

**ศึกษาการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคลเพื่อป้องกัน
การหลีกเลี่ยงภาษีในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10**
**STUDY THE TRANSFER OF GOLD SHOP BUSINESS
TO A LEGAL ENTITY TO PREVENT TAX EVASION,
AT BANGKOK AREA REVENUE OFFICE 10.**

นางสาวสุพรรณิ ไกรทอง
Miss Supanee Kraithong

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล และเพื่อศึกษาปัญหาและผลที่เกิดขึ้นจากการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล ในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ กลุ่มตัวอย่างที่นำมาใช้ คือ เจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากรทุกระดับ ในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 จำนวน 13 คน โดยเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ การวิจัยเชิงเอกสาร และการสัมภาษณ์เชิงลึก เป็นการสัมภาษณ์โดยวิธีเจาะจง เลือกเฉพาะเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีที่เคยตรวจแนะนำด้านภาษีอากรกับธุรกิจร้านทอง และนำผลการสัมภาษณ์มาวิเคราะห์ข้อมูล และสรุปผลการวิจัย

พบว่า กรมสรรพากรได้มี 3 มาตรการในการเชิญชวนให้ผู้ประกอบการร้านทองเข้าสู่ระบบนิติบุคคล คือ 1. การประชาสัมพันธ์เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจกับผู้ประกอบการร้านทอง เช่น การประชุมร่วมกับสมาคมค้าทองคำ การจัดสัมมนา และการแนะนำผ่านสำนักงานบัญชี 2. การให้เจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีเข้าตรวจแนะนำด้านภาษีอากรยังสถานประกอบการ และ 3. การออกมาตรการสนับสนุนการเป็นผู้ประกอบการนิติบุคคลให้แก่นิติบุคคลที่จัดใหม่ในช่วงวันที่ 10 สิงหาคม 2559 – 31 ธันวาคม 2560 ปัญหาที่พบ คือ ผู้ประกอบการร้านทองยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจในรูปแบบนิติบุคคล ส่วนใหญ่ยังคงกลัวว่าจะมีภาระทางด้านภาษีที่เพิ่มขึ้น และต้องจ้างผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงิน ทำให้เพิ่มภาระทางด้านค่าใช้จ่ายเช่นกัน จึงทำให้ผู้ประกอบการยินยอมโอนกิจการและบางส่วนยังไม่ยินยอมโอนกิจการ และหากธุรกิจร้านทองเป็นนิติบุคคลก็ย่อมส่งผลดีกับผู้ประกอบการเองและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบด้วย ผู้ประกอบการก็จัดทำบัญชีถูกต้อง ลดความเสี่ยงหลายๆ ด้าน ส่วนเจ้าหน้าที่ก็จะมีเอกสารหลักฐานในการตรวจสอบ ทำให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น แต่อย่างไรก็ดีควรทำให้ผู้ประกอบการมีจิตสำนึกและความรับผิดชอบต่อหน้าที่ เพื่อให้การเสียภาษีครบถ้วน และถูกต้อง เป็นผลให้การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องต่อไป

ABSTRACT

This research aims to study the transfer of gold shop business to a juristic person. And to study the problems and consequences of the gold shop business transfer to a legal entity In the revenue area of Bangkok 10 This research is a qualitative research. The sample group used is tax inspector officers at all levels. In the revenue area of Bangkok 10 The number of 13 people. The tools used for data collection are documentary research. And in-depth interviews Is a specific interview Select only tax inspector officers who have previously examined taxation and gold shop businesses. And applying the interview results to analyze the data And research summary

Found that the Revenue Department has 3 measures to invite gold shop operators to enter the legal system, namely: 1. Public relations to create knowledge and understanding with gold shop operators such as meetings with the Gold Trade Association, seminars and Introduction through the accounting office 2. Providing tax inspectors to inspect taxation in the workplace 3. The issuance of measures to support the establishment of a juristic person for new juristic persons during August 10,2016 – December 31,2017. The problem found is that the gold shop operators still do not have knowledge and understanding about business operations in the form of legal entities. Most still fear that there will be additional tax burden. And must hire an accountant and an auditor to audit the financial statements Thus increasing the burden of expenses as well Therefore allowing the operator to agree to transfer the business and some parts still do not agree to transfer the business And if the gold shop business is a juristic person, it will be beneficial to the operators themselves and the inspection staff as well. Entrepreneurs have prepared the accounts correctly. Reduce risks in many areas. The staff will have documents for the examination. Makes data more reliable However, should make entrepreneurs have consciousness and responsibility for duty In order to ensure complete and accurate taxation, resulting in increased tax collection.

บทนำ

ภาษี เป็นแหล่งของรายได้หลักที่สำคัญที่สุดของรัฐบาล เป็นสิ่งที่รัฐบาลบังคับเก็บจากประชาชน ทั้งที่เป็นบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล เพื่อนำไปทำประโยชน์ให้แก่ประเทศเช่น นำไปบริหารประเทศให้เจริญก้าวหน้าทั้งทางด้านเศรษฐกิจ สังคมการคมนาคม การศึกษา สาธารณสุข สาธารณูปโภคต่าง ๆ เป็นต้น ซึ่งมีได้มีผลตอบแทนโดยตรงแก่ผู้เสียภาษี ในปัจจุบันภาษีอากรสามารถจำแนกได้เป็น 2 ประเภท คือ ประเภทที่หนึ่ง ภาษีทางตรง เป็นภาษีที่ผู้เสียภาษีไม่สามารถผลักภาระไปยังผู้อื่นได้ เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล และประเภทที่สอง ภาษีทางอ้อม เป็นภาษีที่สามารถผลักภาระภาษีทั้งหมดหรือเพียงบางส่วนไปยังผู้ซื้อหรือผู้บริโภค เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิตเฉพาะ แม้ภาษีจะมีความสำคัญต่อการบริหารประเทศมากน้อยเพียงใด แต่ก็มีบางส่วนที่ยังหลีกเลี่ยงการเสียภาษีเป็นจำนวนมาก เนื่องมาจาก

ปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีของรัฐบาลเอง หรือแม้แต่ปัญหาที่เกิดจากผู้ที่มิหน้าที่เสียภาษีเองที่ไม่รับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน ทำให้การจัดเก็บภาษีมีช่องโหว่และไม่มีประสิทธิภาพ จนทำให้รัฐต้องหามาตรการและแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าว เพื่อป้องกันและปิดช่องโหว่ในการหลบเลี่ยงภาษี

ธุรกิจร้านทองก็เป็นอีกธุรกิจหนึ่งที่กรมสรรพากรยอมรับว่าการจัดเก็บภาษียังคงเป็นปัญหาอย่างมาก เนื่องจากเป็นธุรกิจที่มีความซับซ้อน มีเงินทุนหมุนเวียนปีละหลายล้านบาท ประกอบกับไม่ได้มีรายได้จากการซื้อ-ขายทองคำเพียงอย่างเดียว แต่ยังมีรายได้อื่นด้วย เช่น การรับฝากทอง การรับจำหน่ายทอง เป็นต้น ซึ่งมีภาระภาษีที่แตกต่างกัน โดยเฉพาะฐานภาษีมูลค่าเพิ่มของการขายทองรูปพรรณที่มีความพิเศษกว่ากิจการประเภทอื่น และที่เป็นปัญหาสำคัญ คือ ส่วนใหญ่ยังคงเสียภาษีในรูปแบบบุคคลธรรมดาเป็นการประเมินตนเองแล้วนำมายื่นภาษีสิ้นปีตามแบบ ภ.ง.ด.90 ประกอบกับธุรกิจร้านทองเป็นธุรกิจแบบครอบครัว ไม่มีความรู้เกี่ยวกับการทำบัญชี และอาจลงรายการบัญชีไม่ถูกต้องและการขายปลีกของธุรกิจนี้ส่วนใหญ่ยังคงจ่ายเป็นเงินสด โดยไม่มีการขอใบเสร็จรับเงิน ทำให้ต้นทุนบางอย่างไม่มีหลักฐานและไม่สามารถนำมาลงเป็นรายจ่ายได้ เป็นสาเหตุให้ยื่นรายได้ต่ำกว่าความเป็นจริงเนื่องจากไม่มีรายจ่ายที่สามารถนำมาหักได้ ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในการยื่นชำระภาษีที่ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงของการประกอบกิจการทำให้สรรพากรไม่สามารถตรวจสอบรายได้ที่แท้จริงของธุรกิจร้านทองได้

ด้วยเหตุนี้ ทำให้กรมสรรพากรจึงได้มีมาตรการในการช่วยลดภาระภาษีของธุรกิจร้านทองโดยมีนโยบายให้ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้เสียภาษีอากร แนะนำการจัดทำบัญชีชุดเดียว และสนับสนุนให้ธุรกิจร้านทองเปลี่ยนจากรูปแบบบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล ซึ่งไม่ได้เป็นการบังคับ แต่จะเป็นการเปิดโอกาสให้ผู้ประกอบการเลือกจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลด้วยความสมัครใจ โดยจะใช้วิธีการอธิบายเพื่อให้ผู้เสียภาษีเห็นถึงสิทธิประโยชน์ที่ได้รับ ไม่ว่าจะเป็นด้านฐานภาษี ที่จะเสียภาษีเมื่อมีกำไรสุทธิ หากขาดทุนไม่ต้องเสียภาษี ด้านอัตราภาษีที่บุคคลธรรมดาต้องเสียภาษีตามอัตราก้าวหน้า แต่นิติบุคคลเสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิ ความรับผิดชอบในหนี้ หากเป็นบุคคลธรรมดาต้องรับผิดชอบไม่จำกัด หากเป็นนิติบุคคลผู้ถือหุ้นทุกคนมีความรับผิดชอบจำกัด การยกเว้นค่าธรรมเนียมการโอน และภาษีที่เกิดจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ และหากจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลภายในสิ้นปี 2560 จะไม่ต้องถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลังและช่วยลดความเสี่ยงในการเข้าข่ายความผิดตามกฎหมายฟอกเงินฉบับใหม่อีกด้วย

จากการเดินทางของสรรพากรเพื่อให้ธุรกิจร้านทองโอนกิจการจากบุคคลธรรมดาไปเป็นนิติบุคคล มีความเชื่อว่า ภายหลังจากการเปลี่ยนแปลงรูปแบบเป็นนิติบุคคลจะส่งผลให้ GDP ของประเทศเพิ่มขึ้น ช่วยลดการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบภาษีและส่งผลดีต่อระบบการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรสามารถช่วยปิดช่องโหว่ในการหลีกเลี่ยงภาษี รวมถึงเม็ดเงินภาษีที่ไหลเข้าสู่ภาครัฐเพิ่มขึ้นอย่างแน่นอน ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี ในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 ให้ทราบปัญหาและผลที่เกิดขึ้นจากการโอนธุรกิจร้านทองเป็นนิติบุคคล เพื่อเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบภาษีอากรของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเป็นแนวทางเพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี และช่วยในการบริหารจัดการเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถจัดเก็บภาษีได้มากขึ้น และทำให้รัฐบาลมีรายได้เพิ่มขึ้นในการนำมาบริหารประเทศให้เจริญก้าวหน้าต่อไป

วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

1. เพื่อศึกษาการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคลในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10
2. เพื่อทราบปัญหาและผลที่เกิดขึ้นจากการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล ในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10

ขอบเขตการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยทำการศึกษาการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี ในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตการวิจัย ดังนี้

ประชากรที่จะใช้ศึกษาในครั้งนี้ คือ เจ้าหน้าที่ตำแหน่งนักตรวจสอบภาษีอากรทุกระดับ คือ ระดับชำนาญการพิเศษ ระดับชำนาญการ และระดับปฏิบัติการ ทั้งเพศหญิงและเพศชายที่ทำงานในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 มีจำนวนทั้งสิ้น 53 คน แต่ปฏิบัติงานอยู่ที่สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 จำนวน 52 คน และจำนวน 1 คน ไปช่วยปฏิบัติราชการที่จังหวัดสงขลา (ข้อมูลจากฝ่ายบริหารงานทั่วไป สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10, ปี 2562)

พื้นที่ : สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10

ระยะเวลา : ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ – เมษายนพ.ศ. 2562

นิยามศัพท์

นิยามศัพท์ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วย

การโอนธุรกิจ หมายถึง การที่ผู้ประกอบการในรูปแบบบุคคลธรรมดาได้โอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ โดยที่บุคคลธรรมดาต้องเลิกกิจการ ส่วนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้รับโอนกิจการยังคงดำเนินกิจการต่อไป

นิติบุคคล หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่เพื่อรับการโอนกิจการจากบุคคลธรรมดา และให้มีสิทธิและหน้าที่ตามกฎหมาย

ภาษีหมายถึงสิ่งที่รัฐบาลบังคับเก็บจากประชาชน เพื่อนำไปทำประโยชน์ให้แก่ประเทศ และมีได้มีผลตอบแทนโดยตรงต่อผู้เสียภาษี

การหลีกเลี่ยงภาษี หมายถึงการกระทำการใดๆ ตามกฎหมายที่ส่งผลต่อภาระภาษี ทำให้มีภาระภาษีต่ำกว่าเดิม

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล ในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10
2. ทราบถึงผลที่เกิดขึ้นภายหลังจากการโอนธุรกิจร้านทอง ในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10
3. สามารถนำข้อมูลที่ได้ศึกษามาเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษี เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีและสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในจัดเก็บภาษีของเจ้าหน้าที่

วิธีการดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่องศึกษาการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 มีเนื้อหาและสาระสำคัญในการดำเนินงานวิจัยดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่จะใช้ศึกษาในครั้งนี้ คือ เจ้าหน้าที่ตำแหน่งนักตรวจสอบภาษีอากรทุกระดับ คือ ระดับชำนาญการพิเศษ ระดับชำนาญการ และระดับปฏิบัติการ ทั้งเพศหญิงและเพศชาย ที่ทำงานในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 มีจำนวนทั้งสิ้น 53 คน แต่ปฏิบัติงานอยู่ที่สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 จำนวน 52 คน และจำนวน 1 คน ไปช่วยราชการที่จังหวัดสงขลา(ข้อมูลจากฝ่ายบริหารงานทั่วไป สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10, ปี 2562)

กลุ่มตัวอย่าง สำหรับวิธีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จะใช้วิธีการกำหนดกฎเกณฑ์เนื่องจากทราบจำนวนประชากรที่แน่นอน คือ จำนวน 52 คน และเนื่องจากมีประชากรไม่เกิน 100 คน จึงใช้กลุ่มตัวอย่างไม่น้อยกว่าอัตราร้อยละ 25 ของประชากร ทำให้มีกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการสัมภาษณ์ ทั้งสิ้นจำนวน 13 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ เครื่องมือที่นำมาใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการกำหนดวิธีการวิจัยครั้งนี้ คือ

1. การวิจัยเชิงเอกสาร (Documentary Research) เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลด้วยการศึกษาค้นคว้า และวิเคราะห์ข้อมูลทางเอกสาร เว็บไซต์ การทบทวนแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2. การสัมภาษณ์(Interview) โดยใช้การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) ด้วยการออกแบบโครงสร้างของคำถามแบบกึ่งโครงสร้าง มีแนวทางคำถามไว้เป็นแนวทางในการสัมภาษณ์ โดยใช้คำถามที่มีลักษณะปลายเปิดในการซักถาม และเป็นคำถามเดียวกัน เพื่อให้ผู้ถูกสัมภาษณ์ได้ใช้ความคิดเห็นอย่างอิสระ อุปกรณ์ที่จะใช้ในการสัมภาษณ์ ได้แก่ เครื่องอัดเสียงและสมุดจดบันทึก แต่หากผู้สัมภาษณ์ไม่อนุญาตให้อัดเสียงก็จะใช้เป็นการจดบันทึกเท่านั้น ในการสัมภาษณ์เพื่อเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

โครงสร้างของคำถามในการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก ประกอบด้วยคำถาม จำนวน 5 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้สัมภาษณ์

ส่วนที่ 2 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจร้านทอง

ส่วนที่ 3 ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการโอนธุรกิจร้านทองจากรูปแบบบุคคลธรรมดาเป็น นิติบุคคล

ส่วนที่ 4 ผลของการโอนธุรกิจร้านทองจากรูปแบบบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีที่มีต่อการโอนธุรกิจร้านทองจากรูปแบบบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยจะศึกษาข้อมูลที่จำแนกตามแหล่งที่มา 2 ส่วนคือ

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก โดยใช้วิธีการสัมภาษณ์แบบเจาะจง เลือกเฉพาะเจ้าหน้าที่ที่เคยตรวจแนะนำด้านภาษีอากรกับธุรกิจร้านทอง โดยใช้กลุ่มตัวอย่างนักตรวจสอบภาษีอากรจำนวน 13 คน

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) โดยผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลจากเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น เอกสารจากผู้วิจัยท่านอื่นที่ได้ศึกษาไว้ก่อนหน้านี้ รวมทั้งแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องจากตำราและหนังสือต่างๆ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวิจัย

4. วิธีวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูล ในรูปของการพรรณนาวิเคราะห์ เป็นการนำข้อมูลที่ได้จาก 2 ขั้นตอนนี้มาทำการพรรณนาและสรุปเป็นผลการวิจัย โดยมีขั้นตอนดังนี้

1. การสัมภาษณ์ (editing)

ผู้วิจัยจะนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์แบบเชิงลึกมาทำการวิเคราะห์และประมวลผล เพื่อหาข้อมูลที่ถูกต้องและครบถ้วน

2. การรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ (coding)

นำข้อมูลของเอกสารต่างๆ และงานวิจัยจากท่านอื่นมาทำการสนับสนุนกับข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ เพื่อได้ข้อสรุปที่สมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ผลการวิจัย

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อพฤติกรรมการซื้อสินค้าจากร้านค้าปลีกแบบดั้งเดิมกรณีศึกษาโครงการบ้านเอื้ออาทรโรจน์ะจังหวัดพระนครศรีอยุธยาครั้งนี้ผู้วิจัยได้สรุปผลการศึกษาออกเป็น 4 ส่วนดังนี้

1. ผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 92.31 เพศชายจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 7.69

ส่วนใหญ่อายุ 26-35 ปี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 53.85 อายุ 36-45 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 30.77 อายุ 46-55 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 15.38

ระดับการศึกษาส่วนใหญ่ระดับปริญญาตรี 5 คน คิดเป็นร้อยละ 38.46 และระดับปริญญาโท จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 61.54

ระดับตำแหน่งงานมีปริมาณเท่ากัน 2 ระดับ คือระดับปฏิบัติการและระดับชำนาญการ จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 46.15 และระดับชำนาญการพิเศษ จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 7.70

ประสบการณ์ทำงานในตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี ส่วนใหญ่มีอายุงานต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 46.15 ประสบการณ์ 16-20 ปี จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 38.45 ประสบการณ์ 6-10 ปี และประสบการณ์ 11-15 ปี อย่างละ 1 คน คิดเป็นร้อยละ 7.70

ส่วนที่ 2 เป็นการสอบถามเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจร้านทอง เช่น รายได้ รายจ่าย ภาษีที่เกี่ยวข้อง และการจัดทำบัญชีของธุรกิจร้านทอง เพื่อให้ทราบว่าเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบมีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจร้านทอง เพื่อให้ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ได้มาซึ่งข้อมูลที่จะนำมาช่วยสนับสนุนงานวิจัย ดังนี้

จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากรเกี่ยวกับรายได้ที่เกิดจากธุรกิจร้านทอง ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า ธุรกิจร้านทองประกอบรายได้หลัก คือ รายได้จากการขายสินค้า ได้แก่ ทองคำแท่ง ทองรูปพรรณใหม่ และทองรูปพรรณเก่า และมีรายได้จากการประกอบกิจการหลายอย่างซึ่งต่างก็มีความเห็นแตกต่างกันออกไป ได้แก่ ดอกเบี้ยรับ (จากการให้กู้ยืมเงิน) รายได้จากการรับผลิตงานตามสั่ง การรับซื้อฝากทอง รายได้ค่ากำเหน็จ รายได้จากรับจำหน่ายทอง รายได้จากการรับซื้อคืน รายได้ค่าบริการ เช่น รับซ่อมทอง ใส่กรอบพระ ฯลฯ และรายได้อื่น เช่น ทองหุ้ม เครื่องประดับ อัญมณี เป็นต้น (ดูตารางที่ 13 ตารางแสดงผลการสัมภาษณ์เกี่ยวกับรายได้ของธุรกิจร้านทอง)

จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากรเกี่ยวกับรายจ่ายที่เกิดจากธุรกิจร้านทอง ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า ธุรกิจร้านทองมีรายจ่ายค่าซื้อสินค้า ได้แก่ ทองคำแท่ง ทองรูปพรรณใหม่ และทองรูปพรรณเก่า ค่าช่างทำทอง ดอกเบี้ยจ่าย ค่าจ้างพนักงานขายทอง ค่าเช่าสถานที่ประกอบกิจการ ค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าโทรศัพท์ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ได้แก่ ค่าขนส่ง ค่าพาหนะ ค่าจ้างพนักงานรักษาความปลอดภัย เป็นต้น(ดูตารางที่ 14 ตารางแสดงผลการสัมภาษณ์เกี่ยวกับรายจ่ายของธุรกิจร้านทอง)

จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากรเกี่ยวกับภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจร้านทอง ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า ธุรกิจร้านทองมีภาษีที่เกี่ยวข้อง คือ

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะต้องยื่นภาษีปีละ 2 ครั้ง คือ ภาษีครึ่งปีและภาษีสิ้นปี โดยการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบ ภ.ง.ด.51 และภ.ง.ด.50 เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการ ซึ่งเกิดจากรายได้ของกิจการหรือรายได้เนื่องจากกิจการ หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี หากมีผลขาดทุนสุทธิไม่ต้องเสียภาษีการยื่นแบบภาษีครึ่งปี (ภ.ง.ด.51) ต้องยื่นภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน ภาษีสิ้นปี (ภ.ง.ด.50) ต้องยื่นภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

2. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีเป็นบุคคลธรรมดา เป็นการนำรายได้ที่ได้จากกิจการที่เกิดจากการทำบัญชีรายรับ-รายจ่ายแล้วประเมินตนเองเพื่อนำมายื่นภาษี โดยต้องยื่นภาษีปีละ 2 ครั้ง คือ ยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.94 (ภาษีครึ่งปี) และภ.ง.ด.90 (ภาษีสิ้นปี) เสียภาษีจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร หักค่าใช้จ่ายแบบเหมาจ่ายร้อยละ 60 หรือหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร การยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 ยื่นภายในเดือนกรกฎาคม – เดือนกันยายน ของปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน และยื่น ภ.ง.ด.90 ภายในวันที่ 31 มีนาคมของปีถัดไป

3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีที่ผู้ประกอบการมีรายรับของกิจการถึง 1.8 ล้านบาทขึ้นไป ต้องไปจดทะเบียนเพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย พร้อมนำมายื่นตามแบบ ภ.พ.30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

4. ภาษีธุรกิจเฉพาะเกิดจากการที่กิจการมีดอกเบี๋ยรับจากการให้กู้ยืม และดอกเบี๋ยจากการรับจํานำ
ทอง เฉพาะเดือนที่มีรายได้เนื่องจากถือว่าเป็นธุรกิจเยี่ยงธนาคาร ยื่นแบบ ภธ.40ภายในวันที่ 15 ของเดือน
ถัดไป

5. อาคารแสดตมภ์ กรณีที่มีการทำสัญญากู้ยืมเงินต้องติดอาคารแสดตมภ์ทุกจํานวน 2,000 บาท หรือเศษ
ของ 2,000 บาท ติดอาคารแสดตมภ์ 1 บาท สัญญาว่าจําต้องติดอาคารแสดตมภ์ทุกจํานวน 1,000 บาท หรือเศษ
ของ 1,000 บาท ติดอาคารแสดตมภ์ 1 บาท

6. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินเดือนพนักงาน ต้องหักและนำส่งตามแบบ ภ.ง.ด.1 กรณีจ่ายเงิน
ค่าจ้างสั่งผลิต ค่าจ้างช่างทำทอง ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3 กรณีจ่ายค่าเช่าสำนักงาน ต้องหัก
ภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 5 ยื่นตามแบบ ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.53 ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากรเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของธุรกิจ
ร้านทอง และความแตกต่างของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการบุคคลธรรมดา กับนิติบุคคล ผู้วิจัยสามารถ
สรุปได้ว่า การจัดทำบัญชีในกรณีบุคคลธรรมดา ต้องมีการจัดทำบัญชีรายรับ-รายจ่าย และจัดทำรายงาน
สินค้าคงเหลือ ส่วนนิติบุคคลต้องจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 รวมถึงต้องจัดหาผู้ทำ
บัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อรับรองงบการเงินด้วยและความแตกต่างของการจัดทำบัญชีของทั้ง 2
รูปแบบ คือ การจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและครบถ้วน
เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและแสดงความเห็นงบการเงินทำ
ให้การจัดทำบัญชีเกิดความน่าเชื่อถือมากกว่าการทำบัญชีรายรับ-รายจ่าย ที่เป็นการลงบัญชีของ
ผู้ประกอบการเอง

และความแตกต่างนี้มีผลต่อการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบอย่างไร ซึ่งผู้ให้สัมภาษณ์มี
ความเห็นว่าจะส่งผลและไม่ส่งผล ทางฝ่ายที่ให้ความเห็นว่า ไม่ส่งผลต่อการตรวจสอบ เนื่องจากการตรวจสอบ
จะพิจารณาจากข้อมูลอื่นๆ ประกอบด้วย เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงในการประกอบกิจการ ทางฝั่งที่คิดว่าส่งผลมี
ความเห็นว่าจะส่งผลต่อการพิจารณาในการตรวจสอบเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือและความครบถ้วนของการยื่น
รายได้ของผู้ประกอบการ

ส่วนที่ 3 จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากร ผู้วิจัยสามารถสรุป
ประเด็นเกี่ยวกับเหตุผลที่กรมสรรพากรต้องการให้ธุรกิจร้านทองเปลี่ยนมาเป็นรูปแบบนิติบุคคล คือ เนื่องจาก
กรมสรรพากรต้องการให้ธุรกิจร้านทองเข้าสู่ระบบและชำระภาษีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงในการประกอบการ
และถูกต้องตามประมวลรัษฎากร เมื่อเข้าสู่ระบบในรูปแบบนิติบุคคลสามารถควบคุมได้ง่าย และสะดวกต่อ
การตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ รวมถึงมีผลต่อการจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน และมีหลักฐานที่น่าเชื่อถือขึ้น
อีกระดับหนึ่ง เนื่องจากการจัดทำบัญชีในรูปแบบนิติบุคคลต้องผ่านการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชี
ก่อน เป็นการช่วยลดดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ในด้านการตรวจสอบภาษีอากร และยังช่วยลดความเสี่ยง
เกี่ยวกับการกระทำความผิดทางด้านกฎหมาย ฐานหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีที่เข้าข่ายกฎหมายฟอกเงินอีก
ด้วย

จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากร ผู้วิจัยสามารถสรุปวิธีการดำเนินการของกรมสรรพากรที่ต้องการให้ธุรกิจร้านทองเปลี่ยนรูปแบบจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล คือ กรมสรรพากรดำเนินการโดยใช้ 3 มาตรการ คือ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์และเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจกับผู้ประกอบการร้านทอง เช่น การแถลงข่าวผ่านสื่อมวลชน การประชุมร่วมกับสมาคมค้าทองคำ การจัดสัมมนา การแนะนำผ่านสำนักงานบัญชี และการแนะนำขณะที่มาใช้บริการที่กรมสรรพากร เพื่อให้ผู้ประกอบการทราบถึงข้อดีสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่จะได้รับการเป็นนิติบุคคล และชี้ให้เห็นถึงความแตกต่างของการประกอบการของทั้ง 2 รูปแบบ อีกหนึ่งมาตรการ คือ กรมสรรพากรได้มีนโยบายให้เจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีดำเนินการตรวจแนะนำด้านภาษีอากรยังสถานประกอบการร้านทองที่เป็นบุคคลธรรมดาเพื่อทำความเข้าใจและให้ความรู้กับผู้ประกอบการในการจัดทำเอกสารหลักฐาน การจัดทำบัญชีชุดเดียว แนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และสิทธิประโยชน์ที่ผู้ประกอบการจะได้รับ เพื่อให้ผู้ประกอบการได้นำข้อมูลจากการตรวจแนะนำไปเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจและสรรพากรยังได้ออกมาตรการสนับสนุนการเป็นผู้ประกอบการนิติบุคคล ให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งใหม่ในช่วงวันที่ 10 สิงหาคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เพื่อช่วยลดภาระภาษีในการเปลี่ยนรูปแบบจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคลโดยการยกเว้นภาษีทั้งทางตรงและทางอ้อมสำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์และสินทรัพย์ใดๆ การหักรายจ่ายได้ 2 เท่าสำหรับค่าจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี(เฉพาะนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท/รอบระยะเวลาบัญชี) ลดค่าธรรมเนียมจดทะเบียนโอนอสังหาริมทรัพย์ เป็นต้น และชี้ให้เห็นความแตกต่างในการโอนธุรกิจในช่วงเวลาดังกล่าวกับช่วงเวลาปกติว่าได้รับยกเว้นภาษีประเภทใดบ้าง เป็นการช่วยลดภาระทางด้านภาษีและเป็นการจูงใจผู้ประกอบการให้เข้าสู่ระบบในรูปแบบนิติบุคคล

จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากร ผู้วิจัยสามารถสรุปผล การเชิญชวนผู้ประกอบการธุรกิจร้านทองโดย 3 วิธีข้างต้น พบว่า การตัดสินใจของผู้ประกอบการธุรกิจร้านทองสามารถแบ่งได้เป็น 3 กลุ่ม คือ 1. กลุ่มที่ยอมเปลี่ยนจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล 2.กลุ่มที่ยังไม่ยอมเปลี่ยนจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล และ3. กลุ่มที่อยู่ในช่วงกำลังตัดสินใจว่าจะเปลี่ยนหรือไม่เปลี่ยน

จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากร ผู้วิจัยสามารถสรุปปัญหาที่พบในช่วงที่ธุรกิจร้านทองเปลี่ยนรูปแบบจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล **ทางด้านผู้ประกอบการร้านทอง** ปัญหาส่วนใหญ่ที่พบในการเข้าไปตรวจแนะนำและการประชาสัมพันธ์คือ ผู้ประกอบการร้านทองยังไม่มี ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจในรูปแบบนิติบุคคล ส่วนใหญ่กลัวว่าเมื่อเปลี่ยนแปลงเป็นนิติบุคคลจะต้องมีภาระภาษีที่เพิ่มขึ้นจากเดิม เนื่องจากช่วงที่ประกอบการในรูปแบบบุคคลธรรมดาเป็นเหมือนธุรกิจครอบครัว ไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายมาก หากขายทองได้หรือขายไม่ได้ก็ไม่ต้องรับภาระของค่าใช้จ่าย แต่หากเปลี่ยนมาเป็นนิติบุคคล ต้องรับภาระต้นทุนคงที่ทุกเดือน เช่น ค่าทำบัญชี และสิ้นปีต้องมีค่าผู้สอบบัญชี ในการจัดทำบัญชี ค่าตรวจสอบและรับรองในงบการเงิน เป็นการเพิ่มภาระด้านค่าใช้จ่าย การจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลก็มีความยุ่งยากในขั้นตอนการจัดตั้ง กลัวว่าจะมีภาระภาษีที่ตามมา และผู้ประกอบการยังเข้าใจผิดว่าการโอนกิจการได้ยกเว้นภาษีทั้งจำนวน ซึ่งความจริงได้รับยกเว้นเท่าที่นำสินทรัพย์มาเป็นทุนจดทะเบียน

เท่านั้น อีกเรื่องที่พบคือ ผู้ประกอบการยังไม่เคยทำเอกสารหลักฐานในการซื้อขาย หรือการทำสัญญา (จำหน่าย) ต้องมีการทำเอกสารที่เพิ่มขึ้น ทำให้ยังกลัวปัญหาเหล่านี้ตามมาเป็นเหตุให้ยังไม่อยากเปลี่ยนเป็นนิติบุคคล ทางด้านเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษี จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในช่วงประชาสัมพันธ์และแนะนำด้านภาษีอากร คือ ผู้ประกอบการบางส่วนยังไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่เป็นความจริง การเข้าไปตรวจแนะนำก็เป็นเพียงการแนะนำให้เข้าสู่ระบบและจัดทำบัญชีให้ถูกต้องเท่านั้น ไม่สามารถขอเอกสาร หรือตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวกับร้านทองได้มาก เพราะนโยบายนี้เป็นเพียงการเชิญชวน ไม่ได้มีกฎหมายบังคับให้เปลี่ยนมาเป็นนิติบุคคล และเมื่อเข้าสู่ระบบนิติบุคคลส่วนใหญ่จะเป็นการมอบอำนาจจากกรรมการให้สำนักงานบัญชีเข้ามาดูแลแทน สำนักงานบัญชีก็ไม่ทราบข้อมูลของร้านทองอย่างถ่องแท้ ทำให้การตรวจสอบล่าช้า เนื่องจากต้องกลับไปสอบถามแล้วกลับมาให้ข้อมูลเจ้าหน้าที่อีกรอบ

จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากร ผู้วิจัยสามารถสรุปเกี่ยวกับความผิดปกติที่พบจากการตรวจสอบภาษีของธุรกิจร้านทองในรูปแบบบุคคลธรรมดา ก่อนเป็นนิติบุคคล สามารถสรุปได้ดังนี้ ทางเจ้าหน้าที่ไม่สามารถตอบได้ว่าร้านทองแสดงรายได้ที่ครบถ้วนหรือไม่เนื่องจากการประกอบกิจการในรูปแบบบุคคลธรรมดา ผู้ประกอบการจะยื่นภาษีโดยการประเมินตนเอง เจ้าหน้าที่ก็จะตรวจสอบได้เพียงข้อเท็จจริงที่เห็นเปรียบเทียบกับกรยื่นแบบได้เท่านั้น หากยื่นรายได้และใช้การหักค่าใช้จ่ายแบบเหมาจ่าย ก็ไม่สามารถตรวจสอบอะไรเพิ่มได้เลย แต่จากการที่เข้าไปตรวจแนะนำยังสถานประกอบการ พบว่า เมื่อร้านทองมีการขายปลีกให้ลูกค้าทั่วไปที่มาซื้อทองหน้าร้านจะยังไม่ออกไปกำกับภาษีในทันที และจะออกไปรับประกันแทนส่วนใบกำกับภาษีจะออกแบบสรุปยอดต่อวันเพียง 1 ใบ (สำหรับร้านทองที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเท่านั้น) ซึ่งก็ไม่ทราบว่าได้นำรายได้ทั้งหมดมายื่นหรือไม่ และบางร้านจะมีเครื่องบันทึกเงินสดที่พอจะทำให้มีความน่าเชื่อถือทางด้านรายได้ แต่บางร้านก็ไม่มีเครื่องบันทึกเงินสดทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ ขึ้นอยู่กับจิตสำนึกและความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของผู้ประกอบการ

ส่วนที่ 4 จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร ผู้วิจัยสามารถสรุปเกี่ยวกับการเปลี่ยนรูปแบบจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคลของธุรกิจร้านทอง ส่งผลกับการตรวจสอบภาษีของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษี สามารถสรุปความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ได้ 2 กลุ่มคือ กลุ่มแรกคิดว่าส่งผลต่อการตรวจสอบเหมือนเดิม เพราะไม่ว่าจะประกอบธุรกิจในรูปแบบใดการตรวจสอบก็ยังเป็นไปในรูปแบบเดิมคือ ยังคงเน้นการตรวจสอบตามเอกสารหลักฐานที่นำมาแสดง เพียงแต่นิติบุคคลอาจมีความเสี่ยงในการเสียภาษีไม่ถูกต้องน้อยกว่าบุคคลธรรมดา และส่งผลต่อด้านการวางแผนทางในการตรวจสอบเท่านั้น เนื่องมาจากการรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่าย และการทำเอกสารที่แตกต่างกัน และอีกกลุ่มหนึ่งคิดว่าส่งผลที่ดีต่อการตรวจสอบเนื่องจากส่งผลให้การตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ทำได้ง่าย สะดวก และรวดเร็วขึ้น เพราะร้านทองมีการทำงานที่เป็นระบบมากขึ้น ทำให้สามารถตรวจสอบการชำระภาษีได้ง่าย และการจัดทำบัญชีในรูปแบบนิติบุคคลก็จะมีเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการพิจารณาในการตรวจ การจัดทำงบการเงินของผู้ประกอบการก็เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี มีความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือมากขึ้น เนื่องจากผ่านการตรวจสอบจากผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีก็ได้รับรองความถูกต้องในงบการเงินแล้ว ช่วยลดการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบเพื่อจัดเก็บภาษีทำให้ผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร ผู้วิจัยสามารถสรุปการช่วยปิดช่องโหว่ในการหลีกเลี่ยงภาษีจากการเปลี่ยนรูปแบบบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคลของธุรกิจร้านทอง คือ มีความคิดเห็นว่าสามารถช่วยปิดช่องโหว่ได้ และคิดว่าช่วยได้เพียงบางส่วน โดยเห็นว่าหากผู้ประกอบการมีเจตนาที่จะหลีกเลี่ยงภาษีก็ยังคงหลีกเลี่ยงภาษีอยู่เช่นเคย ขึ้นอยู่กับจิตสำนึกและความรับผิดชอบที่มีมากกว่า ส่วนเหตุผลที่เหมือนกันของฝั่งที่ช่วยปิดช่องโหว่ได้และได้เพียงบางส่วน คือ การประกอบกิจการในรูปแบบนิติบุคคลต้องมีการจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 รวมถึงต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรับรองงบการเงิน จึงทำให้ข้อมูลทางบัญชีมีความน่าเชื่อถือในระดับหนึ่ง หากทั้งผู้ซื้อและผู้ขายเป็นนิติบุคคล จะช่วยให้ทั้งสองฝ่ายมีหลักฐานที่ถูกต้องทั้งด้านบัญชีและภาษีอากร โดยเฉพาะทางฝั่งของผู้ซื้อจะมีข้อมูลรายจ่ายที่ถูกต้องสมบูรณ์ และสามารถนำมาลงเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ดังนั้นการยื่นรายการรายได้ที่ไม่ถูกต้องและครบถ้วน หรือการสร้างค่าใช้จ่ายที่เป็นข้อมูลเท็จก็จะลดลง เช่น รายจ่ายที่ไม่มีหลักฐานในการลงบัญชี รายจ่ายต้องห้าม รายจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบการ รายจ่ายส่วนตัว ฯลฯ เป็นต้น จึงเป็นการช่วยปิดช่องโหว่ในการหลีกเลี่ยงภาษีได้จริง เพราะทั้งผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ถ้าทำบัญชีหรือรับรองงบการเงินที่ไม่ถูกต้องก็จะมีผลต่อวิชาชีพของตนเอง

จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร หลังจากการเปลี่ยนรูปแบบบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคลของธุรกิจร้านทอง คือ บางส่วนยังไม่สามารถตอบได้ว่าเม็ดเงินภาษีจะเพิ่มขึ้นใหม่ เนื่องจากร้านทองไม่ใช่ธุรกิจหลักในการจัดเก็บภาษี และการเป็นนิติบุคคลอัตราภาษีสูงสุดเพียงร้อยละ 20 ซึ่งน้อยกว่าบุคคลธรรมดาที่มีอัตราภาษีสูงถึงร้อยละ 35 แต่ส่วนใหญ่ก็คิดว่าเม็ดเงินภาษีเพิ่มขึ้น เนื่องจากการเข้าสู่ระบบทำให้ผู้ประกอบการยื่นรายได้ใกล้เคียงกับความเป็นจริง แม้อัตราภาษีของนิติบุคคลจะน้อยกว่าบุคคลธรรมดา แต่เมื่อร้านทองหลายๆ ร้านให้ความร่วมมือและยื่นรายได้ที่ใกล้เคียงความจริง ก็อาจจะทำให้เม็ดเงินภาษีเพิ่มขึ้นได้ และเมื่อผู้ประกอบการเข้าสู่ระบบประกอบกับในปัจจุบันกระทรวงการคลังก็ได้นำระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มาใช้ โดยเริ่มให้ลงทะเบียนไปตั้งแต่วันที่ 15 กรกฎาคม 2559 ที่ผ่านมา ที่ธนาคารของรัฐทุกแห่ง ระบบนี้จะช่วยให้กรมสรรพากรสามารถเชื่อมโยงข้อมูลการซื้อ-ขาย ทำให้สามารถประเมินถึงรายรับและรายจ่ายของผู้ประกอบการธุรกิจ โดยที่ผู้ประกอบการก็ไม่สามารถหลีกเลี่ยงภาษีได้ และเจ้าหน้าที่สรรพากรก็จะมีข้อมูลจริงของผู้ประกอบการมากขึ้น เป็นอีกมาตรการหนึ่งที่จะทำให้เม็ดเงินภาษีเพิ่มมากขึ้น

ส่วนที่ 5 จากข้อมูลการให้สัมภาษณ์ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร ผู้วิจัยสามารถสรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เจ้าหน้าที่มีต่อการเปลี่ยนรูปแบบบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคลของธุรกิจร้านทอง ดังนี้ ผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่เห็นด้วย เพราะที่กรมสรรพากรต้องการให้ธุรกิจร้านทอง หรือร้านขายยา หรือธุรกิจอื่นๆ ที่ยังอยู่นอกระบบเข้ามาอยู่ในระบบ เป็นมาตรการที่ดีทั้งกับผู้ประกอบการเองและเจ้าหน้าที่เอง ด้วยซึ่งผู้ประกอบการก็จะได้จัดทำบัญชีให้ถูกต้อง ช่วยลดความเสี่ยงในหลายๆ ด้าน และเจ้าหน้าที่ก็จะสามารถตรวจสอบได้ง่าย และรวดเร็ว มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น เพราะทุกฝ่ายต้องร่วมมือกัน โดยผู้ประกอบการก็ต้องรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน หากมีรายได้จากการประกอบการก็ควรนำมายื่นภาษีให้ถูกต้องและสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการ ส่วนเจ้าหน้าที่ก็ควรตรวจสอบด้วยจรรยาบรรณโดย

ไม่ควรมีผลประโยชน์ส่วนตัวเข้ามายุ่งเกี่ยว แต่การดำเนินการดังกล่าวนั้น ไม่อยากให้ใช้วิธีการบังคับ แต่ควรใช้วิธีการเชิญชวน เพราะถ้าเข้ามาด้วยความเต็มใจก็จะเกิดการสมัครใจในการเสียภาษีที่ตัวเอง ซึ่งจะช่วยให้การจัดเก็บมีเม็ดภาษีเพิ่มขึ้นในทุกๆ ปี และร้านทองไม่อาจจะเสียภาษีในรูปแบบใดก็ควรที่จะเสียภาษีให้ถูกต้องตามความจริง แต่ถ้าผู้ประกอบการเปลี่ยนเป็นนิติบุคคลแล้วยังไม่ยื่นรายได้ตามจริงก็จะทำให้ผลการจัดเก็บภาษีไม่เพิ่มขึ้นเช่นกัน ดังนั้นการเข้าสู่ระบบนิติบุคคลเป็นเพียงการช่วยให้การจัดทำบัญชีและการเสียภาษีถูกต้องเพิ่มขึ้นกว่าเดิมที่สำคัญต้องขึ้นอยู่กับจิตสำนึกและความรับผิดชอบของผู้ประกอบการด้วย และอาจจะเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้ผลการจัดเก็บภาษีในปี 2562 ของกรมสรรพากรเพิ่มขึ้นจากปีก่อนอย่างต่อเนื่อง และทางกรมสรรพากรควรสร้างข้อกฎหมายที่ชัดเจน เพื่อไม่ให้เกิดความเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่กับผู้ประกอบการ

สรุปและวิจารณ์ผล

จากผลการวิเคราะห์และสรุปผลการวิจัยเกี่ยวกับการศึกษาการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 มีประเด็นที่ต้องนำมาอภิปรายดังนี้

1. ผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้สัมภาษณ์ว่ากรมสรรพากรได้เชิญชวนให้ธุรกิจร้านทองเปลี่ยนรูปแบบการประกอบการจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคลโดยออกมาตรการสนับสนุนการเป็นผู้ประกอบการนิติบุคคลให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งใหม่ในช่วงวันที่ 10 สิงหาคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เป็นการช่วยลดภาระทางด้านภาษีและเป็นการจูงใจผู้ประกอบการให้เข้าสู่ระบบในรูปแบบนิติบุคคล ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของนายปิยะฉัตรพิทยไสยาสน์, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (2559) ได้ศึกษาเรื่อง ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากธุรกิจที่รับชำระค่าสินค้าและบริการเป็นเงินสด ผลการวิจัยพบว่า มาตรการที่ควรนำมาปรับใช้ในการเก็บภาษีของธุรกิจที่รับชำระค่าสินค้าและบริการเป็นเงินสดเพื่อแก้ไขปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือ กำหนดมาตรการจูงใจเพื่อให้ผู้ซื้อสินค้าและบริการเรียกใบกำกับภาษีหรือใบรับทุกครั้งจากผู้ประกอบการธุรกิจที่รับชำระค่าสินค้าและบริการเป็นเงินสดและจูงใจให้ผู้ประกอบการธุรกิจออกไปกำกับภาษีหรือใบรับให้แก่ผู้ซื้อสินค้าและบริการ

2. ผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่มีความเห็นว่าเมื่อเข้าไปเชิญชวนให้ธุรกิจร้านทองเป็นนิติบุคคล ปัญหาที่พบ คือ ส่วนใหญ่ผู้ประกอบการยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจในรูปแบบนิติบุคคล กล่าวคือ เมื่อเปลี่ยนเป็นนิติบุคคลจะมีภาระภาษีที่เพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ พิเศษฐิติโสภางษ์วิชานัน รัตนวิบูลย์สม และฉันทนาจันทร์บรรจง, วไลยอลงกรณ์ในพระบรมราชูปถัมภ์(2560) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยและแนวทางป้องกันการหนีภาษีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยในการป้องกันการหนีภาษีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกอบไปด้วยปัจจัยทั้ง 5 ด้าน คือ 1.ความเป็นธรรมของระบบภาษี 2.การบังคับใช้กฎหมายภาษี 3.การบริหารจัดการภาครัฐ 4. ความรู้ความเข้าใจเรื่องภาษีและ 5.จรรยาบรรณของผู้เสียภาษีและสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ วิชุดา นาราทรพย์, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต (2558) ได้ศึกษาเรื่อง ปัญหาในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์: ศึกษากรณีการซื้อขายสินค้าที่มีรูปร่างผ่านทางอินเทอร์เน็ตของผู้ประกอบการจดทะเบียนในราชอาณาจักร ผลการวิจัยพบว่า ปัจจุบันยังมีผู้ประกอบการซึ่งขายสินค้าผ่านทางพาณิชย์

อิเล็กทรอนิกส์อยู่อีกเป็นจำนวนมากที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของตน ที่จะต้องเสียภาษีอย่างถูกต้อง

3. ผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่มีความเห็นว่าการให้ธุรกิจร้านทองเปลี่ยนมาเป็นนิติบุคคลไม่ยากให้ใช้วิธีการบังคับ แต่ควรใช้วิธีการเชิญชวน เพราะถ้าเข้ามาด้วยความเต็มใจก็จะเกิดการสมัครใจในการเสียภาษีที่ดีเอง ซึ่งจะช่วยให้การจัดเก็บภาษีมีเม็ดขึ้นเพิ่มขึ้นในทุกๆ ปี และอยากให้ร้านทองจิตสำนึกและความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของสุญาณี วชิรจักษ์ และพิเชษฐ โสภางษ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ความยินยอมในการจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผลการวิจัยพบว่า การที่จะทำให้เกิดความยินยอมในการจ่ายภาษีด้วยความสมัครใจของผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรรัฐต้องทำให้ประชาชนสำนึกว่าเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของทุกคน โดยทำให้ประชาชนเห็นว่าเมื่อเสียภาษีอากรให้แก่รัฐบาลแล้วนั้น รัฐจะนำเงินภาษีอากรมาบริหารจัดการให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและนำไปใช้อย่างคุ้มค่าเพื่อไปพัฒนาประเทศ

ข้อเสนอแนะจากการทำวิจัยครั้งนี้ คือ จากการศึกษาปัญหาที่เกิดขึ้นจากการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล ไม่อยากให้กรมสรรพากรใช้วิธีการเชิญชวนและประชาสัมพันธ์เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจเพียงอย่างเดียว ทางกรมสรรพากรควรทำให้ประชาชนสำนึกว่าเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของทุกคน โดยต้องชี้ให้เห็นว่า รัฐนำเงินภาษีอากรที่เก็บได้มาบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพและใช้อย่างคุ้มค่ามากขึ้นน้อยเพียงใดและนำไปพัฒนาประเทศด้านใดบ้าง เมื่อประชาชนเข้าใจก็จะทำให้เกิดความสมัครใจในการยื่นรายได้และเสียภาษีที่ต้องต่อไป

การวิจัยในครั้งนี้ได้ศึกษาเรื่อง ศึกษาการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี ในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 โดยผู้ที่สนใจสามารถทำการศึกษาต่อในอนาคตได้ คือ เนื่องจากการศึกษานี้เป็นการศึกษาเฉพาะเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีอากร เขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 เท่านั้น หากผู้วิจัยท่านอื่นสนใจที่จะศึกษาในเรื่องการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล ในเขตพื้นที่อื่นที่มีจำนวนร้านทองมากกว่า ก็สามารถนำผลของการศึกษานี้ไปขยายผลในการศึกษาคั้งต่อไปได้

กิตติกรรมประกาศ

การจัดทำวิจัยในครั้งนี้เพื่อศึกษาการโอนธุรกิจร้านทองไปเป็นนิติบุคคล เพื่อป้องกัน การหลีกเลี่ยงภาษี ในเขตสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 10 ผลการวิจัยในครั้งนี้เพื่อเป็นแนวทางแก่ผู้ที่มีความสนใจศึกษาการประกอบธุรกิจของร้านทองในรูปแบบนิติบุคคล เพื่อให้จัดทำบัญชีให้ถูกต้องและครบถ้วน และสามารถนำข้อมูลไปช่วยในการตรวจสอบภาษีอากรของเจ้าหน้าที่นักตรวจสอบภาษีในการตรวจสอบธุรกิจร้านทองด้วย

ขอขอบพระคุณอาจารย์ รศ.นิภา รุ่งเรืองวุฒิไกร ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาของงานวิจัย รวมทั้งสละเวลาให้คำแนะนำ และความคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ เกี่ยวกับแนวทางวิจัย การปรับปรุงงานวิจัยและการนำเสนองานวิจัยนี้

ขอขอบคุณผู้ให้สัมภาษณ์ทุกท่าน รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องทุกท่าน ที่ไม่ได้กล่าวนามไว้ในที่นี้ที่กรุณาสละเวลาเอื้อเฟื้อข้อมูลและให้ความร่วมมือในด้านต่างๆ ที่มีส่วนช่วยให้การจัดทำวิจัยในครั้งนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี

เอกสารอ้างอิง

บรรณานุกรม

กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี กรมสรรพากร.(2560).คู่มือความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการร้านทองบุคคลธรรมดา. สืบค้นเมื่อวันที่ กุมภาพันธ์ 17,2562. จาก

[https://www.goldtraders.or.th/downloads/rd/RD_manual_gold_for_Ordinary person.pdf](https://www.goldtraders.or.th/downloads/rd/RD_manual_gold_for_Ordinary_person.pdf)

ครูสมใจ ครูพณิชยการ เอื้อความดี.(2555).ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร (หน่วยที่ 1). สืบค้นเมื่อวันที่ กุมภาพันธ์ 17,2562. จาก <https://www.gotoknow.org/posts/300089>

ไทยพับลิก้า. (2559). จากร้านทองถึงร้านขายยา สรรพากรแจ้ง 20,000 ราย เข้าระบบTax e-Payment เครื่องมือตรวจสอบเส้นทางเงินผู้เสียภาษี.สืบค้นเมื่อวันที่ กุมภาพันธ์ 18,2562. จาก

<https://thaipublica.org/2016/07/tax-e-payment-3/>

ไทยพับลิก้า. (2559).สรรพากรรับมือNational e-Payment เริ่มกวาดร้านทอง 7,500 ราย เข้าระบบปรับเป็นบริษัทก่อน 1 ม.ค. 60 ออกช่องแจ้งรายได้ต่ำกว่าจริง 2 แสนล้าน/ปี. สืบค้นเมื่อวันที่ กุมภาพันธ์

18,2562. จาก<https://thaipublica.org/2016/06/tax-e-payment-2/>

ไทยรัฐฉบับพิมพ์. (2559). สรรพากรกล่อมร้านทองเสียภาษี. สืบค้นเมื่อวันที่ กุมภาพันธ์ 18,2562. จาก

<https://www.thairath.co.th/content/599380>

ธวัชรัตน์ เชื้อวงศ์บุญ พามาตา ชูฉวยการ และ ชีวพร อินแสง.(2560). ปัญหาการจัดเก็บภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา: กรณีตลาดออนไลน์บนเฟสบุ๊คในประเทศไทย ในปี 2560. สืบค้นเมื่อวันที่ กุมภาพันธ์

19,2562. จาก file:///C:/Users/Administrator/Downloads/123268-Article%20Text-323618-1-10-20180517.pdf

นายปิยะณัฐ ทิพย์ไสยาสน์.(2559). ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากธุรกิจที่รับชำระค่าสินค้าและบริการเป็นเงินสด.สืบค้นเมื่อวันที่ กุมภาพันธ์ 19,2562. จาก

http://ethesisarchive.library.tu.ac.th/thesis/2016/TU_2016_5701034034_6311_5306.pdf

บริษัท ฝึกรบและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด.(2560). สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อจูงใจให้บุคคล ธรรมดา ประกอบธุรกิจใหม่ของผู้เสียภาษี. สืบค้นเมื่อวันที่ กุมภาพันธ์ 17,2562. จาก

https://www.dst.co.th/index.php?option=com_content&view=article&id=1429:tax-201706&catid=29&Itemid=180&lang=th

บริษัท เอสวีเค การบัญชีและภาษี จำกัด.(2559). ความหมายของภาษี. สืบค้นเมื่อวันที่ กุมภาพันธ์ 17,2562.

จาก <http://svkaccount.com/th/blog/detail/taxmean>

พิเชษฐ์ โสภางษ์ วิษุณัน รัตนวิบูลย์สม ฉันทนา จันทร์บรรจง.(2560). ปัจจัยและแนวทางป้องกันการหนีภาษีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. สืบค้นเมื่อวันที่ 19,2562. จาก

<https://www.tcithaijo.org/index.php/vrurdihsjournal/article/download/107908/87372/+&cd=2&hl=en&ct=clnk&gl=th>

วารัชนี หลงสกุล. (2550). การวิเคราะห์การหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรของประชาชนศึกษาเฉพาะกรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาบางรัก 3. สืบค้นเมื่อวันที่ 19,2562. จาก

http://thesis.swu.ac.th/swuthesis/Pub_Pol/Varatchanee_L.pdf

วาโร เฟิงสวัสดิ์. (2551). วิธีวิทยาการวิจัย. กรุงเทพฯ:สุวีริยาสาส์น. หน้า 187-188.

วิชุดา นาราทรัพย์. (2558). ปัญหาในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์:

ศึกษากรณีการซื้อขายสินค้าที่มีรูปร่างผ่านทางอินเทอร์เน็ตของผู้ประกอบการจดทะเบียนในราชอาณาจักร. สืบค้นเมื่อวันที่ 19,2562. <http://libdoc.dpu.ac.th/thesis/159925.pdf>

สร้อยเพชร ลิสนิ. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี กรณีศึกษาสำนักงานสรรพากรภาค6.

สืบค้นเมื่อวันที่ 19,2562. จาก <file:///C:/Users/Administrator/Downloads/29962-Article%20Text-65886-1-10-20150202.pdf>

สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากรกรมสรรพากร.(2560). คู่มือภาษีอากรสำหรับกิจการร้านทอง (ฉบับปรับปรุง)เฉพาะกรณีโอนกิจการทั้งหมดจากบุคคลธรรมดาเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล.สืบค้นเมื่อวันที่ 18,2562. จากhttp://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/ebook/ebook-gold.pdf