193926

บทคัดย่อ

การศึกษาวิทยานิพนธ์ในเรื่องนี้ มุ่งศึกษาถึงปัญหาการจัดเก็บรายได้ หรือภาษีอากรจากการพนันที่ถูกต้องตามกฎหมายของประเทศไทย โดยเน้นศึกษาถึงปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้และภาษีอากรจากการออกสลากประเภทต่างๆ ของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล และ การจัดให้มีการทายผลการแข่งม้า ว่ามีความสอดคล้องกับหลักการทางภาษีอากรที่ดี ในแง่ของความเป็นธรรมทางด้านภาษีอากร และความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บหรือไม่ โดยศึกษาประกอบกับการจัดเก็บภาษีอากรจากการพนันและรูปแบบองค์กรที่จัดกิจกรรมด้านการพนันของต่างประเทศ

จากการศึกษาและวิเคราะห์ในเรื่องนี้ผู้เขียนเห็นว่าการจัดเก็บรายได้จากการพนันทั้งสองประเภทนั้น มีประเด็นปัญหาหลักทางด้านภาษีอากรที่น่าสนใจอยู่ 2 ประการ

ประการแรก เป็นปัญหาการจัดเก็บภาษีอากรเกี่ยวกับการออกสลากของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ได้แก่ ปัญหาการเลือกปฏิบัติทางภาษีเงินได้ของผู้แทนจำหน่ายสลากแต่ละประเภท กล่าวคือ กรณีสลากกินแบ่งรัฐบาลหากผู้แทนจำหน่ายเป็นนิติบุคคล ผู้แทนจำหน่ายนั้นต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ในขณะที่ ผู้แทนจำหน่ายสลากพิเศษโครงการหารายได้เพื่อการสาธารณประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็จะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นการเลือกปฏิบัติโดยไม่มีเหตุอันสมควรเนื่องจากการออกสลากทั้งสองประเภทมีวัตถุประสงค์เช่นเดียวกัน กับ ปัญหาฐานภาษีเงินได้แคบลงเนื่องจากการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ผู้ถูกรางวัลสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นสาเหตุสำคัญประการหนึ่งของการจัดเก็บภาษีได้น้อยและเกิดความไม่เป็นกลางทางภาษีอากร

ประการที่สอง เป็นปัญหาในการจัดเก็บภาษีอากรจากการจัดให้มีการทายผลการแข่งม้า ได้แก่ ปัญหาด้านความเป็นธรรมทางภาษีอากร เนื่องจากสนามม้าในกรุงเทพมหานคร กับสนามม้าในต่างจังหวัด มีภาระภาษีและค่าธรรมเนียมตามพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478 ไม่เท่ากัน โดยสนามม้าในกรุงเทพมหานครต้องรับภาระภาษีและค่าธรรมเนียมในอัตราที่สูงกว่า ซึ่งการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรโดยอาศัยพื้นที่ในการจัดให้มีการพนันเป็นตัวแบ่งแยกนั้น มิใช่เหตุผลที่มีน้ำหนักเพียงพอต่อการทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมในระบบภาษีอากร กับ ปัญหาด้านความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีเงินได้จากการจัดให้มีการทายผลการแข่งม้า ในกรณีที่มีการหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้ของผู้ทายผลการแข่งม้า

โดยในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ผู้เขียนได้เสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาที่กล่าวมาข้างต้น โดยผู้เขียนมีความคิดเห็นว่า การจัดเก็บภาษีอากรหรือการยกเว้นการจัดเก็บภาษีอากรเกี่ยวกับการออกสลากของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลควรเป็นไปในรูปแบบเดียวกัน โดยคำนึงถึงหลักการทาง

ภาษีอากรที่ดี กล่าวคือ ภาษีอากรควรอำนวยรายได้ให้กับรัฐ มีความเป็นธรรมแก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร และมีประสิทธิภาพ โดยในส่วนของผู้แทนจำหน่ายในฐานะที่เป็นตัวแทนจำหน่ายของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ควรได้รับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีเป็นการตอบแทน โดยการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ผู้จำหน่ายสลากทุกประเภท เพื่อให้บริษัทเอกชนเข้ามาเป็นผู้แทนจำหน่ายร่วมกับบุคคลธรรมดาซึ่งเป็นการประหยัดงบประมาณของรัฐทางหนึ่ง และเพื่อป้องกันการเบี่ยงเบนการประกอบธุรกิจของนิติบุคคล และเมื่อต้องการให้ภาษีมีความเป็นกลางและเพื่อให้ภาษีจากการพนันเป็นภาษีที่อำนวยรายได้ให้กับรัฐได้อย่างสมบูรณ์และทำให้ฐานภาษีเงินได้กว้างขึ้น ควรยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้จากการถูกรางวัลสลากกินแบ่งรัฐบาล และนำมาตรการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายมาใช้เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี นอกจากนี้ควรยกเว้นค่าอากรใบรับรางวัลสลากกินแบ่งรัฐบาลเพื่อให้รูปแบบการจัดเก็บอากรแสตมป์จากผู้ถูกรางวัลสลากทั้งสองประเภทเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

กรณีสนามม้า ควรลดค่าธรรมเนียมและภาษีตามพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478 สำหรับการจัดให้มีการทายผลการแข่งม้าในกรุงเทพมหานครลงเท่ากับกรณีที่ให้มีการทายผลการแข่งม้าในต่างจังหวัด และเพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่กิจการสนามม้าที่ต้องแบกรับภาระภาษีหลายประเภทโดยไม่ส่งผลกระทบต่อหลักความเป็นกลางทางด้านภาษีอากร ควรลดอัตราภาษีตามพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิตลง สำหรับปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้ของผู้ทายผลการแข่งม้า ควรนำมาตรการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายมาใช้เพื่อสร้างความเป็นธรรมในทางภาษีอากร เมื่อมีการจัดเก็บภาษีเงินได้จากการพนัน ควรให้มีการหักค่าใช้จ่ายจากการพนันแบบเหมาได้ เนื่องจากผู้เล่นการพนันจำนวนไม่น้อยที่เป็นผู้ที่มีปัญหากับการติดการพนันซึ่งบุคคลเหล่านี้ย่อมมีค่าใช้จ่ายจากการพนันที่ผ่านมาจำนวนมาก

193926

ABSTRACT

This thesis concerns the problems of gambling taxation in Thailand. It focuses on the question whether government's lottery taxation and horse racing betting taxation are consistent with the "principles of good tax" in the aspects of fairness and efficiency. Practices of foreign countries relating to these issues are also considered.

From the studies, the author believes that collecting revenue from government's lotteries and organizers of horse racing betting each has two main problems:

First, government's lottery taxation raises the problem of discrimination between distributors of government's lotteries. While distributors of special lotteries issued under fundraising for public benefit projects enjoy tax exemption, distributors of regular lotteries who are juristic person are liable for corporate income tax. This discrimination is unreasonable since both kinds of lotteries are actually issued for the same purpose. The other problem associated with government's lottery taxation is narrowed tax base resulted from the exemption of income tax for lottery winners. This practice decreases national revenue and constitutes unfairness.

Second, collecting revenue from the organizers of horse racing betting constitutes problems concerning fairness. The Gambling Act, B.E. 2478 imposes higher taxes and fees for organizers operating business in Bangkok than for those operating business in other areas. Location, however, is not a proper reason to vary taxes and fees. Moreover, horse racing betting taxation raises efficiency problem in the case that bettors evade income tax liabilities.

In this thesis, the author provides solutions for the said problems. The author suggests that taxation on all kinds of government's lotteries should be conducted in the consistent way according to the "principle of good tax" which composed of revenue generation, fairness, and efficiency. All official distributors of government's lotteries should be able to benefit from income tax exemption. This will also encourage private companies to openly operate as distributors of government's lotteries which, in turn, will reduce government's cost and prevent these companies from doing business by using natural

persons as covers. The author also suggests that income tax exemption for lottery winners should be discontinued in order to increase national revenue, widen tax base, and promote fairness in revenue collection. Withholding tax scheme should be used to prevent tax evasion. In addition, stamp duty for receipt issued for government lottery prize should be exempted, so that the duty collecting measure would be the same for both kinds of lotteries.

For horse racing betting, fees and taxes for organizers in Bangkok should be reduced to be equal to those applicable to organizers in other provinces. Moreover, in order to relieve the organizers, who are liable for many kinds of taxes, from tax burden without making negative effects concerning fairness, excise tax should be reduced. As to the problems of tax evasion by the horse racing bettors, withholding tax scheme should be exercised. Lastly, the author suggests that when collecting revenue from gamble, the expenses deductible at the lump-sum rate deduction of because most gamblers spend a lot of money in gambling.