

## บทที่ 5

### สรุปและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปผลการศึกษา

จากการใช้การวิเคราะห์ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาและการสอบถามความคิดเห็นของธุรกิจเกี่ยวกับทองคำ พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของธุรกิจเกี่ยวกับทองคำในการเข้าสู่ระบบโครงสร้างการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ ในจังหวัดเชียงใหม่ สรุปได้ว่า ผู้ประกอบการที่เลือกเข้าสู่ระบบโครงสร้างการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ของธุรกิจเกี่ยวกับทองคำ มีสาเหตุหรือปัจจัยที่มีต่อการเข้าสู่ระบบโครงสร้างการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ คือ การได้รับอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินจะช่วยควบคุมระบบการเงินได้ถูกต้อง ถึงร้อยละ 70.00 ส่วน สาเหตุหรือปัจจัยอื่น ได้แก่ (1) การแก้ปัญหาเรื่องการรับซื้อทองคำรูปพรรณเก่าคืนจากผู้บริโภคซึ่งจะไม่มีการออกไปกำกับภาษีเพื่อมาขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (2) ทำให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มลดลง และ (3) การลดภาระในการออกไปกำกับภาษีด้วยมือ ส่วนสาเหตุหรือปัจจัยที่ทำให้ผู้ประกอบการตัดสินใจไม่เข้าสู่ระบบโครงสร้างการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ คือ (1) ผู้ประกอบการไม่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายซึ่งมีถึงร้อยละ 35.29 (2) การเห็นว่าต้องมีการลงทุนเพิ่มในการนำเครื่องบันทึกการเก็บเงินมาใช้ซึ่งมีร้อยละ 22.69 (3) การเห็นว่าทำให้เสียภาษีเงินได้มากขึ้น (4) การมีความยุ่งยากในการออกไปกำกับภาษี (5) การมีความยุ่งยากในการจัดทำบัญชี และ (6) สาเหตุอื่นๆอีก รวมร้อยละ 42.02

ส่วนผลการวิเคราะห์ทางสถิติ โดยใช้แบบจำลองโลจิสต์ ซึ่งเป็นการคำนึงถึงความสำคัญของตัวแปรที่ตั้งไว้เป็นสมมติฐานแต่ละตัวอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งเป็นแบบจำลองทางเศรษฐมิติ ที่ได้นำมาประยุกต์ใช้ในการวิเคราะห์ครั้งนี้ สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของธุรกิจเกี่ยวกับการค้าทองคำ ในการเข้าสู่ระบบโครงสร้างการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ ในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของผู้ประกอบการในการเข้าสู่ระบบโครงสร้างการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ ได้แก่ การที่ธุรกิจมีเงินรายได้เพียงพอจากการจำหน่ายสินค้าและบริการเป็นจำนวนมาก และการที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินจะช่วยควบคุมระบบการเงินให้ถูกต้อง ซึ่งเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญอย่างมีนัยสำคัญ

## 5.2 ข้อเสนอแนะ

ผลจากการศึกษาในครั้งนี้ จะนำไปใช้ประโยชน์ต่อทางราชการในการกำหนดนโยบาย และการปรับปรุงแผนงานต่อไป สิ่งที่พบในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาของเสนอแนะความคิดเห็นต่าง ๆ ดังนี้

5.2.1 จากการศึกษาครั้งนี้ ทำให้ทราบว่า การที่ผู้ประกอบการธุรกิจเกี่ยวกับทองคำ ตัดสินใจเข้าสู่ระบบโครงสร้างการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่มีจำนวนน้อยราย ส่วนหนึ่งมาจากการขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และข้อกฎหมายประมวลรัษฎากร และไม่ทราบถึงสิทธิประโยชน์ของการเข้าสู่ระบบโครงสร้างการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ของธุรกิจเกี่ยวกับการค้าทองคำ ดังนั้นในการประชาสัมพันธ์ของภาครัฐบาล ควรชี้แจง เสริมสร้าง ความรู้ความเข้าใจให้กับผู้ประกอบการ ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ชัดเจน เพื่อเสนอแนะต่อผู้ประกอบการอย่างมีประสิทธิภาพ

5.2.2 รัฐบาลควรมีการจัดอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้ประกอบการ อย่างสม่ำเสมอ ในการจัดทำรายงาน การลงบัญชีที่ถูกต้อง และเอกสารการออกใบกำกับภาษี ในการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินซึ่งจะทำให้ผู้ประกอบการเห็นว่า ไม่ได้ยุ่งยากดังที่คิดซึ่งจะง่ายกว่าระบบการออกใบกำกับภาษีด้วยมือ

5.2.3 จากแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษา พบว่าผู้ประกอบการธุรกิจเกี่ยวกับทองคำ ในจังหวัดเชียงใหม่ ส่วนใหญ่ตัดสินใจไม่เข้าสู่ระบบโครงสร้างการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ เนื่องจากต้องลงทุนซื้อเครื่องบันทึกการเก็บเงิน เพื่อออกใบรับ หรือใบกำกับภาษีอย่างย่อ ซึ่งต้นทุนของเครื่องบันทึกการเก็บเงินค่อนข้างสูง ตลอดจนผู้ประกอบการไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดีพอ รัฐบาลควรจัดให้มีการประชุมหารือ ระหว่างผู้ประกอบการธุรกิจเกี่ยวกับทองคำ กับรัฐบาล เพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น

5.2.4 จากแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษา พบว่าผู้ประกอบการธุรกิจเกี่ยวกับทองคำ ในจังหวัดเชียงใหม่ ส่วนใหญ่ตัดสินใจไม่เข้าสู่ระบบโครงสร้างการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ เนื่องจากเห็นว่าการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ของธุรกิจค้าทองคำ แก้ไขปัญหาภาระภาษีซ้ำซ้อนจริง แต่ไม่ได้ช่วยแก้ไขในการชำระภาษีเงินได้ ทำให้ผู้ประกอบการรับภาระภาษีเงินได้ในอัตราที่สูง อันเนื่องมาจากการออกใบกำกับภาษีอย่างถูกต้อง ถ้าใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ทั้งนี้เพราะธุรกิจเกี่ยวกับการค้าทองคำเป็นการจำหน่ายสินค้าที่มีราคาแพง แต่หาหลักฐานการลงบัญชีได้ยาก ทำให้ต้องจ่ายภาษีเงินได้จากฐานของมูลค่าขายที่หักภาษีมูลค่าเพิ่มออกแล้วเท่านั้น ซึ่งทำให้ฐานภาษีสูง

เกินกว่าความเป็นจริง ทำให้ไม่ยุติธรรมสำหรับผู้ประกอบการ ดังนั้นรัฐบาลควรมีการปรับปรุงการ  
จัดเก็บภาษีเงินได้ ให้สอดคล้องกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อก่อให้เกิดความเป็นธรรมในการจัด  
เก็บภาษี

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Chiang Mai University