

สารนิพนธ์เรื่อง	ปัญหากฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาของผู้ประกอบอาชีพ YouTuber และ Streamer
คำสำคัญ	YouTuber , Streamer , ประมวลรัษฎากร
นักศึกษา	ธนพัชร์ กำเงิน
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.รุ่งแสง กฤตยพงษ์
หลักสูตร	นิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขากฎหมายธุรกิจ
คณะ	นิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2563

บทคัดย่อ

สารนิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษาปัญหาทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้ประกอบอาชีพ YouTuber และ Streamer เนื่องจากปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้กันอย่างแพร่หลายที่เรียกว่า Social Media (สื่อสังคม) ผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ตทำให้เกิดแหล่งเงินได้ใหม่ขึ้นมา ประกอบกับแหล่งเงินได้เหล่านั้นยังยากที่จะตรวจสอบ และการแบ่งประเภทของเงินได้ยังไม่แน่ชัด แม้ในปัจจุบันจะมีกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะประมวลรัษฎากรซึ่งเป็นกฎหมายที่สำคัญนั้น แต่พบว่าบทบัญญัติที่เกี่ยวข้องยังต้องปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและทำให้การจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบอาชีพ YouTuber และ Streamer เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ผลการศึกษาพบว่า (1) ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากผู้ประกอบอาชีพ YouTuber และ Streamer ซึ่งโดยทั่วไปแล้วผู้มีเงินได้ต้องนำเงินได้พึงประเมินทุกประเภทของตนตลอดทั้งปี (ไม่รวมเงินได้ที่กฎหมายยกเว้นภาษี หรือที่ไม่ต้องเสียภาษี) ไปคำนวณเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี เพื่อยื่นแบบแสดงรายการเงินได้บุคคลธรรมดาและชำระภาษีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่มีเงินได้ แต่เนื่องจากปัญหาในการแสดงเอกสารประกอบในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อประกอบการเสียภาษีและปัญหาในการคำนวณเงินได้จากรายได้ที่หลากหลาย ไม่ว่าจะเป็นสกุลเงินอิเล็กทรอนิกส์ รายได้จากค่าโฆษณา รายได้อื่น ๆ รวมไปถึงสิ่งของภายในเกมทั้งที่สามารถคำนวณราคาเป็นเงินได้และไม่สามารถคำนวณราคาเป็นเงินได้ จึงเกิดปัญหาที่ว่ารายได้ประเภทใดเป็นเงินได้พึงประเมินและมีราคาเท่าใด ประกอบกับรายจ่ายประเภทใดที่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้บ้างอันเป็นปัญหาเกี่ยวกับความชัดเจน และการตีความกฎหมาย (2) ปัญหาเกี่ยวกับการตั้งหน่วยงานและให้มีคณะกรรมการในการควบคุมผู้ประกอบอาชีพ YouTuber และ Streamer ซึ่งในปัจจุบันประเทศไทยยังไม่มีหน่วยงานเฉพาะใดที่ทำหน้าที่ในการ

ควบคุมผู้ประกอบการอาชีพ YouTuber และ Streamer และยังไม่มีการควบคุมเป็นการเฉพาะ ส่งผลให้การประกอบอาชีพในลักษณะดังกล่าวเป็นไปอย่างเสรี ไม่มีการควบคุมใดๆ ดังนั้น ไม่ว่าบุคคลใดที่สนใจก็สามารถประกอบอาชีพดังกล่าวได้ นอกจากนั้นยังไม่มีการออกใบอนุญาต ขอเพียงแต่สนใจหรือมีความสามารถก็สามารถประกอบอาชีพ YouTuber และ Streamer

(3) นโยบายในการส่งเสริมและสนับสนุนผู้ประกอบการอาชีพ YouTuber และ Streamer ให้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้และเสียภาษีตามหลักทฤษฎีผู้เสียภาษีที่มีความรับผิดชอบ เนื่องจากปัญหาดังกล่าวข้างต้นหากรัฐมีนโยบายในการให้ความรู้รวมไปถึงการส่งเสริมและสนับสนุนผู้ประกอบการดังกล่าวย่อมส่งผลให้ผู้เสียภาษียินดีเสียภาษีดังกล่าวให้แก่รัฐด้วยความเต็มใจ

ดังนั้น ผู้เขียนจึงได้เสนอแนวทางแก้ปัญหาทางกฎหมาย ดังนี้ (1) ควรให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมรูปแบบเพื่อความเหมาะสมกับอาชีพ YouTuber และ Streamer โดยผู้ที่ประกอบอาชีพดังกล่าวจะต้องแจ้งต่อกรมสรรพากรและหรือจะต้องจดทะเบียนเมื่อมีจำนวนผู้รับชมถึงจำนวนที่กำหนดหรือเมื่อเริ่มทำอาชีพดังกล่าวแล้วโดยมีรายได้เป็นระยะเวลาหนึ่งโดยไม่คำนึงว่าจะมากน้อยเพียงใด เพื่อให้กรมสรรพากรสามารถทำการตรวจสอบได้รวมไปถึงกำหนดว่าเงินได้พึงประเมินอะไรบ้างที่ได้รับยกเว้นภาษี หากประกอบอาชีพ YouTuber หรือ Streamer (2) ควรให้มีคณะกรรมการในการตรวจสอบและกำกับดูแลผู้ประกอบการอาชีพ YouTuber หรือ Streamer เพื่อให้สะดวกต่อการตรวจสอบและมีรูปแบบที่เหมาะสม ตลอดจนตรวจสอบและเปรียบเทียบราคากลางของสกุลเงินอิเล็กทรอนิกส์หรือสิ่งของภายในเกมที่อาจคำนวณเป็นราคาเงินได้ (3) ควรจัดทำนโยบายในการส่งเสริมและสนับสนุนผู้ประกอบการอาชีพ YouTuber และ Streamer ให้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้และเสียภาษีตามหลักทฤษฎีผู้เสียภาษีที่มีความรับผิดชอบ

A THEMATIC TITLE	LEGAL PROBLEMS ON PERSONAL INCOME TAX COLLECTION OF YOUTUBER AND STREAMER CAREERS
KEYWORDS	YOUTUBER, STREAMER, REVENUE CODE
STUDENT	THANAPHAT KAMNGOEN
ADVISOR	DR. RUNGSAENG KITTAYAPONG
LEVEL OF STUDY	MASTER OF LAWS BUSINESS LAW
FACULTY	SCHOOL OF LAW SRIPATUM UNIVERSITY
YEAR	2020

ABSTRACT

This thematic paper aims at studying legal problems of personal income tax imposed on Youtubers and Streamers. Owing to widespread use of information technology nowadays known as social media via internet, new income-generating sources are being earned by so many people. But examination of such sources is quite difficult and categorization of income is also unclear. Provisions of related law i.e. Revenue Code have to be amended so as to catch up with rapid changes and impose efficiency on tax collection of Youtubers and Streamers.

The study finds (1) A problem of personal income tax imposed on Youtubers and Streamers: in general, income earner must include all categories of assessable income throughout tax year (excluding income exempted by law or non-taxable income) to calculate personal income tax in the year-end for submitting the personal income tax form and paying tax within March of the following year. The problem of legal clarity and interpretation found in their supporting documents of various distinctive sources of income e.g. electronic currency, earning from advertisement charge and others income including items in games which may be assessable and non-assessable have queries on what type of income is assessable income, how much they value and what type of expenses can be deducted in tax calculation; (2) A problem of setting up state agency and commission to regulate Youtubers and Streamers: none of specific state agency and commission in charge of regulating Youtubers and Streamers results free entering into these occupation without issuance of license; (3) A problem of policy on promotion and support of

Youtubers and Streamers: in case the public sector provide a policy on raising awareness, promotion and support of Youtubers and Streamers, they would fully agree to submit the personal income tax form and pay tax based on a principle of responsible taxpayer.

Accordingly, the researcher suggests the following legal solutions i.e. (1) To amend form to be compatible with Youtubers and Streamers by requiring them to notify Revenue Department and/or register when number of viewers reaching criteria or commencing their occupations and gaining income regardless of how much it is for determining assessable income and tax exemption and being examinable by Revenue Department; (2) To provide specific commission in charge of regulating Youtubers and Streamers in appropriate way for examining and comparing central value of electronic currency or items in games to be possibly assessable; (3) To provide policy on promotion and support of Youtubers and Streamers to submit the personal income tax form and pay tax based on a principle of responsible taxpayer.