

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์ : ปัญหากฎหมายภาษีสรรพสามิตต่อกิจการโทรคมนาคม:
ศึกษาเฉพาะกรณีการให้บริการ โทรศัพท์เคลื่อนที่

ผู้เขียน : นางสาวอมรรัตน์ ชำรงพิพัฒน์

ชื่อปริญญา : นิติศาสตรมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา : 2547

คณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ :

1. อาจารย์จุมพล ริมสาคร ประธานกรรมการ
2. รองศาสตราจารย์เพิ่มบุญ แก้วเขียว

แต่เดิมนั้น กิจการโทรคมนาคมในประเทศไทยเป็นกิจการผูกขาดที่รัฐทำหน้าที่กำกับดูแล ออกนโยบาย และให้บริการ โดยผ่านหน่วยงานรัฐวิสาหกิจสองหน่วยงานได้แก่องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย และการสื่อสารแห่งประเทศไทย ซึ่งปัจจุบันได้แปรรูปไปเป็นบริษัท ทศท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัท กสท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน.)

อย่างไรก็ตาม จากพันธะข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีต่อองค์การการค้าโลกที่จะต้องเปิดให้บริการโทรคมนาคมดำเนินไปอย่างเสรีภายในสิ้นปี พ.ศ. 2549 และเพื่อเพิ่มขีดจำกัดความสามารถในการแข่งขันทางการค้า และการลงทุน รัฐบาลจึงได้กำหนดนโยบายที่ชัดเจนในการที่จะเปิดตลาดการค้าเสรีในกิจการโทรคมนาคม โดยที่ผ่านมารัฐบาลได้ดำเนินการออกหลักเกณฑ์ สร้างกติกาเพื่อรองรับการแข่งขันเสรีพร้อม ๆ กับการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติให้สอดคล้องกับนโยบายดังกล่าว โดยเริ่มจากการแปรรูปหน่วยงานรัฐวิสาหกิจด้านกิจการโทรคมนาคมให้มีฐานะเป็นบริษัทมหาชน รวมทั้งได้มีการเสนอแนวทางในการแปลงส่วนแบ่งรายได้ตามสัญญาสัมปทานมาอยู่ในรูปภาษีสรรพสามิต โดยได้ดำเนินการออกพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติ

ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 พ.ศ. 2546 และพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติ
พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2546 ซึ่งมีผลใช้บังคับกับกิจการ
โทรคมนาคม ตั้งแต่วันที่ 28 มกราคม พ.ศ. 2546 ซึ่งสาระสำคัญของพระราชกำหนด
ดังกล่าวก่อให้เกิดผลกระทบต่อผู้ให้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ โดยเฉพาะปัญหา
ข้อกฎหมายที่เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษี ความหมายของรายรับที่ใช้เป็นฐานในการจัด
เก็บภาษี การงดหรือลดเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม การจำหน่ายหนี้สูญ และการขอลดภาษี
สรรพสามิต

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงได้เสนอแนะแนวทางในการแก้ปัญหาดังกล่าว โดยเสนอแนะ
ว่าควรมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมาย ระเบียบวิธีการปฏิบัติให้มีความชัดเจน
และครอบคลุมเพียงพอต่อการนำมาใช้กับกิจการโทรศัพท์เคลื่อนที่ ทั้งนี้ เพื่อให้การ
จัดเก็บภาษีสรรพสามิตมีความชัดเจน มีความเป็นธรรม และมีประสิทธิภาพทั้งต่อรัฐ
และผู้เสียภาษีมากยิ่งขึ้น

ABSTRACT

TE 165548

Thesis Title : Excise Tax Issues in Telecommunications Industries
(in Thailand): A Case Study of Mobile Phone Service

Student's Name : Miss Amonrat Thamrongpipat

Degree Sought : Master of Laws

Academic Year : 2004

Advisory Committee :

1. Mr. Chumpol Rimsakorn Chairperson
2. Assoc. Prof. Permboon Kaewkhieaw

Telecommunications business in Thailand had been a government monopoly with regulation, policy making and operation of the telecommunication business delegated by the government to two state enterprises, namely, the Telephone Organisation of Thailand (TOT) (recently corporatized to be TOT Corporation Public Company Limited) and the Communication Authority of Thailand (CAT) (recently corporatized to be CAT Telecom Public Company Limited, and Thailand Post Company Limited). The private service providers in the telecommunication business then operate pursuant to concessions granted by TOT or CAT and such operators are obliged to pay concession fees on a revenue sharing basis.

Anyhow, from commitment to WTO's requirement for Thailand to liberalize its domestic telecommunications business by 2006 and to increase

competitiveness and investment in Thailand, the government has then set a clear policy aiming toward free market in telecommunications business. As part of that, the Thai government has been moving forward through steps including imposition of several laws and regulations to accomplish such commitment. Those steps range from corporatizing state enterprises, to propose an appropriate method in conversion concessions – granted by TOT or CAT to its partner operators – by converting the concession fee on a revenue sharing basis into excise tax collected from the operators and paying to the government.

The new excise tax was issued on 28 January 2003 and was introduced by (1) the Emergency Royal Decree amending Excise Tariff Act B.E. 2527 (No. 4) B.E. 2546 issued on 25 January 2003; and (2) the Announcement of Ministry of Finance Re: Decrease and Exemption of Excise Tax (No. 68) (together the "Regulations").

Since then, the aforementioned regulations have created numerous confusion, some unclear and unfair practice in the collection of excise tax from telecommunications business, especially in mobile phone service, in areas such as description of Excise Tax payers, interpretation of “taxable revenue”, the collection of excise tax from debt write-off and fraud, and excise tax refund.

Therefore, in order to tackle those problems, the author has suggested that the Excise Tax Act along with its affiliated regulations need to be clarified, be more specific, and amended to cover a wide range of telecommunications service, especially in mobile phone service, so that excise tax collection will be more effective and benefit both the tax payer and the government altogether.