

การรับรู้และความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่ เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร

The Newly Entrepreneurs' Perception and Expectation to Tax Compliance

สายสมร สังข์เมฆ (Saisamorn Sungmake)¹

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาการรับรู้และระดับความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร 2) เปรียบเทียบระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของผู้ประกอบการรายใหม่ และ 3) เปรียบเทียบระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของผู้ประกอบการรายใหม่ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าทั่วประเทศ กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ประกอบการรายใหม่ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าทั่วประเทศ ในระหว่างเดือนมกราคม ถึง เดือนมีนาคม 2564 จำนวน 379 ตัวอย่าง ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือวิจัย วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน One-way ANOVA และ Paired Sample t-test

ผลการวิจัย พบว่า 1) ระดับการรับรู้ของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ =3.62, SD=0.30) เรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ด้านการคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านหน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และด้านกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง ตามลำดับ ส่วน ระดับความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร โดยภาพรวม พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ =4.57, SD=0.19) เรียงลำดับค่าเฉลี่ย ได้แก่ ด้านหน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านการคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง ตามลำดับ 2) ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับรูปแบบการจดทะเบียนนิติบุคคลและมีทุนจดทะเบียนของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ 3) ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ต่างกัน

คำสำคัญ: การรับรู้ ความคาดหวัง ผู้ประกอบการรายใหม่ การปฏิบัติทางภาษีอากร

Abstract

This research aimed to 1) examine the levels of perception and expectations of new business operators regarding tax practices, 2) compare the perception levels of new business operators regarding tax practices, and 3) compare the expectation levels of new business operators regarding tax practices who registered as legal entities with the Department of Business Development throughout Thailand. The sample group consisted of new business operators who registered as legal entities with the Department of Business Development from January to March 2020, totaling 379 participants. The research employed a questionnaire as a research tool, and data were analyzed using descriptive statistics, frequency, percentage, mean, standard deviation, one-way ANOVA, and paired sample t-test.

¹ สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ (Accounting Major Faculty of Accounting Rajapruk University)

The research findings revealed that 1) the overall perception level of new business operators regarding tax practices was high ($x=3.62$, $SD=0.30$). In descending order of mean values, this included aspects such as tax calculation and submission according to the Revenue Code, responsibilities in paying taxes according to the Revenue Code, and penalties for incorrect tax practices. 2) The overall expectation level of new business operators regarding tax practices was the highest ($x=4.57$, $SD=0.19$). In descending order of mean values, this included responsibilities in paying taxes according to the Revenue Code, tax calculation and submission according to the Revenue Code, and penalties for incorrect tax practices. 3) New business operators with different general information about the forms of legal entity registration and registered capital had significantly different levels of perception regarding tax practices at a statistical significance level of .05. Lastly, 4) new business operators with different general information about the business establishments had no significant differences in expectation levels regarding tax practices.

Keywords: Perception, Expectation, New Entrepreneurs, Tax Compliance

วันที่รับบทความ : 27 กันยายน 2566 วันที่แก้ไขบทความ : 20 ธันวาคม 2566 วันที่ตอบรับตีพิมพ์บทความ : 22 ธันวาคม 2566

1. บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของงานวิจัย

การปฏิบัติทางภาษีอากรที่ถูกต้อง (Tax compliance) เป็นความสามารถและความเต็มใจของผู้เสียภาษีที่จะปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากร คือประมวลรัษฎากร โดยการเสียภาษีในจำนวนที่ประหยัดที่สุดด้วยวิธีการที่ชอบด้วยกฎหมาย เรียกว่าการวางแผนภาษีอากร (Tax Planning) เป็นการวางแผนจัดการเพื่อเสียภาษีให้ถูกต้องครบถ้วนและจ่ายภาษีให้น้อยที่สุด โดยการศึกษาและใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ไม่ขัดต่อกฎหมาย (Revenue Department, 2021)

การปฏิบัติทางภาษีอากรให้ถูกต้องเป็นเรื่องสำคัญที่ส่งผลกระทบในวงกว้างทั้งภายในองค์กรและภาครัฐ การสร้างการรับรู้ด้วยการส่งเสริมสนับสนุนผู้ประกอบการโดยเฉพาะผู้ประกอบการรายใหม่ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง ภายใต้ความคาดหวังและการรับรู้จริงจะเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงพัฒนาสร้างความรู้เข้าใจให้ถูกต้องตรงกัน เกิดทัศนคติที่ดี นำมาซึ่งความร่วมมือที่จะส่งผลดีในภาพรวม ในฐานะที่ผู้วิจัยเป็นนักบัญชีภาษีอากร เป็นวิทยากรให้ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของภาคธุรกิจ มีโอกาสได้ร่วมงานร่วมสัมมนาพูดคุยกับผู้ประกอบการทั้งรายใหม่รายเก่า ทำให้ได้ทราบข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรสำหรับผู้ประกอบการธุรกิจว่า ยังมีผู้ประกอบการจำนวนหนึ่งซึ่งมีความตั้งใจที่จะปฏิบัติทางภาษีอากรให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อเป็นผู้ประกอบการที่ดีมีความรับผิดชอบต่อสังคมแต่ขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง

การศึกษาวิจัยเรื่อง “การรับรู้และความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร” จึงเป็นการศึกษาเพื่อนำไปสู่การปรับปรุงพัฒนา ส่งเสริมสนับสนุนประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ สร้างความร่วมมือในการปฏิบัติทางภาษีอากรที่ถูกต้อง ของทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง โดยผลการวิจัยที่ได้สามารถเป็นแนวทางเพื่อวางแผนการแนะนำให้ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรให้แก่ผู้ประกอบการรายใหม่เพื่อปฏิบัติทางภาษีอากรได้ถูกต้องทั้งยังเป็นการช่วยสนับสนุนส่งเสริมการจัดเก็บภาษีอากรของภาครัฐให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาระดับการรับรู้และระดับความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร

1.2.2 เพื่อเปรียบเทียบระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของผู้ประกอบการรายใหม่ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ

1.2.3 เพื่อเปรียบเทียบระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษาอาหารของผู้ประกอบการรายใหม่ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ

1.3 ขอบเขตของการวิจัย

1.3.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา ดังนี้

1. ตัวแปรต้น คือ ข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ ได้แก่ รูปแบบการจัดทะเบียนนิติบุคคล ที่ตั้งของสถานประกอบการ ทุนจดทะเบียนของสถานประกอบการ ประเภทของธุรกิจที่ประกอบการ และการจดทะเบียนในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ตัวแปรตาม ได้แก่

2.1 ระดับการรับรู้ของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษาอาหารตามประมวลรัษฎากร

2.2 ระดับความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษาอาหารตามประมวลรัษฎากร

1.3.2 ขอบเขตด้านประชากร ประชากรกลุ่มเป้าหมายคือ ผู้ประกอบการรายใหม่ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าทั่วประเทศ ในระหว่างเดือนมกราคม ถึงเดือนมีนาคม 2564 จำนวน 23,389 ราย ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 (Department of Business Development, 2021)

1.3.3 ขอบเขตด้านระยะเวลา ระยะเวลาที่คาดว่าจะเก็บข้อมูลประมาณในการศึกษาประมาณ 12 เดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2564

1.3.4 ขอบเขตด้านพื้นที่ ผู้ประกอบการรายใหม่ ในประเทศไทยที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

1.4 สมมติฐานการวิจัย

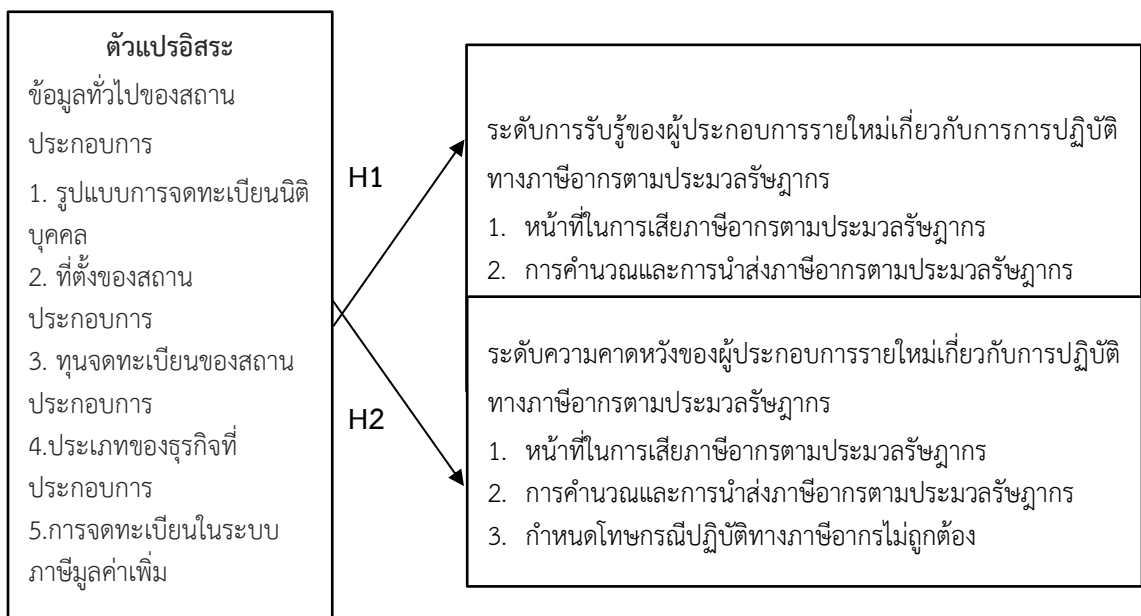
1.4.1 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษาอาหารต่างกัน

1.4.2 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษาอาหารต่างกัน

1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



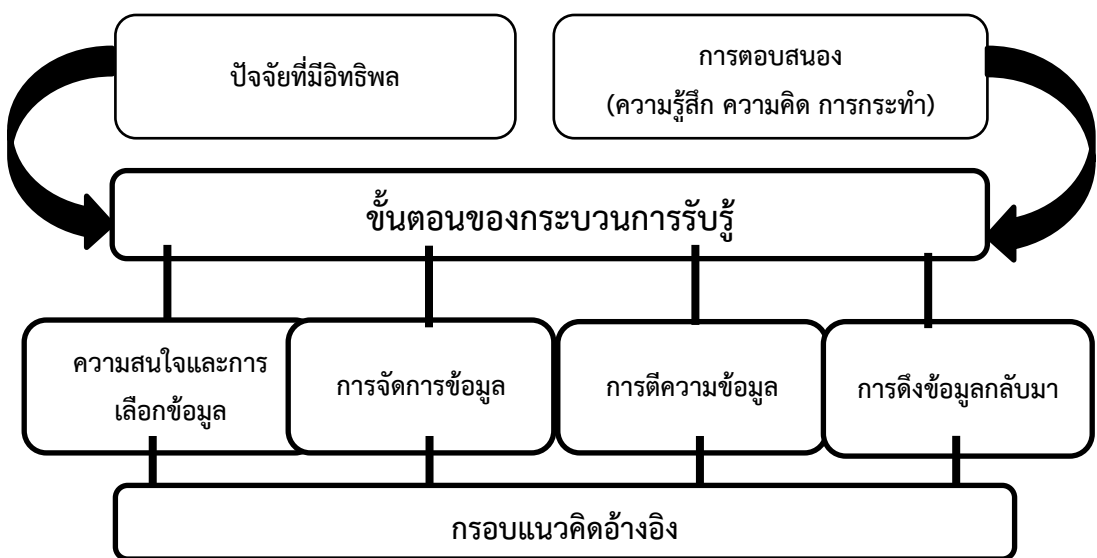
ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดวิจัย

2. แนวคิดทฤษฎี

การวิจัยเรื่อง การรับรู้และความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้าและทบทวนแนวคิดทฤษฎีจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นพื้นฐานแนวทางในการกำหนดกรอบการศึกษาวิจัยให้มีคุณภาพ ทั้งนี้จากการรวบรวมและวิเคราะห์เอกสารข้อมูลได้ประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้องดังนี้

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการรับรู้

Chayomchai, A. (2019) ได้กล่าวว่าการรับรู้ เป็นกระบวนการจัดการหรือตีความหมายของสิ่งที่บุคคลคนนั้นได้สัมผัสจากประสาทสัมผัสของตนเอง จากการตีความโดยอาศัยประสบการณ์ การเรียนรู้ ทัศนคติ และค่านิยมของตน และเมื่อรับรู้เรื่องนั้นในลักษณะใดก็จะมีพฤติกรรมที่แสดงออกไปในลักษณะนั้นด้วย โดยมีขั้นตอนกระบวนการที่เริ่มจากความสนใจและการเลือกข้อมูล การจัดการข้อมูล การตีความข้อมูล และการดึงข้อมูลกลับมา ซึ่งก่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจที่แตกต่างกันไปของผู้ประกอบการแต่ละรายประกอบด้วยกระบวนการ ดังภาพที่ 2



ภาพที่ 2 การประมวลผลข้อมูลและกระบวนการในการรับรู้

ที่มา: ดัดแปลงจาก Schermerhorn, Osborn, Uhl-Bien & Hunt (2012: 78)

การรับรู้นั้นเป็นองค์ประกอบสำคัญเบื้องต้นสำหรับการนำไปสู่การปฏิบัติ ทั้งนี้การรับรู้ข้อมูลที่ถูกต้องอย่างเพียงพอและเหมาะสม ย่อมนำไปสู่การปฏิบัติหรือประยุกต์ใช้ได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้การรับรู้แนวทางข้อกำหนดทางกฎหมายภาษีอากรของผู้ประกอบการโดยเฉพาะผู้ประกอบการรายใหม่จะช่วยสนับสนุนส่งเสริมนำไปสู่การปฏิบัติทางบัญชีและภาษีอากรให้ถูกต้อง

2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความคาดหวัง

Khuha, A. (2003: 73-74) ได้กล่าวว่า มนุษย์ทุกคนที่เกิดมาบนโลกใบนี้ ทุกคนต่างก็มีเป้าหมายให้กับตัวเอง เพื่อต้องการให้เกิดความสำเร็จ และในการเดินทางที่จะไปสู่เป้าหมายนั้น ทุกคนก็จะต้องมีความคาดหวังให้กับความสำเร็จนั้น เพื่อให้ความคาดหวังนั้น อาจจะเป็นความคาดหวังให้กับตัวเองหรือเป็นความคาดหวังให้กับบุคคลอื่น โดยทำการคาดหวังให้บุคคลอื่น เป็นไปตามที่ตัวเองต้องการตามเป้าหมายที่วางไว้ ผู้ที่ให้นิยามกำเนิดแห่งแนวคิดนี้คือ Edward

Tolman แต่ผู้ที่ได้เผยแพร่และสร้างทฤษฎี คือ Vroom Victor โดยที่ Vroom (Vroom Victor H., 1964) ให้พรรณนาเกี่ยวกับสมมุติฐาน 4 ประการที่เป็นบ่อเกิดแรงจูงใจในการทำงาน คือ

2.2.1 การคาดหวังว่าเมื่อแสดงพฤติกรรมไปแล้วจะทำได้สิ่งนั้นได้หรือไม่

2.2.2 การคาดหวังว่าเมื่อทำงานนั้นแล้วทำได้ดีเพียงใด

2.2.3 การคาดหวังว่าเมื่อทำงานนั้นได้แล้วจะได้ผลลัพธ์อย่างที่ต้องการหรือไม่

2.2.4 การตีผลลัพท์ที่ได้จากการกระทำ ถ้าเขาเห็นว่ากระทำแล้วมีค่า เขาก็อยากทำ แต่ถ้าไม่มีค่าเขาก็ไม่สนใจ

จึงสรุปได้ว่าคนเรามีแรงจูงใจในการกระทำสิ่งใด ๆ ย่อมมีความคาดหวังตาม ความรู้ความสามารถ สิ่งอำนวยความสะดวก บทบาทที่สามารถแสดง โดยที่ Vroom (Vroom Victor H., 1964) เน้นว่า มนุษย์ควรรู้จักตนเอง รู้ขีดจำกัดและความสามารถของตน

ทั้งนี้ผู้ประกอบการรายใหม่อาจมีความคาดหวังต่อการปฏิบัติทางภาษีอากรมากน้อยแตกต่างกันไปในแต่ละช่วงเวลาหรือเหตุการณ์ ขึ้นอยู่กับความต้องการและเป็นไปตามประสบการณ์ของแต่ละบุคคล

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับภาษีอากรสำหรับธุรกิจ

Bangmo, S. (2017: 15) ภาษีอากร หมายถึง สิ่งที่รัฐบาลบังคับจัดเก็บจากราษฎร โดยมีได้มีสิ่งตอบแทนแก่ผู้เสียภาษีโดยตรง ภาษีอากร เพื่อการสนับสนุนการดำเนินงานของภาครัฐ โครงสร้างทางภาษีอากรประกอบด้วย ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร ฐานภาษีอากร อัตราภาษีอากร การประเมินจัดเก็บภาษีอากร การอุทธรณ์ภาษีอากร และเบี้ยปรับเงินเพิ่ม และกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรประกอบด้วย ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต และอากรแสตมป์ ทั้งนี้จากการกำหนดโครงสร้างของภาษีอากร สามารถสรุปเป็นแนวทางการปฏิบัติทางภาษีอากรได้ เป็น 3 ส่วน คือ 1) หน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2) การคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และ 3) กำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง

ระบบการจัดเก็บของทางภาครัฐมีความเข้มงวดและรัดกุมเป็นอย่างมากขึ้น เพื่อให้การเก็บภาษีจากทุกธุรกิจอย่างถูกต้องเหมาะสมยิ่งจึงยากแก่การหลีกเลี่ยงหรือหนีภาษี ภาษีอากรซึ่งเป็นกฎหมายจึงไม่ถือเป็นข้อแก้สำหรับธุรกิจ ดังนั้นภาษีอากรสำหรับธุรกิจ จึงเป็นเรื่องสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของธุรกิจในยุคปัจจุบัน

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรสำหรับผู้ประกอบการ

Revenue Department (2021) ได้กล่าวถึงการปฏิบัติทางภาษีอากรสำหรับผู้ประกอบการ สรุปประเด็นสาระสำคัญได้ว่า ผู้ประกอบการมีหน้าที่ในการปฏิบัติทางภาษีอากรโดยรวมประกอบด้วย การขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษี กรณีที่ธุรกิจเข้าหลักเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและหรือภาษีสรรพสามิต ธุรกิจเหล่านั้นมีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและหรือภาษีสรรพสามิตแล้วแต่กรณี จัดทำบัญชี งบการเงิน และจัดให้มีการตรวจสอบและรับรองงบการเงินตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากรยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีตามเวลาที่กำหนด

การศึกษาทำความเข้าใจในโครงสร้างและองค์ประกอบทางภาษีอากร เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติและการวางแผนภาษีอากร ย่อมส่งผลดีต่อกิจการกล่าวคือ เมื่อกิจการเสียภาษีโดยประหยัดที่สุดและถูกต้องตามกฎหมาย ทำให้ลดค่าใช้จ่ายที่จะเกิดจากการปฏิบัติทางภาษีที่ไม่ถูกต้องเช่นเบี้ยปรับเงินเพิ่มทางภาษี เหล่านี้ย่อมนำมาซึ่งผลการดำเนินงานที่ดีของธุรกิจ

2.5 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้เรื่องภาษีอากรสำหรับผู้ประกอบการ

Ketueam, T. (2021) กล่าวว่า ความรู้เรื่องภาษีอากรเป็นสิ่งสำคัญที่จำเป็นและเป็นประโยชน์สำหรับผู้ประกอบการทุกประเภท อาจกล่าวได้ว่าความรู้เรื่องภาษีอากรนั้นเป็นกำไรสำหรับผู้ประกอบการ ภาษี คือ สิ่งที่ไม่พึง การเสียภาษีเป็นหน้าที่ตามกฎหมาย ไม่ว่าจะเป็นทำธุรกิจในฐานะบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล เนื่องจากเป็นข้อกฎหมาย ที่ไม่สามารถอ้างว่าไม่รู้ สิ่งที่ดีที่สุด คือ การเผชิญหน้ากับมัน ยิ่งหนี ทุกอย่างจะยิ่งแย่ บทลงโทษของผู้หนีภาษีสูงกว่าผู้ยื่นภาษีเสมอ ด้วยเหตุผลที่ว่า

2.5.1 ความรู้ทางภาษาอากร คือ กำไรของผู้ประกอบการ การรู้และเข้าใจภาษาอย่างถูกต้อง จะช่วยให้ผู้ประกอบการเสียภาษีได้น้อยลงในวิธีที่ถูกต้องตามกฎหมาย

2.5.2 การเข้าใจเรื่องภาษาอากรจะช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถคำนวณต้นทุนสินค้าได้อย่างถูกต้อง และพร้อมวางแผนกลยุทธ์เพื่อที่จะแข่งขันได้

2.5.3 ต้นทุนของการหนีภาษี มักสูงกว่าภาษีที่หนีได้ ผู้ประกอบการหลายคนมักแต่หมกมุ่นกับการพยายามจะหนีภาษี ต้องการจะเสียภาษีน้อยที่สุด จนหลายครั้ง ทำสิ่งที่ช่วยลดภาษีได้ แต่กลับมีต้นทุนในการหนีหรือลดภาษีแพงกว่าภาษีที่ลดได้เสียอีก

2.5.4 เป้าหมายของกิจการ คือกำไรสูงสุด ไม่ใช่ภาษีต่ำสุด เมื่อทำธุรกิจ ควรมุ่งประเด็นไปที่การหากำไรให้กิจการ

ผู้ประกอบการควรศึกษาทำความเข้าใจให้มีความรู้พื้นฐานทางภาษาอากร ทั้งในด้านหน้าที่ในการเสียภาษีอากร การคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และการกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษาอากรไม่ถูกต้อง ทั้งนี้ ความรู้ทางภาษาอากรที่ถูกต้องจะนำไปสู่การเสียภาษีที่น้อยลงในวิธีที่ถูกต้องตามกฎหมาย ทำให้ลดต้นทุน เกิดกำไรหรือผลการดำเนินงานที่ดีอันเป็นเป้าหมายพื้นฐานของกิจการโดยทั่วไป

3. วิธีดำเนินการวิจัย

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้คือ ผู้ประกอบการรายใหม่ที่จะจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าทั่วประเทศ ในระหว่างเดือน มกราคม ถึง เดือนมีนาคม 2564 จำนวน 23,389 ราย ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 (Department of Business Development, 2021)

กำหนดขนาดตัวอย่าง โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างตามตารางการสุ่มตัวอย่างสำเร็จรูปของเครซีและมอร์แกน ได้ตัวอย่างเป็นจำนวน 379 ตัวอย่าง จากนั้นใช้การสุ่มตัวอย่างโดยใช้ความน่าจะเป็นกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน (Proportional Allocation) ของประชากรตามภูมิภาคสถานที่ตั้งเพื่อให้ได้จำนวนที่เหมาะสมและครอบคลุมลักษณะประชากร แบ่งเป็น กรุงเทพมหานคร จำนวน 154 ตัวอย่าง ภาคกลาง จำนวน 67 ตัวอย่าง ภาคตะวันออก จำนวน 41 ตัวอย่าง ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 76 ตัวอย่าง ภาคตะวันตก จำนวน 2 ตัวอย่าง ภาคใต้ จำนวน 12 และภาคเหนือจำนวน 27 ตัวอย่าง

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ แบบสอบถาม ที่ผู้วิจัยได้สร้างขึ้นเพื่อที่จะดำเนินการสำรวจและเก็บข้อมูลจากประชากรตัวอย่าง แบ่งออกเป็น 3 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ ได้แก่ รูปแบบการจดทะเบียนนิติบุคคล ที่ตั้งของสถานประกอบการ ทุนจดทะเบียนของสถานประกอบการ ประเภทของธุรกิจที่ประกอบการ และการจดทะเบียนในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นแบบสอบถามแบบปลายปิด (Close Ended Questions)

ตอนที่ 2 ระดับการรับรู้และคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษาอากรตามประมวลรัษฎากรตามโครงสร้างภาษีอากรทั้ง 3 ด้าน ประกอบด้วย

- 1) หน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
- 2) การคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และ
- 3) การกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษาอากรไม่ถูกต้อง

โดยใช้คำถามแบบเลือกตอบ (check list) ข้อใดข้อหนึ่งเป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ประมาณค่าตามวิธีของ ลิเคิร์ท (Likert Scale) (Likert, R. :1967) ด้านละ 5 ข้อ รวมคำถามทั้งสิ้นจำนวน 15 ข้อ คะแนนที่ได้กำหนดในแบบสอบถามคือ

ระดับที่ 1	หมายถึง	น้อยที่สุด
ระดับที่ 2	หมายถึง	น้อย
ระดับที่ 3	หมายถึง	ปานกลาง
ระดับที่ 4	หมายถึง	มาก
ระดับที่ 5	หมายถึง	มากที่สุด

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ประกอบรายใหม่ ได้แสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาชีพการการชำระภาษีของผู้ประกอบการ

การเก็บรวมข้อมูลผู้วิจัยดำเนินการโดยการส่งแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นผู้ประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคลรายใหม่ ทางระบบออนไลน์ E-Mail และทางไปรษณีย์ และเก็บรวบรวมแบบสอบถามโดยผู้ช่วยผู้วิจัย

3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

3.3.1 การสร้างเครื่องมือวิจัย ผู้วิจัยได้ดำเนินการสร้างและพัฒนาเครื่องมือแบบสอบถามโดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(1) ศึกษาจากตำรา เอกสาร ทบทวนแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติทางอาชีพการตามโครงสร้างอาชีพการตามระมวลราชการ ของผู้ประกอบการรายใหม่

(2) กำหนดกรอบแนวคิดและเนื้อหาตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยนำมาใช้เป็นข้อมูลในการสร้างแบบสอบถาม

3.3.2 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

(1) ความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ผู้วิจัยนำแบบสอบถามเสนอให้ผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน พิจารณาว่าแบบสอบถามที่สร้างขึ้น มีข้อมูลเนื้อหาครบถ้วน สมบูรณ์ มีความสอดคล้องระหว่างวัตถุประสงค์การวิจัยกับข้อคำถามที่สร้างขึ้นหรือไม่ โดยนำแบบสอบถามไปหาค่าความสอดคล้อง (Index of Item – Objective Congruence: IOC) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องด้านเนื้อหา ความชัดเจนของข้อคำถาม ประเด็นคำถาม ได้ค่าเฉลี่ยรวมทั้งฉบับ= 1.00 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ 0.05 สามารถนำไปใช้ได้

2) ค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยการนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try - Out) กับประชากรที่ใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างซึ่งคือนักบัญชีที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด เพื่อทดสอบความเข้าใจในเนื้อหาและภาษาที่ใช้ จากนั้นจึงนำผลที่ได้มาทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น โดยหาสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach,s Alpha Coefficient) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติในการวิเคราะห์ พบว่า ด้านการรับรู้มีค่าเท่ากับ 0.958 ด้านความคาดหวังมีค่าเท่ากับ 0.935 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ 0.7 (Kaiyawan. Y., 2010)

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวมข้อมูลผู้วิจัยดำเนินการดังต่อไปนี้

3.4.1 จัดทำหนังสือชี้แจงสถานประกอบการเพื่อขอความอนุเคราะห์ ขอข้อมูลตามที่ระบุในตอบแบบสอบถามวิจัย

3.4.2 ส่งและเก็บรวบรวมแบบสอบถาม โดยส่งแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ทางระบบออนไลน์ E-Mail และทางไปรษณีย์

3.4.3 ตรวจสอบความสมบูรณ์ และสอบถามความถูกต้องครบถ้วน ของแบบสอบถามที่ตอบกลับเพื่อให้ได้ข้อมูลตอบกลับที่ ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้รวบรวมและนำข้อมูลจากแบบสอบถาม มาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติโดยได้นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่เก็บรวบรวมได้มาเปลี่ยนเป็นรหัสตัวเลข

3.5.1 วิเคราะห์ข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามโดยใช้มาตรวัดค่าของตัวแปรด้วยการหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD)

3.5.2 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลของสถานประกอบการ ที่มีผลต่อระดับการรับรู้และความคาดหวัง ของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรโดยใช้ค่าความถี่ (Frequency) และ ค่าร้อยละ (Percentage)

3.5.3 วิเคราะห์ข้อมูลของสถานประกอบการ ที่มีผลต่อระดับการรับรู้และความคาดหวัง ของผู้ประกอบการ รายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD)

3.5.4 ทดสอบสมมติฐาน การรับรู้และความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร ด้วยสถิติ Independent Sample t-test และการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One – Way Analysis of Variance) หรือ One – Way ANOVA

3.5.5 ทดสอบสมมติฐาน การรับรู้และความคาดหวัง เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของผู้ประกอบการรายใหม่แตกต่างกัน โดยใช้สถิติเชิงอ้างอิงด้วยการแจกแจงแบบ t-test (Paired sample t-test)

4. สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ที่จะทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 379 ตัวอย่าง ผลการวิจัยสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

4.1 ระดับการรับรู้ของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร โดยภาพรวมปรากฏดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แสดงระดับการรับรู้ของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร โดยภาพรวม

ระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทาง ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	$\bar{X}$	SD	แปลผล
1. หน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	3.66	0.21	มาก
2. การคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	3.67	0.34	มาก
3. กำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง	3.52	0.45	มาก
โดยเฉลี่ย	3.62	0.30	มาก

4.2 ระดับความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร โดยภาพรวม ปรากฏดัง ตารางที่ 2

ตารางที่ 2 แสดงระดับความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรโดยภาพรวม

ระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทาง ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	$\bar{X}$	SD	แปลผล
1. หน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	4.61	0.15	มากที่สุด
2. การคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	4.59	0.16	มากที่สุด
3. กำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง	4.52	0.54	มากที่สุด
โดยเฉลี่ย	4.57	0.19	มากที่สุด

4.3 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ปรากฏดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัย	สถิติที่ใช้	Sig.	ผลการทดสอบสมมติฐาน
1. ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน			
1.1 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีข้อมูลทั่วไปการจดทะเบียนนิติบุคคลแตกต่างกันมีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน	Independent T-test	0.000*	ยอมรับ
1.2 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีที่ตั้งของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน	One Way ANOVA	0.138	ปฏิเสธ
1.3 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีทุนจดทะเบียนของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน	Independent T-test	0.000*	ยอมรับ
1.4 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีประเภทธุรกิจที่ประกอบการแตกต่างกันมีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน	One Way ANOVA	0.784	ปฏิเสธ
1.5 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีการจดทะเบียนในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มแตกต่างกันมีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน	Independent T-test	0.51	ปฏิเสธ

ตารางที่ 3 แสดงสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน (ต่อ)

สมมติฐานการวิจัย	สถิติที่ใช้	Sig.	ผลการทดสอบสมมติฐาน
2. ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน			
2.1 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีข้อมูลทั่วไปการจดทะเบียนนิติบุคคลแตกต่างกันมีระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน	Independent T-test	0.69	ปฏิเสธ
2.2 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีที่ตั้งของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน	One Way ANOVA	.061	ปฏิเสธ
2.3 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีทุนจดทะเบียนของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน	Independent T-test	0.21	ปฏิเสธ

5. อภิปรายผล

ผู้วิจัยนำผลที่ได้มาอภิปรายตามวัตถุประสงค์การวิจัยดังนี้

5.1 ระดับการรับรู้และระดับความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร

5.1.1 ผลการศึกษาระดับการรับรู้ของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร โดยภาพรวม พบว่า อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=3.62$, $SD=0.30$) เรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ด้านการคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านหน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และด้านกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง ตามลำดับ ที่เป็นเช่นนี้แสดงให้เห็นว่า ผู้ประกอบการรายใหม่ มีการรับรู้เกี่ยวกับข้อกำหนดทางกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจนำไปสู่การเตรียมการเพื่อเสียภาษีอากรและปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรในอนาคตให้ถูกต้องและครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ข้อกำหนดตามกฎหมายภาษีอากร ทั้งนี้ ผู้ประกอบการพึงควรต้องระลึกอยู่เสมอว่า “ภาษีอากร” เป็นภาระทางด้านรายจ่าย ที่เกิดขึ้นควบคู่กันไปกับการดำเนินธุรกิจ เช่นเดียวกับรายจ่ายหรือต้นทุนทางธุรกิจอื่นๆโดยทั่วไป และเป็นภาระผูกพันที่ไม่อาจเลื่อนหรือผลัดเวลาออกไปได้ ภาษีอากรเป็นหน้าที่ที่เกิดขึ้นโดยผลของกฎหมายที่ผู้เสียภาษีต้องชำระตามกำหนดเวลา การเรียนรู้และทำความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับองค์กร เป็นหน้าที่โดยตรงของผู้บริหารที่ต้องกระทำเป็นลำดับแรก ๆ ถึง แม้ว่าจะมอบหมายให้ฝ่ายบัญชีช่วยดูแลในเรื่องการปฏิบัติทางภาษีก็ตาม ผู้ประกอบการเองก็ควรต้องรับรู้องค์ประกอบของกฎหมายที่เกี่ยวกับภาษีอากรแต่ละประเภทที่กิจการมีหน้าที่ต้องปฏิบัติ (Phongpitak, S. 2018: 5) ทั้งนี้เพื่อจัดปัญหาและเตรียม การแก้ปัญหาในการเสียภาษีอากรที่อาจเกิดขึ้นในทุกกรณี ที่กล่าวมาเหล่านี้จะเกิดขึ้นได้ย่อมเป็นผลจากจุดเริ่มต้นคือการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของผู้ประกอบการรายใหม่

5.1.2 ผลการศึกษาระดับความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร โดยภาพรวม พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.57$, $SD=0.19$) เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ด้านหน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านการคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และด้านกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง สอดคล้องกับ Phongpitak, S. (2018: 5) ที่กล่าวว่า ความคาดหวังนั้นเป็นเรื่องของ

อนาคตซึ่งผู้ประกอบการควรทราบเพื่อการวางแผนปฏิบัติการด้านภาษีอากรให้ถูกต้องตามกฎหมาย เพื่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อกิจการ ด้วยจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียขึ้นต้องเป็นจำนวนน้อยที่สุดโดยไม่มีการหลีกเลี่ยงภาษีอากร ทั้งยังสอดคล้องกับทฤษฎีความคาดหวัง ของVroom (Expection Theory: VET Theory) ที่กล่าวว่า บุคคลจะทุ่มเทความพยายามในการทำงานหรือไม่ ขึ้นอยู่กับ ความคาดหวัง การกระทำหรือผลลัพธ์ และคุณค่าที่ได้รับ ทั้งยังสอดคล้องกับ Chaikayarn, P. (2019) ที่พบว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีทัศนคติที่ดีต่อกรมสรรพากร การประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของกรมสรรพากรมีส่วนสำคัญที่จะสร้างการรับรู้ถึงแนวทางปฏิบัติทางภาษีอากรให้กับผู้ประกอบการรายใหม่เพื่อวางแผนภาษี ความคาดหวังจึงเป็นแรงผลักดันให้เกิดความต้องการที่จำเป็น ซึ่งเมื่อเมื่อเทียบกับการดำเนินงานทางธุรกิจของผู้ประกอบการแล้ว การปฏิบัติทางภาษีอากรนั้นเป็นหัวใจสำคัญของการทำธุรกิจ ทั้งนี้แต่ละบุคคล แต่ละสถานประกอบการก็มีความคาดหวังไม่เท่ากันในแต่ละช่วงเวลาหรือสถานการณ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในสถานะที่สิ่งแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลง ผู้ประกอบการรายใหม่มีความคาดหวังต่อการปฏิบัติทางภาษีอากรมากน้อยแตกต่างกันไปในแต่ละช่วงเวลาหรือเหตุการณ์ ขึ้นอยู่กับความต้องการและเป็นไปตามประสบการณ์ของแต่ละบุคคล

5.2 ผลการเปรียบเทียบระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของผู้ประกอบการรายใหม่ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ

ผลการเปรียบเทียบระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของผู้ประกอบการรายใหม่ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ พบว่า

5.2.1 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีรูปแบบการจัดทะเบียนนิติบุคคลแตกต่างกัน มีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ทุกด้าน กล่าวคือ ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีจดทะเบียนนิติบุคคลในรูปแบบบริษัทจำกัด มีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรมากกว่า ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคลในรูปแบบห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ในทุกด้าน เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ สอดคล้องกับ Phothikham, P. (2022) ที่พบว่า ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ประเภทภาษีอากร และสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และด้านความรู้เกี่ยวกับประเภทธุรกิจ รูปแบบธุรกิจ มาตรฐานการบัญชีและระบบบัญชี โดยมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ทั้งนี้เป็นเพราะผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีการจดทะเบียนนิติบุคคลในรูปแบบบริษัทจำกัดอาจมีขนาดโครงสร้างและความซับซ้อนของธุรกิจที่มีขนาดใหญ่กว่า จึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติทางภาษีอากร มีการรับรู้ที่เกิดจากประสบการณ์การตีความ การได้สัมผัส ทำให้เกิดการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรมากกว่า

5.2.2 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ทุกด้าน เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ ยกเว้นด้านหน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร กล่าวคือ ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีทุนจดทะเบียน 5 ล้านบาทขึ้นไป มีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร ด้านการคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และด้านกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง มากกว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 1 ล้านบาท เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่าทุนจดทะเบียนมีผลต่อการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร สอดคล้องกับ Phothikham, P. (2022) ที่พบว่า ผู้ประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะความแตกต่างหรือขนาดของทุนจดทะเบียนแตกต่างกันนั้นแสดงถึงความพร้อมในด้านต่าง ๆ โดยเฉพาะการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรที่มีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ และให้เป็นไปตามข้อกำหนดกฎหมายภาษีอากรของผู้ประกอบการ

5.2.3 ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีประเภทธุรกิจแตกต่างกัน มีการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ในภาพรวม และในด้านการกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยพบว่า ผู้ประกอบการประเภทธุรกิจบริการมีระดับการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรในภาพรวม น้อยกว่าอุตสาหกรรมการผลิต และผู้ประกอบการประเภทธุรกิจบริการมีระดับการรับรู้

เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร ในด้านกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง น้อยกว่าธุรกิจค้าปลีกค้าส่ง แสดงให้เห็นว่า ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกัน ส่งผลต่อการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรที่แตกต่างกัน ทั้งในภาพรวมและการกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง ซึ่งโทษกรณีการปฏิบัติทางภาษีอากรอาจเกิดจากการหลีกเลี่ยง การหลบหลีกภาษี และการหนีภาษี ดังนั้นการขาดการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรอาจส่งผลกระทบต่อธุรกิจตนเองและเศรษฐกิจ สังคม โดยรวม สอดคล้องกับ แนวคิดของ Ndegwa, M. (2014) ที่กล่าวว่า การขาดความรู้ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องภาษีเป็นสาเหตุที่สำคัญต่อการไม่ปฏิบัติตามและเกิดบทลงโทษ การขาดข้อมูลสนับสนุนการไร้ความสามารถของผู้เสียภาษีส่งผลทำให้ต้องคำนวณภาษีที่ต้องชำระอย่างถูกต้อง

5.3 ผลการเปรียบเทียบระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของผู้ประกอบการรายใหม่ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ

ผลการเปรียบเทียบระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรของผู้ประกอบการรายใหม่ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการพบว่า ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการแตกต่างกันมีระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ต่างกันทุกด้าน ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่าความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร ทั้งในด้านรูปแบบการจดทะเบียนนิติบุคคล ที่ตั้งของสถานประกอบการ ทุนจดทะเบียนของสถานประกอบการ ประเภทธุรกิจที่ประกอบการ การจดทะเบียนในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มจะแตกต่างกันอย่างไร ก็ไม่มีผลต่อระดับความคาดหวังเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร สอดคล้องกับ Kuuttha, W. (2019) ที่พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีข้อมูลทั่วไปแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิและรายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายของผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่มีความแตกต่างกัน และยังสอดคล้องกับ Sirisan, N. (2020) ที่พบว่า ผู้ประกอบการที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา รูปแบบธุรกิจ ประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน และระยะเวลาในการดำเนินงานต่างกันให้ความสำคัญกับปัจจัยในการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้ประกอบการรายใหม่จะให้ความสำคัญและมีความคาดหวังต่อการปฏิบัติทางภาษีอากรในทุกด้าน ทั้งในด้านหน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ด้านกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง และด้านการคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

6. ข้อเสนอแนะ

6.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

6.1.1 จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ประกอบการรายใหม่มีการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรน้อยกว่าความคาดหวัง โดยสามารถเรียงลำดับความแตกต่างที่เกิดจากการรับรู้และความคาดหวัง ได้แก่ ด้านกำหนดโทษกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง ด้านหน้าที่ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และด้านการคำนวณและการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ตามลำดับ ดังนั้น หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น กรมสรรพากร สถาบันจัดอบรมพัฒนาความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (หน่วยงานจัดอบรม CPD) สถาบันการศึกษา ควรมีส่วนร่วมในการรณรงค์ให้ผู้ประกอบการรายใหม่ ได้ตระหนักและให้ความสำคัญของการศึกษาเรียนรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร ทั้งนี้ในส่วนของผู้ประกอบการรายใหม่โดยเฉพาะกรรมการผู้บริหาร ก็ควรตระหนักให้ความสำคัญ ศึกษาข้อมูลความรู้ทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องครบถ้วนถือเป็นการวางแผนภาษีอากรในระดับหนึ่งที่จะช่วยลดค่าใช้จ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มทางภาษีอากรได้ ย่อมส่งผลดีต่อการดำเนินงานของกิจการ

6.1.2 จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีทุนจดทะเบียนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท มีการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนที่มากกว่า 5 ล้านบาทขึ้นไป และผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีรูปแบบการจดทะเบียนนิติบุคคลเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนมีการรับรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในรูปแบบบริษัทจำกัด ดังนั้น กรมสรรพากรควรหาแนวทาง มาตรการกำหนดให้ผู้ประกอบการรายใหม่ที่มีการจดทะเบียนนิติบุคคลในรูปแบบของห้างหุ้นส่วน และรวมถึง

ผู้ประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 1 ล้านบาท ควรผ่านการฝึกอบรม หรือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากรอยู่ในเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด ทั้งนี้เพื่อผลประโยชน์ของผู้ประกอบการรายใหม่ในการปฏิบัติทางภาษีอากร และป้องกันหรือหลีกเลี่ยงจากการกำหนดโทษของกรณีปฏิบัติทางภาษีอากรไม่ถูกต้อง

6.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เพื่อให้ได้ข้อมูลในเชิงลึก ควรมีการวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Method Research) ทั้งวิจัยเชิงปริมาณ และวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) ในประเด็นเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติทางภาษีอากรของผู้ประกอบการรายใหม่ โดยเป็นการวิจัยกับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ประกอบการใหม่ซึ่งได้ผ่านการดำเนินธุรกิจและได้ปฏิบัติทางภาษีอากรมาแล้วในช่วงเวลา 3 ปีแรก ทั้งนี้เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนปรับปรุงพัฒนาให้ผู้ประกอบการได้มีแนวปฏิบัติทางภาษีอากรที่ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งจะทำให้ได้งานวิจัยที่มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

7. กิตติกรรมประกาศ

การวิจัยเรื่องการรับรู้และความคาดหวังของผู้ประกอบการรายใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีอากร ได้รับทุนสนับสนุนทุนวิจัยมหาวิทยาลัยราชภัฏฯ ตลอดจนคณะผู้ทรงคุณวุฒิ นักวิจัย นักวิชาการ และผู้ให้ข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆเพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำงานวิจัยตามที่ได้อ้างอิงไว้ในบรรณานุกรม การศึกษาวิจัยครั้งนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีได้รับความร่วมมือและความอนุเคราะห์จากผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านสละเวลาในการตอบแบบสอบถาม ทำให้ได้รับข้อมูลที่สมบูรณ์และครบถ้วน

ผู้วิจัยจึงใคร่ขอขอบพระคุณ ทุกหน่วยงานและทุกท่าน มา ณ โอกาสนี้

8. เอกสารอ้างอิง

- Bangmo, S. (2017). **Business taxation**. Bangkok: Wittayapat.
- Chayomchai, A. (2019, April - June). A comparative study of ethical leadership models of community-based entrepreneurs: using structural equation modeling in Roi Et and Phetchabun provinces. **Suthiparitat Journal**, 33(106).
- Chaiyakan, P. (2019). **Attitudes of entrepreneurs in Bangkok towards the Revenue Department**. (research report). Bangkok: Ramkhamhaeng University.
- Department of Business Development Ministry of Commerce. (2021). **List of new registered legal entities**. Retrieved April 30, 2021, from <https://www.dbd.go.th>
- Ketum, T. (2021). **Business Tax 101**. Bangkok: SE-ED Education.
- Kaiyawan. Y. (2010). **Principles of research statistics and use of the SPSS program**. Bangkok: Chulalongkorn University.
- Khuha, A. (2003). **Motivation and emotion**. Pattani: Prince of Songkla University, Pattani Campus.
- Kuuttha, W. (2019). Knowledge and understanding of corporate entrepreneurs towards paying corporate income tax in Mueang District, Ubon Ratchathani Province. **Eastern University of Management and Technology Academic Journal**, 16(2).
- Likert, R. (1967). The Method of Constructing and Attitude Scale. In Reading in Fishbein, M (Ed.), **Attitude Theory and Measurement** (pp. 90-95). New York: Wiley & Son.
- Ndegwa, M. (2014). **Factors influencing tax compliance among small and medium enterprises in Nairobi's industrial area Kenya** [Master's Thesis]. university of Nairobi. Retrieved from <http://41.204.161.209/handle/11295/73605>

- Photikham, P. (2022). Factors affecting efficiency in paying corporate income tax of entrepreneurs under the supervision of the Business Tax Administration Division. Retrieved November 25, 2022, from <https://mmm.ru.ac.th/MMM/IS/mmm25/6314131060.pdf>
- Phongpitak, S. (2018). **Tax planning**. Bangkok: Wichita Attorney's Office.
- Revenue Department. (2021). **Revenue Code. Electronic version**. Retrieved December 15, 2021, from www.rd.go.th
- Schermerhorn, J. R., Hunt, J. G. & Osborn, R. N. (2012). **Organizational Behavior**. 10 th ed. Upper Saddle River, NJ: Pearson Education.
- Sirisan, N. (2020). **Factors in selecting accounting office services for legal entity entrepreneurs in Bangkok and surrounding areas** [Master's Thesis]. Krirk University.
- Vroom Victor H. (1964). **Work and Motivation**. New York: Prentice – Hall.