

อิทธิพลของทักษะด้านภาษีอากรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ  
การปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมล  
ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล  
The Influence of Taxation Skills Affecting the Efficiency of  
the Electronic Tax Invoices by Email of  
Accountants in Bangkok and Perimeter

วินัย ปณิธานรักษ์ชัย\*

Winai Panithanrakchai,

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Master of Accountancy Program in Accountancy, Sripatum University

ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล\*\*

Prawet Penwitikul

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ประเทศไทย

Faculty of Accountancy, Sripatum University, Thailand

Email : winaipan4@gmail.com

Received : May 5, 2020

Revised : August 7, 2020

Accepted : August 8, 2020

## บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลในด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และในด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ระเบียบวิธีวิจัยเป็นการวิจัยเชิงสำรวจ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน ๓๙๕ คน ใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐาน ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ตรวจสอบความสัมพันธ์ด้วยการหาค่าความแปรปรวน (Tolerance

\* วินัย ปณิธานรักษ์ชัย Winai Panithanrakchai นักศึกษามหาบัณฑิต หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม Master of Accountancy Program in Accountancy, Sripatum University

\*\* ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล Dr.Prawet Penwitikul อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม Faculty of Accountancy, Sripatum University

และค่า VIF) และทดสอบความสัมพันธ์โดยใช้สถิติ Pearson's Correlation Coefficient ทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .๐๕ ผลการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงอายุอยู่ระหว่าง ๓๕-๔๕ ปีมีการศึกษาในระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า ๑๕ ปี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่ำกว่า ๓๐,๐๐๐ บาท และส่วนใหญ่มีสถานที่ทำงานอยู่ในกรุงเทพมหานคร มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรในด้านความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อยู่ในระดับปานกลาง ในด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตและในด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุพบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ในด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .๐๕

**คำสำคัญ:** การปฏิบัติงาน; ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์; ผู้ทำบัญชี

## Abstract

The research aimed to study the influence of taxation skills affecting the efficiency of electronic tax invoice by E-mail in electronic tax invoice preparation, electronic tax invoices Delivery and electronic tax invoices storage of accountants in Bangkok and Perimeter. Research methodology is survey research. By using questionnaires to collected data from a sample of 395 accountants in Bangkok and Perimeter. Analyze basic data by descriptive statistics such as frequency distribution, percentage, mean, and standard deviation. Examine the relationships finding the variance (Tolerance and VIF). and the relationships testing by Pearson's Correlation Coefficient. Data analysis for hypotheses using the Multiple Regression Analysis is statistical significance level .05.

The results of this research found that revealed most of the respondents were female, aged between 35-45 years, had a bachelor's degree. Over 15 years of accounting experience, an average monthly income of less than 30,000 baht and most of the workplaces in Bangkok. There was a moderate level of taxation skill. When considering each aspect, was found that the accountants had the taxation skills in the knowledge of electronic tax invoice system at a medium level. knowledge of the E-filing system

and knowledge of Thai Revenue Code were at a high level. The results of the hypothesis testing by multiple regression analysis revealed that the influence of taxation skills on the efficiency of the e-Tax Invoice by E-mail system in electronic tax invoice preparation, electronic tax invoices delivery and electronic tax invoices storage was the hypothesis support at statistically significant .05

**Keyword:** Practice; Electronic Tax Invoice; Accountant

## บทนำ

ตามที่รัฐบาลมีนโยบายผลักดันระบบการชำระเงินของประเทศให้เข้าสู่ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) โดยให้สามารถรองรับธุรกรรมทางการเงินและกิจกรรมทางเศรษฐกิจต่าง ๆ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) อย่างครบวงจร เพื่อขับเคลื่อนกิจกรรมทางเศรษฐกิจให้ดำเนินไปอย่างรวดเร็ว และเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของภาคธุรกิจของประเทศไทย ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ที่มุ่งเน้นการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกิจกรรมและกระบวนการทางเศรษฐกิจและสังคม ซึ่งกรมสรรพากรได้มีนโยบายส่งเสริมและสนับสนุน ให้ผู้ประกอบการจัดทำและนำส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่ปี ๒๕๕๕ เป็นต้นมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของภาคเอกชน และเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) ของภาครัฐ กรมสรรพากรได้พัฒนาระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax invoice & e-Receipt) ในรูปแบบใหม่ โดยกำหนดหลักเกณฑ์และพัฒนาระบบให้มีความยืดหยุ่นและสะดวกในการใช้งาน โดยปรับปรุงรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ให้เป็นมาตรฐานสากลตามข้อเสนอแนะของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและเอกชนสามารถนำไปใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามหลักมาตรฐานสากลการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยข้อมูลที่น่าส่งให้กรมสรรพากรจะต้องอยู่ในรูปแบบ XML File ซึ่งเป็นไปตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการขายสินค้าและบริการ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือบุคลากรทางบัญชีมีการเตรียมความพร้อมและพัฒนาทักษะในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงไปสู่ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) และรองรับระบบ e-Tax invoice ของกรมสรรพากรทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลในด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (กรมสรรพากร ๒๕๖๐)<sup>๑</sup> ผลการวิจัยพบว่า รูปแบบการเสริมสร้างพฤติกรรมเชิงจิตสังคมต้องอาศัยความร่วมมือจากสถาบันทางสังคมทั้ง ๕ คือ ครอบครัว ศาสนา ชุมชน โรงเรียน และสื่อมวลชน ด้วยการบูรณาการหลักความสันโดษ คือ ยินดีตามได้ พอใจตามมี ยินดีตามสมควร เข้ามาใช้ในชีวิตประจำวัน เพื่อให้เยาวชนเรียนรู้ซึมซับแบบอย่างของพฤติกรรมนี้ เมื่อเยาวชนมีความสันโดษแล้ว เขาจะรู้จักยินดีพอใจในสิ่งที่มีอยู่แล้ว ทำอยู่แล้ว และไม่เสียเวลาไปเสาะหาของใหม่ แต่ยินดีพอใจที่จะทำตรงนั้นให้ดียิ่งขึ้นทำให้เกิดฉันทะเข้าสู่อิทธิบาท ๔ ทางแห่งความสำเร็จ เกิดแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ คือ เมื่อพอใจยินดีกับวัตถุสิ่งของที่มีอยู่สิ่งที่ทำอยู่แล้ว ก็ไม่ต้องไปแสวงหาใหม่ให้เสียเวลา ใช้เวลานั้นไปทำสิ่งที่มีประโยชน์ต่อผู้อื่น จึงเกิดจิตอาสาทำประโยชน์ให้สังคม เมื่อเห็นสังคมได้รับประโยชน์จากจิตอาสาของตนก็ยินดีพอใจก็ทำให้เห็นคุณค่าของตัวเอง เห็นคุณค่าของผู้อื่นส่งผลให้มีสุขภาพจิตดี เมื่อรู้ว่าที่ทำมาแล้วถูกทาง ก็ยังทำต่อไปอย่างสม่ำเสมอคือมีวินัย

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

### ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน ๓๙๕ คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ใช้สถิติเชิงปริมาณในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณด้วยการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors) การทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .๐๕

<sup>๑</sup> กรมสรรพากร, “ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ E-Tax Invoice by E-mail พ.ศ. ๒๕๖๐”, [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.etda.or.th/laws-sharing.html>, (๒๕๖๐).

## ผลการวิจัย

ผู้ตอบแบบสอบถาม คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวนทั้งสิ้น ๓๙๕ คน ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณด้วยการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) พบว่า มีค่าต่ำสุดเท่ากับ ๐.๒๓ ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า ๐.๑ และค่า VIF (Variance inflation factors) พบว่า มีค่าสูงสุดเท่ากับ ๔.๔๓ ซึ่งน้อยกว่า ๑๐ สรุปได้ว่าไม่มีความสัมพันธ์กันและมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เป็นดังนี้

**สมมติฐานที่ ๑** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากร (ด้านความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตและด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email

**ตารางที่ ๑** ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
ETAXINV	-.034	.043	-.033	-.783	.434
TAXONLINE	.315	.074	.273	4.262	.000*
LAWTAX	.448	.060	.475	7.483	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = ๑.๓๘๕, SE<sub>est</sub> = .๖๕๖, n = ๓๙๕, R<sup>2</sup> = .๔๘๔, F = ๑๒๔.๔๓๒, Sig = .๐๐๐

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .๐๕

จากตารางที่ ๑ พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .๐๕ สามารถอธิบายการมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email อยู่ที่ร้อยละ ๔๘.๔๐ สมมติฐานได้รับการสนับสนุน เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (TAXONLINE) และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (LAWTAX) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .๐๕ และด้านระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (ETAXINV) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

**สมมติฐานที่ ๒** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากร (ด้านความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ ๒** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของทักษะด้านภาษีอากรที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
ETAXINV	-.071	.045	-.067	-1.576	.116
TAXONLINE	.268	.077	.227	3.498	.001*
LAWTAX	.504	.062	.523	8.142	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = ๑.๔๔๘, SE<sub>est</sub> = .๖๗๙, n = ๓๙๕, R<sup>2</sup> = .๔๗๑, F = ๑๑๗.๘๗๐, Sig = .๐๐๐

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .๐๕

จากตารางที่ ๒ พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ สามารถอธิบายการมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้ร้อยละ ๔๗.๑๐ และสมมติฐานได้รับการสนับสนุนเมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรในด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (TAXONLINE) ด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (LAWSTAX) มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ และทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรในด้านระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (ETAXINV) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**สมมติฐานที่ ๓** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากร (ด้านความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตารางที่ ๓ ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Co-efficients	t- value	p
ETAXINV	.002	.047	.002	.040	.968
TAXONLINE	.351	.080	.287	4.361	.000*
LAWTAX	.419	.065	.420	6.430	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = ๑.๒๐๑, SE<sub>est</sub> = .๗๑๓, n = ๓๙๕, R<sup>2</sup> = .๔๕๓, F = ๑๐๙.๘๔๓, Sig = .๐๐๐

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .๐๕

จากตารางที่ ๓ พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ และสามารถอธิบายการมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ร้อยละ ๔๕.๓๐ สมมติฐานได้รับการสนับสนุน เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (TAXONLINE) และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (LAWTAX) มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ และทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรในด้านระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (ETAXINV) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**สมมติฐานที่ ๔** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากร (ด้านความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตารางที่ ๔ ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Co-efficients	t- value	p
ETAXINV	-.033	.045	-.032	-.727	.467
TAXONLINE	.327	.077	.280	4.229	.000*
LAWTAX	.420	.063	.441	6.718	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = ๑.๓๗๕,  $SE_{est} = .๖๘๕$ ,  $n = ๓๙๕$ ,  $R^2 = .๔๔๙$ ,  $F = ๑๐๗.๘๗๖$ ,  $Sig = .๐๐๐$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .๐๕

จากตารางที่ ๔ พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ และสามารถอธิบายการมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ร้อยละ ๔๔.๙๐ สมมติฐานได้รับการสนับสนุน เมื่อพิจารณารายตัวแปรพบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (TAXONLINE) และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (LAWTAX) มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ และทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรในด้านระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมล (ETAXINV) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

### สรุปผลและอภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรในด้านความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อยู่ในระดับปานกลาง ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และในด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรโดยรวมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ ในขณะที่ด้านระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำ ด้านการส่งมอบ และด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ข้อค้นพบนี้สอดคล้องกับแนวคิดของระเบียบกรมสรรพากรเกี่ยวกับระบบ e-Tax Invoice by Email ซึ่งเป็นระบบปฏิบัติการทางด้านการออกใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ ใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ และ ใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากรที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งได้มีการประทับรับรองเวลาโดย สฟธอ และจัดส่งไปยังผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการผ่านทาง Email โดยระบบนี้จะช่วยลดต้นทุนในการพิมพ์ใบกำกับภาษีโดยกระดาษ ลดต้นทุนในการส่งมอบใบกำกับภาษี ลดต้นทุนในการ



เก็บรักษาใบกำกับภาษีแบบเดิม สามารถตรวจสอบถึงผู้ส่งข้อมูลตัวจริงเพื่อช่วยเพิ่มความมั่นใจให้คู่ค้าและผู้ประกอบการยังได้รับการยกเว้นการสอบยันใบกำกับภาษี จากประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการเข้าสู่ระบบ e-Tax Invoice by Email ผู้ประกอบการจึงมุ่งเน้นให้นักบัญชีพัฒนาความรู้ความสามารถในทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรเพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ให้มีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างแท้จริง<sup>๒</sup> สอดคล้องกับงานวิจัยที่ว่า การสร้างมนต์เสน่ห์และความเชื่อมั่นของผู้บริหารท้องถิ่นนั้นมีความสำคัญอย่างมากที่จะช่วยเสริมสร้างความมั่นใจให้กับภาคส่วนต่าง ๆ รวมถึงภาคประชาชนที่ได้เข้าร่วมโครงการแล้วยิ่งเชื่อมั่นในวิสัยทัศน์ว่าโครงการจะสามารถนำพาประชาชนกลุ่มเป้าหมายให้ประสบความสำเร็จได้<sup>๓</sup> ซึ่งตรงกับหลักธรรมในทางพระพุทธศาสนาที่พระพุทธเจ้าได้ตรัสหลักธรรมที่จะเป็นแนวทางในการเสริมสร้างความสามัคคีกัน การอยู่ร่วมกันอย่างมีความสุขในสังคม ในปัจจุบันการอยู่ร่วมกันถือว่าเป็นสิ่งสำคัญ ในการที่จะนำพาให้มีความเจริญก้าวหน้าทั้งในด้านการทำงาน การอยู่ร่วมกันได้นั้นบุคคลในสังคมจะต้องมีความร่วมมือร่วมใจกัน มีความสามัคคีปรองดองและช่วยเหลือซึ่งกันและกันจะช่วยให้เกิดความสงบสุขในสังคมและส่งเสริมให้เกิดความสำเร็จสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ได้<sup>๔</sup> ความมีวินัยต่อการปฏิบัติหน้าที่เมื่อได้รับการมอบหมายให้ปฏิบัติภารกิจจะต้องปฏิบัติตามบรรลวุธวัตถุประสงค์ โดยความรับผิดชอบนั้นต้องเริ่มจากความรับผิดชอบในหน้าที่หลักและหน้าที่อื่น ๆ ความรับผิดชอบในการทำงานที่ได้รับมอบหมายให้เสร็จตามกำหนดเวลาการมีวินัยขั้นพื้นฐาน การตรงต่อเวลาอย่างสม่ำเสมอ การปฏิบัติตามระเบียบช่วยให้เกิดความเชี่ยวชาญและการพัฒนาสมรรถนะของตนให้มีเทคนิคสูงขึ้นอย่างมีอาชีพรวมถึงการมีวินัยในการใช้จ่ายให้อยู่ในงบประมาณที่มีอยู่<sup>๕</sup> สอดคล้องกับแนวคิดของ Harring Emerson ที่เสนอเกี่ยวกับแนวคิดหลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพนั้นผู้ที่เกี่ยวข้องต้องทำความเข้าใจและกำหนดแนวทางการทำงานให้กระจ่างและเป็นไปตามแนวคิดของ Katz & Kahn ที่พบว่า การบรรลุเป้าหมายขององค์กรประกอบด้วยปัจจัยต่าง ๆ เช่น การฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้าง

<sup>๒</sup> กรมสรรพากร, “ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ E-Tax Invoice by E-mail พ.ศ. ๒๕๖๐”, [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.eta.or.th/laws-sharing.html>, (๒๕๖๐).

<sup>๓</sup> ศิวชัย ศรีโสภากุล และยุทธศาสตร์ หน่อแก้ว, “ถอดบทเรียนการมีส่วนร่วมของประชาชนในโครงการแก้ไขปัญหาความยากจนตามแนวคิดเศรษฐกิจพอเพียง พื้นที่ตำบลในเมือง อำเภอเวียงเก่า จังหวัดขอนแก่น”, วารสารมหาจุฬาริชากร, ปีที่ ๔ ฉบับที่ ๑ (มกราคม – มิถุนายน ๒๕๖๐) : ๑๒๕.

<sup>๔</sup> พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตฺโต), พุทธธรรม ฉบับปรับปรุงขยายความ, (กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๔๖), หน้า ๔๓๑.

<sup>๕</sup> สุชน ประวัติ, “รูปแบบการพัฒนาความสันโดษในกระบวนการเสริมสร้างพฤติกรรมเชิงจิตสังคมของเยาวชนไทย”, วารสารมหาจุฬาริชากร, ปีที่ ๖ ฉบับที่ ๒ (กรกฎาคม-ธันวาคม ๒๕๖๒) : ๓๐-๔๕.

ประสบการณ์ให้เพิ่มขึ้นเพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร<sup>๖</sup> และสอดคล้องกับการศึกษาเกี่ยวกับการประเมินประสิทธิผลของการนำบริการอิเล็กทรอนิกส์ (E-service) มาใช้ในการจัดเก็บและให้บริการประชาชน : ศึกษากรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ๘ พบว่า การส่งเสริมให้ใช้บริการการยื่นแบบ และชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากรที่นำระบบเทคโนโลยีมาใช้เป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยในการบริหารจัดการเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 8 สามารถดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของกรมสรรพากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล<sup>๗</sup>

### ข้อเสนอแนะ

ผลจากการวิจัยสามารถนำมาเป็นข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email และเพื่อให้สามารถใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตและความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรต่อผู้ประกอบการและผู้หน้าที่เสียภาษีได้รับประโยชน์จึงมีข้อเสนอเพิ่มเติมในประเด็นสำคัญ ดังนี้

๑. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลให้ความสำคัญต่อทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรเพื่อนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เพิ่มขึ้น

๒. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลให้ความสำคัญต่อระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรมาประกอบการปฏิบัติงานเพื่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์มากยิ่งขึ้นไปเพื่อให้ส่งผลต่อการใช้ระบบ e-tax invoice by Email ในระยะยาว

๓. ควรทำการวิจัยแนวเดียวกันนี้กับเรื่องอื่น ๆ เพิ่มเติม เพื่อเข้าสู่การยกระดับสู่สังคมดิจิทัลหรือเพื่อสนองนโยบายไทยแลนด์ ๔.๐

๔. ควรทำการวิเคราะห์ในด้านอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax invoice by Email เช่น การยอมรับระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

<sup>๖</sup> คชาวุธ พรหมายน, “ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจกองตรวจคนเข้าเมือง: ศึกษาเฉพาะกรณีข้าราชการตำรวจฝ่าย ๑ ฝ่าย ๒”, วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต, สาขารัฐศาสตร์, บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยรามคำแหง, ๒๕๔๕.

<sup>๗</sup> เสาวนีย์ จิระวุฒิกุล, “การประเมินประสิทธิผลการนำบริการอิเล็กทรอนิกส์ (E-service) มาใช้ในการจัดเก็บและให้บริการประชาชน: ศึกษากรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ๘”, วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, ๒๕๔๗.

## บรรณานุกรม

คทาฐ พรหมายน. “ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจกองตรวจคนเข้าเมือง: ศึกษาเฉพาะกรณีข้าราชการตำรวจฝ่าย ๑ ฝ่าย ๒”. วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต. สาขา รัฐศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยรามคำแหง. ๒๕๔๕.

พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตฺโต). **พุทธธรรม ฉบับปรับปรุงขยายความ**. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๔๖.

ศิวัช ศรีโสภากุล และยุทธศาสตร์ หน่อแก้ว. “ถอดบทเรียนการมีส่วนร่วมของประชาชนในโครงการแก้ไข ปัญหาความยากจนตามแนวคิดเศรษฐกิจพอเพียง พื้นที่ตำบลในเมือง อำเภอเวียงเก่า จังหวัด ขอนแก่น”. **วารสารมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย**. ปีที่ ๔ ฉบับที่ ๑ (มกราคม – มิถุนายน ๒๕๖๐) : ๑๒๕.

สุชน ประวัตินิติ. “รูปแบบการพัฒนาความสันโดษในกระบวนการเสริมสร้างพฤติกรรมเชิงจิตสังคม ของเยาวชนไทย”. **วารสารมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย**. ปีที่ ๖ ฉบับที่ ๒ (กรกฎาคม-ธันวาคม ๒๕๖๒) : ๓๐-๔๕.

เสาวนีย์ จิระวุฒิกุล. “การประเมินประสิทธิผลการนำบริการอิเล็กทรอนิกส์ (E-service) มาใช้ในการ จัดเก็บและให้บริการประชาชน: ศึกษากรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ๘”. **วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตร์มหาบัณฑิต**. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. ๒๕๔๗.

## เว็บไซต์

กรมสรรพากร. “ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ E-Tax Invoice by Email พ.ศ. ๒๕๖๐”. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา: <http://www.etda.or.th/laws-sharing.html>. [๒๕๖๐].

Harring Emerson. **The Twelve Principles of Efficiency-Forgotten Books 1908**. [Online], Available : [https://www.Forgot-tenbooks.com/download\\_pdf/The\\_Twelve\\_Principles\\_of\\_Efficiency](https://www.Forgot-tenbooks.com/download_pdf/The_Twelve_Principles_of_Efficiency)

Katz, D. & Kahn, R. L. *The social psychology of organizations*. New York: Wiley. **Social Forces**. 57(4). (June 1979), 1413–1415. <https://doi.org/10.1093/sf/57.4.1413>.