

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	(1)
กิตติกรรมประกาศ	(3)
สารบัญตาราง.....	(12)

บทที่

1. บทนำ

1.1 ภูมิหลังและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์และขอบเขตในการศึกษา.....	4
1.3 วิธีการศึกษา.....	4
1.4 ผลที่คาดว่าจะได้รับ.....	5

2. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการพนันและภาษีอากรการพนัน..... 6

2.1 ความหมายและผลในทางกฎหมายของการพนัน.....	6
2.2 ประเภทของการพนันตามพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478.....	15
2.2.1 การพนันตามบัญชี ก.	15
2.2.2 การพนันตามบัญชี ข.	15
2.2.3 การพนันประเภทอื่นนอกจากบัญชี ก. และ ข.	18
2.3 ประเภทรายได้ของรัฐที่จัดเก็บจากการพนันในรูปภาษีอากร และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ.....	21
2.3.1 นโยบายภาษีอากรการพนัน.....	21
2.3.2 ประเภทรายรับของรัฐ.....	32
(1) รายได้.....	33
(1.1) ภาษีอากร.....	33
(1.2) การขายสิ่งของและบริการ.....	33
(1.3) รายได้จากรัฐพาณิชย์.....	33

(1.4) รายได้อื่น.....	33
(2) รายรับที่มีใช้รายได้โดยแท้.....	33
(2.1) การก่อกั้นสาธารณะหรือการกู้ยืมเงิน.....	33
(2.2) การบังคับกู้ยืมเงินจากประชาชน.....	34
2.3.3 ประเภทรายได้ของรัฐที่จัดเก็บจากการพนัน.....	34
(1) ภาษีอากร.....	34
(1.1) ภาษีเงินได้.....	34
(ก.) ภาษีเงินได้กรณีผู้จัดให้มีการเล่นพนัน.....	34
(ข.) ภาษีเงินได้กรณีผู้เล่นการพนัน.....	35
(1.2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	35
(1.3) ภาษีสรรพสามิต.....	36
(1.4) อากรแสตมป์.....	37
(1.5) ภาษีและค่าธรรมเนียมตามพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478.....	37
(2) รายได้จากรัฐพาณิชย์.....	37
3. การจัดเก็บภาษีอากรจากการพนัน.....	38
3.1 การจัดเก็บภาษีอากรจากการพนันของประเทศไทย.....	38
3.1.1 การจัดเก็บภาษีอากรจากการพนันในอดีต.....	38
(1) สมัยกรุงศรีอยุธยา.....	39
(2) สมัยกรุงธนบุรี.....	39
(3) สมัยกรุงรัตนโกสินทร์.....	40
3.1.2 การจัดเก็บภาษีอากรจากการพนันในปัจจุบัน.....	55
(1) การจัดเก็บภาษีจากการพนันที่ขออนุญาตเล่น โดยถูกต้องตามกฎหมาย.....	55
(1.1) การออกสลากของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล.....	56
(ก.) กรณีสลากกินแบ่งรัฐบาล.....	63

1.) พิจารณาภาระภาษีของ	
สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล.....	63
1.1) ภาษีเงินได้.....	63
1.2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	63
1.3) ภาษีสรรพสามิต.....	63
1.4) ภาษีและค่าธรรมเนียมตาม	
พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478..	64
2.) พิจารณาภาระภาษีของ	
ผู้แทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล.....	64
2.1) ภาษีเงินได้.....	64
2.2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	65
3.) พิจารณาภาระภาษีของผู้ถูกรางวัล.....	65
3.1) ภาษีเงินได้.....	65
3.2) อากรแสดมปี.....	66
(ข.) กรณีสลากพิเศษโครงการหารายได้เพื่อ	
การสาธารณประโยชน์.....	66
1.) พิจารณาภาระภาษีของ	
สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล.....	67
1.1) ภาษีเงินได้.....	67
1.2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	67
1.3) ภาษีสรรพสามิต.....	68
1.4) ภาษีและค่าธรรมเนียมตาม	
พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478.....	68
2.) พิจารณาภาระภาษีของผู้แทนจำหน่าย	
สลากพิเศษโครงการหารายได้เพื่อ	
การสาธารณประโยชน์.....	69
2.1) ภาษีเงินได้.....	69
2.2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	69

3.) พิจารณาภาระภาษีของผู้ถูกรางวัล.....	69
3.1) ภาษีเงินได้.....	69
3.2) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	70
(1.2) การจัดให้มีการเล่นการพนันขององค์กรเอกชน.....	70
(ก.) การจัดให้มีการพนันโดยการทายผลการแข่งม้า.....	70
1.) พิจารณาภาระภาษีของผู้จัดให้มีการทายผล	
การแข่งขัน.....	72
1.1) ภาษีเงินได้.....	72
1.2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	74
1.3) ภาษีสรรพสามิต.....	75
1.4) ภาษีและค่าธรรมเนียมตาม	
พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478.....	76
2.) พิจารณาภาระภาษีของผู้เล่นการพนัน.....	76
2.1) ภาษีเงินได้.....	76
2.2) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย.....	77
3.) พิจารณาภาระภาษีของผู้ส่งม้าเข้าแข่งขัน.....	77
3.1) ภาษีเงินได้.....	77
3.2) ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย.....	77
3.3) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	77
(ข.) การชิงโชค.....	78
1.) พิจารณาภาระภาษีของผู้จัดให้มีการชิงโชค.....	78
1.1) ภาษีเงินได้.....	78
1.2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	78
1.3) ภาษีสรรพสามิต.....	78
1.4) ภาษีและค่าธรรมเนียมตาม	
พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478.....	79
2.) พิจารณาภาระภาษีของผู้ได้รับรางวัลจากการชิงโชค.....	79
2.1) ภาษีเงินได้.....	79
2.2) ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย.....	79

(ค.) การพนันชนิดอื่น ๆ.....	79
1.) พิจารณาภาระภาษีของผู้จัดให้มีการพนัน.....	79
1.1) ภาษีเงินได้.....	79
1.2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	79
1.3) ภาษีสรรพสามิต.....	80
1.4) ภาษีและค่าธรรมเนียมตาม พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478.....	80
2) พิจารณาภาระภาษีของผู้เล่นการพนัน.....	80
2.1) ภาษีเงินได้.....	80
2.2) ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย.....	80
2.3) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	80
(2) การจัดเก็บภาษีจากการพนันที่ผิดกฎหมาย.....	80
3.2 การจัดเก็บภาษีจากการพนันของต่างประเทศ.....	82
3.2.1 แนวความคิดในการทำการพนันให้ถูกกฎหมาย.....	82
3.2.2 การจัดเก็บภาษีจากการพนันของประเทศออสเตรเลีย.....	84
1.) ภาระภาษีของผู้จัดให้มีการเล่นพนัน.....	97
1.1) ภาษีเงินได้.....	97
1.2) ภาษีสินค้าและบริการ (Good and Services tax: GST).....	97
1.3) ภาษีสรรพสามิต.....	100
1.4) ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต.....	100
2.) ภาระภาษีของผู้เล่นการพนัน.....	100
2.1) ภาษีเงินได้.....	100
3.2.3 การจัดเก็บภาษีจากการพนันของมลรัฐไอโอวา ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	101
1.) ภาระภาษีของผู้จัดให้มีการเล่นพนัน.....	101
1.1) ภาษีเงินได้ (Income tax).....	102
1.2) ภาษีการขาย (sales taxes).....	102
2.) ภาระภาษีของผู้เล่นพนัน	104

2.1) ภาษีเงินได้ (Income Tax).....	104
2.2) ภาษีหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการจ่ายเงินรางวัล (WITHHOLDING TAX ON CASH PRIZES).....	104
3.2.4 การเก็บภาษีจากการพนันของประเทศอังกฤษ.....	104
1.) ภาระภาษีของผู้จัดให้มีการเล่นพนัน.....	105
1.1) ภาษีธุรกิจการพนัน (Duty).....	105
1.1.1) ภาษีธุรกิจการพนันประเภทเกมต่างๆ (Gaming duty).....	105
1.1.2) ภาษีเครื่องเล่นเกมอิเล็กทรอนิกส์ (Amusement machine licence duty)	106
1.1.3) ภาษีการเล่นบิงโก (Bingo duty).....	106
1.2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	106
1.3) ค่าธรรมเนียมจากธุรกิจการพนันที่กฎหมายกำหนดให้ โอนให้กับองค์กรสาธารณประโยชน์ต่างๆ (Levies and good causes).....	107
2.) ภาระภาษีของผู้เล่นพนัน	107
2.1) ภาษีการพนันประเภทการพนันการทายผลการแข่งขัน ในลักษณะทั่วไป (General betting duty).....	107
2.2) ภาษีการพนันประเภทรวมเงินรางวัล (Pool betting duty).....	108
2.3) ภาษีที่จัดเก็บจากล็อตเตอรี่แห่งชาติ (National lottery duty).....	108

4. ปัญหาในการจัดเก็บภาษีอากรจากการพนันและข้อเสนอนะ.....	109
4.1 ปัญหาการจัดเก็บภาษีอากรเกี่ยวกับการออกสลาก	
ของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล.....	109
4.1.1 ปัญหาเกี่ยวกับผู้ดำเนินการออกสลากและความชอบด้วยกฎหมาย	
ของการออกสลากพิเศษแบบเลขท้าย 3 ตัว 2 ตัว.....	110
(ก.) ปัญหาเกี่ยวกับผู้ดำเนินการออกสลาก.....	110
(ข.) ปัญหาความชอบด้วยกฎหมายของการออกสลากพิเศษ	
แบบเลขท้าย 3 ตัว 2 ตัว.....	115
4.1.2 ปัญหาเกี่ยวกับภาษีอากรของสลากแต่ละประเภทของ	
สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล.....	119
(ก.) ปัญหาการเลือกปฏิบัติในทางภาษีอากรระหว่างผู้แทนจำหน่าย	
สลากกินแบ่งรัฐบาล กับ ผู้แทนจำหน่ายสลากพิเศษโครงการ	
หารายได้เพื่อการสาธารณประโยชน์	119
(ข.) ปัญหาฐานภาษีเงินได้แคบลงเนื่องจากการยกเว้นภาษีเงินได้	
ให้แก่ผู้ถูกรางวัลสลากกินแบ่งรัฐบาล.....	124
(ค.) ปัญหาการจัดเก็บรายได้และการใช้จ่ายจากการออกสลากพิเศษ	
แบบเลขท้าย 2 ตัว 3 ตัว....	130
4.1.3 ปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้และการนำมาตรการตาม	
พอกเงินมาใช้กับเจ้ามือหวยใต้ดิน.....	137
4.2 ปัญหาในการจัดเก็บภาษีอากรจากการจัดให้มีการทายผลการแข่งม้า.....	139
4.2.1 ปัญหาด้านความเป็นธรรมทางภาษีอากรในการจัดเก็บภาษีอากรจาก	
การจัดให้มีการทายผลการแข่งม้า.....	139
4.2.2 ปัญหาด้านความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีเงินได้จาก	
การจัดให้มีการทายผลการแข่งม้า.....	150
(ก.) ปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้ของผู้จัดให้มีการทายผลการแข่งม้า	
และผู้ทายผลการแข่งม้า.....	151
(ข.) ปัญหาการหักค่าใช้จ่ายสำหรับเงินได้จากการพนันแข่งม้า.....	154

5. บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	156
ภาคผนวก	
ก. พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478.....	170
ข. กฎกระทรวง ฉบับที่ 44 (พ.ศ.2548) ออกตามความในพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478.....	177
ค. กฎกระทรวง ฉบับที่ 17 (พ.ศ.2503) ออกตามความในพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478.....	184
ง. กฎกระทรวง ฉบับที่ 20(พ.ศ.2524) ออกตามความในพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ.2478.....	193
จ. ตารางแสดงการจัดเก็บภาษีอากรการพนันของประเทศไทยในอดีต.....	197
ฉ. รูปแบบของสลากทั้งสามประเภทของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล.....	206
บรรณานุกรม.....	218