

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

ผลกระทบของการหักภาษี ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลต่อ
การจัดเก็บภาษีอากร กรณีของสำนักงานสรรพากร
จังหวัดเชียงใหม่(สาขา)

ชื่อผู้เขียน

นายจิราวุช โล่ห์พานิช

เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

อาจารย์เอนก นิยมรัตน์ ประธานกรรมการ
อาจารย์ ดร.ทรงศักดิ์ ศรีบุญจิตต์ กรรมการ
ศส. สุรกร วิศิษฐ์สุวรรณ กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายของนิติบุคคล ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) เพื่อศึกษาผลกระทบของภาษีหัก ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีอากร ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) และเพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคต่างๆ ของการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในครั้งนี่คือ ผู้ประกอบการนิติบุคคล ที่มีหน้าที่หัก และนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 325 ราย และเจ้าหน้าที่สรรพากร จำนวน 43 ราย ในเขตความรับผิดชอบ ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) โดยการสุ่มตัวอย่างและใช้วิธีแบบบังเอิญ

ผลการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก คือการตระหนักถึงความสำคัญของเงินภาษีเพื่อนำไปเป็นรายได้ของรัฐบาล ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย การตระหนักถึงหน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย และกฎหมายภาษีอากร ส่วนการทดสอบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบการนิติบุคคล พบว่า ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับปานกลาง

ทัศนคติของผู้หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่อข้อบังคับการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย พบว่า มีทัศนคติที่ดีต่อ หลักความสะดวก หลักการอำนวยความสะดวก หลักความสอดคล้อง หลักความแน่นอนและชัดเจน หลักความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ หลักความมีประสิทธิภาพ หลักความเป็นธรรม ส่วนผลดีของการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย พบว่า เพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงการเสียภาษี เพื่อบรรเทาภาระในการเสียภาษีของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ เพื่อให้รัฐมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ และความจำเป็นในการดำเนินการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก

ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร พบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผลการศึกษาด้านจริยธรรม กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกรมสรรพากร การกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สรรพากร ขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย กฎหมายภาษีอากร กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก

ปัญหาการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย พบว่า ด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้านกฎหมายภาษีอากร และ ด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก

ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไขปัญหา ของนิติบุคคลและเจ้าหน้าที่สรรพากร พบว่า ควรมีการอบรม แนะนำ ให้คำปรึกษาแก่ผู้ที่มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายอย่างถูกต้องสม่ำเสมอและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการแก่นิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษี การสร้างจิตสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบต่อการเสียภาษี เจ้าหน้าที่ออกไปพบปะพูดคุยถึงสาเหตุของปัญหาและวางแนวทางแก้ไขร่วมกัน การติดตามการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ การกำกับดูแลการเสียภาษีของนิติบุคคลอย่างใกล้ชิด การให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการประชาสัมพันธ์ข่าวสารแก่ผู้เสียภาษีในเขตพื้นที่โดยตรง กรมสรรพากรควรมีการให้ความรู้ ฝึกอบรมแก่เจ้าหน้าที่ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ การอบรมเทคนิคการบริการให้กับเจ้าหน้าที่ สร้างจิตสำนึก การเป็นเจ้าหน้าที่สรรพากรที่ดี ด้านกฎหมายภาษีอากรควรออกมาให้ง่ายต่อการตีความและนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน อัตราการหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ควรมีหลายอัตรา

Independent Study Title	The Effects of Corporate Withholding Tax on Tax Collection : A Case of Chiang Mai Revenue Office (Branch)		
Author	Jiravud Lopanich		
M.Econ.			
Examining Committee	Lecturer Aneck	Nimmolrat	Chairperson
	Lecturer Dr. Songsak	Sriboonchitta	Member
	Asst. Prof. Suraporn	Wisitsuwan	Member

ABSTRACT

This study aims to examine the supporting factors and the effects of corporate withholding tax on tax collection as well as the related problems and obstacles taking the Revenue Office branch in Chiang Mai as a case study. Data and information were gathered through simple random sampling from 325 corporate entities and 43 revenue offices in Chiang Mai Office.

The results from the study indicated the most important supporting factor for the corporates' fulfillment of tax payment duties was their recognition of the significance of taxes as government revenue source. Other important factors included knowledge and understanding as well as the awareness of their duties to withhold and pay taxes on the part of corporate agents; the control and supervision on the part of revenue officers; stages and procedures in making tax payment, and the relevant laws. It was found from the test on knowledge and understanding of the corporate agents about their responsibility in withholding taxes for government revenue collection that most of the samples had a moderate level.

The corporate agents had good attitudes towards the principles of convenience, revenue generation, compatability, certainty and clearness, economic neutrality, efficiency, and fairness. The advantages of withholding tax system were found to be the reduction in pressure in tax

avoidance, the release of payment burden of the tax payers, and the unfailing government revenue collection. The corporate agents also assigned a high importance to the need to assume corporate withholding tax responsibility.

On the efficiency of tax collection, the revenue officers under study indicated the most influencing factor being ethics. Other important contributing factors were knowledge and understanding of the corporate agents, information services of revenue officers, stages and procedures in making tax payment, and relevant laws.

Both corporate agents and revenue officers gave a high consideration to the problems in corporate withholding tax system.

Both groups also provided similar recommendations and alternative solutions is various problems. These included provision of training, seminar/workshop and consultation service for the corporate agents in related matters in a consistent and agreeable direction; creation of awareness for tax payment responsibility; the visit of revenue officers to discuss the problems and identify possible solutions with the corporate agents; close control and supervision; provision of taxation information directly to the local tax payers. The Revenue Department should provide revenue officers with regular and continuing training and education as well as training on servicing technique and how to be a good revenue officer. It was also advised that laws involving imposts be passed with contents simple enough for interpretation and practical uses, and with fewer withholding tax rates.