

พฤติกรรมที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและ
ขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร
Behaviors influencing Affecting to Tax Planning of Small and Medium
Enterprises in Bangkok Area

พิมพานต์ ปานจิน¹ และ จีรพงษ์ จันทรงาม²

Pimpakan Panjeen¹ and Jirapong Channgam²

¹นักศึกษามหาบัณฑิต หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

²อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อีเมล: Pimpakan.pan@spumail.net

วันที่รับบทความ (Received)

วันที่แก้ไขบทความ (Revised)

วันที่ตอบรับบทความ (Accepted)

26 กรกฎาคม 2564

10 ตุลาคม 2564

4 พฤศจิกายน 2564

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยภายในที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร 2) ศึกษาปัจจัยภายนอกที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร โดยทำการแจกแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนและบริษัท จำกัดที่จดทะเบียนในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร จำนวน 300 คน ซึ่งผู้วิจัยได้มีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ด้านปัจจัยภายในส่วนใหญ่เห็นด้วยว่ามีความรู้ด้านภาษีอากรเป็นปัจจัยภายในที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนภาษีอากรมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านทัศนคติของผู้เสียภาษี และสุดท้ายด้านต้นทุนค่าจ้างพนักงาน ด้านปัจจัยภายนอกส่วนใหญ่เห็นด้วยอย่างมากเกี่ยวกับ ความรู้ด้านบทลงโทษของการเสียภาษีอากรที่ถูกต้องมีผลต่อการวางแผนภาษีอากรและสุดท้ายด้านอัตราภาษีจึงเห็นควรให้มีการกำหนดแนวทางการวางแผนภาษีจากผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร ในแนวทางปฏิบัติเดียวกันเนื่องจากมีการใช้กฎหมายและกฎระเบียบจากกรมสรรพากรเหมือนกันที่แต่แนวทางปฏิบัตินั้นจะต้องมีความง่ายต่อนำไปปรับใช้กับการดำเนินงานในแต่ละองค์กร เพราะรูปแบบธุรกิจและการดำเนินงานที่แตกต่างกันเพื่อให้ได้ข้อมูลการวางแผนภาษีที่ถูกต้องตามกฎหมาย และให้ความรู้เพิ่มเติมแก่ผู้ประกอบการในการยื่นภาษี เพื่อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการสูงสุด

คำสำคัญ: ภาษีอากร, การวางแผนภาษี, สิทธิประโยชน์ทางภาษี

ABSTRACT

The objectives of this paper are to 1) study the influencing factors internal affecting to behaviors of tax planning of small and medium enterprises in Bangkok area 2) study the influencing factors external affecting to behaviors of tax planning of small and medium enterprises in Bangkok area. Questionnaires were distributed by post to the samples used in the research which are partnership operator and registered limited company in the Bangkok area of 300 people. The analytical method employed for this study is the descriptive statistics composing of the use of percentage, mean, and standard deviation as well as inferential statistics such as multiple regression analysis. The research findings were as follows; Most of the internal factors agreed that tax knowledge was the most influential factor in tax planning, followed by the attitudes of taxpayers and finally, the cost of employee wages. The majority of external factors strongly agree that knowledge of the correct tax penalties affects tax planning, and finally the tax rate. Therefore, it is advisable to establish guidelines tax planning of small and medium enterprises in Bangkok area in order to provide legitimate tax planning information and provide additional knowledge to entrepreneurs in tax filing for the maximum benefit of entrepreneurs.

Keywords: Taxation, Tax planning, Tax Privilege

บทนำ

ประเทศไทยในปัจจุบันพบกับการพัฒนาการเปลี่ยนแปลงของกลุ่มผู้ประกอบการที่ให้ความสำคัญกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises หรือ SMEs) ที่มีจำนวนเพิ่มขึ้นและยังเป็นที่ยอมรับในสังคมภาคองค์กร พบว่าประเทศไทยมีจำนวนผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 3.1 ล้านคน นับว่าเป็นอัตราการขยายตัวที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.12 เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา การศึกษาพฤติกรรมการวางแผนภาษีเกี่ยวกับจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษี, ระยะเวลาที่ชำระภาษีและการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจึงเป็นเรื่องสำคัญสำหรับผู้ประกอบการทั้งนี้เพื่อลดและป้องกันการสร้างความเสียหายต่อการพัฒนาประเทศและระบบเศรษฐกิจประเทศโดยรวม เพราะหากมองข้ามการให้ความสำคัญต่อระบบภาษีอากรหรือขาดการบริหารควบคุมระบบการจัดการภาษี ผลกระทบที่ตามมาคือการหลีกเลี่ยงภาษีโดยไม่ตั้งใจหรือขั้นรุนแรงกว่านั้นอาจถูกมองว่าเป็นการหนีภาษี ซึ่งถือเป็นปรากฏการณ์ที่สามารถเกิดขึ้นในทั่วโลก (Scheider & Enste, 2000)

ประชากรทุกอาชีพที่มีเงินได้ล้วนมีหน้าที่เสียภาษี เพราะการเสียภาษีเป็นหน้าที่ของคนไทยทุกคนไม่ว่าในนามบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล หากไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางภาษีจะมีบทลงโทษตามมา การปฏิบัติตามภาษี (Tax compliance) คือความสามารถและความเต็มใจของผู้เสียภาษีที่จะปฏิบัติตามกฎหมายภาษี

การยื่นแบบแสดงรายการที่ถูกต้องครบถ้วนโดยระบุถึงรายได้ที่เกิดขึ้นจริงและการใช้สิทธิประโยชน์ เช่น การขอคืนเงินภาษี ความโปร่งใสความเต็มใจของผู้ชำระภาษีและกระบวนการเก็บเงิน รวมถึงกลไกที่มีความสำคัญ ผู้เสียภาษีบางรายมองว่าการจ่ายภาษีเป็นการเสียผลประโยชน์ในส่วนของตัวเองและการไม่ยุติธรรมหรือโดนเอาเปรียบ ซึ่งถูกบังคับให้เสียภาษีตามเงื่อนไขของประมวลรัษฎากรโดยที่ผู้เสียภาษีไม่สมัครใจ คนที่เสียภาษีหรือกลุ่มที่เสียภาษีจึงเลือกทางที่จะทำให้ตนเสียผลประโยชน์น้อยที่สุดและการทำให้จ่ายภาษีได้น้อยที่สุดหรือไม่ต้องเสียภาษีเลย โดยใช้วิธีการที่ชอบโดยการกฎหมายและวิธีการที่ผิดกฎหมาย วิธีการที่ชอบด้วยกฎหมาย นักภาษีเรียกว่าการวางแผนภาษีอากร(Tax planning) ซึ่งเป็นการวางแผนจัดการเพื่อเสียภาษีให้ถูกต้องครบถ้วนและจ่ายภาษีให้น้อยที่สุดโดยส่วนนี้จึงนำเอาสิทธิประโยชน์ทางภาษีมามาประยุกต์ใช้ที่ไม่ขัดต่อกฎหมาย ส่วนวิธีการที่ผิดกฎหมาย (Illegal means)หรือฉ้อฉล (Fraud) เรียกว่าการหนีภาษี (Tax evasion) เป็นรูปแบบพฤติกรรมที่ทำให้เสียภาษีน้อยลงอย่างผิดกฎหมาย (พิเชษฐ์ โสภางษ์, 2560) หากองค์กรให้ความสำคัญต่อพฤติกรรมกรวางแผนทางภาษีด้วยวิธีการที่ชอบด้วยกฎหมาย ไม่เพียงแต่มีประโยชน์สำหรับองค์กรเท่านั้นแต่ยังส่งผลต่อการให้ความร่วมมือกับรัฐบาลในการจัดเก็บภาษีซึ่งรัฐบาลทุกประเทศที่มีการพัฒนาและกำลังพัฒนามีภารกิจหลักในการบริหารประเทศ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจให้ขับเคลื่อนอย่างมั่นคงและสร้างความมั่งคั่งยั่งยืนให้แก่ประเทศ การเพิ่มขึ้นของคนได้เป็นแหล่งคนได้หลักที่รัฐต้องการให้การคุ้มครองสวัสดิการสังคมและความเจริญรุ่งเรืองของพลเมือง (Zhang, 2007) เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนและประเทศชาติพร้อมทั้งนำไปสนับสนุนส่งเสริมประชาชนทุกหมู่เหล่า อีกทั้งเพื่อนำเงินที่ได้มาทำโครงการเพื่อช่วยเหลือและสนับสนุนประชาชนตามนโยบายของภาครัฐ ในปัจจุบัน เช่น โครงการมาตรา 33 คนละครึ่ง และโครงการอื่น ๆ อีกมากมาย ซึ่งแหล่งภาษีหลักของรัฐที่มีข้อกำหนดในการเรียกเก็บภาษี คือ ประมวลรัษฎากร เป็นกฎหมายที่ให้อำนาจกรมสรรพากรจัดเก็บภาษี 5 ประเภทใหญ่ ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีองค์กรเฉพาะ และอากรแสตมป์ ภาษีอากรดังกล่าวกรมสรรพากรเป็นผู้ควบคุมดูแลในการจัดเก็บภาษี การจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรนั้น มีลักษณะเป็นการบังคับให้จ่าย ผู้เสียภาษีไม่สามารถเลือกจ่ายตามความสมัครใจหรือความชอบใจของตนเองได้ เนื่องจากประมวลรัษฎากรนั้นมีหลักเกณฑ์และวิธีการที่แน่นอน ระบุชัดถึงผู้มีหน้าที่เสียภาษี คือใคร และเสียภาษีประเภทใด มีจำนวนเท่าไร (กรมสรรพากร, 2564)

จะเห็นได้ว่า ความรู้ความเข้าใจเรื่องภาษีอากรถือเป็นหัวใจหลักสำหรับองค์กรทั้งเรื่องของการเข้าถึงข้อมูลภาษีต่าง ๆ ในทางเดียวกัน การจ้างพนักงานบุคคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจชำนาญเกี่ยวกับเรื่องภาษีอากรจะต้องมีการปรับตัวให้ทันต่อกฎหมายภาษี (ภัทรกร กนิพันธ์, 2564) และมาตรการการช่วยเหลือวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในสถานการณ์โควิด 19 เช่น การขยายเวลา ในการยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่มรวมทั้งในการจัดทำบัญชีผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปด้วย ช่วยทำให้องค์กรมีการวางแผนที่ดีถือเป็นส่วนที่จะทำให้องค์กรสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายจำนวนเงินที่ควรเสีย เช่น เรื่องของการนำสิทธิประโยชน์ทางภาษีมามาใช้ภายในองค์กร (กรมสรรพากร, 2564) และมีบุคคลากรที่มีทัศนคติแรงจูงใจเกี่ยวกับภาษีอากรที่ดีนั้นก็จะยิ่งทำ

ให้องค์กรได้เปรียบและใช้ประโยชน์ทางภาษีได้สูงสุด อัตราภาษีที่สูงขึ้นยิ่งมีความสำคัญต่อการวางแผนทางภาษีเนื่องจากจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นยิ่งส่งผลต่อการบริหารจัดการทางการเงินภายในองค์กรและบทลงโทษที่ชัดเจนทำให้องค์กรมองถึงการเสียผลประโยชน์จำนวนเงินที่องค์กรสามารถนำไปใช้ทำประโยชน์อื่น ๆ ได้มากมายและภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กร เพราะหากมีบทลงโทษอาจทำให้องค์กรถูกมองถึงการบริหารจัดการภายในได้ไม่เพียงพอ

เมื่อพิจารณาสภาพพฤติกรรมดังกล่าว ทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจในพฤติกรรมการวางแผนภาษีเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร โดยผลการวิจัยจะช่วยให้องค์กรให้ความสำคัญต่อพฤติกรรมการวางแผนทางภาษีที่ดีและรัฐบาลสามารถที่จะออกแบบนโยบายภาษีให้มีการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษีขององค์กรวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาปัจจัยภายนอกที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษีขององค์กรวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 : ปัจจัยภายในมีอิทธิพลต่อจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 2 : ปัจจัยภายในมีอิทธิพลต่อระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 3 : ปัจจัยภายในมีอิทธิพลต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 4 : ปัจจัยภายนอกมีอิทธิพลต่อจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร

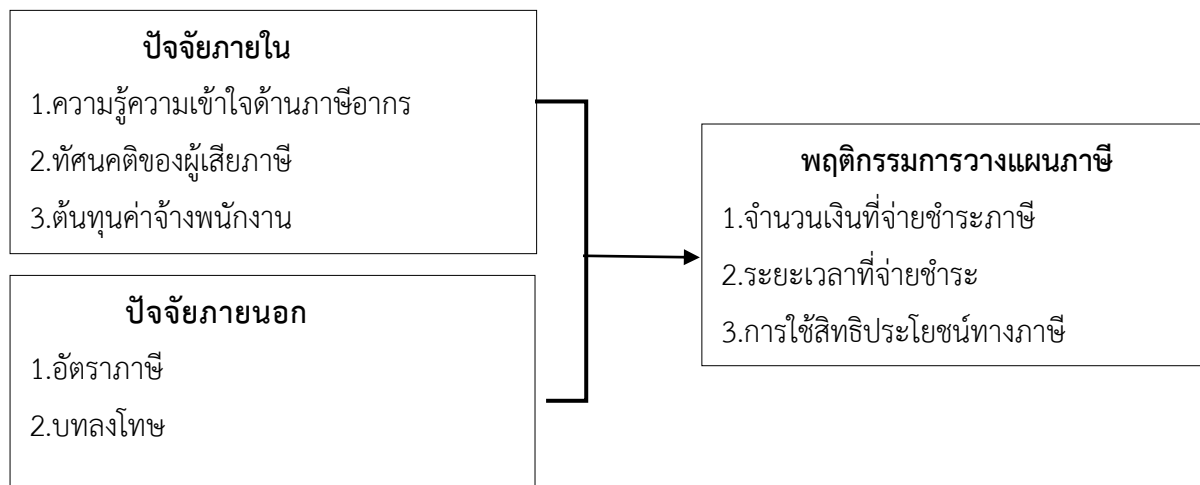
สมมติฐานข้อที่ 5 : ปัจจัยภายนอกมีอิทธิพลต่อระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 6 : ปัจจัยภายนอกมีอิทธิพลต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร

กรอบแนวคิดการวิจัย

การค้นคว้าอิสระ กำหนดลักษณะของตัวแปรที่จะศึกษา ดังนี้

1. ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย 1) ความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากร 2) ทักษะการเป็นผู้เสียภาษี 3) ต้นทุนการจ้างพนักงาน กับ ปัจจัยภายนอก ประกอบด้วย 1) อัตราภาษี 2) บทลงโทษ
2. ตัวแปรตาม ได้แก่ พฤติกรรมการวางแผนภาษี ประกอบด้วย 1) จำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษี 2) ระยะเวลาที่จ่ายชำระ 3. การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรสำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้ที่วางแผนภาษีอากรของกิจการห้างหุ้นส่วนและบริษัท จำกัด ที่จดทะเบียนในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยจากข้อมูลพบว่า องค์กรหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในรูปแบบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานคร มีจำนวนทั้งสิ้น 564,588 องค์กร (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, บทสรุปผู้บริหาร ประจำปี 2563 ข้อมูล ณ ปี 2563) เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่มีความเป็นตัวแทนที่ดี ผู้วิจัยกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่าง (Sampling) โดยใช้สูตรในการคำนวณ ของ Taro Yamane (Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% โดยยอมให้มีค่าความแปรปรวนเท่ากับ 5% จากผลการคำนวณผู้วิจัยได้จำนวนของกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการจำนวน 400 องค์กร ซึ่งผู้วิจัยได้มีการสุ่มจากกลุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) โดยได้มีการส่งแบบสอบถามให้กับผู้ที่วางแผนภาษีอากรของผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนและบริษัท จำกัด ที่จดทะเบียนในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร จำนวน 1 คน ต่อ 1 องค์กร จำนวน 400 ชุด ได้รับการกลับของแบบสอบถามกลับมาจำนวน 300 ชุด คิดเป็นอัตราร้อยละ 75

2. เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

การศึกษาค้นคว้าอิสระ ครั้งนี้ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดโดยเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 10 ข้อ ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายใน และ ปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษี จำนวน 15 ข้อ ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมการวางแผนภาษีอากรของผู้มีหน้าที่เสียภาษี จำนวน 9 ข้อ ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย การตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยผู้เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด และ ส่วนที่ 2 การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) (จักรพงษ์ แผ่นทอง, 2562) ในการทดสอบหาค่าความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม (Reliability) (George & Mallery, 2003) ซึ่งค่า (Cronbach's Alpha) สามารถแปลผล ค่าตั้งแต่ 0.7 หมายถึง อยู่ในระดับยอมรับได้ ซึ่งผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.703 ถึง 0.851

3. วิธีรวบรวมข้อมูล

1) ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) เก็บรวบรวมข้อมูลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการส่งแบบสอบถามไปทางไปรษณีย์

2) ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ บทความและผลงานศึกษาที่เกี่ยวข้องกับงานศึกษาของผู้วิจัย เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการศึกษาในครั้งนี้

4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง พฤติกรรมที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษีของผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนและบริษัท จำกัดที่จดทะเบียนในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานครเมื่อมีการเก็บรวบรวมข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยได้กำหนดสถิติที่มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับข้อมูลทางสถิติ เพื่อตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ตั้งไว้โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1) การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

2) การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) การศึกษาครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เป็นการวิเคราะห์หาความสัมพันธ์เชิงเส้นตรงระหว่างตัวแปรตามและกลุ่มตัวแปรอิสระตั้งแต่ 2 ตัวแปร ขึ้นไป

สรุปผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ (1) เป็นเพศหญิง จำนวน 199 คน คิดเป็นร้อยละ 66.3 (2) มีอายุ 46 ปีขึ้นไป จำนวน 152 คน คิดเป็นร้อยละ 50.7 คน (3) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 207 คน คิดเป็นร้อยละ 69.0 (4) ส่วนใหญ่ดูแลบัญชีภาษีประเภทธุรกิจบริษัทจำกัด จำนวน 182 คน คิดเป็นร้อยละ 60.7 (5) ซึ่งกิจการส่วนใหญ่ประกอบกิจการมา มากกว่า 10 ปี จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 46.0 (6) โดยส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานในองค์กร 51-100 คน จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 46.0 (7) ซึ่งแต่ละกิจการมีคนได้ก่อนหักคนจ่ายเฉลี่ยต่อเดือน 100,001 บาทขึ้นไป จำนวน 190 คน คิดเป็นร้อยละ 63.3

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายใน แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความรู้ ความเข้าใจภาษีอากร 2) ด้านทัศนคติของผู้เสียภาษี 3) ด้านต้นทุนค่าจ้างพนักงาน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยรวม 3.70 เมื่อพิจารณาพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านความรู้ด้านภาษีอากร ค่าเฉลี่ย 3.74 รองลงมา คือ ด้านทัศนคติของผู้เสียภาษี ค่าเฉลี่ย 3.72 และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ด้านต้นทุนค่าจ้างพนักงาน ค่าเฉลี่ย 3.64 และข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายนอก แบ่งออกเป็น 2 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านอัตราภาษี 2) ด้านบทลงโทษ นำเสนอผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยรวม 3.74 เมื่อพิจารณาพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านบทลงโทษ ค่าเฉลี่ย 3.77 รองลงมา คือ ด้านอัตราภาษี ค่าเฉลี่ย 3.72 ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับกระบวนการวางแผนภาษีอากรของกิจการวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่ 1) การวางแผนด้านจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษี 2) การวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษี 3) การวางแผนด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี นำเสนอผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ในรูปตารางประกอบความเรียงด้วยค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในแต่ละด้านและภาพรวม ดังนี้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ยรวม 3.33 เมื่อพิจารณาพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ การวางแผนด้านจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษี ค่าเฉลี่ย 3.45 รองลงมา คือ การวางแผนด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ค่าเฉลี่ย 3.37 และการวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษี ค่าเฉลี่ย 3.18 ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 การวิจัยปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษี เพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษีขององค์กรวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยทดสอบตัวแปรอิสระ (Independent Variable) ปัจจัยภายใน ได้แก่ 1) ความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากร 2) ทัศนคติของผู้เสียภาษี 3) ต้นทุนค่าจ้างพนักงาน และปัจจัยภายนอก แบ่งออกเป็น 2 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านอัตราภาษี และ 2) ด้านบทลงโทษ ว่าส่งผลอย่างไรต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษีของกลุ่มผู้ประกอบการ ได้แก่ 1) จำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษี 2) ระยะเวลาที่จ่ายชำระ 3) การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้

(Significance)น้อยกว่า ค่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่ายอมรับสมมติฐาน ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐานมีดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 : ปัจจัยภายในมีอิทธิพลต่อจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณเพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนด้านจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษี

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1.) ด้านความรู้ความเข้าใจภาษีอากร	- 0.67	- 1.171	0.242
2.) ด้านทัศนคติของผู้เสียภาษี	- 0.179	- 3.139	0.002****
3.) ด้านต้นทุนค่าจ้างพนักงาน	- 0.038	0.668	0.505

หมายเหตุ: n = 300, $R^2 = 0.039$, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 Std. Error of the Estimate = 0.635

ผลการวิเคราะห์จากตารางที่ 1 พบว่า โดยตัวแปรทั้ง 3 ตัว สามารถอธิบายความแม่นยำในการพยากรณ์ ($R=0.196$) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงการวางแผนด้านจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ ($R^2=0.039$) ด้วยความคลาดเคลื่อนของการประมาณ 0.635 (หมายถึง ความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการพยากรณ์โดยเฉลี่ย) ผลการวิเคราะห์ พบว่า ปัจจัยภายในที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนด้านจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านทัศนคติของผู้เสียภาษี (Sig=0.002) มีอิทธิพลในทิศทางลบต่อการวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ส่วนปัจจัยที่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจภาษีอากร (Sig=0.242) ปัจจัยด้านต้นทุนค่าจ้างพนักงาน (Sig=0.505) ไม่มีอิทธิพลต่อการวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

สมมติฐานข้อที่ 2 : ปัจจัยภายในมีอิทธิพลต่อระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณเพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนภาษีด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษี

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1.) ด้านความรู้ความเข้าใจภาษีอากร	- 0.016	- 0.283	0.777
2.) ด้านทัศนคติของผู้เสียภาษี	0.055	0.937	0.349
3.) ด้านต้นทุนค่าจ้างพนักงาน	- 0.023	8.391	0.696

หมายเหตุ: n = 300, R = 0.060 R² = 0.004, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 Std. Error of the Estimate = 0.677

ผลการวิเคราะห์จากตารางที่ 2 พบว่า โดยตัวแปรทั้ง 3 ตัว สามารถอธิบายความแม่นยำในการพยากรณ์ (R=0.060) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงการวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ (R²=0.004) ด้วยความคลาดเคลื่อนของการประมาณ 0.677 (หมายถึงความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการพยากรณ์โดยเฉลี่ย) ผลการวิเคราะห์ พบว่า ปัจจัยภายในที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจภาษีอากร (Sig=0.777) ปัจจัยด้านทัศนคติของผู้เสียภาษี (Sig=0.349) ปัจจัยด้านต้นทุนค่าจ้างพนักงาน (Sig=0.696) ไม่มีอิทธิพลต่อการวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

สมมติฐานข้อที่ 3 : ปัจจัยภายในที่มีอิทธิพลต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร ในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณเพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนภาษีด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1.) ด้านความรู้ความเข้าใจภาษีอากร	- 0.008	- 0.129	0.897
2.) ด้านทัศนคติของผู้เสียภาษี	0.033	- 0.033	0.577
3.) ด้านต้นทุนค่าจ้างพนักงาน	- 0.031	- 0.031	0.600

หมายเหตุ: n = 300, R = 0.046 R² = 0.002, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 Std. Error of the Estimate = 0.574

ผลการวิเคราะห์จากตารางที่ 3 พบว่า โดยตัวแปรทั้ง 3 ตัว สามารถอธิบายความแม่นยำในการพยากรณ์ ($R=0.46$) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงการวางแผนด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ ($R^2 = -0.008$) ด้วยความคลาดเคลื่อนของการประมาณ 0.574 (หมายถึง ความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการพยากรณ์โดยเฉลี่ย) ผลการวิเคราะห์ พบว่า ปัจจัยภายในที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนภาษีด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจภาษีอากร ($Sig=0.897$) ปัจจัยด้านทัศนคติของผู้เสียภาษี ($Sig=0.577$) ปัจจัยด้านต้นทุนค่าจ้างพนักงาน ($Sig=0.696$) ในขณะที่ปัจจัยด้านค่าใช้จ่ายทางภาษี ($Sig=0.224$) และปัจจัยด้านจริยธรรมของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ($Sig=0.600$) ไม่มีอิทธิพลต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

สมมติฐานข้อที่ 4 : ปัจจัยภายนอกที่มีอิทธิพลต่อจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร ในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณเพื่อศึกษาปัจจัยภายนอกที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนด้านจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษี

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1.) ด้านอัตราภาษี	- 0.19	- 0.317	0.752
2.) ด้านบทลงโทษ	- 0.119	- 2.014	0.045*

หมายเหตุ: $n = 300$, $R = 0.125$, $R^2 = 0.016$, $Sig = 0.000$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 Std. Error of the Estimate = 0.642

ผลการวิเคราะห์จากตารางที่ 4 พบว่า โดยตัวแปรทั้ง 2 ตัว สามารถอธิบายความแม่นยำในการพยากรณ์ ($R=0.125$) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงการวางแผนด้านจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ ($R^2=0.016$) ด้วยความคลาดเคลื่อนของการประมาณ 0.642 (หมายถึง ความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการพยากรณ์โดยเฉลี่ย) ผลการวิเคราะห์ พบว่า ปัจจัยภายนอกที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนด้านจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านบทลงโทษ ($Sig=0.045$) และปัจจัยด้านอัตราภาษี ($Sig=0.752$) ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติหมายความว่า พบว่า อิทธิพลด้านด้านบทลงโทษกับการมีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนการวางแผนด้านจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษีของกิจการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานข้อที่ 5 : ปัจจัยภายนอกมีอิทธิพลต่อระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร ในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณเพื่อศึกษาปัจจัยภายนอกที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษี

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1.) ด้านอัตราภาษี	- 0.099	-1.671	0.096
2.) ด้านบทลงโทษ	0.026	0.442	0.659

หมายเหตุ: n = 300, R = 0.108 R² = 0.012, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 Std. Error of the Estimate = 0.673

ผลการวิเคราะห์จากตารางที่ 5 พบว่า โดยตัวแปรทั้ง 2 ตัว สามารถอธิบายความแม่นยำในการพยากรณ์ (R=0.108) และปัจจัยสาเหตุทั้ง 2 ด้าน สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงการวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ (R²=0.012) ด้วยความคลาดเคลื่อนของการประมาณ 0.673 (หมายถึง ความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการพยากรณ์โดยเฉลี่ย) ผลการวิเคราะห์ พบว่า ปัจจัยภายนอกที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านอัตราภาษี (Sig=0.096) ปัจจัยด้านบทลงโทษ (Sig=0.659) หมายความว่า การวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน เมื่อพิจารณาเป็นคนด้าน พบว่า อิทธิพลด้านอัตราภาษี ด้านบทลงโทษ ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติสูงกว่า 0.05 คือ อิทธิพลด้านอัตราภาษีและด้านบทลงโทษกับการไม่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษี

สมมติฐานข้อที่ 6 : ปัจจัยภายนอกมีอิทธิพลต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร ในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณเพื่อศึกษาปัจจัยภายนอกที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1.) ด้านอัตราภาษี	0.045	0.764	0.445
2.) ด้านบทลงโทษ	0.031	0.524	0.600

หมายเหตุ: n = 300, R = 0.061 R² = 0.004, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 Std. Error of the Estimate = 0.5742

ผลการวิเคราะห์จากตารางที่ 6 พบว่า ตัวแปรทั้ง 2 ตัว สามารถอธิบายความแม่นยำในการพยากรณ์ ($R=0.061$) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงการวางแผนด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ ($R^2= 0.004$) ด้วยความคลาดเคลื่อนของการประมาณ 0.5742 (หมายถึง ความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการพยากรณ์โดยเฉลี่ย) ผลการวิเคราะห์ พบว่า ปัจจัยภายนอกที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนด้านใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านอัตราภาษี ($Sig=0.445$) ด้านบทลงโทษ ($Sig=0.600$) หมายความว่า การวางแผนด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน เมื่อพิจารณาเป็นคนด้าน พบว่า อิทธิพลด้านอัตราภาษี ด้านลงโทษ ไม่มีค่านัยสำคัญทางสถิติ 0.05 คือ อิทธิพลด้านอัตราภาษีและด้านบทลงโทษกับการไม่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมวางแผนด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

อภิปรายผลการวิจัย

ปัจจัยภายในที่ส่งผลกระทบต่อพฤติกรรมวางแผนภาษีในด้านต่าง ๆ สามารถสรุปผลตามสมมุติฐานที่ 1 -3 สรุปได้ว่า

สมมุติฐานที่ 1 ปัจจัยภายในมีอิทธิพลในทิศทางตรงกันข้ามกันต่อการพฤติกรรมวางแผนภาษีด้านจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษี ได้แก่ปัจจัย ด้านทัศนคติ กล่าวได้ว่า การจัดทำบัญชีเพื่อให้เสียภาษีอากรเป็นไปอย่างถูกต้อง ซึ่งเกิดการจากวางแผนภาษีอย่างมีกระบวนการและถูกต้องตามกฎหมาย จะทำให้กิจการมีการประหยัดภาษีและค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นทั้งนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของ Palil (2010) กล่าวว่า ความรู้และทัศนคติต่อการปฏิบัติตามภาษีอากร ความรู้ด้านภาษีอากรมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติตามภาษีส่งผลกระทบต่อวางแผนภาษีอากรต่อผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร แม้กระทั่งระดับความรู้ด้านภาษีอากรจะแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญในกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถาม ผลที่ได้ยังระบุด้วยว่าการปฏิบัติตามภาษีนั้นได้รับอิทธิพลมาจากความน่าจะเป็นจากการตรวจสอบการรับรู้ของการใช้จ่ายของรัฐบาล, การลงโทษ, ข้อจำกัด ทางการเงินส่วนบุคคล, และอิทธิพลของกลุ่มอ้างอิง

สมมุติฐานที่ 2 ปัจจัยภายในด้านมีอิทธิพลต่อการวางแผนภาษีด้านระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษี ไม่สนับสนุนสมมุติฐานที่ 2 กล่าวได้ว่า หากมีการส่งแบบยื่นภาษีไม่ทันตามกำหนดระยะเวลาจะทำให้โดนโทษปรับเบี้ยเพิ่มขึ้นจะส่งผลให้ในปัจจุบันองค์กรต่างๆ จึงมีความนิยมในการยื่นแบบภาษีออนไลน์จำนวนมาก เพื่อเพิ่มระยะเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี ในทิศทางเดียวกันสอดคล้องกับแนวคิด อุดิน กอกิตตวนิจ และ มนวิภา (2553) กล่าวว่าความพึงพอใจของผู้เสียภาษีต่อการยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้ผ่านอินเทอร์เน็ตหรือช่องทางออนไลน์นั้น คุณภาพของระบบการสมัครและการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต ความปลอดภัยและระบบตอบปัญหา คุณภาพของเว็บไซต์และการให้คำแนะนำ และความรู้ของผู้เสียภาษีในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ตพร้อมกับข้อแตกต่างเกี่ยวกับระยะเวลาที่เพิ่มขึ้นจาก

การยื่นออนไลน์ ไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพราะถ้าหากผู้ยื่นภาษีขาดความรู้ความเข้าใจในวิธีการตรวจสอบยื่นภาษี เนื่องจากเป็นผู้ตรวจสอบมือใหม่ในการใช้ระบบออนไลน์ จึงทำให้การตรวจสอบไม่ต่อเนื่อง มีผลต่อการรายงานผลการตรวจสอบยื่นภาษีที่ผิดพลาดได้ และทำให้เสียเวลาในการยื่นจ่ายชำระภาษีอีกด้วย

สมมุติฐานที่ 3 ปัจจัยภายในมีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษีด้านการใช้สิทธิประโยชน์ในระดับมาก เนื่องจากเกิด Multicollinearity ในทิศทางเดียวกัน เนื่องจากว่าหากไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากรในด้านต่างๆ อาทิเช่น การวางแผนเกี่ยวกับผลขาดทุนสุทธิทางบัญชี การวางแผนเกี่ยวกับรายจ่ายบางประเภท เช่น รายจ่ายในการวิจัย และพัฒนา หรืออบรมบุคคลากรฯ ก็จะไม่สามารถรู้วิธียื่นภาษีเพื่อขอสิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ถูกต้องครบถ้วน สอดคล้องกับทฤษฎีแนวคิดของ Appolos N, Jerry D. and Grace O (2016) กล่าวว่า การวางแผนถือเป็นขั้นตอนของผู้เสียภาษีเพื่อลดภาระภาษีในการได้รับการลดหย่อนภาษีลดภาระภาษีให้น้อยที่สุด คือ แนวคิดและสาระสำคัญของการวางแผนภาษี การวางแผนภาษีจึงเป็นสิ่งสำคัญอย่างหนึ่งการตัดสินใจที่ต้องเผชิญกับการจัดการในองค์กรเชิงรุก การวางแผนภาษีจึงเป็นความพยายามอย่างมีสติโดยผู้เสียภาษีภายในขอบเขตของกฎหมาย เพื่อลดภาษีที่บุคคลหรือนิติบุคคลต้องชำระให้น้อยที่สุดองค์กรขนาดใหญ่มีทรัพยากรเพียงพอและดีกว่าโอกาสในการดำเนินกลยุทธ์การวางแผนภาษี เช่น การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่จัดไว้ให้กลยุทธ์การวางแผนภาษีที่มีประสิทธิภาพ เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับงานวิจัยของ Chandarasorn ทำให้สรุปได้ว่า ปัจจัยภายในในด้านทัศนคติของผู้เสียภาษีส่งผลต่อการพฤติกรรมการวางแผนภาษีปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อพฤติกรรมการวางแผนภาษีในด้านต่าง ๆ

สรุปผลตามสมมุติฐานที่ 4 ปัจจัยภายนอกในด้านบทลงโทษมีอิทธิพลต่อจำนวนเงินที่จ่ายชำระภาษีในทิศทางตรงข้ามกัน กล่าวคือ การถูกเบี้ยปรับภาษีเงินเพิ่มเป็นการเสียผลประโยชน์ขององค์กรพนักงานบัญชี จึงมีหน้าที่รักษาผลประโยชน์ขององค์กรและปฏิบัติตามข้อระเบียบบังคับขององค์กรเกี่ยวกับกำหนดการเสียภาษีให้ทันกำหนดเวลา และต้องเสียภาษีอากรเป็นจำนวนน้อยที่สุดหรือประหยัดที่สุด เมื่อส่งภาษีล่าช้า จะถูกเสียเงินเพิ่มตามอัตราที่กฎหมายกำหนด สอดคล้องกับแนวคิดของ กรมสรรพากร (2564) ที่กล่าวว่า กรณีไม่ชำระภาษีตามกำหนดเวลา จะมีเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ถือเป็นบทลงโทษเกี่ยวกับภาษีอากรอย่างหนึ่ง และอาจมีโทษทางอาญาด้วย แล้วแต่ความผิดว่าเป็นเรื่องร้ายแรงขึ้นไหน โดยหากบุคคลใดยื่นแบบฯ ภายในกำหนดแต่ชำระภาษีไม่ครบถ้วน หรือยื่นแบบฯ ล่าช้า ละเลย หรือหลีกเลี่ยงการยื่นแบบฯ จะต้องเสียเงินเพิ่มและเบี้ยปรับตามกฎหมายกำหนด และหากฝ่าฝืนไม่ยอมชำระ ก็ต้องรับโทษทางอาญา

สมมุติฐานที่ 5 ปัจจัยภายนอกมีอิทธิพลต่อระยะเวลาที่จ่ายชำระภาษี ในทิศทางเดียวกัน ด้วยอัตราภาษีที่สูงส่งผลกระทบต่อระยะเวลาในการชำระภาษี สอดคล้องกับแนวคิดของ Ndegwa Mwangi (2014) กล่าวว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติตามภาษีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีอัตราภาษีสูงจึงเป็นอุปสรรคต่อระดับการปฏิบัติตาม การขาดความรู้ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องภาษีเป็นสาเหตุที่สำคัญต่อการไม่ปฏิบัติตามและเกิดบทลงโทษ การขาดข้อมูลสนับสนุนการรู้ความสามารถของผู้เสียภาษีส่งผลทำให้ต้องคำนวณภาษีที่ต้องชำระอย่างถูกต้อง

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยภายนอกมีอิทธิพลต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ในทิศทางเดียวกัน สอดคล้องกับแนวคิดของ พัชรินทร์ สารมาท (2553) การวางแผนภาษีอากรขององค์กรขนาดใหญ่ในเชียงใหม่ พบว่า องค์กรขนาดใหญ่ในจังหวัดเชียงใหม่ได้เลือกใช้และปฏิบัติการวางแผนภาษีมีประสิทธิภาพโดยมุ่งเน้น การวางแผนภาษีอากร พบว่า การวางแผนภาษีด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีมีการวางแผนเพื่อใช้สิทธิ ประโยชน์ที่หน่วยงานราชการเสนอให้น้อยที่สุด องค์กรขนาดใหญ่ได้มีการวางแผนภาษีอากรและเลือกใช้วิธี วางแผนภาษีประเด็นต่าง ๆ ทำให้องค์กรมีการเสียภาษีที่ถูกต้อง ครบถ้วน และมีการบริหารจัดการและการยื่น แบบแสดงรายการเสียภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย สรุปได้ว่าปัจจัยภายนอกในด้านอัตราภาษีและ ด้านบทลงโทษ และส่งผลกระทบต่อผลกระทบต่อกฎการวางแผนภาษี

ข้อเสนอแนะ

กิจการควรมีการจัดสัมมนาอบรมให้กับผู้เสียภาษีอยู่เสมอ เพื่อให้ได้มาซึ่งพนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ โดยส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับด้านภาษีอากรภายในให้กับบุคลากร ทุกระดับ เพื่อให้เกิดการปฏิบัติงาน ในทิศทางเดียวกันอย่างมีประสิทธิภาพทั้งองค์กร รองรับการตรวจสอบภายในระดับสากล ข้อเสนอแนะใน การทำวิจัยครั้งต่อไป ควรศึกษารูปแบบพฤติกรรมที่หลบเลี่ยงภาษีอากรหรือการหนีภาษีอากรจากกลุ่ม ตัวอย่างอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและหาแนวทางในการส่งเสริมการวางแผนภาษีอากรที่ถูกต้อง

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพกร. (2564). *รวมกฎหมายภาษี บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร*. สืบค้นเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2564, จาก <https://www.rd.go.th/2600.html>.
- จักรพงษ์ แผ่นทอง. (2562). *การหาค่าความเชื่อมั่น ของแบบสอบถาม*. สืบค้นเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2564, จาก <https://krujakkrapong.com/%E0%B8%AB%E0%B8%B2%E0%B8%84%E0%B8%A7%E0%B8%B2%E0%B8%A1%E0%B9%80%E0%B8%8A%E0%B8%B7%E0%B9%88%E0%B8%AD%E0%B8%A1%E0%B8%B1%E0%B9%88%E0%B8%99%E0%B8%82%E0%B8%AD%E0%B8%87%E0%B9%81%E0%B8%9A%E0%B8%9A%E0%B8%AA/>
- พัชรินทร์ สารมาท. (2553). *การวางแผนภาษีอากรขององค์กรขนาดใหญ่ในเชียงใหม่*. (การค้นคว้าอิสระปริญญา, มหาวิทยาลัยแม่โจ้).
- พิเชษฐ์ ไสภาพงษ์. (2560). *ปัจจัยและแนวทางป้องกันการหนีภาษีอากรขององค์กรจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารองค์การดุสิตบัณฑิต, มหาวิทยาลัยนเรศวร).
- ภัทรกร กิณพันธ์. (2564). ปัญหาการจัดทำบัญชีด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในจังหวัดชัยภูมิ. *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*, 11(1),130-138.

- อุศณี กอกิตตวนิจ และ มนวิภา ผดุงสิทธิ์. (2553). ความพึงพอใจในการยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านอินเทอร์เน็ตของผู้เสียภาษีในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 6(16), 28-42.
- Appolos N, NWaobia, Jerry D., Kwarbai and Grace O, Ogundajo. (2016). Tax Planning and Firm Value: Empirical Evidence from Nigerian Consumer Goods Industrial Sector. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(12), 172-183.
- George, D., and Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference. 11.0 update* (4th ed.). Boston: Allyn & Bacon.
- Ndegwa Mwangi, Patrick C . (2014). *Factors influencing tax compliance among small and medium enterprises in nairobi's industrial area kenya*. (Master of arts in project planning and management of the university of Nairobi). Retrieved from <http://41.204.161.209/handle/11295/73605>
- Palil, Mohd Rizal (2010). Tax knowledge and tax compliance determinants in self assessment system in malaysia. (The thesis submitted to Auckland University of Technology in partial fulfillment of the degree of Master of Business).
- Scheider, F. and Enste, D. (2000). Shadow economies around the world: size, causes, and consequences. *Forthcoming in Journal of Economic Literature in March or June 2000*.
- Yamane, Taro. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. (3rd ed). New York : Horper and Row Publication.
- Zhang, Ling. (2007). *Tax avoidance: causes and solutions*. (Master of business. The thesis submitted to Auckland University of Technology in partial fulfillment of the degree of Master of Business).