ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

KNOWLEDGE AND UNDERSTANDING OF TAXATION AMONG THAI REVENUE CODE FROM TAX AUDIT OFFICERS IN DIVISION OF LARGE BUSINESS TAX ADMINISTRATION

จันทร์จิรา ยอดจันทร์
สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ผู้รับผิดชอบบทความ

Janjira Yodjan
Email: kongkoy44.4@gmail.com
Faculty of Business Administration Program in Accounting
Ramkhamhaeng University
Corresponding author

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ (2) เพื่อเปรียบเทียบระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของนักตรวจสอบภาษี

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ จำนวน 186 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐาน ด้วยสถิติการทดสอบแบบ t-test และแบบสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปเปรียบเทียบเป็นรายคู่โดยใช้วิธีของ LSD

ผลทดสอบสมมติฐานพบว่า นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีปัจจัยส่วนบุคคล ด้านเพศต่างกัน ทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรไม่ต่างกัน และนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีปัจจัยส่วนบุคคล ด้านอายุ ด้านระดับการศึกษา และด้านประสบการณ์การทำงานต่างกัน ทำให้มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรต่างกัน

คำสำคัญ : ความรู้ความเข้าใจ, ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร, นักตรวจสอบภาษี

Abstract

The objectives of this study were (1) studying a level of knowledge and understanding of taxation among the sample above from the division (2) comparing level of knowledge and understanding of taxation among the sample above from the division divided by personal factors.

The sample in this research came from tax audit officers, which collected for 186 people on duty of that position and made them doing a survey, in division of large business tax administration. The descriptive statistics that used in this research are frequency, percentage, average, and standard deviation. We tested an assumption of this research by using t-test and one-way ANOVA and when founded the difference, we would compare by paring the using the method of LSD.

The assumption test has been resulted that the difference of genders between samples of tax audit officers in division of large business tax administration does not have any significant in the knowledge and understanding. On the other hand, age, education level, and work experience are the critical factors, which made the knowledge and understanding becoming different.

Keyword : Knowledge and Understanding, Taxation among Thai Revenue Code, Tax Audit Officers

บทนำ

ภาษีอากรเป็นเครื่องมือของรัฐบาลในการหารายได้เข้าสู่ภาครัฐ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารพัฒนาประเทศ ซึ่งกรมสรรพากรคือหน่วยงานหลักที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีให้กับรัฐบาล กรมสรรพากรจึงมีภารกิจเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี การเสนอแนะและการใช้นโยบายทางภาษีอากรเพื่อให้ได้ภาษีตามเป้าหมาย และเป็นธรรม โดยกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่คือหนึ่งในหน่วยงานของกรมสรรพากร มีอำนาจหน้าที่ในการบริหารจัดเก็บภาษีอากร การวางแผนการปฏิบัติงาน การกำกับดูแลผู้เสียภาษีอากร การเร่งรัดภาษีอากรค้าง การตรวจสอบภาษีอากร และการตรวจปฏิบัติการทางภาษีอากร เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายแผนงาน เป้าหมายของกรม โดยปฏิบัติงานภายใต้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

ผู้ประกอบการกลุ่มเป้าหมายของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ คือ ผู้ประกอบการที่มีศักยภาพในการดำเนินธุรกิจ อาจมีการวางแผนภาษี การหลบหลีก และการหลีกเลี่ยงภาษี เพื่อผลประโยชน์ของกิจการ นักตรวจสอบภาษีจึงต้องมีความรู้และความเข้าใจในกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรอย่างลึกซึ้ง เพื่อให้การปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษี สามารถตรวจสอบและให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการได้อย่างถูกต้อง

ผู้วิจัยจึงมีความสนใจในเรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ซึ่งเป็นผู้บังคับใช้กฎหมายประมวลรัษฎากรในการจัดเก็บภาษีโดยตรง

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่
2. เพื่อเปรียบเทียบระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของนักตรวจสอบภาษี

ขอบเขตของงานวิจัย

1. ประชากร คือ นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ จำนวน 349 คน (กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่, 2563)
2. กลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยใช้วิธีกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างตามสูตรของ Taro Yamane กำหนดระดับความเชื่อมั่นเท่ากับ 95% ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 186 คน

สมมติฐานในการวิจัย

นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน ต่างกัน น่าจะทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรต่างกัน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่
2. สามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการเพิ่มระดับความรู้ความเข้าใจของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ เกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
3. สามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้อง ในการเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

ทบทวนวรรณกรรม

จากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎี ผู้วิจัยได้สรุปความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้

ด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้วิจัยสรุปความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ไว้ว่า ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นภาษีทางตรงที่เรียกเก็บโดยตรงจากผู้มีเงินได้ โดยคำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมินตลอดปีภาษี นำไปหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนต่าง ๆ คงเหลือเป็นเงินได้สุทธิ แล้วจึงคำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิคูณด้วยอัตราภาษีตามอัตราก้าวหน้า ผู้ฝ่าฝืนไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือชำระภาษีไม่ครบถ้วน อาจถูกประเมินให้เสียภาษีพร้อมเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่ม ตลอดจนอาจถูกดำเนินคดีอาญาได้

ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้วิจัยสรุปความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ไว้ว่า ภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นภาษีทางตรงเช่นเดียวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จัดเก็บจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีฐานภาษี 4 ประเภท ซึ่งส่วนใหญ่คำนวณจากฐานกำไรสุทธิ คำนวณได้จากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี หักด้วยรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ฝ่าฝืนไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือชำระภาษีไม่ครบถ้วน อาจถูกประเมินให้เสียภาษีพร้อมเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่ม ตลอดจนอาจถูกดำเนินคดีอาญาได้

ด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้วิจัยสรุปความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ไว้ว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีทางอ้อมที่จัดเก็บจากฐานการบริโภค ดังนั้น ผู้รับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มที่แท้จริง คือ ผู้บริโภคคนสุดท้าย โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ โดยอาศัยหลักฐานสำคัญที่เรียกว่า ใบกำกับภาษี ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป ซึ่งต้องชำระเป็นรายเดือนภาษี ผู้ฝ่าฝืนไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือชำระภาษีไม่ครบถ้วน อาจถูกประเมินให้เสียภาษีพร้อมเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่ม ตลอดจนอาจถูกดำเนินคดีอาญาได้

ด้านภาษีธุรกิจเฉพาะ

ผู้วิจัยสรุปความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านภาษีธุรกิจเฉพาะ ไว้ว่า ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นภาษีทางอ้อมประเภทหนึ่งที่จัดเก็บจากการประกอบกิจการเฉพาะอย่าง ซึ่งกิจการที่อยู่ในข่ายบังคับของภาษีธุรกิจเฉพาะแล้วจะไม่อยู่ในข่ายบังคับของกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่มอีก มีฐานภาษีจากรายรับที่กิจการได้รับหรือพึงได้รับในเดือนภาษีตามอัตราภาษีที่กำหนดไว้ และเสียภาษีเป็นรายเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยคำนวณภาษีตามมาตรา 91/6 และจะต้องเสียภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าว ผู้ฝ่าฝืนไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือชำระภาษีไม่ครบถ้วน อาจถูกประเมินให้เสียภาษีพร้อมเบี้ยปรับและหรือ เงินเพิ่ม ตลอดจนอาจถูกดำเนินคดีอาญาได้

ด้านอากรแสตมป์

ผู้วิจัยสรุปความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านอากรแสตมป์ ไว้ว่า อากรแสตมป์เป็นภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรประเภทหนึ่ง จัดเก็บจากการทำตราสาร 28 ลักษณะตามบัญชีอัตราอากรแสตมป์ วิธีการเสียภาษีอากร ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์จะต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ ซึ่งกระทำได้ 3 กรณี หากไม่เสียอากรแสตมป์ตามที่มีหน้าที่ต้องเสียแล้ว ตราสารนั้นไม่อาจใช้เป็นพยานหลักฐาน

หรือคุ้มครองตามกฎหมายได้ อีกทั้งยังต้องรับผิดในทางแพ่งโดยถูกเรียกเงินเพิ่มอากร และยังมีความผิดทางอาญามีโทษถึงจำคุกหรือปรับ หรือทั้งจำทั้งปรับอีกด้วย

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ชวฤทธิ์ โยศรีคุณ (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามโครงสร้างภาษีใหม่ปี 2560 ของประชาชนในจังหวัดนครราชสีมา ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามโครงสร้างภาษีใหม่ปี 2560 อยู่ในระดับปานกลาง และผลการเปรียบเทียบระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามโครงสร้างภาษีใหม่ปี 2560 จำแนกตามตัวแปรเพศ และวุฒิการศึกษา ดังนี้ (1) จำแนกตามตัวแปรเพศ พบว่า แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามโครงสร้างภาษีใหม่ปี 2560 สูงกว่าเพศชาย (2) จำแนกตามตัวแปรวุฒิการศึกษา พบว่า แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งเมื่อพิจารณาเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ พบว่า ผู้ที่มีวุฒิการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลายและระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามโครงสร้างภาษีใหม่ปี 2560 สูงกว่าผู้ที่มีวุฒิการศึกษาระดับต่ำกว่ามัธยมศึกษาตอนต้น

วรัญญา แก้วรังษี (2558) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร ผลการวิจัยพบว่า ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากรโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุดด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามประมวลรัษฎากร มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก ด้านหลักเกณฑ์ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ด้านหลักเกณฑ์ทางบัญชีด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย ด้านหลักเกณฑ์ภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านหลักเกณฑ์ทางบัญชีด้านการรับรู้รายได้ และด้านหลักเกณฑ์ภาษีอื่นที่เกี่ยวข้อง ตามลำดับ และมีความรู้ความเข้าใจมีความรู้ในระดับปานกลาง ด้านหลักเกณฑ์ภาษีธุรกิจเฉพาะและภาษีมูลค่าเพิ่ม

อารีรัตน์ แก้วศรี (2556) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน กรณีศึกษา สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรมีระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนในระดับปานกลาง ซึ่งมีความพร้อมด้านวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับปานกลาง ความพร้อมด้านภาษา ด้านกฎหมาย และด้านภาษีอยู่ในระดับน้อย และผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า เพศที่แตกต่างกันมีความพร้อมในทุกด้านในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนไม่แตกต่างกัน ส่วนอายุและการศึกษาที่แตกต่างกันมีความพร้อมในด้านภาษาและด้านภาษีในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนแตกต่างกัน และประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันมีความพร้อมในด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษา และด้านภาษีในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนแตกต่างกัน

ชีวนันท์ สุขุมาลจันทร์ (2554) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความรอบรู้ในวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า นักตรวจสอบภาษีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรอบรู้ในวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากรอยู่ในระดับมาก ส่วนด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับปานกลาง และผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า นักตรวจสอบภาษีที่มีอายุ ประสบการณ์การทำงาน รายได้เฉลี่ยแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรอบรู้ในวิชาชีพ ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร แตกต่างกัน

พร้อมพรรณ บัวรา (2553) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง การศึกษาถึงระดับความรู้ความเข้าใจ และความต้องการของผู้เสียภาษีกลุ่มนิติบุคคลต่อการเสียภาษีอากร ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ขอนแก่น ผลการวิจัยพบว่า ผู้เสียภาษีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม การจัดทำบัญชี อยู่ในระดับน้อยที่สุด และมีความรู้ความเข้าใจในความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามมีความต้องการและข้อเสนอแนะในเรื่องเกี่ยวกับการให้ความรู้ คำแนะนำอย่างถูกต้อง และมีเหตุผลจากสรรพากรมากที่สุด

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยนี้เป็นการวิจัยแบบไม่ทดลอง ศึกษาตามสภาพข้อเท็จจริงที่เป็นไปตามธรรมชาติ โดยไม่มีการจัด กระทำ หรือควบคุมตัวแปรใด ๆ เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเพียงครั้งเดียว โดยใช้เครื่องมือการวิจัยเป็นแบบสอบถาม และทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีทางสถิติ

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี ผลงานวิจัยที่ผ่านมา และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างเป็นกรอบแนวคิดที่เป็นแนวทางในการพัฒนาแบบสอบถามเพื่อเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ด้วยวิธีเชิงสำรวจ โดยแบบสอบถามประกอบไปด้วย 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะคำถามเป็นคำถามปลายปิด มีจำนวน 4 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรในด้านต่าง ๆ รวมทั้งสิ้น 18 ข้อ โดยเรียงลำดับจากมากที่สุด (5) ไปจนถึงน้อยที่สุด (1) ประกอบด้วย ด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวน 4 ข้อ ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 3 ข้อ ด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 4 ข้อ ด้านภาษีธุรกิจเฉพาะ จำนวน 4 ข้อ และด้านอากรแสตมป์ จำนวน 3 ข้อ

ส่วนที่ 3 เป็นข้อคำถามปลายเปิดที่ถามเกี่ยวกับความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร จำนวน 1 ข้อ

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1.1 ใช้ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าความถี่ (Frequency) ในการวิเคราะห์ตัวแปรเชิงคุณภาพ (เชิงกลุ่ม) ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน

1.2 ใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) กับตัวแปรเชิงปริมาณ ได้แก่ ระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

2. สถิติอนุมาน (Inferential Statistics) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

2.1 เพื่อศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ จำแนกตามเพศ จะใช้สถิติ t-test ในการวิเคราะห์ข้อมูล

2.2 เพื่อศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ จำแนกตามอายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน จะใช้การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One – Way ANOVA) และหากพบความแตกต่างจะทำการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ด้วยสถิติ LSD (Least Significant Difference) โดยกำหนดระดับความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ ระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีระดับความรู้ความเข้าใจด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับมากที่สุด และมีระดับความรู้ความเข้าใจด้านอื่น ๆ ในระดับมาก โดยเรียงตามลำดับ ได้แก่ ด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ด้านภาษีธุรกิจเฉพาะ และด้านอากรแสตมป์

2. ผลการเปรียบเทียบระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของนักตรวจสอบภาษี ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน สามารถสรุปได้ ดังนี้

2.1 นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีเพศต่างกัน ทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรไม่ต่างกัน

2.2 นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีอายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงานต่างกัน ทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรต่างกัน

อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัย ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ สามารถสรุปตามวัตถุประสงค์ได้ดังนี้

1. ผลการศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ควรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรในระดับมาก เพื่อทำการตรวจสอบ และให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการ ส่งผลให้มีการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีอย่างถูกต้องครบถ้วน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของกรมสรรพากร (2553) ที่อธิบายว่า คุณสมบัติประจำตำแหน่งของนักตรวจสอบภาษี ประกอบด้วย 5 ด้าน โดยความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร คือคุณสมบัติหนึ่งที่นักตรวจสอบภาษีพึงต้องมี แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของชีวนันท์ สุขุมาลจันทร์ (2554) ที่พบว่า นักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ในระดับปานกลาง

1.1 ด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ควรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในระดับมาก เพื่อช่วยในการตรวจสอบและจัดเก็บภาษีจากบุคคลธรรมดาได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน เนื่องจากบุคคลธรรมดา ยังมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไม่เพียงพอ อาจส่งผลให้มีการชำระภาษีไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของสุเมธ ศิริคุณโชติ (2560: 12) ที่อธิบายว่า ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ถือเป็นภาษีทางตรงประเภทหนึ่งที่สำคัญมากเพราะเป็นแหล่งรายได้สำคัญของรัฐบาล และสอดคล้องกับงานวิจัยของชวฤทธิ์ โยศรีคุณ (2561) ที่พบว่า ระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามโครงสร้างภาษีใหม่ ปี 2560 ของประชาชนในจังหวัดนครราชสีมา อยู่ในระดับปานกลาง

1.2 ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ อยู่ในระดับมากที่สุด ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ควรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับมากที่สุด เนื่องจากผู้ประกอบการกลุ่มเป้าหมายของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ คือ ผู้ประกอบการนิติบุคคลขนาดใหญ่ เป็นผู้ประกอบการที่มีศักยภาพในการดำเนินธุรกิจอาจจะมีการวางแผนภาษี การหลบหลีก และการหลีกเลี่ยงภาษี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของวรัญญา แก้วรังสี (2558) ที่พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่ มีความรู้ความเข้าใจด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามประมวลรัษฎากร ในระดับมากที่สุด และความรู้ความเข้าใจด้านหลักเกณฑ์ภาษีเงินได้นิติบุคคล ในระดับมาก แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของพร้อมพรรณ บัวรา (2553) ที่พบว่า ผู้เสียภาษีกลุ่มนิติบุคคล ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ขอนแก่น มีความรู้ความเข้าใจในความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ในระดับปานกลาง

1.3 ด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ควรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับมาก เพื่อทำการตรวจสอบและให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยให้มีการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของวรัญญา แก้วรังสี (2558) ที่พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่ มีความรู้ความเข้าใจด้านหลักเกณฑ์ภาษีมูลค่าเพิ่ม ในระดับปานกลาง และสอดคล้องกับงานวิจัยของพร้อมพรรณ บัวรา (2553) ที่พบว่า ผู้เสียภาษีกลุ่มนิติบุคคล ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ขอนแก่น มีความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ในระดับน้อยที่สุด และมีความต้องการเกี่ยวกับความรู้ คำแนะนำอย่างถูกต้อง และมีเหตุผลจากสรรพากรมากที่สุด

1.4 ด้านภาษีธุรกิจเฉพาะ ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ควรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะในระดับมาก เพื่อทำการตรวจสอบ และให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการที่อยู่ในระบบภาษีธุรกิจเฉพาะ ซึ่งจัดเก็บจากการประกอบกิจการเฉพาะอย่าง ที่ไม่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้มีการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีอย่างถูกต้องครบถ้วน เนื่องจากผู้ประกอบการที่อยู่ในระบบภาษีธุรกิจเฉพาะยังมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีธุรกิจเฉพาะไม่เพียงพอ อาจส่งผลให้มีการชำระภาษีไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของศักดิ์นรินทร์ อินภิรมย์ (2562) ที่อธิบายว่า ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นภาษีที่นำมาใช้แทนภาษีการค้า โดยมุ่งจัดเก็บจากการบริโภคสินค้าหรือบริการ ที่ไม่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น ธุรกิจการเงิน ธุรกิจประกันชีวิต หรือธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์ และสอดคล้องกับงานวิจัยของวรัญญา แก้วรังสี (2558) ที่พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่ มีความรู้ความเข้าใจด้านหลักเกณฑ์ภาษีธุรกิจเฉพาะ ในระดับปานกลาง

1.5 ด้านอากรแสตมป์ ของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ควรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอากรแสตมป์ในระดับมาก เพื่อทำการตรวจสอบ และให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการที่มีการทำตราสารในลักษณะต่าง ๆ ได้ เนื่องจากในการทำธุรกรรมต่าง ๆ ของผู้ประกอบการ ต้องมีการทำตราสาร และต้องติดอากรแสตมป์ให้ครบถ้วน เพื่อให้มีผลบังคับใช้ได้ตามกฎหมาย ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของรุ่งโรจน์ รื่นเริงวงศ์ (2557) ที่อธิบายว่า อากรแสตมป์ เป็นภาษีประเภทหนึ่งที่เก็บจากการทำตราสาร ตามบัญชีอัตราอากรแสตมป์ หากไม่เสียอากรแสตมป์ตามที่มีหน้าที่ต้องเสียแล้ว ตราสารนั้นไม่อาจใช้เป็นพยานหลักฐานหรือคุ้มครองตามกฎหมายได้ อีกทั้งยังต้องรับผิดในทางแพ่งโดยถูกเรียกเงินเพิ่มอากร และยังมีความผิดทางอาญามีโทษถึงจำคุกหรือปรับ หรือทั้งจำทั้งปรับอีกด้วย และสอดคล้องกับงานวิจัยของวรัญญา แก้วรังสี (2558) ที่พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่ มีความรู้ความเข้าใจด้านหลักเกณฑ์ภาษีอื่นที่เกี่ยวข้องในระดับมาก

2. ผลการศึกษา ระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของนักตรวจสอบภาษี ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน สามารถสรุปได้ดังนี้

2.1 นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีเพศต่างกัน ทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยรวมไม่ต่างกัน เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า บุคลากรทั้งเพศชายและเพศหญิง ต่างมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรไม่แตกต่างกัน เนื่องจากในการทำงานด้านการตรวจสอบภาษี มีบุคลากรทั้งเพศชายและเพศหญิงทำงานอยู่ร่วมกัน และสามารถศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรได้อย่างเท่าเทียมกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอารีรัตน์ แก้วศรี (2556) ที่พบว่า เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่มีเพศต่างกัน มีระดับความรู้ความเข้าใจและความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนในทุกด้าน รวมถึงด้านภาษีไม่ต่างกัน แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของชวฤทธิ์ โยศรีคุณ (2561) ที่พบว่า ประชาชนในจังหวัดนครราชสีมาที่มีเพศต่างกัน มีผลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามโครงสร้างภาษีใหม่ปี 2560 ต่างกัน โดยเพศหญิง มีความรู้ความเข้าใจสูงกว่าเพศชาย

2.2 นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีอายุต่างกัน ทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยรวมต่างกัน เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้านภาษีธุรกิจเฉพาะ และด้านอากรแสตมป์ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า อายุของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ มีผลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรต่างกัน โดยบุคลากรที่มีอายุมาก จะมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากร มากกว่าบุคลากรที่มีอายุน้อยกว่า เนื่องจากบุคลากรที่มีอายุมาก มีโอกาสในการเข้าถึงแหล่งความรู้ เช่น การอบรมสัมมนา เพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับเกี่ยวกับภาษีอากร มากกว่าบุคลากรที่มีอายุน้อย ประกอบกับบุคลากรที่มีอายุมาก อาจมีประสบการณ์การทำงานที่มากกว่าเช่นกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอารีรัตน์ แก้วศรี (2556) ที่พบว่า เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่มีอายุต่างกัน มีระดับความรู้ความเข้าใจและความพร้อมด้านภาษีในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนที่ต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของชีวนันท์ สุขุมาลจันทร์ (2554) ที่พบว่า นักตรวจสอบภาษีที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรอบรู้ในวิชาชีพเป็นรายด้าน คือ ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรต่างกัน

2.3 นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยรวมต่างกัน เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่างกัน ซึ่งผู้วิจัย

มีความเห็นว่า ผู้ที่มีการศึกษาที่มาก จะได้ศึกษาความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรที่มากเช่นเดียวกัน ย่อมส่งผลให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรโดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของชวฤทธิ์ โยศรีคุณ (2561) ที่พบว่า ประชาชนในจังหวัดนครราชสีมา ที่มีวุฒิการศึกษาต่างกัน มีผลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามโครงสร้างภาษีใหม่ปี 2560 ต่างกัน โดยผู้ที่มีวุฒิการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลายและระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามโครงสร้างภาษีใหม่ปี 2560 สูงกว่าผู้ที่มีวุฒิการศึกษาระดับต่ำกว่ามัธยมศึกษาตอนต้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของอารีรัตน์ แก้วศรี (2556) ที่พบว่า เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ที่มีการศึกษาต่างกัน มีระดับความรู้ความเข้าใจและความพร้อมด้านภาษี ในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนที่ต่างกัน

2.4 นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีประสบการณ์การทำงานต่างกัน ทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยรวมต่างกัน เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้านภาษีธุรกิจเฉพาะ และด้านอากรแสตมป์ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานมาก มีโอกาสในการเข้าถึงแหล่งความรู้ เช่น การอบรม สัมมนา เพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร มากกว่าผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานที่น้อย และมีประสบการณ์ในการตรวจสอบภาษีที่มากกว่าเช่นกัน ย่อมส่งผลให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอารีรัตน์ แก้วศรี (2556) ที่พบว่า เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่มีประสบการณ์ทำงานต่างกัน มีระดับความรู้ความเข้าใจและความพร้อมด้านภาษีในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนที่ต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของชีวนันท์ สุขุมาลจันทร์ (2554) ที่พบว่า นักตรวจสอบภาษีที่มีประสบการณ์การทำงานในตำแหน่งปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรอบรู้ในวิชาชีพ ได้แก่ ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และด้านความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

1. จากผลการศึกษาพบว่า นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ในระดับมาก แต่เนื่องจากการทำงานของนักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ จะต้องอาศัยกฎหมายตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ดังนั้น จึงควรเน้นการพัฒนาศักยภาพของนักตรวจสอบภาษี เช่น การจัดอบรม สัมมนา ความรู้ใหม่ ๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ

2. จากผลการศึกษาพบว่า นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีอายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงานที่น้อย จะมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ในระดับน้อยกว่านักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีอายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงานที่มาก จึงควรมุ่งเน้นพัฒนาความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ให้แก่นักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีอายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงานน้อย

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษานักตรวจสอบภาษี กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ เท่านั้น ดังนั้นควรจะขยายเขตพื้นที่ที่จะศึกษาให้ครอบคลุมมากขึ้น เช่น ทุกหน่วยงานของกรมสรรพากร หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่อื่น ๆ ที่มีประชากรที่เหมาะสม เพื่อให้ได้ความแตกต่างทางด้านความคิดเห็น และได้ผลการวิจัยที่หลากหลายมากยิ่งขึ้น

2. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่หลากหลายและชัดเจนมากยิ่งขึ้น ควรนำสถิติตัวอื่นมาใช้ในการวิเคราะห์ร่วมกับการเก็บรวบรวมข้อมูลเพิ่มเติม เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก และการจัดการสัมภาษณ์แบบกลุ่มควบคู่กับการแจกแบบสอบถามเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งกว่าเดิม

บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2553). ประกาศกรมสรรพากร เรื่องการกำหนดความรู้ความสามารถ ทักษะและสมรรถนะเฉพาะตามลักษณะงานที่ปฏิบัติสำหรับตำแหน่งข้าราชการพลเรือนสามัญ สังกัดกรมสรรพากร. กรุงเทพมหานคร.

กรมสรรพากร. (2563). ประมวลรัษฎากร. ค้นเมื่อ 18 มีนาคม 2563, จาก https://www.rd.go.th/publish/315.0.html

กองบริหารทรัพยากรบุคคล กรมสรรพากร. (2563). โครงสร้างและกรอบอัตรากำลังข้าราชการ กรมสรรพากร. ค้นเมื่อ 14 มีนาคม 2563, จากhttps://rdsrv.rd.go.th/18940.0.html

ชวฤทธิ์ โยศรีคุณ. (2561). ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามโครงสร้างภาษีใหม่ ปี 2560 ของประชาชนในจังหวัดนครราชสีมา. ผลงานวิจัย, วิทยาลัยนครราชสีมา.

ชีวนันท์ สุขุมาลจันทร์. (2554). ความสัมพันธ์ระหว่างความรอบรู้ในวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร. ผลงานวิจัย บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

พร้อมพรรณ บัวรา. (2553). การศึกษาถึงระดับความรู้ ความเข้าใจ และความต้องการของผู้เสียภาษีกลุ่มนิติบุคคลต่อการเสียภาษีอากร ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ขอนแก่น. ผลงานวิจัย บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

รุ่งโรจน์ รื่นเริงวงศ์. (2557). อากรแสตมป์. กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนจำกัด พิมพ์อักษร.

วรัญญา แก้วรังสี. (2558). ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร. ผลงานวิจัย บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ศักดิ์นรินทร์ อินภิรมย์. (2562). ภาษีธุรกิจเฉพาะ. กรุงเทพมหานคร: กรมสรรพากร.

สุเมธ ศิริโชติ, กำธร สิริชูติวงศ์, อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์ และภิรัตน์ เจียรนัย. (2560). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2560. กรุงเทพมหานคร: เรือนแก้วการพิมพ์.

อารีรัตน์ แก้วศรี. (2556). ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน : กรณีศึกษา สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล. ผลงานวิจัยบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.