

หัวข้อวิทยานิพนธ์	ปัญหาในทางทฤษฎีเรื่องการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับมหาวิทยาลัยของรัฐกรณีดำเนินกิจการอันอาจก่อให้เกิดกำไร/อันมีลักษณะเป็นการแสวงหากำไร นอกเหนือวัตถุประสงค์หลักของมหาวิทยาลัย
ชื่อผู้เขียน	บุศกร เรือศรีจันทร์
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์ ดร.จิรศักดิ์ รอดจันทร์
สาขาวิชา	นิติศาสตร์
ปีการศึกษา	2557

บทคัดย่อ

มหาวิทยาลัยของรัฐในประเทศไทยเป็นสถาบันอุดมศึกษาประเภทหนึ่ง มีสถานะเป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติจัดตั้งมหาวิทยาลัยแต่ละแห่ง และมีวัตถุประสงค์หลักคือ ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน ทำการวิจัย ให้บริการทางวิชาการ แก่สังคม แต่ในปัจจุบันพบว่ามหาวิทยาลัยของรัฐนอกจากจะดำเนินกิจการตรงตามวัตถุประสงค์หลักของการจัดตั้งมหาวิทยาลัยแล้ว ยังมีกรณีที่มีมหาวิทยาลัยของรัฐดำเนินกิจการอันอาจก่อให้เกิดกำไร/อันมีลักษณะเป็นการแสวงหากำไร ซึ่งอยู่นอกเหนือวัตถุประสงค์หลักของมหาวิทยาลัย อีกด้วย ซึ่งการดำเนินกิจการดังกล่าวมีลักษณะไม่ต่างกับการดำเนินกิจการแสวงหากำไร โดยผู้ประกอบการเอกชน แต่มหาวิทยาลัยของรัฐกลับไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีจากกิจการดังกล่าว เนื่องจากมหาวิทยาลัยของรัฐมิใช่หน่วยภาษีสำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากร

จากการศึกษาผู้วิจัยพบว่า กรณีดังกล่าวเป็นปัญหาในทางทฤษฎีเนื่องจากขัดกับหลักการทางภาษีอากรที่ดีคือ ขัดกับหลักความเป็นธรรม เนื่องจากผู้อยู่ในสถานการณ์ที่เหมือนหรือคล้ายคลึงกัน ย่อมมีความสามารถในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่า ๆ กัน แต่มหาวิทยาลัยของรัฐและผู้ประกอบการเอกชน ถูกปฏิบัติอย่างไม่เท่าเทียมกันในทางภาษีอากร อีกทั้งยังขัดกับหลักความเป็นกลาง เนื่องจากอาจกระทบกระเทือนต่อการตัดสินใจลงทุนในการดำเนินธุรกิจ ในประเภทเดียวกัน เนื่องจากผู้ประกอบการเอกชนมองเห็นถึงความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี และยังอาจเกิดปัญหาการใช้มหาวิทยาลัยของรัฐเป็นเครื่องมือในการดำเนินธุรกิจแสวงหากำไรเพื่อจะได้หลบเลี่ยงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล นอกจากนี้กรณีดังกล่าวยังขัดกับหลักความแน่นอนและหลักความมีประสิทธิภาพในทางเศรษฐกิจอีกด้วย

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงขอเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว โดยการบัญญัติให้มหาวิทยาลัยของรัฐ มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เฉพาะในกรณีที่ดำเนินกิจการอันอาจก่อให้เกิดกำไร/อันมีลักษณะเป็นการแสวงหากำไร นอกเหนือวัตถุประสงค์หลักของมหาวิทยาลัย และให้เสียภาษีในอัตราที่ต่ำกว่าอัตรารายเงินได้นิติบุคคลโดยทั่วไปซึ่งจัดเก็บสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตลอดจนเสนอแนะรายจ่ายที่สามารถหักได้ตามกฎหมาย โดยคำนึงถึงความ เป็นธรรมและเพื่อมิให้เป็นการสร้างภาระแก่มหาวิทยาลัยของรัฐเกินสมควร ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้อง กับหลักความเป็นธรรมในทางภาษีอากรซึ่งท้ายที่สุดย่อมส่งผลดีต่อระบบภาษีอากรอันเป็นรายได้ แหล่งสำคัญของรัฐที่จะนำมาใช้ในการบริหารและพัฒนาประเทศต่อไป

Thesis Topic	Theoretical Problems on Corporate Income Tax Levied on State Universities in Relation to Revenue Arising from the Affairs outside Their Principal Objectives
Author	Boossakorn Ruesrichan
Thesis Advisor	Associate Professor Jirasak Rodjan (PhD)
Department	Law
Academic Year	2014

ABSTRACT

State universities in Thailand are categorized as a type of higher-education institutions. A status of juristic person has been given to state universities in accordance with the Act Establishing University for each university. The principal objectives of state universities include the provision of education, high-level academic and vocational support, teaching service, research, as well as academic service to the society. Currently, it was however found that state universities not only conduct activities within the scope of their principal objectives, but also earn revenue arising from affairs outside their principal objectives. Even though such activities of state universities are not different from the profit-making activities conducted by private entrepreneurs, state universities do not have the duty to pay tax on revenue arising from such affairs. This is because, under the Thai Revenue Code, state universities are not classified as tax units for corporate income tax.

According to the study, it was found that such cases concern theoretical problems since the basic principle of sound tax system is not conformed. In other words, it is against the principle of equity as those in the same or similar situations shall be deemed to equally have the ability to pay corporate income tax. Nevertheless, state universities and private entrepreneurs are not treated equally in taxation. This is also against the principle of neutrality, as it may affect the decision of investors when conduct businesses of the same type since these private entrepreneurs consider the tax collection system to be inequitable. Moreover, problems may occur where state universities are set up and exploited by private entrepreneurs to seek profits, leading to the

avoidance of pay corporate income tax. Furthermore, this is against the principle of certainty and the principle of economic efficiency.

Therefore, in order to find a solution to the aforementioned problems, it is recommended that relevant laws shall be amended to stipulate that state universities shall have the duty to pay corporate income tax, especially in cases of the revenue arising from the affairs outside the principal objectives of state universities. Nevertheless, the tax rate lower than ordinary rate of corporate income tax levied on corporations or registered partnerships should be offered to state universities. In addition, the expenses which are tax-deductible should be suggested by taking into account of the principle of equity and without creating too much burden on state universities. This is to conform to the principle of equity in taxation, eventually beneficial to the overall tax system which is the state's main source of income to be used for the administration and development of the country in the future.