

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

กรมสรรพากรเป็นหน่วยงานหลักของการกระทรวงการคลัง มีภารกิจหลักในการจัดเก็บภาษีอากรเพื่อนำมาใช้จ่ายในการพัฒนาและบริหารประเทศ และมีหน้าที่ในการเสนอแนะการใช้นโยบายทางภาษีอากรเพื่อให้ได้ภาษีตามเป้าหมายอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม เป็นกลไกในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมและให้เกิดความสมัครใจในการเสียภาษี (กรมสรรพากร, 2555)

เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย กรมสรรพากรมีแนวทางหลักที่จะทำให้การจัดเก็บภาษีอากรโดยการให้บริการที่ดีเพื่อเพิ่มความสมัครใจในการเสียภาษี โดยเร่งปรับปรุงการบริหารงานโดยการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดการระบบข้อมูลเพื่อให้บริการผู้เสียภาษีในด้านต่างๆ การกำกับดูแลการเสียภาษีอย่างใกล้ชิดให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เพื่อลดภาระและปัญหาการตรวจสอบภาษีอากรย้อนหลัง การให้บริการขึ้นแบบผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อเพิ่มช่องทางในการให้บริการใหม่ๆ แก่ ผู้เสียภาษีให้รวดเร็ว ลดขั้นตอนของงาน ตลอดจนปรับกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ทำให้กรมสรรพากรสามารถจัดเก็บภาษีได้สูงกว่าประมาณการตั้งแต่ปีงบประมาณ 2544 จนถึงปัจจุบัน และบรรลุเป้าหมายในการจัดเก็บภาษีทำให้กระทรวงการคลังสามารถนำรายได้จากการจัดเก็บภาษีอากรดังกล่าวไปใช้จ่ายในการพัฒนาระบบเศรษฐกิจของประเทศโดยการส่งเสริมกิจกรรมทางเศรษฐกิจของประชาชน ฟื้นฟูและพัฒนาระบบเศรษฐกิจแบบรากหญ้า เช่น การจัดตั้งกองทุนหมู่บ้าน จัดตั้งธนาคารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก สร้างและรักษาฐานการผลิต การจ้างงาน การสร้างรายได้ การส่งออก และเป็นแกนหลักในการสร้างความเติบโตและเสถียรภาพทางเศรษฐกิจในอนาคต โดยการพัฒนาผู้ประกอบการเดิม และเพิ่มจำนวนผู้ประกอบการรายใหม่เข้าสู่ระบบอย่างเป็นระบบ จะเห็นได้ว่าการจัดเก็บภาษีอากรมีส่วนสำคัญในการพัฒนาระบบเศรษฐกิจ และช่วยส่งเสริมความแข็งแกร่งของฐานะทางการคลัง

กรมสรรพากรจึงได้ปรับกระบวนการทศน์ เพื่อรองรับสถานการณ์และการเปลี่ยนแปลงตลอดจนภารกิจ ในการจัดเก็บภาษีอากรให้เพิ่มมากขึ้น โดยกำหนดยุทธศาสตร์ของกรมสรรพากรขึ้น 3 ยุทธศาสตร์ (ปี 2553 – ปัจจุบัน) ดังนี้คือ

1. สร้างฐานภาษีที่ยั่งยืน
2. พัฒนา ICT เชิงรุก
3. มุ่งสู่การเป็นองค์กรเชิงวิชาการ

จากแผนยุทธศาสตร์ดังกล่าวข้างต้น กรมสรรพากรได้เน้นหนักด้านการสร้างฐานภาษีที่ยั่งยืน โดยเน้น การสำรวจและติดตามผู้ประกอบการรายใหม่เข้าสู่ระบบ ซึ่งจำแนกผู้ประกอบการ ออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. ผู้ประกอบการนิติบุคคลตั้งใหม่ ที่จดทะเบียนพาณิชย์ไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งปัจจุบันมีจำนวนมาก ได้แก่ บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งที่มีตัวตน สามารถตรวจสอบได้ และที่ไม่มีตัวตนตรวจสอบแล้วไม่พบสถานประกอบการหรือไม่มีการประกอบ กิจการจริง แต่จัดตั้งขึ้นเพื่อผลประโยชน์ในทางธุรกิจ หรือเพื่อหลีกเลี่ยงการเข้าสู่ระบบภาษีอากรอย่าง ถูกต้อง ก่อให้เกิดการทำลายระบบภาษีอากรทำให้รัฐบาลเสียผลประโยชน์ที่พึงจะได้รับ

2. ผู้ประกอบการบุคคลธรรมดา ที่มีเงินได้จากการประกอบกิจการทางการค้า การพาณิชย์โดย แบ่งเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ ที่เริ่มดำเนินกิจการหรือประกอบกิจการใหม่และยังไม่อยู่ในระบบ ภาษีอากรของกรมสรรพากรตามประมวลรัษฎากรอย่างถูกต้อง หรือผู้ประกอบการรายเก่าที่ประกอบ กิจการมานานแล้วแต่ยังไม่อยู่ในระบบภาษีอากรของกรมสรรพากรอย่างถูกต้องตามประมวลรัษฎากร รวมถึงผู้ประกอบการรายเก่าที่อยู่ในระบบภาษีอากรของกรมสรรพากรอย่างถูกต้องตามประมวล รัษฎากร แต่ไม่เคยยื่นแบบแสดงรายการภาษี ขาดการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และยังไม่อยู่ในการ กำกับดูแลของทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษี

การจัดเก็บภาษีอากรของประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นการจัดเก็บโดยให้ผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีอากร ประเมินตนเอง ซึ่งมีโอกาสสูงที่จะเกิดความผิดพลาดในการแสดงจำนวนเงินได้และการคำนวณภาษี รวมถึงความเสี่ยงที่จะมีการหลีกเลี่ยงภาษีอากรที่สูงตามไปด้วย การสำรวจซึ่งมุ่งเน้นการติดตามผู้อยู่นอกระบบภาษีจึงเป็นวิธีการหนึ่งที่จะทำให้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นไปอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม

อย่างไรก็ตาม แม้การสำรวจมุ่งติดตามผู้อยู่นอกระบบให้เข้าสู่ระบบภาษี แต่ก็ไม่ได้หมายความว่า การสำรวจจะมีเพียงวัตถุประสงค์เดียวเท่านั้น แต่ยังรวมถึงการให้ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากร แก่ประชาชน เพื่อสร้างความสมัครใจในการเสียภาษีอากร ตลอดจนการสร้างฐานข้อมูลเพื่อให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรด้วย ทีมบริหารการ

สำรวจ ภายใต้สังกัดศูนย์สำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ กรมสรรพากร จึงเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่หลักในการสำรวจและคัดกรองผู้ประกอบการที่อยู่นอกระบบเข้าสู่ระบบภาษีอากรอยู่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษีอากรที่ยั่งยืน จัดเก็บภาษีให้ได้ตามประมาณการ เพื่อให้ทีมกำกับดูแลได้กำกับดูแลผู้เสียภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นแนวทางในการป้องกันและปราบปรามผู้ทำลายระบบภาษีและหลีกเลี่ยงภาษี ตลอดจนสนับสนุนมีการจัดตั้งศูนย์ให้คำปรึกษาผู้ประกอบการรายใหม่ ตลอดจนส่งเสริมพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจเชิงสร้างสรรค์และการเสริมสร้างสังคมและเป็นแรงขับเคลื่อนในการพัฒนาประเทศเพื่อให้สามารถแข่งขันกับต่างประเทศได้

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.2.1 เพื่อวิเคราะห์ถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการเพิ่มผู้ประกอบการรายใหม่เข้าสู่ระบบสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1

1.2.2 เพื่อวิเคราะห์ถึงปัญหาและอุปสรรคในการเพิ่มผู้ประกอบการรายใหม่เข้าสู่ภาษีอากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1

## 1.3 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา

1.3.1 เพื่อนำผลการศึกษาที่ได้มาเป็นแนวทางในการวางแผนการบริหารเพื่อเพิ่มจำนวนผู้ประกอบการรายใหม่ให้เข้าสู่ระบบอย่างถูกต้อง ทัวถึง เป็นธรรม อย่างเป็นรูปธรรมเพื่อเป็นฐานภาษีที่ยั่งยืน

1.3.2 เพื่อให้ทราบถึงความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องภาษีอากร ตลอดจนความคิดเห็นเกี่ยวกับกรมสรรพากรและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างความพึงพอใจและความสนใจในการเสียภาษีของผู้ประกอบการ และนำปัญหาและอุปสรรคที่ได้จากการศึกษามาเป็นแนวทางในการพัฒนาบุคลากรในหน่วยงาน

## 1.4 ขอบเขตการศึกษา

การศึกษานี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับการเพิ่มผู้ประกอบการรายใหม่เข้าสู่ระบบสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ซึ่งประกอบด้วย

1.4.1 ลักษณะด้านประชากรศาสตร์แบ่งการศึกษาผู้ประกอบการออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่

1. ผู้ประกอบการนิติบุคคลตั้งใหม่ ได้แก่ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายใหม่ ที่จดทะเบียนนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งปรากฏข้อมูลบนระบบสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ โดยจะศึกษาปัจจัยพื้นฐานด้านองค์กร ได้แก่ ชื่อนิติบุคคล

เลขทะเบียนนิติบุคคล วันเดือนปีที่จะทะเบียน ทุนจดทะเบียน จำนวนสาขา ประเภทกิจการ รายได้จากการประกอบกิจการ เลขมิเตอร์ไฟฟ้า ข้อมูลประกันสังคม

2. ผู้ประกอบการบุคคลธรรมดา รายใหม่ ได้แก่ บุคคลธรรมดา หรือคณะบุคคลที่ไม่อยู่ในระบบภาษีอากรของกรมสรรพากร จะศึกษาปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประเภทกิจการ ลักษณะของการประกอบการ จำนวนสาขา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และสถานภาพการสมรส

3. ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรและหน้าที่ในการชำระภาษีอากร

4. ความคิดเห็นที่มีต่อการชำระภาษีอากร ต่อกรมสรรพากร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และคุณภาพชีวิตที่ได้รับจากการชำระภาษีอากร

## 1.5 นิยามศัพท์

1.5.1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 หมายถึง หน่วยงานบริหารส่วนภูมิภาคของกรมสรรพากรที่ประจำอยู่ตามจังหวัดต่างๆ โดยมีสรรพากรพื้นที่เป็นหัวหน้าในการบริหารหน่วยงาน มีสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในความดูแลรับผิดชอบ 12 สำนักงานพื้นที่สาขา ประกอบด้วย

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองเชียงใหม่ 1
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองเชียงใหม่ 2
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสารภี
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาหางดง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสันป่าตอง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาจอมทอง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาฮอด
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสะเมิง
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่แจ่ม
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาอมก๋อย
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาคอยเต่า
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาคอยหล่อ

1.5.2 ระบบสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ หมายถึง ระบบสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ บนระบบเครือข่ายราชการ เป็นระบบที่ใช้ควบคุมการทำงานของหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการสำรวจและติดตามผู้ประกอบการที่อยู่นอกระบบภาษีให้เข้ามาอยู่ในระบบภาษีอย่างถูกต้อง

**1.5.3 ทีมบริหารการสำรวจ** หมายถึง หน่วยงานที่มีหน้าที่ในการสำรวจและติดตามผู้ประกอบการที่อยู่นอกระบบภาษีให้เข้ามาอยู่ในระบบภาษีอย่างถูกต้อง

**1.5.4 การสำรวจ** หมายถึง การออกไปปฏิบัติงานนอกสถานที่ ณ สถานที่ประกอบการเพื่อนำผู้ประกอบการที่อยู่นอกระบบเข้าสู่ระบบภาษีอากร โดยการหาข้อเท็จจริงและสังเกตการณ์สภาพทั่วไปของการประกอบกิจการเพื่อนำมาใช้เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการติดตามการเสียภาษีอากร รวมถึงการให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

**1.5.5 เจ้าหน้าที่สำรวจ** หมายถึง เจ้าหน้าที่ซึ่งได้รับแต่งตั้งจากสรรพากรอำเภอ สรรพากรพื้นที่ หรืออธิบดีกรมสรรพากร ให้ปฏิบัติงานด้านการสำรวจ

**1.5.6 ผู้ประกอบการ** หมายถึง บุคคล คณะบุคคล หรือนิติบุคคล ที่จัดตั้งธุรกิจ เพื่อหาผลกำไร และการเติบโตจากโอกาสในการประกอบการและรวบรวมทรัพยากรที่จำเป็นสำหรับลงทุนในกิจการ

**1.5.7 ผู้ประกอบการรายใหม่** หมายถึง บุคคล คณะบุคคล หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งธุรกิจขึ้นมาเพื่อหาผลกำไร และการเติบโตจากโอกาสในการประกอบการและรวบรวมทรัพยากรที่จำเป็นสำหรับลงทุนในกิจการ เพื่อค้นหาความต้องการของตลาดและเปิดกิจการใหม่เพื่อตอบสนองความต้องการ และยังไม่อยู่ในระบบภาษีอากรของกรมสรรพากร

**1.5.8 ผู้ประกอบการบุคคลธรรมดารายใหม่** หมายถึง บุคคล คณะบุคคล หรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล ที่จัดตั้งธุรกิจขึ้นมา เพื่อหาผลกำไร และการเติบโตจากโอกาสในการประกอบการและรวบรวมทรัพยากรที่จำเป็นสำหรับลงทุนในกิจการ เพื่อค้นหาความต้องการของตลาดและเปิดกิจการใหม่เพื่อตอบสนองความต้องการ และยังไม่อยู่ในระบบภาษีอากรของกรมสรรพากร

**1.5.9 พื้นที่เป้าหมาย** หมายถึง พื้นที่ซึ่งคาดว่าจะมีผู้มีเงินได้หรือผู้ประกอบการที่อยู่นอกระบบภาษี หรือปฏิบัติไม่ถูกต้องเกี่ยวกับการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

**1.5.10 รายเป้าหมาย** หมายถึง ข้อมูลรายตัวซึ่งมีลักษณะบ่งชี้ว่า ผู้มีเงินได้ หรือผู้ประกอบการ อาจอยู่นอกระบบภาษี หรือปฏิบัติไม่ถูกต้องเกี่ยวกับการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

**1.5.11 เงินได้พึงประเมิน** หมายความว่า เงินได้อันเข้าลักษณะพึงเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร เงินได้ที่กล่าวนี้ให้หมายความรวมตลอดถึงทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับ ซึ่งอาจคิด

คำนวณได้เป็นเงิน เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ตาม มาตรา 40 และเครดิตภาษีตามมาตรา 47 ทวิ ด้วย (กรมสรรพากร. อ้างอิง. 2555)

**1.5.12 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา** หมายถึง ผู้มีเงินได้ที่เป็นบุคคลธรรมดา รวมทั้ง ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี และกองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง นอกจากนี้ ยังหมายความรวมถึงห้าง หุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชคนิติบุคคลที่มีเงินได้ด้วย

**1.5.13 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา** หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากบุคคลทั่วไป หรือจากหน่วยภาษีที่ มีลักษณะพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนดและมีรายได้เกิดขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยปกติจัดเก็บเป็น รายปี รายได้ที่เกิดขึ้นในปีใดๆ ผู้มีรายได้มีหน้าที่ต้องนำไปแสดงรายการตนเองตามแบบแสดงรายการ ภาษีที่กำหนดภายในเดือนมกราคมถึงมีนาคมของปีถัดไป สำหรับผู้มีเงินได้บางกรณีกฎหมายยัง กำหนดให้ยื่นแบบฯ เสียภาษีตอนครึ่งปี สำหรับรายได้ ที่เกิดขึ้นจริงในช่วงครึ่งปีแรก เพื่อเป็นการ บรรเทาภาระภาษีที่ต้องชำระและเงินได้บางกรณี กฎหมายกำหนดให้ ผู้จ่ายทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย จากเงินได้ที่จ่ายบางส่วน เพื่อให้มีการทยอยชำระภาษีขณะที่มีเงินได้เกิดขึ้นอีกด้วย

**1.5.14 ผู้ประกอบการนิติบุคคล** หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายไทยหรือตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และให้หมายความรวมถึง

1) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือกำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของ รัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

2) กิจการร่วมค้า ซึ่งได้แก่กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางการค้าหรือหากำไร ระหว่าง บริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือระหว่าง บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วน สามัญหรือนิติบุคคลอื่น

3) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่ รัฐมนตรีประกาศกำหนดตาม มาตรา 47(7)(ข)

4) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี และประกาศในราชกิจจานุเบกษา

**1.5.15 นิติบุคคลตั้งใหม่** หมายถึง บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายใหม่ ที่จดทะเบียน นิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ และยังไม่มียอดประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ซึ่ง ปรากฏข้อมูลบนระบบสำรวจและติดตามธุรกิจจากระบบ

**1.5.16 ภาษีเงินได้นิติบุคคล** หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากนิติบุคคล หรือ หน่วยภาษีที่กฎหมาย กำหนด ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือตั้งขึ้นตามกฎหมาย

ต่างประเทศ กิจการร่วมค้าหรือกิจการที่ดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไร รวมทั้งมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบการมีรายได้บางกรณี การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจะจัดเก็บจากฐานภาษี 4 ประเภท คือ ฐานกำไรสุทธิ ยอดรายได้ก่อนหักค่าใช้จ่าย เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศ และการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ ฐานภาษีที่สำคัญ คือ ฐานกำไรสุทธิ

**1.5.17 ปีภาษี** หมายถึง ปีปฏิทิน คือช่วงเวลาตั้งแต่ 1 มกราคมถึง 31 ธันวาคมปีเดียวกัน การคำนวณภาษีจึงถือเอาเงินได้ของบุคคลที่เข้าลักษณะต้องเสียภาษีซึ่งเกิดขึ้นในช่วงเวลาดังกล่าวมารวมกันเรียกว่า เงินได้พึงประเมินของปีภาษีนั้น

**1.5.18 ธุรกิจนอกระบบ** หมายถึง ธุรกิจที่จัดตั้งขึ้นมา เพื่อหาผลกำไร และการเติบโตจากโอกาสในการประกอบการและรวบรวมทรัพยากรที่จำเป็นสำหรับลงทุนในกิจการ เพื่อค้นหาความต้องการของตลาดและเปิดกิจการใหม่เพื่อตอบสนองความต้องการ และยังไม่อยู่ในระบบภาษีอากรของกรมสรรพากร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved