

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฎ
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 หลักการและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
1.4 นิยามศัพท์	4
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานเขียนที่เกี่ยวข้อง	
2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	5
2.2 งานเขียนและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	10
บทที่ 3 ระเบียบวิธีวิจัย	
3.1 แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา	13
3.2 การวิเคราะห์ข้อมูล	18
บทที่ 4 ผลการศึกษา	
4.1 ข้อมูลจากแบบสอบถามผู้ประกอบการขายสินค้า ในระบบค่านิยมมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว	21
4.2 ข้อมูลจากแบบสอบถามผู้ประกอบการที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการ ขายสินค้าในระบบค่านิยมมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว	46
บทที่ 5 สรุป และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการศึกษา	64
5.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษา	67
เอกสารอ้างอิง	68

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก	แบบสอบถามเรื่องการวิเคราะห์เชิงเศรษฐศาสตร์ต่ออุปสรรค ของผู้ประกอบการขายสินค้าในระบบกึ่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้นักท่องเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่	69
ภาคผนวก ข	ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการกึ่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว พ.ศ. 2542	80
ภาคผนวก ค	ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม(ฉบับที่ 126,127)	104
ภาคผนวก ง	เอกสารที่ต้องจัดทำเกี่ยวกับการกึ่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว	107
ประวัติผู้เขียน		124

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
1. จำนวนผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม ประเภทกิจการขายส่งขายปลีก ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วตั้งแต่ 500,000 บาทขึ้นไป และผู้ประกอบการที่เข้าสู่ระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้หนักท่องเที่ยว ปีงบประมาณ 2542 – 2547 ในจังหวัดเชียงใหม่	2
4.1 จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามประเภทของการจดทะเบียน	20
4.2 จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามประเภทสินค้าที่จำหน่าย	21
4.3 จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามเงินทุนจดทะเบียน	22
4.4 จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามระยะเวลาการดำเนินกิจการ	22
4.5 จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามรายได้จากการจำหน่ายสินค้าในรอบปีที่ผ่านมา	23
4.6 จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามจำนวนพนักงานในหน่วยงาน	23
4.7 จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามจำนวนนักท่องเที่ยวที่มาใช้บริการต่อวันในช่วงฤดูกาลท่องเที่ยว และช่วงนอกฤดูกาลท่องเที่ยว	24
4.8 จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามระยะทางระหว่างสถานประกอบการกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่	25
4.9 จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามระยะเวลาที่เข้าเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าในระบบคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้หนักท่องเที่ยว	25
4.10 จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามเหตุผลการเข้าเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าในระบบคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้หนักท่องเที่ยว	27
4.11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการจำแนกตามการให้บริการของเจ้าหน้าที่	29
4.12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการจำแนกตามการขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าในระบบคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้หนักท่องเที่ยว	30
4.13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการจำแนกตามการประชาสัมพันธ์ของกรมสรรพากร	31

4.14	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ จำแนกตามการติดต่อสื่อสารกับนักท่องเที่ยว	32
4.15	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ จำแนกตามการคมนาคม	33
4.16	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ จำแนกตามประโยชน์ที่จะได้รับจากการเป็นผู้ประกอบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้นักท่องเที่ยว	34
4.17	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ	35
4.18	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นต่อความรู้ความเข้าใจ ของผู้ประกอบการจำแนกตามเงื่อนไขที่ต้องปฏิบัติเมื่อได้รับอนุมัติ	36
4.19	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นต่อความรู้ความเข้าใจ ของผู้ประกอบการจำแนกตามสินค้าที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	37
4.20	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นต่อความรู้ความเข้าใจ ของผู้ประกอบการจำแนกตามมูลค่าการซื้อสินค้าที่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	38
4.21	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นต่อความรู้ความเข้าใจ ของผู้ประกอบการจำแนกตามการจัดทำคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	39
4.22	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นต่อความรู้ความเข้าใจ ของผู้ประกอบการจำแนกตามคุณสมบัติของนักท่องเที่ยว	40
4.23	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นต่อความรู้ความเข้าใจของ ผู้ประกอบการจำแนกตามสินค้าที่กำหนดให้ต้องแสดงต่อเจ้าหน้าที่สรรพากร ขณะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	41
4.24	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผลกระทบต่อการดำเนินการคืนภาษี มูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวของผู้ประกอบการจำแนกตามปัจจัยด้านชุมชน	42
4.25	จำนวน ร้อยละ ของผู้ประกอบการจำแนกตามกิจกรรมที่ผู้ประกอบการมีส่วนร่วม	43
4.26	จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามประเภทของการจดทะเบียน	45
4.27	จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามประเภทสินค้าที่จำหน่าย	46
4.28	จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามเงินทุนจดทะเบียน	46
4.29	จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามระยะเวลาการดำเนินกิจการ	47
4.30	จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามรายได้จากการจำหน่ายสินค้า ในรอบปีที่ผ่านมา	47

4.31	จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามจำนวนพนักงานในหน่วยงาน	48
4.32	จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามจำนวนนักท่องเที่ยวที่มาใช้บริการ ต่อวันในช่วงฤดูกาลท่องเที่ยว และช่วงนอกฤดูกาลท่องเที่ยว	48
4.33	จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามระยะทางระหว่างสถาน ประกอบการกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่	49
4.34	จำนวนและร้อยละของผู้ประกอบการจำแนกตามเหตุผลการเข้าไม่ได้เข้าเป็น ผู้ประกอบการขายสินค้าในระบบคีนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว	50
4.35	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ จำแนกตามการให้บริการของเจ้าหน้าที่	51
4.36	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ จำแนกตามการขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าในระบบคีนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้นักท่องเที่ยว	52
4.37	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ จำแนกตามการประชาสัมพันธ์ของกรมสรรพากร	53
4.38	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ จำแนกตามการติดต่อสื่อสารกับนักท่องเที่ยว	54
4.39	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ จำแนกตามการคมนาคม	55
4.40	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ จำแนกตามประโยชน์ที่จะได้รับจากการเป็นผู้ประกอบการคีนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้นักท่องเที่ยว	56
4.41	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัญหาอุปสรรคของผู้ประกอบการ	57
4.42	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผลกระทบต่อการค้าการคีนภาษี มูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวของผู้ประกอบการจำแนกตามปัจจัยด้านชุมชน	58
4.43	จำนวน ร้อยละ ของผู้ประกอบการจำแนกตามกิจกรรมที่ผู้ประกอบการ มีส่วนร่วม	59
4.44	การเปรียบเทียบระดับของผลกระทบเชิงบวกของปัจจัยการบริการของกรม สรรพากร ของผู้ประกอบการในระบบคีนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวและ ผู้ประกอบการที่ไม่ได้อยู่ในระบบคีนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว	61

สารบัญภาพ

รูป	หน้า
แผนภูมิที่ 1 แสดงกรอบแนวคิด	5
กราฟที่ 1 แสดงการจัดสรรแรงงานใหม่หลังจากมีการใช้การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม (value added tax : VAT) แทนการจัดเก็บภาษีจากรายรับหรือยอดขายทุกทอด (taxes with cascade)	9
แผนภูมิที่ 2 แสดงขั้นตอนการขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว	15
แผนภูมิที่ 3 แสดงการขอเบิกคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยว	16
แผนภูมิที่ 4 แสดงขั้นตอนการดำเนินการของผู้ประกอบการขายสินค้าในระบบคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว	17