิลำเนาอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน พบว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อความพึงพอใจของผู้ยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านอินเทอร์เน็ต ได้แก่ คุณภาพของระบบการชำระและขอคืนภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต คุณภาพของระบบการสมัครและการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต ความปลอดภัยและระบบตอบปัญหา คุณภาพของเว็บไซต์ และการให้คำแนะนำ และความรู้ของผู้เสียภาษีในการยื่นแบบฯผ่านอินเทอร์เน็ต รวมถึงระดับการศึกษาสูงสุดที่แตกต่างกัน ทำให้ความพึงพอใจของผู้ยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้ส่วนใหญ่

ทราบว่ามีการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และผู้ที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านอินเทอร์เน็ตมีระดับที่แตกต่างกัน โดยผู้ที่จบการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาโท มีความพึงพอใจมากกว่าผู้ที่จบการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรี นอกจากนี้ส่วนใหญ่ผู้เสียภาษีประสบปัญหา หากเกิดข้อผิดพลาดในการทำรายการที่ยื่นแบบไม่สามารถแก้ไขข้อมูลได้ จะต้องทำการกรอกข้อมูลและยื่นแบบแสดงรายการใหม่อีกครั้ง ทำให้ผู้เสียภาษีต้องเสียเวลาในการทำงานซ้ำซ้อน

กรมสรรพากร (2546-2554) แดลงข่าวสรรพากร การยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล และชำระภาษีทางอินเทอร์เน็ต ผู้เสียภาษีได้รับความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดค่าใช้จ่าย มีทางเลือกหลายช่องทางที่รับชำระภาษี เป็นการส่งเสริมและสนับสนุนการลดใช้กระดาษรวมทั้งการประหยัดพลังงานในการเดินทางไปยื่นแบบฯตาม โครงการร่วมชดเชยการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์