

## สารบัญ

หน้า

|  |      |
|--|------|
| บทคัดย่อ   | i    |
| คำนำ   | v    |
| สารบัญ   | vi   |
| สารบัญตาราง  | viii |
| บทที่ 1 บทนำ   | 1    |
| 1.1 ความสำคัญของปัญหา  | 1    |
| 1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย  | 4    |
| 1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ  | 5    |
| 1.4 ขอบเขตของการดำเนินการวิจัย   | 5    |
| 1.5 วิธีการดำเนินการวิจัย  | 5    |
| 1.6 นิยามศัพท์   | 7    |
| บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง                                   | 8    |
| 2.1 การตรวจสอบเอกสาร   | 8    |
| 2.2 ทฤษฎีและแนวคิดที่ใช้ในการศึกษา                                       | 15   |
| -ความหมายภาวะภาวะ  | 15   |
| -ผลกระทบของภาวะภาวะ  | 17   |
| -หลักเกณฑ์การจัดเก็บภาวะภาวะที่ดี  | 18   |
| -ทฤษฎีการเสียดล่เท่ากันกับความเป็นธรรม ตามหลัก<br>ความสามารถในการเสียดล่ | 21   |
| -การผลัดภาระภาวะ   | 23   |
| -ความสมัครใจในการเสียดล่   | 25   |
| บทที่ 3 โครงสร้างภาวะมูลค่าเพิ่มของประเทศไทย                             | 28   |
| 3.1 ลักษณะการจัดเก็บภาวะมูลค่าเพิ่ม                                      | 28   |
| 3.2 โครงสร้างของระบบภาวะมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย                           | 28   |
| 3.3 อัตราในการจัดเก็บภาวะมูลค่าเพิ่ม                                     | 29   |
| 3.4 หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียน                                      | 30   |
| 3.5 รายงานภาวะชื่อและรายงานภาวะขาย                                       | 32   |
| 3.6 การยื่นแบบ ก.พ.30และ ก.พ.31  | 32   |

|   |           |
|---|-----------|
| 3.7 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม   | 32        |
| 3.8 ความเหมาะสมของระบบภาษีมูลค่าเพิ่มที่ใช้ในประเทศไทย                  | 33        |
| <b>บทที่ 4 ผลกระทบของผู้ประกอบการและผู้บริโภคต่อระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม</b> | <b>40</b> |
| 4.1 ผลการศึกษาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้ประกอบการต่อระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม     | 41        |
| 4.2 ผลการศึกษาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้บริโภคต่อระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม        | 55        |
| <b>บทที่ 5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ</b>                                      | <b>67</b> |
| 5.1 สรุปผลการศึกษา  | 67        |
| 5.2 ข้อเสนอแนะ  | 70        |
| <br>  |           |
| <b>บรรณานุกรม</b>   | <b>72</b> |
| <b>ภาคผนวก</b>  | <b>73</b> |

## สารบัญตาราง

|  | หน้า |
|--|------|
| ตารางที่ 1 แสดงลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถาม (ผู้ประกอบการ)   | 41   |
| ตารางที่ 2 แสดงรายรับของผู้ประกอบการ   | 42   |
| ตารางที่ 3 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างรายรับของธุรกิจกับความเกี่ยวพันของธุรกิจต่อระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม                                     | 43   |
| ตารางที่ 4 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างรายได้ของผู้ประกอบการและความเห็นเกี่ยวกับการนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้                                 | 43   |
| ตารางที่ 5 แสดงการทดสอบความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม  | 44   |
| ตารางที่ 6 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างประเภทธุรกิจและความคิดเห็นในการนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้  | 45   |
| ตารางที่ 7 แสดงความเห็นเกี่ยวกับการนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้ แบ่งตามประเภทกิจการและรายได้   | 46   |
| ตารางที่ 8 แสดงสื่อการรับรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการ  | 47   |
| ตารางที่ 9 แสดงแหล่งข้อมูลที่ผู้ประกอบการได้รับ  | 47   |
| ตารางที่ 10 แสดงความเห็นเกี่ยวกับความชัดเจนของข่าวสารที่ได้รับ   | 49   |
| ตารางที่ 11 แสดงความเห็นของผู้เสียภาษีต่อการตรวจแนะนำของเจ้าหน้าที่  | 49   |
| ตารางที่ 12 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างประเภทธุรกิจและการตรวจแนะนำของเจ้าหน้าที่สรรพากร  | 50   |
| ตารางที่ 13 แสดงปัญหาที่มักประสบในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม  | 51   |
| ตารางที่ 14 แสดงความเห็นของผู้ประกอบการต่อระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม  | 52   |
| ตารางที่ 15 แสดงผลการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มต่อรายรับของผู้ประกอบการ  | 52   |
| ตารางที่ 16 แสดงความเห็นของผู้ประกอบการเกี่ยวกับรายได้ของรัฐจากการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี   | 53   |
| ตารางที่ 17 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างความเห็นของผู้ประกอบการเกี่ยวกับการนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้กับรายได้ของรัฐบาลหลังการเปลี่ยนแปลงภาษี | 54   |
| ตารางที่ 18 แสดงความเกี่ยวพันของธุรกิจต่อความเห็นด้านรายได้ของรัฐบาล   | 54   |
| ตารางที่ 19 แสดงการกระจายของอาชีพของผู้ตอบแบบสอบถาม  | 55   |
| ตารางที่ 20 แสดงรายได้ของผู้ตอบแบบสอบถาม   | 56   |
| ตารางที่ 21 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและระดับการศึกษา   | 56   |

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| ตารางที่ 22 | แสดงความคิดเห็นของผู้บริโภคในประเด็นต่างๆ เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม                            | 57 |
| ตารางที่ 23 | แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการแบกรับภาระภาษีของผู้บริโภค   | 58 |
| ตารางที่ 24 | แสดงความสัมพันธ์ของผู้ที่รู้จักภาษีมูลค่าเพิ่มและความเต็มใจในการเสียภาษี                      | 59 |
| ตารางที่ 25 | แสดงความสัมพันธ์ระหว่างภาระภาษีและความเต็มใจในการเสียภาษี                                     | 60 |
| ตารางที่ 26 | แสดงความสัมพันธ์ระหว่างภาระภาษีและความสมัครใจในการเสียภาษี แบ่งตามระดับการศึกษา               | 60 |
| ตารางที่ 27 | แสดงผลของภาษีมูลค่าเพิ่มต่อรายได้ที่แท้จริงของผู้บริโภคจากการที่ภาษีมูลค่าเพิ่มเข้ามาครั้งแรก | 62 |
| ตารางที่ 28 | แสดงผลกระทบต่อผู้บริโภคในการนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้  | 62 |
| ตารางที่ 29 | แสดงผลกระทบจากการนำภาษีมูลค่าเพิ่มเข้ามาใช้เป็นครั้งแรก ต่อระดับรายได้ที่แท้จริงของผู้บริโภค  | 63 |
| ตารางที่ 30 | แสดงผลกระทบต่อรายได้ที่แท้จริงของผู้บริโภคจากการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี                          | 64 |
| ตารางที่ 31 | แสดงผลกระทบต่อผู้บริโภคจากการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี   | 64 |
| ตารางที่ 32 | แสดงผลกระทบต่อรายได้ที่แท้จริงของผู้บริโภค จำแนกตามอาชีพ                                      | 65 |
| ตารางที่ 33 | แสดงผลกระทบของภาษีมูลค่าเพิ่ม พิจารณาจากระดับรายได้ จำแนกตามอาชีพ                             | 66 |