

ชื่อเรื่อง ทศนคติของผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีต่อระบบกำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิดเป็นรายผู้ประกอบการในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่

ชื่อผู้เขียน นายฉัตรชัย กุลสุ

ชื่อปริญญา วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตรศาสตรมหาบัณฑิต

ประธานกรรมการที่ปรึกษา อาจารย์น้ำเพชร วินิจนัยกุล

บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่อง ทศนคติของผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีต่อระบบกำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิดเป็นรายผู้ประกอบการ ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา

1) ทศนคติของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีต่อระบบงานกำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิดเป็นรายผู้ประกอบการ 2) ทศนคติเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้ประกอบการนิติบุคคลที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีต่อการชำระภาษีและระบบกำกับดูแลผู้เสียภาษี 3) ปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแล ตามระบบกำกับดูแลของผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่

ผู้ให้ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ คือ ตัวอย่างผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ รวมทั้งสิ้นจำนวน 77 ราย จากประชากรทั้งหมดจำนวน 350 รายโดยทำการแบ่งประชากรและกลุ่มตัวอย่างออกเป็น 3 ประเภทธุรกิจ คือ ธุรกิจผลิต, ธุรกิจค้าปลีกและค้าส่ง, ธุรกิจให้บริการ สำหรับเครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถาม และวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยทางสังคมศาสตร์

กลุ่มตัวอย่างของผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 58.40 มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 51.90 มีการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 62.30 และเป็นกรรมการผู้จัดการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 53.20 สำหรับข้อมูลในส่วนของการ พบว่าผู้ประกอบการ จำนวนมากที่สุดประกอบกิจการประเภท ธุรกิจค้าปลีกและค้าส่ง คิดเป็นร้อยละ 36.40 และมีระยะเวลาเปิดดำเนินการอยู่ระหว่าง 1 - 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 61.00 ดำเนินธุรกิจในรูปแบบของบริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 46.80 มีจำนวนพนักงานทั้งหมดในกิจการ ต่ำกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 46.80 และมีลักษณะของ

การจัดทำบัญชีโดยจ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 54.40 และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 100,000.00 – 500,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.20

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีทัศนคติต่อการปฏิบัติตามระบบกำกับดูแลโดยภาพรวมในระดับเห็นด้วย ในการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร มีคะแนนความคิดเห็นเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 รองลงมาคือด้านการวิเคราะห์ข้อมูลการชำระภาษี มีคะแนนความคิดเห็นเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 รองลงมาคือด้านการเชิญพบ มีคะแนนความคิดเห็นเฉลี่ยเท่ากับ 3.55 ส่วนด้านการตรวจสอบสภาพกิจการกลุ่มตัวอย่าง มีทัศนคติโดยภาพรวมในระดับปานกลาง มีคะแนนความคิดเห็นเฉลี่ยเท่ากับ 3.49 รองลงมาคือด้านการประชาสัมพันธ์การประชุมสัมมนา มีคะแนนความคิดเห็นเฉลี่ยเท่ากับ 3.46

สำหรับการศึกษาความร่วมมือของผู้ประกอบการต่อการชำระภาษีและระบบกำกับดูแล พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความร่วมมือต่อการชำระภาษีและระบบกำกับดูแลในระดับร่วมมือมาก โดยมีคะแนนความคิดเห็นเฉลี่ยเท่ากับ 4.04

ส่วนปัญหาและอุปสรรคของระบบกำกับดูแล ผลการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับปัญหาโดยภาพรวมในระดับปัญหาน้อย โดยมีคะแนนความคิดเห็นเฉลี่ยเท่ากับ 2.85

ผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ มีทัศนคติต่อระบบกำกับดูแล ในด้านการตรวจสอบกิจการ การวิเคราะห์ข้อมูลการชำระภาษี การเชิญพบ การให้คำปรึกษาด้านภาษีอากรและการประชาสัมพันธ์การประชุมสัมมนา ไม่แตกต่างกันตามกลุ่มธุรกิจ และผู้ประกอบการนิติบุคคลจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีความร่วมมือต่อการชำระภาษีและระบบกำกับดูแลผู้เสียภาษี ไม่แตกต่างกันตามกลุ่มธุรกิจ

ความสัมพันธ์ระหว่างทัศนคติของผู้ประกอบการทั้ง 3 กลุ่มธุรกิจที่มีต่อระบบกำกับดูแลผู้เสียภาษีกับระดับความร่วมมือของผู้ประกอบการ พบว่าทัศนคติในด้านการให้คำปรึกษาด้านภาษีอากรและการดูแลการชำระภาษีของผู้ให้ข้อมูล มีความสัมพันธ์กับระดับความร่วมมือของผู้ประกอบการ ส่วนทัศนคติในด้านการตรวจสอบกิจการ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลการเสียภาษีด้านการเชิญพบ และด้านการประชาสัมพันธ์การประชุมสัมมนาที่กรมสรรพากรจัดขึ้น พบว่าไม่มีความสัมพันธ์กับระดับความร่วมมือของผู้ประกอบการ

Title	Attitudes of Value Added Tax Registered Juristic Person Entrepreneurs Towards Individual Tax-Payers Close Monitor System in Amphur Muang Chiang Mai, Chiang Mai Province
Author	Mr. Chatchai Kulsu
Degree of	Master of Science in Cooperative Economics
Advisory Committee Chairperson	Miss Numpet Winichaikule

ABSTRACT

The objectives of this research were to investigate 1) attitudes of Value Added Tax (VAT) registered juristic person entrepreneurs towards Individual Tax-Payers Close Monitor System in Amphur Muang Chiang Mai; 2) attitudes on the cooperation level of VAT registered juristic person entrepreneurs towards tax payment and Individual Tax-Payers Close Monitor System in Amphur Muang Chiang Mai; and 3) problems and obstacles concerning such matter. The data was collected by means of questionnaires from 77 samples of VAT registered juristic person entrepreneurs in Amphur Muang Chiang Mai, out of the total population of 350. The entrepreneurs were classified into three groups: Production, Wholesaler-Retailers and Services, and the data was analyzed by the use of the SPSS for Windows.

The findings revealed that 58.40% of the entrepreneurs were females, 51.90% were 31-40 years old, 62.30% earned a bachelor's degree, 53.20% were managing directors or managing shareholders, 36.40% conducted wholesale or retail businesses, 61.00% have run businesses for 1-5 years, 46.80% were companies limited, 46.80% had less than 10 staff members in their businesses, 54.40% hired an accounting office to manage their accounts and 31.20% earned 100,000-500,000 Baht per month.

Most entrepreneurs agreed on the Individual Tax-Payers Close Monitor System. Their score on tax advice operation was 3.90; operation of tax payment analysis, 3.62; and invitation, 3.55. They had a moderate level of attitudes towards entrepreneurs' inspection, at the score of 3.49, and public relations for seminars, at the score of 3.46. Most entrepreneurs cooperated in tax payment and the Monitor System at a very high level, the score being 4.04.

The entrepreneurs' overall problems were found to be at a low level (2.85). Their attitudes towards the Monitor System on each business group were not different i.e. entrepreneurs' inspection, tax payment analysis, invitation, tax advice and public relations for seminars. Their cooperation in tax payment and the Monitor System on each business group was not different either.

In terms of relationship between attitudes of entrepreneurs of the three groups towards the Tax - Payers Monitor System and level of cooperation, it was found that their attitudes towards tax advice operation and tax payment monitoring were correlated with their level of cooperation while entrepreneurs' inspection, operation of tax payment analysis, invitation and public relations for seminars were not found to be correlated with the entrepreneurs' cooperation.