

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ทักษะคิดของผู้ประกอบการต่อภาษีมูลค่าเพิ่ม ในอำเภอเมือง
เชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่

ชื่อผู้เขียน นายธงชัย ชาญสกิจเมธ
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ
คณะกรรมการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ จินตนา สุนทรธรรม ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คารารัตน์ บุญเจือย กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สุวรรณ เลาหะวิสุทธ์ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง ทักษะคิดของผู้ประกอบการต่อภาษีมูลค่าเพิ่มในอำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อ

1. ศึกษาทักษะคิดของผู้ประกอบการที่มีต่อภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการที่มีต่อภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ศึกษาปัญหาต่าง ๆ ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการที่เป็น บริษัทจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ ที่จดทะเบียนเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจาก ภาษีชายหักภาษีที่ ๑ จำแนกตามกลุ่มธุรกิจเป็น 3 กลุ่ม คือ กลุ่มธุรกิจผู้ส่งออก กลุ่มธุรกิจผู้ขายส่งหรือขายปลีก และกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการ จำนวน 100 ราย และสุ่มตัวอย่างในแต่ละกลุ่มธุรกิจแบบบังเอิญ โดยเก็บข้อมูลกระจายตามที่ตั้งของธุรกิจ ในถนนสายต่าง ๆ ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ แล้วนำข้อมูลมาประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS/PC⁺ ด้วยวิธีการหาความถี่ ค่าอัตราร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบ ANOVA และค่าสถิติ Binomial Test

ผลการวิจัย

สมมุติฐานข้อที่ 1 ผู้ประกอบการในอำเภอเมืองเชียงใหม่มีทักษะคิดต่อภาษีมูลค่าเพิ่มแตกต่างกันตามกลุ่มธุรกิจ ซึ่งพบว่า

ผู้ประกอบการในอำเภอเมืองเชียงใหม่ มีทัศนคติต่อภาษีมูลค่าเพิ่มไม่แตกต่างกัน ตามกลุ่มธุรกิจในด้านหลักการและประโยชน์ของภาษีมูลค่าเพิ่มและด้านกฎหมายและระเบียบของภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยรวมมีทัศนคติเห็นด้วยว่าภาษีมูลค่าเพิ่มจัดเก็บไม่ซ้ำซ้อน ความเป็นธรรม ป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บซึ่งในระยะยาวจะจัดเก็บภาษีสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ทำให้ผู้ประกอบการต้องจัดทำบัญชีและเอกสารที่ถูกต้องสมบูรณ์ยิ่งขึ้น และการนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้แทนภาษีการค้าเหมาะสมแล้ว แต่มีทัศนคติไม่เห็นด้วยด้านกฎหมายและระเบียบของภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้เข้าซื้อเมื่อชำระเงินค่างวดที่เหลือให้ทั้งหมดก่อนถึงกำหนด เพื่อบอกเลิกสัญญาเข้าซื้อให้ใช้ราคาค่างวดทั้งหมดที่เหลือก่อนหักส่วนลดค่าดอกเบี้ยเป็นฐานในการคิดเงินภาษี และการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยขอเครดิตยกไปใช้ในเดือนถัดไป เมื่อตรวจพบข้อผิดพลาดว่าชำระภาษีไม่ถูกต้องจะต้องเสียเงินเพิ่มด้วยทั้งที่ยังไม่ได้รับเงินภาษีคืน

สมมติฐานข้อที่ 2 ผู้ประกอบการในอำเภอเมืองเชียงใหม่มีความรู้ความเข้าใจในภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งพบว่า

ผู้ประกอบการในอำเภอเมืองเชียงใหม่ มีความรู้ความเข้าใจในภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้านผู้มีหน้าที่เสียภาษี ด้านการจัดทำรายงานและเอกสารหลักฐาน ด้านการจดทะเบียนและการยื่นแบบเสียภาษี และด้านการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัญหาสำคัญที่สุดของผู้ประกอบการในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษี ซึ่งพบว่า

ผู้ประกอบการในอำเภอเมืองเชียงใหม่ มีปัญหาสำคัญที่สุดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษี ซึ่งปัญหามากที่สุดในประการแรกได้แก่ การเขียนใบกำกับภาษีผิดซึ่งต่อไปภายหน้าจะต้องยกเลิกฉบับที่เขียนผิดและออกฉบับใหม่แทนเท่านั้นจะมีปัญหาในทางปฏิบัติมากดังนั้นควรอนุโลมให้แก้ไขโดยการขีดฆ่าและเซ็นชื่อกำกับได้ด้วยและประการที่สอง ได้แก่ การลืมนำใบกำกับภาษีเข้ามาใช้หักในการคำนวณภาษี และไม่ได้ใบกำกับภาษีโดยที่ผู้ขายไม่ยอมส่งมอบให้ถ้ายังไม่ชำระ เงินค่าสินค้า ทำให้ได้รับใบกำกับภาษีมาช้าโดยไม่มีหลักฐานการได้รับมาช้าหรือพิสูจน์ให้เชื่อได้ว่าได้รับมาช้าจริง จะต้องยื่นแบบ ภ.พ. 30 เพิ่มเติมในเดือนถัดมา ซึ่งเป็นภาระในการยื่นแบบหลายครั้ง ดังนั้นควรอนุโลมให้นำมาใช้หักในการคำนวณภาษีในเดือนที่พบได้

Independent Study Title: Entrepreneurs Attitude to Value added Tax
 in Amphoe Muang Chiang Mai, Changwat
 Chiang Mai

Author: Mr. Thongchai Chansugitmatee

M.B.A.: Business Administration

Examining Committee :

Assoc. Prof. Chintana Soonthornthum	Chairman
Assist. Prof. Dararatana Boonchaliew	Member
Assist. Prof. Suvanna Laohavisudhi	Member

Abstract

The study of "Entrepreneurs Attitude to Value added Tax in Amphoe Muang Chiang Mai, Changwat Chiang Mai" had the following objectives:

1. To study the attitude of entrepreneurs about the Value added Tax;
2. To study the knowledge and understanding of entrepreneurs about the Value added Tax;
3. To study the problems about the Value added Tax

Data was collected from juristic companies or juristic partnerships of entrepreneurs in Amphoe Muang Chiang Mai which were registered for Value added Tax Payment from output tax minus input tax. These companies were classified into three groups : exporter, wholesaler or retailer and servicer. The accidental random sampling was used to select a total sample of 100 subjects from business enterprises on various roads in Amphoe Muang Chiang Mai. All data was analyzed by a SPSS/PC⁺ micro-computer program which calculated frequency, percentage, mean, standard deviation, ANOVA and Binomial Test.

The Results of the Research

Hypothesis 1: Attitude of entrepreneurs in Amphoe Muang Chiang Mai to the Value added Tax were different depending on each business group. The findings for this hypothesis were as follows:

The attitude of entrepreneurs for each business group in Amphoe Muang Chiang Mai about the Value added Tax were not different concerning principles and benefits as well as law and regulations of Value added Tax. All of them had positive attitude toward the system as being clear of redundancy, being fair, preventing tax evasion and being efficient in collecting. In the long run it would make tax collection perfect which would help entrepreneurs acquire a systematic accountancy and record filing. And the Value added Tax would suitably replace the Business Tax. However, they had a negative attitude toward the law and regulations of the Value added Tax, especially those concerning hire purchasing in which a purchaser had to fulfill the installment before the due date. In order to terminate the hire purchasing contract, the purchaser had to pay tax based on the total amount of the unpaid balance before interest discount was calculated. Also, they were not happy with VAT return by means of tax credit for the following month. Neither were they happy with a surcharge of taxes before they received the VAT return.

Hypothesis 2: Entrepreneurs in Amphoe Muang, Chiang Mai understand the Value added Tax. The findings for this hypothesis were as follows:

The entrepreneurs understood about the Value added Tax in terms of their duty as tax payers, report and document preparation, registration and submission of tax payment form as

well as tax return claim.

Hypothesis 3: The most important problem for entrepreneurs concerning the Value added Tax was one involving tax invoice. The findings for this hypothesis were as follows:

The entrepreneurs mostly had a problem with the tax invoice. Firstly, it was the problem related to errors in filling out the invoice which resulted in cancellation of and reissuing of the tax invoices. In practice, this could cause confusion. Therefore, *mutatis mutandis* should be applied by allowing them to cross out the error and affix signature beside it. Secondly, it was the problem due to their forgetting to calculate tax on some tax invoices; sometimes the sellers refused to submit the tax invoices on which they had not yet received payment. The reason for the delay in the submission of tax invoices was difficult to prove or clarify. This also caused the tax payers to submit an additional VAT tax return form for the months they failed to do so, causing the problem of having to submit the forms many times. It would be better in such cases to allow the tax payers to calculate the tax together with that of the month when the incident was discovered.