

บทคัดย่อปัญหาพิเศษ เสนอต่อโครงการบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของ
ความสมบูรณ์แห่งปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ

ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

หัก ณ ที่จ่าย ในท้องที่สำนักงานสรรพากร

อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

โดย

นางรัชพร มาระกะ

ตุลาคม 2546

ประธานกรรมการที่ปรึกษา: ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.บรรยง สิริพิชัย

ภาควิชา/คณะ: ภาควิชาบริหารธุรกิจและการตลาดการเกษตร คณะธุรกิจการเกษตร

การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในท้องที่
สำนักงานสรรพากรอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์ดังนี้ 1) เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผล
ต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในท้องที่สำนักงานสรรพากรอำเภอเมือง จังหวัด
เชียงใหม่ 2) เพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายใน
ท้องที่สำนักงานสรรพากรอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ เพื่อนำมาเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายให้ดียิ่งขึ้นต่อไป ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลกลุ่มตัวอย่าง จากผู้มีหน้าที่หักภาษี
เงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายของแต่ละนิติบุคคล จำนวน 282 คน ที่มาขึ้นแบบ ภ.ง.ด. 53 ในท้องที่
สำนักงานสรรพากรอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ผลการศึกษา พบว่า ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ส่วนใหญ่มีระดับ
การศึกษาปริญญาตรี มีประสบการณ์ในการทำงาน 1 – 3 ปี รายได้ต่อเดือน 5,000 – 10,000 บาท
และรูปแบบขององค์กรเป็นบริษัทจำกัด ประเภทของการประกอบการเป็นผู้ให้บริการ ทุนของการ
จดทะเบียน 100,000 – 1,000,000 บาท และมีความรู้ในเรื่องของอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่
จ่ายของการจ่ายเงินประเภทค่าจ้างทำของ

ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย แบ่งเป็น ปัจจัยด้าน
กฎหมายและระเบียบที่มีผลมากที่สุด คือ การเปลี่ยนแปลงของข้อกฎหมายที่บ่อยครั้ง ปัจจัยด้าน

ระบบการจัดเก็บที่มีผลมากที่สุด คือ อัตราการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ปังจ่ายด้านเจ้าหน้าที่ที่มีผลมากที่สุด คือ ความสะดวกรวดเร็วในการให้บริการ ปังจ่ายด้านการบริหารงานที่มีผลมากที่สุดคือแบบฟอร์มที่ใช้ยากแก่การกรอกและเข้าใจ

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในท้องที่สำนักงานสรรพากรอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ปัญหาด้านกฎหมายและระเบียบด้านระบบการจัดเก็บจะเป็นประเด็นที่สำคัญตลอดจนผู้ถูกหักภาษีหรือผู้รับเงินไม่ต้องการให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย เนื่องจากไม่ต้องการแสดงรายรับที่แท้จริงและคิดว่าการเสียภาษีเป็นค่าใช้จ่ายที่สูญเปล่า

ผลการทดสอบสมมติฐานปังจ่ายทางด้านประสิทธิภาพ มีความแตกต่างกันในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในท้องที่สำนักงานสรรพากรอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ คือ ด้านกฎหมายและระเบียบ ด้านระบบการจัดเก็บ ปังจ่ายทางด้านระดับการศึกษา มีความแตกต่างกันในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในท้องที่สำนักงานสรรพากรอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ คือ ด้านกฎหมายและระเบียบ และด้านเจ้าหน้าที่ ปังจ่ายทางด้านรูปแบบขององค์กรมีความแตกต่างกันในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในท้องที่สำนักงานสรรพากรอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ คือ ด้านกฎหมายและระเบียบ ด้านระบบการจัดเก็บ ด้านเจ้าหน้าที่และการบริหารงาน ปังจ่ายทางด้านแบบฟอร์มที่ใช้ยากแก่การกรอกและเข้าใจและปังจ่ายด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสาร มีความแตกต่างกันในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในท้องที่สำนักงานสรรพากรอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ คือ ด้านกฎหมายและระเบียบ ด้านระบบการจัดเก็บ ด้านเจ้าหน้าที่และการบริหารงาน

ระดับการศึกษามีความสัมพันธ์กับปังจ่ายด้านการบริหารงานที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในด้านการจัดอบรม สัมมนาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย จากกรมสรรพากร ประสิทธิภาพในการทำงานมีความสัมพันธ์กับปังจ่ายด้านการบริหารงานที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในด้านแบบฟอร์มที่ใช้ยากแก่การกรอกและเข้าใจรายได้ต่อเนื่องมีความสัมพันธ์กับปังจ่ายด้านการบริหารงานที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารและด้านการจัดอบรม สัมมนาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย จากกรมสรรพากร รูปแบบขององค์กรมีความสัมพันธ์กับปังจ่ายด้านการบริหารงานที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในด้านการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริการจัดเก็บด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสาร ด้านการจัดอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย จากกรมสรรพากร และแบบฟอร์มที่ใช้ยากแก่การกรอกและเข้าใจ

Abstract of special problem submitted to the Graduate School Project of Maejo University in partial fulfillment of the requirements for the degree of Master of Business Administration in Business Administration

**FACTORS AFFECTING WITHHOLDING TAX COLLECTION IN AREAS
UNDER THE REVENUE OFFICE, MUANG DISTRICT,
CHIANG MAI PROVINCE**

By

THUTCHAPORN MARAKA

OCTOBER 2003

Chairman: Professor Dr.Yanyong Sitdhichai

Department/Faculty: Department of Agricultural Business Administration and Marketing,
Faculty of Agricultural Business

This study was conducted to find out 1) factors affecting withholding tax collection in areas under the Revenue Office in Muang district, Chiang Mai province; and 2) problems and obstacles concerning withholding tax collection. The data was collected from 282 samples of withholding tax collectors in the Revenue Office, Muang district, Chiang Mai province.

It was found that most of the collectors had completed a bachelor level of education, had working experience of 1 – 3 years and incomes of 5,000 – 10,000 baht per month. The form of organization was companies limited, with registered fund of 100,000 – 1,000,000 baht and they had knowledge of the rate of withholding tax collection.

The regulation factor most affecting withholding tax collection was frequent changes in regulations; collection system factor, rate of withholding tax; personnel factor, quick services; and administration factor, complicated tax collection forms.

Serious problems and the obstacles concerning withholding tax collection were regulations and collection system. In addition, entrepreneurs did not want to pay withholding tax since they did not want to present their actual incomes and they considered tax payment a waste of money.

The hypothesis test revealed differences in the following factors : experience i.e. regulations and collection system; level of education i.e. regulations and personnel; form of organization i.e. regulations, collection system, personnel, and administration; and tax collection forms and information services i.e. regulations, collection system, personnel, and administration.

The correlation between the level of education and the administration factor which most affected withholding tax collection was training and seminars; that between experience and administration, complicated tax collection forms; that between monthly income and administration, information services, training, and seminars; and that between the form of organization and administration, application of technology to collection services, information services, training, seminars, and complicated tax collection forms.