

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างดัชนีราคาผู้บริโภคจังหวัดเชียงใหม่และภาษีทางตรงและทางอ้อมของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ โดยการศึกษาได้ใช้ข้อมูลทุติยภูมิ 3 ข้อมูล ได้แก่ ดัชนีราคาผู้บริโภคจังหวัดเชียงใหม่ รายได้ภาษีทางตรงและทางอ้อมของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ แล้วคำนวณหาอัตราการเปลี่ยนแปลงโดยเป็นข้อมูลรายเดือน ตั้งแต่ มกราคม พ.ศ. 2547 – ธันวาคม พ.ศ. 2553 การทดสอบความนิ่งของข้อมูลผลปรากฏว่าข้อมูลทุกตัวมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าข้อมูลทุกตัวมีลักษณะนิ่งที่  $I(0)$  การพิจารณาความล่าช้าหรือ Lag ที่ใช้ในการประมาณค่า พบว่าค่า lag ที่เหมาะสมที่ระดับ 1 Lag

ผลการวิเคราะห์แบบจำลอง VAR พบว่าไม่มีตัวแปรใดมีผลต่ออัตราการเปลี่ยนแปลงของดัชนีราคาผู้บริโภคจังหวัดเชียงใหม่ ส่วนอัตราการเปลี่ยนแปลงของรายได้ภาษีทางตรงและภาษีทางอ้อมเพิ่มขึ้นใน 1 เดือนก่อนหน้า จะส่งผลทำให้ภาษีทางตรงลดลงใน 1 เดือนถัดไป และอัตราการเปลี่ยนแปลงของรายได้ภาษีทางอ้อมเพิ่มขึ้นใน 1 เดือนก่อนหน้า จะส่งผลทำให้ภาษีทางอ้อมลดลงใน 1 เดือนถัดไป

ส่วนการวิเคราะห์ Impulse Response Function พบว่าการเปลี่ยนแปลงอย่างฉับพลันในอดีตของตัวแปรที่มีนัยสำคัญจะมีการปรับตัวกลับเข้าสู่ดุลยภาพในประมาณเดือนที่ 4-6

This is an independent research on a Test of Relationship Between Consumer Price Index and Direct and Indirect Taxes Revenue of Chiang Mai Area Revenue Office. The used data is an annual secondary data analysis that relates to Consumer Price Index, Direct and Indirect Taxes Revenue in Chiang Mai within the January 2004 – December 2010. Then calculate the percent of change as monthly data. The test results of stationary found all data was statistically significant at the 0.01 level indicating that all the data was stationary  $I(0)$ . Considered the estimate lag found that the appropriate level was 1 Lag.

The analysis results under VAR model found that there are no variables which affect the percent of change of consumer price index in Chiang Mai. The percent increase of direct and indirect taxes revenue on a month earlier will result in a direct tax reduction in the next month. And the percent increase of indirect tax revenue in a month earlier will result in its reduction in the next month.

The Impulse Response Function Analysis showed that sudden changes in the past of the significant variable will be adjusted to the equilibrium in about 4-6 months.