ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ทัศนคติของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่ต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว

ผู้เขียน นางสาวสุกัญญา ใจเที่ยง

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

นายอรรถพงศ์ พีระเชื้อ ประธานกรรมการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่ต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว ปัญหาการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว และข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาของการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว ข้อมูลได้มาจากข้อมูลปฐมภูมิโดยใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว จำนวน 172 ราย ข้อมูลทุติยภูมิได้จากระเบียบ ข้อบังคับ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ผลการศึกษามีดังนี้

ข้อมูลโดยทั่วไปเกี่ยวกับลักษณะของสถานประกอบการกลุ่มผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว ส่วนใหญ่ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด สถานประกอบการตั้งอยู่ในท้องที่อำเภอเมืองเชียงใหม่ ระยะเวลาในการดำเนินงาน น้อยกว่า 5 ปี ไม่เคยได้รับการอบรมหรือประชุมร่วมกับกรมสรรพากรเกี่ยวกับการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว ประเภทกิจการขายปลีก รายได้จากการจำหน่ายสินค้าเฉลี่ยต่อปีมากกว่า 10 ล้านบาท จำนวนนักท่องเที่ยวที่ขอคืนภาษีต่อวันช่วงเดือนตุลาคม-เมษายน น้อยกว่า 10 คนต่อวัน จำนวนนักท่องเที่ยวที่ขอคืนภาษีต่อวันช่วงเดือน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

พฤษภาคม-กันยายน น้อยกว่า 10 คนต่อวัน และแรงจูงใจในการเข้าร่วมเป็นผู้ประกอบการโดยคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่สรรพากร และการเข้าร่วมทำให้มีลูกค้าชาวต่างชาติมาซื้อสินค้ามากขึ้น

ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการในระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว พบว่า ผู้ประกอบการมีความรู้เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ประสงค์จะขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว การขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว หน้าที่ของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว ความรู้เกี่ยวกับนักท่องเที่ยวที่สามารถขอคืนภาษีได้ และสิทธิประโยชน์จากการเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวในระดับมาก ส่วนการเปลี่ยนแปลงสถานประกอบการ และการเพิกถอนสิทธิการเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวมีความรู้เรื่องนี้ในระดับปานกลาง

ทัศนคติของผู้ประกอบการที่มีต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว พบว่า ผู้ประกอบการมีทัศนคติดีมากต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวในเรื่องเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้กับนักท่องเที่ยว การกำหนดหน้าที่ของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว การเปลี่ยนแปลงสถานประกอบการ การเพิกถอนสิทธิการเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว ข้อกำหนดสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของนักท่องเที่ยว และสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว

ปัญหาในการขอขึ้นทะเบียนของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว ถือว่าผู้ประกอบการประสบปัญหาในระดับปานกลาง โดยสามารถจัดแยกเป็นปัญหาที่อยู่ในระดับมีความสำคัญมากคือ ปัญหาเกี่ยวกับการให้ความร่วมมือของนักท่องเที่ยวในการจัดทำเอกสารการขอคืนภาษี และการประชาสัมพันธ์หรือการรับรู้ข่าวสารเกี่ยวกับการขึ้นทะเบียนของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว สำหรับปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลางคือ ปัญหาเกี่ยวกับระยะเวลาในการพิจารณาอนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว การประชาสัมพันธ์การเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวของกรมสรรพากร ขั้นตอนในการจัดทำเอกสารให้นักท่องเที่ยว ขั้นตอนการขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Attitude of Retail Entrepreneur in Chiang Mai Province Toward VAT Refund for Tourists System

Author Miss Suganya Chaithieng

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Mr. Attapong Peerachua Chairperson

Assist. Prof. Boonreang Chareonsri Member

Abstract

The main purpose of this research was to study the attitudes of retailers in Chiang Mai province toward foreign tourists' VAT (Value Added Tax) refunds system. The problems on the subject of registration in order to be a retailer for foreign tourists and its solutions are also in concerned. To gather the primary data, a set of questionnaires was distributed to 172 retailers who particularly sold products to foreign tourists in Chiang Mai province. The secondary data, on the other hand, was compiled from available procedures, recent regulations, and related documents. The outcomes of this research were as following;

In general, the majority of studied groups were Limited Corporation. Most companies located in Aumphur Muang, which is a community area, and have been in their businesses less than 5 years. They have never been trained or attended any seminars regarding to VAT refund for foreign tourists which given by Revenue Department. Their average annual incomes were more than 10 million bahts. The number of foreign tourists requesting for VAT refund from October to April was less than 10 people a day; likewise the number was from May to September. Typically, the retailers enrolled in foreign tourists' VAT refund system because the Revenue Department officers recommended doing so. Those businesses which registered in the VAT refund system had more foreign customers.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

The results concerning the retailers' comprehension in the VAT refund system indicated that those retailers had high level of understanding in the qualification of evaluating retailers for foreign tourists, the procedure to get an approval to be a retailer for foreign tourists, the duties of being such kind of retailers, the knowledge about qualifications of tourists who could request for VAT refund, and the privilege of being a retailer for foreign tourists. However, the sample group had some recognition in the change of their businesses' form and the cancellation of being a retailer for foreign tourists.

From the assessment regarding to the attitudes of retailers toward foreign tourists' VAT refund system, it was found that the sample group had good attitudes toward those VAT refund matters, such as the regulations about the retailers' qualifications, the procedure to get an approval of being a retailer for foreign tourists, the obligation of being such kind of retailers, the change of their businesses' form, the cancellation of being a retailer for foreign tourists, the entitlement of requesting VAT refund, and the privilege of being a retailer for foreign tourists.

This research also pointed up that the overall retailers somewhat experienced problems in the registration of being a retailers for foreign tourists. The most serious problems were the lack of cooperation from foreign tourists in order to prepare VAT refund documents and the need of announcement about the registrations of being retailers for foreign tourists. The problems which the sample group realized in moderate level were the periods and the process of getting approval to be a retailer for foreign tourists, the lack of publicity in tourists' VAT refund by Revenue Department, the procedure of preparing VAT refund documents for foreign tourists, and the acknowledgement regarding to the registrations of being retailers for foreign tourists.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved