

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(3)
สารบัญตาราง.....	(10)
บทที่	
1. บทนำ	1
1. ความสำคัญของปัญหา	1
2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย	4
3. ขอบเขตของการวิจัย.....	5
4. วิธีดำเนินการวิจัย.....	5
5. สมมติฐานของวิทยานิพนธ์	6
6. ทฤษฎีทางนิติศาสตร์ที่เกี่ยวข้องและหลักการวิจัย	6
7. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	13
8. ความหมายของคำ กลุ่มคำและตัวย่อ	13
2. การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินค้ามือสองในประเทศไทย.....	14
1. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินค้ามือสอง.....	14
1.1 ลักษณะของกิจการที่ต้องเสียและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจาก สินค้ามือสอง	14
1.1.1 ผู้ประกอบการจดทะเบียนขายทรัพย์สินที่มีไว้ใช้ในการ ประกอบกิจการ	15
1.1.2 ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มขาย ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ	15
1.1.3 ผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภท ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ขายทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ.....	16

1.2	ผู้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	18
1.3	ฐานภาษีและอัตราภาษี	19
1.3.1	ฐานภาษี	19
1.3.2	อัตราภาษี	21
2.	การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	22
2.1	กิจการที่กฎหมายบัญญัติให้ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	23
2.1.1	การยกเว้นตามประมวลรัษฎากร	24
2.1.2	การยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา	27
2.1.3	การยกเว้นตามกฎหมายอื่น	29
2.1.4	การยกเว้นตามประกาศกระทรวงการคลัง	29
2.2	กิจการที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	30
2.2.1	กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	30
2.2.2	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ	31
2.3	กิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มบางส่วน	31
2.3.1	กิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและได้รับยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่ม	31
2.3.2	กิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและเสียภาษี ธุรกิจเฉพาะ	31
2.3.3	กิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและได้รับยกเว้น ภาษีธุรกิจเฉพาะ	32
3.	การประกอบกิจการขายสินค้ามือสอง	32
3.1	ทองคำและอัญมณี	33
3.1.1	ทองคำ	33
3.1.2	อัญมณี	36
3.2	รถยนต์	38
3.3	ของโบราณและของสะสมอื่น ๆ	40
4.	การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายทอดตลาดทรัพย์สิน	41
5.	การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการตั้งตัวแทนเพื่อขาย	42

3.	การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินค้ามือสองในประเทศไทย.....	49
	1. การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย.....	49
	1.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	50
	1.2 อัตราภาษีและฐานภาษี.....	51
	2. การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้ามือสองในประเทศไทย.....	54
	2.1 วิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่างราคา (Margin Scheme).....	56
	2.1.1 เงื่อนไขต่าง ๆ สำหรับวิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่าง ...	56
	2.1.2 สินค้าที่ได้รับสิทธิสำหรับการใช้วิธีการเก็บภาษีจาก	
	ส่วนต่าง.....	57
	2.1.3 การกำหนดราคาขายสินค้ามือสองในการคำนวณ	
	ส่วนต่างตามวิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่าง.....	59
	2.1.4 หลักฐานต่าง ๆ ภายใต้วิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่าง .	59
	2.2 วิธีการบันทึกบัญชีสะสม (Global Accounting).....	62
	2.2.1 สินค้าที่ถูกขายภายใต้วิธีการบันทึกบัญชีสะสม.....	64
	2.2.2 การกำหนดราคาซื้อและการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่	
	ต้องชำระภายใต้วิธีการบันทึกบัญชีสะสม.....	66
	2.2.3 หลักฐานต่าง ๆ ภายใต้วิธีการบันทึกบัญชีสะสม.....	67
	2.3 วิธีการเก็บภาษีจากผู้ขายทอดตลาด (Auctioneers' Scheme) .	69
	2.3.1 เงื่อนไขสำหรับการขายสินค้าด้วยวิธีการเก็บภาษีจาก	
	ผู้ขายทอดตลาด.....	71
	2.3.2 การกำหนดราคาซื้อ, ราคาขายภายใต้วิธีการเก็บภาษี	
	จากผู้ขายทอดตลาด.....	71
	2.3.3 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและการคำนวณ	
	ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระตามวิธีการเก็บภาษีจาก	
	ผู้ขายทอดตลาด.....	72
	2.3.4 การออกใบกำกับภาษีตามวิธีการเก็บภาษีจากผู้ขาย	
	ทอดตลาด.....	74
	2.4 การส่งออกและการนำเข้าสินค้ามือสอง.....	75
	2.4.1 การส่งออกสินค้ามือสอง.....	75

2.4.2	การนำเข้าสินค้ามือสอง.....	76
2.5	รถยนต์มือสอง	77
2.5.1	ความหมายของรถยนต์	77
2.5.2	หลักฐานในการขายรถยนต์	78
2.5.3	ราคาขายรถยนต์ในกรณีที่มีส่วนประกอบอื่น ๆ	79
2.6	การขายสินค้ามือสองโดยตัวแทน	81
2.7	สถานการณ์อื่น ๆ ในการใช้วิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่าง.....	84
2.7.1	การขายสินค้าโดยบริษัทประกัน และสถาบันการเงิน	84
2.7.2	การเช่าซื้อ (Hire – Purchase)	85
2.7.3	การขายในนามของตนเอง (Private Sales).....	86
2.7.4	การซื้อส่วนหรือสินค้าที่มีเจ้าของร่วมกัน (Shares and Joint Purchases)	86
2.7.5	เงินมัดจำ (Deposits).....	86
2.7.6	วิธีการบรรเทากรณีหนี้สูญ (Bad Debt Relief).....	86
2.7.7	การนำสินค้ามาเป็นส่วนหนึ่งในการแลกเปลี่ยน (Part Exchange Goods).....	87
2.7.8	การขายทองคำ (Gold).....	88
3.	การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้ามือสอง ในประเทศสิงคโปร์	92
3.1	วิธีการขายสินค้ามือสองในประเทศสิงคโปร์.....	92
3.1.1	วิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่าง (Gross Margin Scheme).....	92
3.1.2	วิธีเก็บภาษีจากราคาขายปรับลด (Discounted Sale Price Scheme).....	93
3.2	การเช่าซื้อ (Hire Purchase) สินค้ามือสองและการออกไป กำกับภาษีสำหรับวิธีการเช่าซื้อ	95
4.	การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้ามือสองในประเทศ สมาชิกสหภาพยุโรปและประเทศอื่น ๆ	100
4.1	วิธีการให้เครดิตภาษีในเวลาซื้อ	100

4.2	วิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่างของราคาสินค้า.....	101
4.3	วิธีการเก็บภาษีจากการขายที่ราคาปรับลด.....	102
4.	ปัญหาการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินค้ามือสอง	109
1.	ปัญหาการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มซ้ำซ้อน.....	109
2.	ปัญหาความไม่เป็นธรรมในการรับภาระภาษี.....	113
2.1	ปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีอันเกิดจากการขายสินค้าในรูปแบบ ของตัวแทนเพื่อขายสินค้า	114
3.	การพิจารณาถึงการนำวิธีการเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากส่วนต่างมาใช้ใน ประเทศไทย	121
3.1	ประเภทสินค้าที่จะใช้สำหรับวิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่าง.....	123
3.1.1	ทองคำและอัญมณี	123
3.1.2	รถยนต์.....	124
3.1.3	ของเก่าและของสะสม	125
3.2	เงื่อนไขในการนำวิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่างมาใช้ใน ประเทศไทย	127
3.2.1	ผู้ประกอบการที่สามารถเลือกใช้วิธีการเก็บภาษีจาก ส่วนต่าง	127
3.2.2	การขายสินค้ามือสองภายใต้วิธีการเก็บภาษีจาก ส่วนต่าง	127
3.2.3	ผลของการนำวิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่างมาใช้ใน ประเทศไทย.....	130
3.3	ปัญหาอันเกิดจากการนำบทบัญญัติอันเกี่ยวกับการจัดเก็บ ภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินค้ามือสองเข้ามาใช้ในประเทศไทย	132
3.3.1	ปัญหาอันเกี่ยวกับการกำหนดราคาซื้อและราคาขาย ของสินค้ามือสอง.....	132
3.3.2	ปัญหาอันเกิดจากภาระหน้าที่ของผู้ประกอบการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	133

3.4	การเปรียบเทียบวิธีการเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินค้ามือสอง วิธีการเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากส่วนต่างกับวิธีการจัดเก็บภาษี มูลค่าเพิ่มจากสินค้ามือสองด้วยวิธีอื่น ๆ	134
3.4.1	วิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่างกับวิธีการราคาขายปรับลด	134
3.4.2	วิธีการเก็บภาษีจากส่วนต่างกับวิธีการให้เครดิตภาษี ในขณะที่ซื้อสินค้า.....	137
5	บทสรุปและข้อเสนอแนะ	140
	ภาคผนวก.....	146
ก	ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 154).....	147
ข	คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 86/2542 ลงวันที่ 19 กรกฎาคม พ.ศ.2542.....	149
ค	พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 239) พ.ศ.2534 .	154
ฅ	พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการกำหนดกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 240) พ.ศ.2534	159
ง	พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการกำหนดกิจการเฉพาะอย่างที่เกี่ยวข้องโดยตรง กับกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะให้เป็นกิจการที่ต้องเสียภาษี มูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 246) พ.ศ.2534	164
จ	พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 311) พ.ศ.2540..	166
ฉ	ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับการนำเข้าหรือการขายเพชรพลอย	168
ช	พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527	172
ซ	พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร สุทธิ (ฉบับที่ 315) พ.ศ.2540.....	179
ฌ	ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 8)	181
	บรรณานุกรม	183