

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	III
กิตติกรรมประกาศ.....	V
สารบัญ	VI

บทที่

1	บทนำ	1
1.1	ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2	วัตถุประสงค์ของการศึกษา	5
1.3	สมมติฐานของการศึกษา	6
1.4	ขอบเขตของการศึกษา.....	6
1.5	วิธีดำเนินการศึกษา.....	7
1.6	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	7
1.7	คำนิยามศัพท์	7
2	แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่ง	11
2.1	ความหมาย ที่มา วิวัฒนาการของการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม	11
2.1.1	ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม	11
2.1.2	ความหมายของผู้ประกอบการ	16
2.1.3	ที่มาของการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม	29
2.1.4	วิวัฒนาการของการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม	32
2.2	แนวคิด ทฤษฎีและหลักการที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	35
2.2.1	แนวคิดพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม	35
2.2.2	ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม	42
2.2.3	หลักแนวคิดที่ดีในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	44
2.2.4	หลักความเป็นกลางทางภาษี (tax neutrality).....	45

บทที่	หน้า
2.2.5	47
2.2.6	50
2.3	56
2.3.1	57
2.3.2	59
3	74
3.1	74
3.1.1	74
3.1.2	84
3.1.3	85
3.1.4	93
3.2	94
3.2.1	94
3.2.2	102
3.2.3	103
3.2.4	104
3.2.5	105
3.2.6	109
3.3	111
3.3.1	112
3.3.2	118
3.3.3	119
3.3.4	121
3.3.5	123
3.3.6	125

บทที่	หน้า
4	วิเคราะห์ปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่ง 129
4.1	ปัญหาการไม่ออกไปกำกับภาษีของผู้ประกอบการค้าส่งและการแบกรับภาระ ทางภาษีที่มากเกินไปของผู้ประกอบการค้าปลีก 131
4.2	ปัญหาการที่ผู้ประกอบการทำการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มแต่ไม่นำส่ง..... 135
4.3	ปัญหาเกี่ยวกับความเสมอภาคในการบังคับใช้ประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับการ จัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม 136
5	บทสรุปและข้อเสนอแนะ 139
5.1	บทสรุป 139
5.2	ข้อเสนอแนะ 148
5.2.1	แก้ไขปัญหาการไม่ออกไปกำกับภาษีของผู้ประกอบการค้าส่งและการแบก รับภาระทางภาษีของผู้ประกอบการค้าปลีก 149
5.2.2	แก้ไขปัญหาการที่ผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่งทำการจัดเก็บภาษีมูลค่า เพิ่มแต่ไม่นำส่ง..... 149
5.2.3	แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับความเสมอภาคในการบังคับใช้ประมวลรัษฎากร เกี่ยวกับระบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม..... 150
	บรรณานุกรม 151
	ประวัติผู้เขียน 160