

หัวข้อวิทยานิพนธ์	ปัญหาการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์: ศึกษากรณีการซื้อขายสินค้าที่มีรูปร่างผ่านทางอินเทอร์เน็ตของผู้ประกอบการจดทะเบียนภายในราชอาณาจักร
ชื่อผู้เขียน	วิหุตา นาราทรพย์
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์ ดร.จิรศักดิ์ รอดจันทร์
สาขาวิชา	นิติศาสตร์
ปีการศึกษา	2557

บทคัดย่อ

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีทางอ้อมประเภทหนึ่ง que รัฐจัดเก็บจากการขายสินค้าและบริการ รวมถึงการนำเข้าสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร เว้นแต่จะเข้าเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนดให้เป็นกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้น หากการขายสินค้าผ่านช่องทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการหรือผู้ขายก็มีหน้าที่ที่จะต้องจดทะเบียนและเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ปัจจุบันยังมีผู้ประกอบการซึ่งขายสินค้าผ่านทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์อยู่อีกเป็นจำนวนมากที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของตน ที่จะต้องเสียภาษีอย่างถูกต้อง

จากการศึกษาผู้วิจัยเห็นว่าสาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากบทบัญญัติกฎหมายตามประมวลรัษฎากรนั้นยังบัญญัติไว้ไม่ครอบคลุมหรือไม่ชัดเจน ทำให้ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์อีกเป็นจำนวนมากไม่ได้เข้าสู่ระบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างถูกต้อง จึงก่อให้เกิดความไม่เท่าเทียมกันในเรื่องของราคาสินค้าซึ่งมาจากแหล่งที่มาที่แตกต่างกัน ระหว่างการซื้อขายสินค้าตามร้านค้าทั่วไปกับการซื้อขายสินค้าผ่านทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ กล่าวคือการซื้อขายสินค้าผ่านทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์จะมีราคาต่ำกว่าเนื่องจากไม่ได้คิดคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มรวมอยู่ด้วย ซึ่งขัดกับหลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี อีกทั้งวิธีปฏิบัติในระบบการจัดเก็บภาษีอากรยังเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ กล่าวคือ ยังไม่อำนวยความสะดวก หรือความรวดเร็วให้กับผู้เสียภาษี และในแง่ของเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษีอากรก็ยังไม่มีการตรวจสอบการหนีภาษีได้อย่างเป็นระบบ ซึ่งขัดกับหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี นอกจากนี้ เมื่อระบบการจัดเก็บภาษีไร้ซึ่งประสิทธิภาพ ย่อมก่อให้เกิดการบิดเบือนต่อการตัดสินใจในการทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจของผู้เสียภาษีเพิ่มขึ้น จึงขัดกับหลักความมีประสิทธิภาพในทางเศรษฐกิจอีกด้วย

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงขอเสนอแนะให้มีการปรับปรุงแก้ไขบทบัญญัติของประมวลรัษฎากรในเรื่องของคำนิยามเพื่อให้เกิดความชัดเจนแน่นอน โดยให้บัญญัติครอบคลุมไปถึงผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ หรือการขายสินค้าผ่านทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงปรับเปลี่ยนวิธีการจัดเก็บภาษีหรือวิธีการปฏิบัติตามกฎหมายภาษี ให้มีการการนำเอาเทคโนโลยีใหม่ๆเข้ามาอำนวยความสะดวกให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยแก้ไขบทบัญญัติของประมวลรัษฎากรในเรื่องแนววิธีปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ทั้งในเรื่องการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์และมีเลขทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ในการอ้างอิงทุกครั้งที่มีการซื้อขาย รวมถึงให้มีการออกใบกำกับภาษีอย่างเต็มรูปแบบผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ นอกจากนี้ให้มีการจัดตั้งหน่วยงานย่อยภายในกรมสรรพากร เพื่อให้การกระจายข้อมูลข่าวสารเป็นไปอย่างครอบคลุมและทั่วถึง และมีวิธีการตรวจสอบการหนีภาษีจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์อย่างเป็นระบบระเบียบ ผู้วิจัยเห็นว่าข้อเสนอแนะดังกล่าวจะเป็นแนวทางในการทำให้ระบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น