

การศึกษารั้ครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบถึงความรู้ความเข้าใจของบริษัทจำกัดในการขึ้นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อวิเคราะห์ถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการขึ้นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทจำกัด และเพื่อวิเคราะห์ถึงปัญหาและอุปสรรคของบริษัทจำกัดในการขึ้นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล กลุ่มตัวอย่างมีจำนวน 250 ราย ซึ่งประกอบด้วย บริษัทจำกัดที่ขึ้นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านระบบอินเทอร์เน็ต และที่ขึ้นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนา ในรูปของความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยใช้ค่าไคสแควร์

ผลการศึกษาพบว่า บริษัทจำกัดที่ขึ้นแบบแสดงรายการผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ส่วนใหญ่เป็นกิจการให้บริการ มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาท ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมือง ประกอบกิจการมาแล้วไม่เกิน 5 ปี รายรับเฉลี่ยต่อเดือนไม่เกิน 2,500,000 บาท ใช้บริการสำนักงานบัญชีเป็นผู้ขึ้นแบบแสดงรายการ บริษัทส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องในเรื่อง การที่กรมสรรพากรมีบริการขึ้นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด 51 และ ภ.ง.ด 50 ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต และการขอใช้บริการขึ้นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตจะต้องทำการสมัครขอใช้บริการและทำความเข้าใจกับธนาคารที่จะให้หักบัญชีก่อน สำหรับปัจจัยในแต่ละด้านที่มีอิทธิพลต่อการขึ้นแบบนั้น ในด้านความสะดวกคือการศึกษา

ไม่ต้องเดินทางมายื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ด้านแบบแสดงรายการคือการมีโปรแกรมการบันทึกและคำนวณแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด 50 สามารถตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและวิธีการคำนวณเบื้องต้นได้ ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรคือการที่กรมสรรพากรมีวิธีการให้บริการที่รวดเร็วในแต่ละขั้นตอนการยื่นแบบ ด้านความประหยัดคือการที่บริษัทไม่ต้องเข้าคิวรอรับบริการ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ด้านความมั่นใจในระบบการยื่นแบบแสดงรายการคือกรมสรรพากรมีระบบการยืนยันการตอบรับทันทีที่ทำรายการเสร็จและได้รับใบเสร็จรับเงินทางไปรษณีย์ และบริษัทส่วนใหญ่ไม่มีปัญหาและอุปสรรคในการยื่นแบบ ส่วนปัญหาที่พบมากที่สุดคือปัญหาด้านค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการยื่นแบบแสดงรายการ

ส่วนบริษัทจำกัดที่ยื่นแบบแสดงรายการผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ส่วนใหญ่เป็นกิจการให้บริการ มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 2,500,000 บาท ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมือง ประกอบกิจการมาแล้วไม่เกิน 10 ปี รายรับเฉลี่ยต่อเดือนไม่เกิน 1,000,000 บาท ใช้บริการสำนักงานบัญชีเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการ บริษัทส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องในเรื่อง แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด 51 ใช้สำหรับยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ปังจัยในแต่ละด้านที่มีอิทธิพลต่อการยื่นแบบนั้น ในด้านความสะดวกคือมีความสะดวกในการใช้บริการสำนักงานบัญชีเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการ ด้านแบบแสดงรายการคือการที่กรมสรรพากรได้ส่งแบบแสดงรายการมาให้ ณ สถานประกอบการทางไปรษณีย์อยู่แล้ว ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่ กรมสรรพากรคือกรมสรรพากรมีวิธีการให้บริการที่รวดเร็วในแต่ละขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการ ด้านความประหยัดคือบริษัทสามารถยื่นแบบแสดงรายการได้โดยไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการใช้คอมพิวเตอร์และการติดตั้งระบบอินเทอร์เน็ต ด้านความมั่นใจในระบบการยื่นแบบแสดงรายการคือการได้รับใบเสร็จรับเงินทันที ณ วันที่ยื่นแบบแสดงรายการ และบริษัทส่วนใหญ่ไม่มีปัญหาและอุปสรรคในการยื่นแบบ ส่วนปัญหาที่พบมากที่สุดคือปัญหาด้านการกรอกข้อมูลในแบบแสดงรายการ

เมื่อทดสอบว่าปังจัยที่มีอิทธิพลต่อการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้ของบริษัท จำกัด มีความแตกต่างระหว่างบริษัทที่ยื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบอินเทอร์เน็ตกับบริษัทที่ยื่นแบบแสดงรายการผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา โดยใช้ค่าไคสแควร์ พบว่า ปังจัยด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่ กรมสรรพากร เป็นปังจัยเดียวที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ส่วนปังจัยอื่นคือด้านความสะดวก ด้านแบบแสดงรายการ ด้านความประหยัด และด้านความมั่นใจในระบบการยื่นแบบแสดงรายการ ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ

This study intended to examine the knowledge and understanding of limited companies in submitting income tax forms, to analyze the factors influencing the responsibility of such companies in following income tax payment procedure, and to identify any relevant problems and constraints. Data and information were obtained from 250 samples of limited companies which filed their income tax payment forms either via internet system or at the Revenue Department's branch offices. Analyses were based on descriptive statistics including frequency, percentage, average, and chi-square test.

The findings indicated that the majority of limited companies while filed the income tax payment forms via internet system were characterized as service businesses, with registered capital not over 5,000,000 baht, located in Muaeng District area, having been in operation no more than five years, average monthly revenue under 2,500,000 baht, and engaging accounting service agencies to file the tax payment forms on their behalf. Most companies had correct knowledge and understanding about the existence of system for filing income tax form-51 and form-50 through internet and they understood that in doing so they must make application with

the Revenue Department and make arrangement which their commercial banks for the transfer of tax payment from their bank accounts. Many factors influenced the adoption of income tax payment via internet system:- convenience because there is no need to travel to do such business at the Revenue Department's branch office; the form-50 that has the link to computer program for record, calculation, and verification of data entry and outputs; speedy service from the Revenue Department's staff at all stages of application and filing; time saving because there is no need to wait in queue for services at the Revenue Department's branch office; the trust in the system since the Revenue Department has an immediate confirmation system once the entries are completed in the form and the Department sends the receipt to the companies by mail. Most companies reported no problem and difficulty in filing income tax payment through internet but their common problem was the expense involving the filing procedure.

The majority of limited companies that filed their income tax payment forms at the Revenue Department's branch office were characterized as service businesses, with registered capital under 2,500,000 baht, located in Mueang District area, having been in operation for no more than 10 years, having average monthly income under 1,000,000 baht, and engaging accounting service agencies to file income tax payment forms on their behalf. Most companies demonstrated their correct knowledge and understanding about filing the mid-term income tax payment form-51. The factors affected the choice to submit the income tax payment form in this way:- convenience as the accounting service agency can perform the duties on the company's behalf; the form that the Revenue Department mails to the companies directly; the speedy service of the staff at all stages of the filing procedure; the financial saving because there is no need to have computer and internet system; the trust in the system as confirmation is made and receipt is issued on the date of filing and at that branch office. There were virtually no problem and difficulty in the filing procedure. The most common problem was completing data entries into the form.

The Chi-square test, whether the factors affecting the choice were different between the companies using internet system and those making tax payment at the Revenue Department's branch offices, showed that only the factor of service quality of the Revenue Department's staff was statistically significant at 0.001 level. The remaining factors including convenience, tax payment forms, resource saving, and the trust in the systems were found not statistically significant.