

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ

ในการศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่ ต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่ต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว ศึกษาปัญหาการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว ศึกษาข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาของการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับกลุ่มผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวจำนวน 172 ราย แสดงผลการวิเคราะห์ดังนี้

5.1 สรุปการศึกษา

1. ข้อมูลโดยทั่วไปเกี่ยวกับลักษณะของสถานประกอบการ

พบว่า กลุ่มผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว 172 ราย ส่วนใหญ่เป็นสถานประกอบการประเภทบริษัทจำกัด ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นพนักงานขาย สถานประกอบการตั้งอยู่ในท้องที่อำเภอเมืองเชียงใหม่ ระยะเวลาในการดำเนินงานน้อยกว่า 5 ปี ไม่เคยได้รับการอบรมหรือร่วมประชุมร่วมกับกรมสรรพากรเกี่ยวกับการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว ดำเนินกิจการประเภทขายปลีก รายได้จากการจำหน่ายสินค้าเฉลี่ยต่อปีมากกว่า 10 ล้านบาท จำนวนนักท่องเที่ยวที่ขอคืนภาษีต่อวันช่วงฤดูกาลท่องเที่ยว(เดือนตุลาคม-เมษายน) น้อยกว่า 10 คนต่อวัน จำนวนนักท่องเที่ยวที่ขอคืนภาษีต่อวันชวงนอกฤดูกาลท่องเที่ยว(เดือนพฤษภาคม-กันยายน) น้อยกว่า 10 คนต่อวัน และแรงจูงใจในการเข้าร่วมเป็นผู้ประกอบการ โดยได้รับคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่สรรพากรและการเข้าร่วมทำให้มีลูกค้าชาวต่างชาติมาซื้อสินค้ามากขึ้น

2. ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการในระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว

พบว่าผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจในระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวในระดับมาก เกี่ยวกับเรื่องคุณสมบัติของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ประสงค์จะขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว การขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้า

ให้นักท่องเที่ยว หน้าที่ของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว สิทธิการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของนักท่องเที่ยว และสิทธิประโยชน์จากการเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว แต่ผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจในระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวในระดับปานกลางเกี่ยวกับเรื่องการเปลี่ยนแปลงสถานประกอบการ และการเพิกถอนสิทธิการเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว

3. ทศนคติของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่ต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว

พบว่าผู้ประกอบการมีทัศนคติเห็นด้วยระดับมากเกี่ยวกับเรื่องการกำหนดคุณสมบัติของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว การกำหนดหน้าที่ของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว การเปลี่ยนแปลงสถานประกอบการ การเพิกถอนสิทธิการเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว ข้อกำหนดสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของนักท่องเที่ยว และสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว

4. เพื่อศึกษาปัญหาการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว

พบว่าผู้ประกอบการมีปัญหาในการขอขึ้นทะเบียนของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวในระดับปานกลาง ในเรื่องปัญหาเกี่ยวกับระยะเวลาในการพิจารณาอนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว การประชาสัมพันธ์การเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวของกรมสรรพากร ขั้นตอนในการจัดทำเอกสารให้นักท่องเที่ยว ขั้นตอนการขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว แต่ยังเห็นว่าบางปัญหามีความสำคัญมากในเรื่องการให้ความร่วมมือของนักท่องเที่ยวในการจัดทำเอกสารการขอคืนภาษี และการประชาสัมพันธ์/การรับรู้ข่าวสารเกี่ยวกับการขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว

5. ข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาของการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว

จากการศึกษาผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวได้ให้ข้อเสนอแนะดังนี้

เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรควรจัดอบรมให้ผู้ประกอบการทราบถึงขั้นตอน และวิธีการในการขอขึ้นทะเบียนอย่างสม่ำเสมอ ควรแจกคู่มือ หรือเอกสารแผ่นพับใบปลิว สำหรับผู้ประกอบการที่สนใจขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว เนื่องจากการแจกคู่มือหรือเอกสารเป็นการเผยแพร่ความรู้ให้กับผู้ประกอบการได้ทางหนึ่ง ควรมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปอธิบายหรือให้ความรู้กับผู้ประกอบการทราบอย่างสม่ำเสมอ เพราะผู้ประกอบการไม่มีเวลาศึกษาเรื่องดังกล่าวเอง ควรมีการจัดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เรื่องการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้คำปรึกษาในเรื่องที่ไม่เข้าใจ ควรพัฒนาความรู้เจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องกับการขอคืนภาษีให้นักท่องเที่ยวอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ประกอบการสามารถสอบถามได้ข้อมูลที่ถูกต้อง และควรมีการประชาสัมพันธ์ให้มากขึ้นถึงสิทธิประโยชน์ต่างๆ เพื่อให้ผู้ประกอบการทราบถึงประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งจะสามารถดึงดูดผู้ประกอบการให้สนใจเข้ามาในระบบมากขึ้น

5.2 การอภิปรายผลการศึกษา

1. จากการศึกษาคำตอบที่ผู้ประกอบการในระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว จะเห็นว่าผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก ซึ่งการที่ผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าวจะทำให้ผู้ประกอบการตัดสินใจขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวเป็นไปตามการศึกษาของลักษณะ ต่อพล

2. จากการศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว จะเห็นว่าผู้ประกอบการมีทัศนคติที่ดีต่อระบบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว เนื่องจากเห็นว่าการกำหนดคุณสมบัติของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้กับนักท่องเที่ยว การกำหนดหน้าที่ของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว การเปลี่ยนแปลงสถานประกอบการ การเพิกถอนสิทธิการเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว ข้อกำหนดสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของนักท่องเที่ยว และสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว จะสามารถนำไปเป็นแนวปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มส่งผลให้การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเข้าลักษณะภาษีอากรที่ดีได้โดย

- **มีความเป็นธรรม** ไม่เลือกปฏิบัติโดยพิจารณาถึงผลประโยชน์ที่ผู้ประกอบการและนักท่องเที่ยวจะได้รับ

- มีความแน่นอนและชัดเจน ผู้ประกอบการสามารถเข้าใจข้อปฏิบัติได้โดยง่าย เนื่องจากได้รับการดูแลจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร
- มีความสะดวก นักท่องเที่ยวสามารถนำไปขอคืนได้จากหน่วยคืนภาษีของกรมสรรพากร ณ ท่าอากาศยานใดก็ได้ภายใน 5 แห่ง โดยคำนึงถึงความสะดวกของนักท่องเที่ยว
- มีประสิทธิภาพ เป็นการประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยวโดยประหยัดรายจ่ายแต่สร้างความพึงพอใจให้นักท่องเที่ยว
- มีความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ ข้อกำหนดในการคืนภาษีให้กับนักท่องเที่ยวสามารถใช้ครอบคลุมกับสินค้าหลากหลายประเภท
- อำนวยรายได้ เป็นการช่วยสร้างรายได้เข้าประเทศอีกทางหนึ่ง
- มีความยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงเพิ่ม/ลดกฎข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้ผู้ประกอบการได้รับประโยชน์จากมาตรการภาษีที่นำมาใช้เป็นตามแนวคิดของกลุ่มนักวิชาการภาษีอากร

3. จากข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาของการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว มีความสอดคล้องกับแนวทางในการบริหารคือการพยายามยกระดับความสนใจในการเสียภาษีของประชาชนโดยทั่วไป พยายามเพิ่มพูนประสิทธิภาพการบริหารงานภายในของหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร มีวิธีการที่ทำให้บรรลุผลตามเป้าหมาย และมีมาตรการอำนวยความสะดวกแก่ผู้เสียภาษีเป็นปัจจัยเสริมเป็นไปตามแนวคิดของสุรใจ ศิริनुพงศ์

5.3 ข้อเสนอแนะ

1. ในเรื่องความรู้ความเข้าใจในระบบการคืนภาษีให้นักท่องเที่ยว ควรมีการส่งเจ้าหน้าที่ออกชี้แนะและเชิญชวนให้ผู้ประกอบการที่ยังไม่เข้าในระบบดังกล่าว มีความรู้ความเข้าใจในสิทธิประโยชน์ที่ผู้ประกอบการจะได้รับจากการเข้าสู่ระบบ
2. กรมสรรพากรควรมีการให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการ โดยการแจกเอกสาร คู่มือในการศึกษาเรื่องการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องเพื่อผู้ประกอบการจะได้ทราบถึงแนวทางปฏิบัติได้ชัดเจนและสามารถศึกษาได้ด้วยตนเอง
3. ภาครัฐควรมีการช่วยเหลือกลุ่มผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวในการประชาสัมพันธ์ หรือการได้รับสิทธิประโยชน์เพิ่มขึ้น

5.4 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ในการศึกษาครั้งต่อไปในการทดสอบความรู้และความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม ควรใช้รูปแบบการทดสอบลักษณะเลือกข้อความถูกหรือผิด และผู้เก็บข้อมูลจะเป็นผู้พิจารณาการให้ระดับความรู้ของผู้ตอบโดยไม่มีความลำเอียง จะทำให้ข้อมูลที่ได้มีลักษณะที่ตรงตรงเป็นไปตามเกณฑ์เดียวกัน

2. ในการศึกษาครั้งต่อไปอาจต้องปรับเปลี่ยนปัจจัยในการทดสอบและปัญหาตามหลักการที่กรมสรรพากรประกาศใช้ เนื่องจากข้อกำหนดการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวจะมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ข้อมูลมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ในการเอื้อประโยชน์สำหรับธุรกิจการท่องเที่ยวอยู่ตลอดเวลา ดังนั้น ผู้ที่ทำการศึกษาคควรติดตามข้อมูลดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

5.5 ข้อจำกัดในการศึกษา

ในการศึกษานี้กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นพนักงานขายสินค้า และมีหน้าที่จัดทำแบบฟอร์มในการขอคืนภาษีให้นักท่องเที่ยว อาจทำให้ข้อมูลในเรื่องทัศนคติของผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว และปัญหาการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยวต่อระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวคลาดเคลื่อนไปจากความคิดเห็นของผู้ประกอบการที่แท้จริง