

หัวข้อวิทยานิพนธ์	ปัญหาการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์: ศึกษากรณีการซื้อขายสินค้าที่มีรูปร่างผ่านทางอินเทอร์เน็ตของผู้ประกอบการจดทะเบียนภายในราชอาณาจักร
ชื่อผู้เขียน	วิชุดา 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 กล่าวคือ การซื้อขายสินค้าผ่านทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์จะมีราคาต่ำกว่าเนื่องจากไม่ได้คิดคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มรวมอยู่ด้วย ซึ่งขัดกับหลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี อีกทั้งวิธีปฏิบัติในระบบการจัดเก็บภาษีอากรยังเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ กล่าวคือ ยังไม่อำนวยความสะดวก หรือความรวดเร็วให้กับผู้เสียภาษี และในแง่ของเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษีอากรก็ยังไม่มีการตรวจสอบการหนีภาษีได้อย่างเป็นระบบ ซึ่งขัดกับหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี นอกจากนี้ เมื่อระบบการจัดเก็บภาษีไร้ซึ่งประสิทธิภาพ ย่อมก่อให้เกิดการบิดเบือนต่อการตัดสินใจในการทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจของผู้เสียภาษีเพิ่มขึ้น จึงขัดกับหลักความมีประสิทธิภาพในทางเศรษฐกิจอีกด้วย

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

Thesis Title	Practical Problems on Value Added Tax Levied on E-Commerce: A Case Study on Sale of Goods via Internet Operated by Business Enterprises Established in The Kingdom of Thailand
Author	Wichuda Narasap
Thesis Advisor	Associate Professor Jirasak Rodjun, Ph.D.
Department	Law
Academic Year	2014

ABSTRACT

Value added tax is an indirect tax collected from VAT registrants regarding to the sale of goods and provision of services, including imported goods. All business persons have to pay the value added tax unless the law provided that their business is exempted from VAT. Therefore, if value added tax payment is required for e-commerce goods and services by law, the business enterprises selling the goods or providing the services must register the business and pay the value added tax accordingly. Currently, there are a number of e-commerce entrepreneurs who do not have sufficient knowledge and understanding about their responsibilities to pay tax.

According to the results of this study, the author has found that the lack of sufficient knowledge is partially caused by the fact that legislation under the Revenue Code is vague and unclear. As a result, a large number of e-commerce entrepreneurs have not been registered in the VAT collection system, leading to the inequality of prices of products from different suppliers, namely actual stores and online platforms. In this case, the prices of goods sold on the Internet are lower than the prices of the same goods sold on other platforms because VAT has not been charged and this goes against the principles of tax justice. Another problem is the inefficient tax collection system as the taxpayers have found it inconvenient and time-consuming. In addition, the tax authorities are still unable to systematically investigate tax evasion, thereby violating the principles of efficient taxation. Besides, when the tax collection system is ineffective, there will be probability distortion in decisions concerning the economic activities of taxpayers and this contradicts the principles of economic efficiency.

Therefore, the author has given some suggestions for improving the legislation under the Revenue Code with regard to the definitions that need to be made clearer and to include e-commerce entrepreneurs or e-commerce business. In addition, the tax collection procedures should be improved and they should be consistent with the Revenue Code. New technology should be utilized to its full potential to deliver convenience to taxpayers. There should be the legislation amendment under the Revenue Code regarding the procedures for collecting the value added tax from e-commerce, including e-commerce business registration, registered numbers of e-commerce enterprises for purchasing references and online issue of tax invoice. Moreover, a new public relations unit of the Revenue Department should be established to disseminate news and information to the public. There should be a systematic examination of tax evasion of e-commerce. The analytical finding found that the above suggestions can be used as practical guidelines for improving the VAT collection system for e-commerce in the future.