

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

บทบาทของมาตรการทางภาษีอากรที่มีต่อวิสาหกิจ  
ขนาดกลางและขนาดย่อม

ผู้เขียน

นางกัญญา ไชยมงคล

ปริญญา

เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

ผศ.ดร.วินัส ฤาชัย

ประธานกรรมการ

ผศ.ดร.ศศิเพ็ญ พวงสายใจ

กรรมการ

ผศ.สุวรรณ์ ยิบมันตะศิริ

กรรมการ

**บทคัดย่อ**

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ทดสอบความรู้และความเข้าใจของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีต่อมาตรการทางภาษีอากร (2) ทราบถึงทัศนคติเกี่ยวกับบทบาทของมาตรการทางภาษีอากรที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในด้านอัตราผลตอบแทนของกิจการ ด้านการส่งเสริมและขยายการลงทุน ด้านการกระตุ้นให้เกิดการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ ในการผลิตและบริหารกิจการ และ (3) ศึกษาถึงทัศนคติเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคของมาตรการทางภาษีอากร

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาได้มาจากแบบสอบถามสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางจำนวน 31 รายและผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดย่อม จำนวน 69 ราย ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบบังเอิญ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางมีระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกฎหมายภาษีอากรและมาตรการทางภาษีอากรดีกว่าผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดย่อม โดยข้อกฎหมายภาษีอากรและมาตรการทางภาษีอากรที่วิสาหกิจขนาดกลางส่วนใหญ่มีความรู้และความเข้าใจมากที่สุด คือ ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับการเริ่มใช้มาตรการทางภาษีอากร

บทบาทมาตรการทางภาษีอากรที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านอัตราผลตอบแทนของกิจการผู้ประกอบการวิสาหกิจทั้งสองกลุ่มมีทัศนคติว่ามาตรการทางภาษีอากรมีผลต่อการเพิ่มขึ้นของรายได้ของกิจการ ปริมาณผลผลิต กำไรสุทธิ และค่าใช้จ่ายของกิจการ ขณะเดียวกันก็มีผลต่อการลดลงของต้นทุนต่อหน่วยของการผลิต และภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการ ส่วนในด้านการส่งเสริมและขยายการลงทุนผู้ประกอบการวิสาหกิจทั้งสองกลุ่มมีทัศนคติว่ามาตรการทางภาษีอากรไม่มีบทบาทในการก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงสาขาหรือขยายกิจการ ส่วนในด้านการกระตุ้นให้เกิดการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางมีทัศนคติว่ามาตรการทางภาษีอากรมีผลต่อการใช้เครื่องจักรและคอมพิวเตอร์ในกระบวนการผลิตสินค้าและงานอื่น ๆ มากขึ้นกว่าเดิม ขณะที่ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดย่อมมีทัศนคติว่ามาตรการทางภาษีอากรไม่มีผลเลย

ปัญหาและอุปสรรคของมาตรการทางภาษีอากรจากทัศนคติของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า ปัญหาและอุปสรรคที่สำคัญเป็นลำดับหนึ่งในแต่ละด้านมีดังนี้ ในด้านมาตรการทางภาษีอากร ได้แก่ ผู้ประกอบการไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรการทางภาษีและข้อกำหนดภาษีอากรเพียงพอ ในด้านที่เกี่ยวกับเจ้าหน้าที่สรรพากร ได้แก่ ข้อมูลที่ได้รับจากเจ้าหน้าที่สรรพากรไม่ตรงกันทำให้เกิดความสับสน ในด้านข้อกำหนดภาษีอากร ได้แก่ กฎหมายภาษีอากรตีความยากทำให้เกิดความผิดพลาด และในด้านข่าวสารการประชาสัมพันธ์ของหน่วยงานสรรพากร ได้แก่ เอกสารเกี่ยวกับความรู้และข้อกำหนดเผยแพร่ให้แก่ผู้ประกอบการมีไม่เพียงพอ

**Independent Study Title**                      The Role of Tax Measures on Small and Medium - Sized Enterprises

**Author**    Mrs. Kanlaya Chaimongkol

**Degree**    Master of Economics

**Independent Study Advisory Committee**

Asst. Prof. Dr. Venus Rauechai	Chairperson
Asst. Prof. Dr. Sasipen Phuangsaichai	Member
Asst. Prof. Suwarat Gypmantasiri	Member

**ABSTRACT**

This study has three objectives (1) to test the knowledge and understanding of small and medium – sized enterprise (SMEs) operators regarding tax measures, (2) to understand the SMEs operators’ attitude toward the roles of tax measures on the rate of business return, on acting as incentive for investment expansion, and as incentive to encourage the adoption of new information technology in production and business administration, and (3) to examine the attitudes on problems and constraints of tax measures.

The data for this study were obtained from interviews of 31 medium – sized enterprise operators and 69 small – sized enterprise operators using questionnaires. Accidental sampling method is used. Simple descriptive statistics are used to analyze the data.

The findings indicate that operators in medium sized group have better knowledge and understanding of tax legislation and tax measures than those in small sized group, particularly their knowledge on when the tax measures would be enforced.

The results of the study show that the operators in both groups share a common view that tax measures would contribute to an increase in income from business, in production, in net

profit as well as in expenditure of the enterprise. But at the same time they think that tax measures help to reduce cost per unit of production and corporate income tax burden. As for the role of tax measures as investment incentives, operators in both groups agree that tax measures have no role in encouraging change or expansion of investment. With regard to their roles as incentives to adopt new information technology, the medium sized operators think that tax measures do help to increase the use of machinery and computers in production process and other work. However, the small sized operators express differently. They think that tax measures have no role on their adoption of new technology.

SMEs operators as a whole encountered similar major problems and constraints relating to tax measures. As for the tax measures themselves, both groups believe that the most important obstacle is their lack of adequate knowledge and understanding on tax legislation and the application of tax measures. As for revenue officers, both groups have the same opinion that the most problem encountered is tax information received from revenue officers are sometime not the same and lead to confusion. With regard to the language of tax laws, both groups express difficulty in interpreting the meaning of tax laws and regulations which may cause errors and mistakes afterwards. As for the Revenue Department's public relations, they think that documents on tax information and relevant tax laws made available for business enterprises is insufficient.