

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาประสิทธิภาพและแนวโน้มการจัดเก็บ
ภาษีมูลค่าเพิ่มในอุตสาหกรรมท่องเที่ยวของสำนักงาน
สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1

ผู้เขียน นางสาวสุศฤทัย เจเดือน

ปริญญา เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รศ.สุวรรณ์ ยิบมันตะศิริ

ประธานกรรมการ

รศ.พรทิพย์ เรียรธีรวิทย์

กรรมการ

ผศ.คมสัน สุริยะ

กรรมการ

บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ของการศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาถึงประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 2) เพื่อศึกษาแนวโน้มและพยากรณ์ผลจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากธุรกิจในอุตสาหกรรมท่องเที่ยว 3) เพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากธุรกิจในการท่องเที่ยวของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1

การศึกษาใช้ข้อมูลผลจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากธุรกิจในการท่องเที่ยวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2543 – 2548 และการสัมภาษณ์ถึงปัญหาและอุปสรรคของเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลผู้ประกอบการธุรกิจในการท่องเที่ยวของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1

ผลการศึกษาในส่วนของคุณภาพพบว่า ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากธุรกิจในการท่องเที่ยวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2543 – 2548 ส่วนใหญ่มีค่าดัชนีความพยายามในการจัดเก็บมากกว่า 1 ซึ่งแสดงว่ามีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ยกเว้นปีงบประมาณ 2545 – 2546 ที่ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีต่ำกว่าปกติ และเมื่อจำแนกเป็นรายธุรกิจ 5 ประเภท ได้แก่ โรงแรม นำเที่ยว ขายของที่ระลึก ร้านอาหารและเครื่องดื่ม และสปาและนวดแผนโบราณ ผลการศึกษาพบว่าทุกธุรกิจยกเว้นโรงแรมมีค่าเฉลี่ยดัชนีความพยายามในการจัดเก็บ

มากกว่า 1 แสดงว่าธุรกิจทั้ง 4 ประเภทมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีสูงกว่าปกติ และผลการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีโดยนำผลการจัดเก็บภาษีเทียบกับจำนวนเจ้าหน้าที่ พบว่ามีผลการจัดเก็บภาษีต่อจำนวนเจ้าหน้าที่เพิ่มขึ้นทุกปีโดยเฉพาะปี 2548

การศึกษาแนวโน้มผลจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอุตสาหกรรมท่องเที่ยวใช้สมการถดถอยอย่างง่ายโดยแยกเป็นประเภทธุรกิจ พบว่าในภาพรวมมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น เนื่องจากแนวโน้มที่เพิ่มสูงขึ้นจากธุรกิจ 4 ประเภท คือ นำเที่ยว ขายของที่ระลึก ร้านอาหารและเครื่องดื่ม และสปาและนวดแผนโบราณ ในส่วนของการพยากรณ์ผลการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใช้แบบจำลอง SARIMA โดยวิธี Box – Jenkins ใช้อนุกรมเวลาจำนวน 72 เดือน ซึ่งผลการพยากรณ์การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มธุรกิจในอุตสาหกรรมท่องเที่ยวตั้งแต่เดือนตุลาคม 2548 ถึงเดือนกันยายน 2549 เท่ากับ 9.03, 10.60, 12.20, 13.84, 13.52, 12.78, 13.38, 12.13, 10.75, 9.18, 9.56 และ 10.47 ล้านบาทตามลำดับ

ในส่วนของปัญหาและอุปสรรคของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน พบว่าเกิดจากการไม่สามารถเข้าถึงฐานข้อมูลของผู้เสียภาษี ความผิดพลาดทางบัญชีของผู้ประกอบการทำให้การตรวจงานต้องใช้เวลามาก จำนวนเจ้าหน้าที่มีน้อยเกินไปเมื่อเทียบกับจำนวนผู้ประกอบการทำให้กำกับดูแลได้ไม่ดีเท่าที่ควร การขาดตัวชี้วัดที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการวัดความเหมาะสมของการเสียภาษีของธุรกิจแต่ละประเภท การขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

Independent Study Title A Study of the Efficiency and Trends in Value Added Tax Collection in the Tourism Industry, Chiang Mai Area Revenue Office 1

Author Miss Sutruitai Jeduen

Degree Master of Economics

Independent Study Advisory Committee

Assoc.Prof. Suwarat Gypmantasiri Chairperson

Assoc.Prof. Porntip Tianteerawit Member

Asst.Prof. Komsan Suriya Member

ABSTRACT

This study has three objectives: 1) to study the efficiency in VAT collection in the tourism industry of the Chiang Mai Area Revenue Office 1; 2) to study the trends and forecasts for VAT collection in the tourism industry; and 3) to study problems and obstacles in VAT collection in the tourism industry of the Chiang Mai Area Revenue Office 1.

For the first two objectives secondary data from the Chiang Mai Area Revenue Office 1 on VAT collection for the fiscal years 2000 -2005 are used. Primary data are used to study the third objective. All VAT personnel in the Chiang Mai Area Revenue Office 1 are interviewed.

On the study of VAT collection efficiency, the results of the study show that for the period of study 2000-2005, efficiency indices for all years, except for the years 2002 and 2003 have values greater than 1 indicating that VAT collection of the Chiang Mai Area Revenue Office is efficient. For the five sub-industries i.e. hotel, guided tour, souvenir, food & drinks, spa & traditional massage, the efficiency indices for these last four sub-industries are greater than 1. Hotel sub-industry is the only one with efficiency index less than 1. The results of the study also

show that the amount of VAT collected per one tax collector has also improved, especially in the last year of study.

On the study of trends of VAT collection for the whole tourism industry and for the five sub-industries using simple regression, it is found that all except hotel sub-industry show increasing trends. SARIMA (Box - Jenkins) model is employed to forecast VAT collection for October 2005 to September 2006 using 72 monthly data. The results show that VAT collection for the 12 months are expected to be 9.03, 10.60, 12.20, 13.84, 13.52, 12.78, 13.38, 12.13, 10.75, 9.18, 9.56 and 10.47 million Baht, respectively.

On the study of problems and obstacles in VAT collection of tax personnel, it is found that they include problems related to not having access to data base, too much time spent on auditing due to errors occurred in accounting process of tax payers, very understaffed tax personnel, lack of definite criteria in assessing tax base, and lack of work motivation.