

บกกดยอ

T 141145

การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระบวนการคือการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายของนิติบุคคล ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) เพื่อศึกษาผลกระบวนการของภาษีหัก ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีอากร ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) และเพื่อศึกษาปัจจัยทางอุปสรรคต่างๆ ของการจัดเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) ประชากรและกุ่มด้วอย่างในกรุงนี้ก็อ ผู้ประกอบการนิติบุคคล ที่มีหน้าที่หัก และนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 325 ราย และเจ้าหน้าที่สรรพากร จำนวน 43 ราย ในเดือนกรกฎาคม ของสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) โดยการสุ่มด้วอย่างและใช้วิธีแบบบังเอิญ

ผลการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อการหักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการนิติบุคคล พบว่า กลุ่มด้วอย่างให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก คือการกระหนนกถึงความสำคัญของเงินภาษีเพื่อนำไปเป็นรายได้ของรัฐบาล ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย การกระหนนกถึงหน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย และกฎหมายภาษีอากร ส่วนการทดสอบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบการนิติบุคคล พบว่า ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายอยู่ในระดับปานกลาง

ทัศนคติของผู้รักและน่าส่งภัยหัก ณ ที่จ่าขต่อข้อมั่นการจัดเก็บภัยหัก ณ ที่จ่าข พนว่า มีทัศนคติที่ดีต่อ หลักความสะอาด หลักการอ่านวาระได้ หลักความสะอาดดีง หลักความ แทบไม่ต้องฉีดเช่น หลักความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ หลักความมีประสิทธิภาพ หลักความถูกธรรม ล้วนผลดีของการหักภัยหัก ณ ที่จ่าข พนว่า เพื่อลดแรงกดดันในการหลักเลี่ยงการเสียภัย เพื่อ บรรเทาภาระในการเสียภัยสูงของมีหน้าที่เสียภัยเงินได้ เพื่อให้รัฐมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ และความจำเป็นในการดำเนินการเพื่อภัยหัก ณ ที่จ่าข ของผู้ประกันการนิติบุคคล กลุ่มด้วยกัน ให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก

ด้านเจ้าหน้าที่สุรพาก พบว่า ปัจจัยที่มีผลกระบวนการต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภัยหัก ณ ที่จ่าข ผลการศึกษาด้านจริยธรรม กลุ่มด้วยกัน ให้ความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความรู้ ความสามารถของผู้มีหน้าที่หักภัย ณ ที่จ่าข การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของกรมสุรพาก การกำกับดูแลจากเจ้าหน้าที่สุรพาก ขั้นตอนและวิธีการในการนำส่งภัยหัก ณ ที่จ่าข กฎหมาย ภัยอาชญากร กลุ่มด้วยกัน ให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก

ปัญหาการจัดเก็บภัยหัก ณ ที่จ่าข พนว่า ด้านกิจการของผู้มีหน้าที่หักและน่าส่งภัย หัก ณ ที่จ่าข ด้านกฎหมายภัยอาชญากร และ ด้านเจ้าหน้าที่สุรพาก กลุ่มด้วยกัน ให้ความสำคัญอยู่ ในระดับมาก

ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไขปัญหา ของนิติบุคคลและเจ้าหน้าที่สุรพาก พบว่า กรมีการอบรม แนะนำ ให้คำปรึกษาแก่ผู้ที่มีหน้าที่หักและน่าส่งภัยหัก ณ ที่จ่าขอย่าง ถูกต้องสม่ำเสมอและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการแก่นิติบุคคลที่มีหน้าที่เสีย ภัย การสร้างจิตสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบต่อการเสียภัย เจ้าหน้าที่ออกใบอนุญาตคุกคาม สาเหตุของปัญหาและวางแผนทางแก้ไขร่วมกัน การติดตามการหักภัย ณ ที่จ่าขอย่างใกล้ชิดและ สม่ำเสมอ การกำกับดูแลการเสียภัยของนิติบุคคลอย่างใกล้ชิด การให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการ ประชาสัมพันธ์ข่าวสารแก่ผู้เสียภัยในเขตที่ได้ครอบ กรมสุรพากควรมีการให้ความรู้ ฝึกอบรม แก่เจ้าหน้าที่ อย่างล่อเนื่องและสม่ำเสมอ การอบรมเทคนิคการบริการให้กับเจ้าหน้าที่ สร้างจิตสำนึก การเป็นเจ้าหน้าที่สุรพากที่ดี ด้านกฎหมายภัยอาชญากรควรอุดมใจง่ายต่อการตีความและนำไปใช้ ในการปฏิบัติงาน อัตราการหักภัยหัก ณ ที่จ่าขไม่มีความหลากหลายอัตรา

## ABSTRACT

TE 141145

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, compatibility, 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 unsailing 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 to 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.