

การศึกษาครั้งนี้มี 3 วัตถุประสงค์ คือ (1) เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีต่อมาตรการทางภาษีอากร ในจังหวัดลำปาง (2) เพื่อศึกษาถึงทัศนคติของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีต่อมาตรการทางภาษีอากร และ (3) เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคของการนำมาตรการทางภาษีอากรมาใช้

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาเป็นข้อมูลปฐมภูมิที่ได้มาจากการสัมภาษณ์จากกลุ่มผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดลำปาง ซึ่งมีจำนวน 3 กลุ่ม โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบบังเอิญ โดยแยกเป็นผู้ประกอบการซื้อมาขายไป จำนวน 50 ราย ผู้ประกอบการบริการ จำนวน 50 ราย และผู้ประกอบการผลิต จำนวน 50 ราย การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนา ความถี่ ร้อยละ และการจัดเรียงลำดับความสำคัญ

ผลการทดสอบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรการทางภาษีอากรที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่าผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับว่ากิจการของตนเองเป็นวิสาหกิจขนาดกลางหรือขนาดย่อม มีความรู้เกี่ยวกับอัตราและการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และมีความรู้ด้านภาษีมูลค่าเพิ่มมากที่สุด

ทัศนคติที่มีต่อการใช้มาตรการทางภาษีอากรปรากฏว่าผู้ประกอบการทุกประเภทกิจการมีความคิดเห็นเหมือนกันว่ามาตรการทางภาษีอากร ไม่มีผลต่อรายได้ของกิจการ ไม่มีผลต่อปริมาณผลผลิต ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิ ไม่มีผลต่อค่าใช้จ่ายของกิจการ ไม่มีผลต่อการเพิ่มสาขาหรือขยายสาขาของกิจการ แต่มีผลทำให้ภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการส่วนใหญ่ลดลง และมีความแตกต่างกันสำหรับมาตรการทางภาษีอากรที่มีผลต่อการใช้เครื่องจักรหรือเครื่องคอมพิวเตอร์ในการประกอบกิจการพบว่าผู้ประกอบการซื้อมาขายไป และบริการคิดว่าไม่มีผลเนื่องจากไม่มีความจำเป็นในการใช้ หรือถ้านำมาใช้เพิ่มขึ้นก็ไม่ได้ขึ้นอยู่กับมาตรการทางภาษีอากร แต่ผู้ประกอบการผลิตคิดว่ามีผลต่อการนำเครื่องจักร หรือเครื่องคอมพิวเตอร์มาใช้ในการประกอบกิจการมากขึ้นเนื่องจากผู้ประกอบการมีการใช้เครื่องจักรและคอมพิวเตอร์ในการผลิตสินค้า

ปัญหาและอุปสรรคของการนำมาตรการทางภาษีอากรมาใช้ ผลการศึกษาพบว่าผู้ประกอบการทุกประเภทกิจการมีความเห็นเหมือนกันว่า ปัญหาทางด้านมาตรการทางภาษีอากรที่พบมากที่สุด คือ ปัญหาเกี่ยวกับการไม่มีความรู้เกี่ยวกับการยกเว้นเงินปันผลหรือผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหุ้นที่นิติบุคคลร่วมลงทุน (VC) ได้รับจากการถือหุ้นของ SMEs ปัญหาทางด้านเจ้าหน้าที่สรรพากรที่พบมากที่สุด คือ เจ้าหน้าที่แต่ละคนตอบคำถามไม่ตรงกันทำให้เกิดความสับสนมากที่สุด ปัญหาทางด้านข้อกฎหมายภาษีอากรที่พบมากที่สุด คือ ปัญหาทางกฎหมายภาษีอากรมีความยุ่งยากซับซ้อนเข้าใจยาก

This study has three objectives: (1) to study the general knowledge and understanding of entrepreneurs on the use of tax measures to promote SME in Lampang Province, (2) to study their attitudes towards the use of tax measures, and (3) to analyze problems and obstacles in using these tax measures in practice.

Primary data were used in the study, obtained from a sample of 150 small and medium entrepreneurs in Lampang Province using accidental sampling. The sample was comprised of three groups of entrepreneurs, 50 each from wholesale & retail trade, services, and producers. Descriptive statistics and rating scale were used to analyze the data.

On the study of general knowledge and understanding on the use of tax measures to promote SME business, the results of the study showed that most entrepreneurs did know and understand the criteria used to classify SME business, and that their business were considered as small/medium. On the general knowledge of using tax measures to promote SME, most knew that they were eligible to special rates of corporate income and knew how to calculate tax payments correctly. On the general knowledge of other related taxes, they knew about value added tax most.

On the attitude of these entrepreneurs towards the use of tax measures, all three groups of entrepreneurs thought that these tax measures had no impact on their revenue, output, net profit, business expenditure, and branch expanding. However, they thought that these measures did have help to lessen their burden on corporate income tax payments. The results of the study also showed that the three groups thought differently with respect to the use of tax measures to promote the use of more machinery and computers. Entrepreneurs in the wholesale & retail trade and services groups did not agree that these tax measures would promote more use of machinery and computers as they did not see them necessary for their business, while those entrepreneurs in the producers group agreed that these measures help to promote more use of machinery and computers.

On the problems and obstacles of using these tax measures in practice, the results of the study showed that all the three groups agreed that the most serious problem was their lack of knowledge that dividend from joint venture business is tax exempted. Regarding to tax personnel, the most serious problem expressed by all the three groups of entrepreneurs were their confusion from different tax officers giving them different advice. The complexity of tax law was also seen by the three groups as a major obstacle.