

T 151950

รัฐพล โลนา : การจัดเก็บภาษีจากรายได้ที่ได้จากการกระทำความผิดอาญา

(TAXATION OF PROCEEDS DERIVED FROM CRIMINAL ACTIVITY)

อาจารย์ที่ปรึกษา : รองศาสตราจารย์ ดร.อภิรัตน์ เพ็ชรศิริ, 84 หน้า, ISBN 974--17-4685-7

การวิจัยครั้งนี้มีจุดประสงค์เพื่อทราบถึงแนวความคิดที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีจากรายได้ที่ได้จากการกระทำความผิดอาญา ตลอดจนการกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีที่เหมาะสม รวมทั้งวิเคราะห์ถึงแนวความคิดและกฎหมายของประเทศไทยในปัจจุบันทั้งในส่วนของเนื้อหาของกฎหมายและการบังคับใช้กฎหมาย ผู้วิจัยศึกษาวิเคราะห์กฎหมายไทย และกฎหมายเปรียบเทียบ โดยใช้กฎหมายของสหรัฐอเมริกา และประเทศออสเตรเลีย เป็นหลัก

ผลการวิจัยพบว่า 1. ไม่มีการแบ่งแยกการบังคับใช้กฎหมายกับเงินได้ที่ได้มาโดยวิธีการที่ผิดกฎหมายต่างหากไปจากเงินได้ประเภทอื่น

2. ตัวอย่างจากการศึกษาวิจัยของ สหรัฐอเมริกา ประเทศออสเตรเลีย ประเทศแคนาดา ส่วนแต่มีการจัดเก็บภาษีจากรายได้ที่ได้จากการกระทำความผิดอาญาทั้งสิ้น และในบางประเทศถึงกับตั้งหน่วยงานเพื่อดำเนินการเกี่ยวกับเงินได้ที่ได้จากการกระทำความผิด โดยเฉพาะ

3. สำหรับประเทศไทยพบว่าไม่มีกฎหมายที่บัญญัติเกี่ยวกับเรื่องนี้ไว้เป็นการเฉพาะ ดังนั้นหากมีการจัดเก็บภาษีจากรายได้ที่ได้จากการกระทำความผิดอาญาจะต้องปรับใช้กฎหมายที่มีหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเช่นเดียวกับเงินได้ทั่วไป ผู้วิจัยเห็นว่าหลักเกณฑ์ทั่วไปอาจไม่เหมาะสมกับเงินได้ประเภทนี้

4. ยิ่งไปกว่านั้นผลจากการขาดหลักกฎหมายที่ชัดเจน ทำให้เกิดปัญหาในเรื่องความซ้ำซ้อนของการบังคับใช้กฎหมาย เพราะเงินได้ที่ได้จากการกระทำความผิดอาญายังอยู่ภายใต้กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องอีกหลายฉบับ เช่น ประมวลกฎหมายอาญา พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน หากไม่มีกฎหมายภาษีที่ชัดเจน อาจทำให้กระบวนการบังคับใช้กฎหมายในส่วนอื่นๆ มีความสับสน

งานวิจัยนี้จึงเสนอแนะว่า ควรสร้างหลักกฎหมายภาษีในเรื่องการจัดเก็บภาษีจากรายได้ที่ได้จากการกระทำความผิดอาญาให้มีความชัดเจน เพื่อให้เกิดพัฒนาการทางกฎหมายในเรื่องนี้ และควรมีการแก้ไขปรับปรุงประมวลรัษฎากรในเรื่องประเภทของเงินได้ และเรื่องค่าใช้จ่าย เพื่อสร้างหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีที่เป็นธรรม รวมทั้งแก้ไขปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับเงินได้ที่ได้จากการกระทำความผิดอาญาอื่นๆ เพื่อป้องกันปัญหาในเรื่องความซ้ำซ้อนและการขัดขวางการบังคับใช้กฎหมายที่อาจเกิดขึ้น

4386123134 : MAJOR LAWS

KEYWORD ; ILLEGAL INCOME.

RATAPON LONA ; TAXATION OF PROCEEDS DERIVED FROM
CRIMINAL ACTIVITY . THESIS ADVISOR ; ASSOC. PROF. APIRAT
PETCHSIRI, Ph.D. 84 PP. ISBN 974-17-4685-7

The objectives of this research is to examine the legal concept of taxing proceeds derived from criminal activities and to devise the most appropriate methods of taxation. This research analyzes the effectiveness of the enforcement of Thai tax law regarding the issues– both substantive and procedural aspects. The researcher also analyzes Thai law as well as conducts comparative analyzes using U.S. and Australian tax legislations in force.

Findings:

1. There is no distinction in the enforcement of Tax law with regard to sources of income. Legal as well as illegal incomes are treated alike.
2. Research countries' sampling, i.e. U.S.A. Australia, and Canada, reveals that proceeds derived from criminal activities are systematically taxed. In some countries there are special state organ to deal with the matter.
3. The law in Thailand regarding the matter is not specific. There is no special or systemic legislation dealing with illegally derived income. This may cause enforcement difficulties.
4. Moreover, without specific provision, it may result in the duplication and confusion of law enforcement activities because proceeds from illegal activities in Thailand are now subjected to many laws, e.g. Penal Code, Money Laundering law, Narcotic Control Law, etc. Therefore, enforcement of one law may create problems and obstructs the enforcement of others.

This research proposes that specific Tax legislation concerning proceeds derived from criminal activities should be introduced into the Thai Tax system. In order to develop the concept into practical reality, The Thai Revenue Code should be amended to cover the more specific types of income and deductible expenses to truly reflect the fairness of the system of Taxation. Also, related laws should be amended to avoid enforcement duplication and conflicting enforcement.