

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในจังหวัดเชียงใหม่

ชื่อผู้เขียน นางสาวประภัสสร กฤติยาภิชาติกุล

เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ :

ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุรภร	วิศิษฎ์สุวรรณ	ประธานกรรมการ
อาจารย์ ดร.ทรงศักดิ์	ศรีบุญจิตต์	กรรมการ
อาจารย์เอนก	นิมมลรัตน์	กรรมการ

### บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อต้องการทราบถึงประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในจังหวัดเชียงใหม่ว่าสำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ได้ใช้ความพยายามในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเพียงใด และเมื่อเปรียบเทียบกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีการค้าเดิมมีความแตกต่างกันเพียงใด

ผลของการศึกษาพบว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จัดเก็บได้จริงสูงขึ้นทุกปี และเมื่อพิจารณาสัดส่วนของภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ที่จัดเก็บได้เทียบกับมูลค่าผลิตภัณฑ์จังหวัด (GPP) หรือ VAT/GPP ปรากฏว่าเพิ่มขึ้นทุกปีจากร้อยละ 2.07 ในปี พ.ศ. 2536 เป็นร้อยละ 2.14 และ 2.34 ในปี พ.ศ. 2537 และ 2538 ตามลำดับ แต่อย่างไรก็ตามสัดส่วนดังกล่าวยังคงต่ำกว่าร้อยละ 5.95 ซึ่งเป็นระดับที่มีประสิทธิภาพมากที่สุด นอกจากนี้จากการศึกษายังพบว่าโดยเฉลี่ยในปี พ.ศ. 2535 ถึง 2539 จังหวัดเชียงใหม่จัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้เพียงร้อยละ 35.51 ของประสิทธิภาพสูงสุด

จากการศึกษาปรากฏว่า ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มสูงกว่าประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีการค้าเดิม

Independent Study Title	The Efficiency of Value Added Tax Collection in Chiang Mai Province		
Author	Miss Prapassorn Krittiyapichatakul		
M.Econ	Economics		
Examining Committee :	Assist. Prof. Suraporn	Wisitsuwan	Chairman
	Lecturer Dr. Songsak	Sriboonchitta	Member
	Lecturer Aneck	Nimmolrat	Member

### Abstract

The main purpose of this study is to analyse the efficiency of value added tax collection in Chiang Mai to find out the effort of value added tax (VAT) collection, and the difference between the efficiency of value added tax collection and the efficiency of the former business tax collection.

This study found that the actual value added tax was higher every year. The value added tax (VAT) to gross provincial product (GPP) ratio, VAT/GPP, also increased every year from 2.07% in 1993 to 2.14 and 2.34 percents in 1994 and 1995 respectively. However the percentage was still far below the most efficient level at 5.95%. This study also indicated that the efficiency of value added tax collection in Chiang Mai in 1992 to 1996 was averagely 35.51% of the maximum value added tax collection efficiency.

This study showed that the efficiency of value added tax collection was higher than the efficiency of the former business tax collection.