

สารนิพนธ์เรื่อง	ปัญหากฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม จากผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่ง
คำสำคัญ	ภาษีมูลค่าเพิ่ม / การจัดเก็บ / ผู้ประกอบการค้าปลีก / ผู้ประกอบการค้าส่ง
นักศึกษา	วิทยา แดงสุวรรณ
อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. นิสิต อินทมาโน
หลักสูตร	นิติศาสตรมหาบัณฑิต กลุ่มวิชากฎหมายธุรกิจ
คณะ	นิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2566

บทคัดย่อ

สารนิพนธ์เล่มนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหากฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่ง โดยศึกษาจากหลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2481 เปรียบเทียบกับหลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายต่างประเทศ (สหราชอาณาจักร และสิงคโปร์) และศึกษาแนวคิด ทฤษฎีต่าง ๆ เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่งในประเทศไทย

ผลการศึกษาพบว่า ในปัจจุบันการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่งในประเทศไทยยังไม่มีประสิทธิภาพ ทำให้พบปัญหาการไม่ออกใบกำกับภาษีของผู้ประกอบการค้าส่งและการแบกรับภาระทางภาษีที่มากเกินไปของผู้ประกอบการค้าปลีก ปัญหาการที่ผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่งทำการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มแต่ไม่นำส่ง ปัญหาเกี่ยวกับความเสมอภาคในการบังคับใช้ประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม จากการศึกษาการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของสหราชอาณาจักรและสิงคโปร์ได้กำหนดให้ผู้ซื้อมีหน้าที่ในการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ขาย และการนำระบบบัญชีกลางเข้ามาควบคุมการเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการ การให้รางวัลสำหรับผู้แจ้งเบาะแสของผู้ที่ไม่จ่ายภาษี การแก้ไขปัญหของต่างประเทศเห็นว่าช่วยลดปัญหาการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่งได้ดียิ่งขึ้น จึงควรนำมาตราการดังกล่าวมาปรับใช้กับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่งในประเทศไทย

ดังนั้นสารนิพนธ์เล่มนี้ ขอเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมหลักการและหลักปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่งตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2481 โดยเพิ่มเติมเรื่องหน้าที่ในการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้ซื้อมีหน้าที่ในการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ขาย แก้ไขเพิ่มเติมเงื่อนไขในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อในมาตรา 86/6 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร เพิ่มเติมข้อบังคับในการเปิดบัญชีกลางในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้ประกอบการ ตลอดจนการแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์ในการจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มในมาตรา 85/1 แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อลดช่องว่างของกฎหมายที่จะทำให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการค้าปลีกและค้าส่ง

THEMATIC TITLE	LEGAL PROBLEMS RELATING TO TAX COLLECTION OF VALUE - ADDED TAX (VAT) ON RETAIL AND WHOLESALE ENTERPRISES
KEYWORDS	VALUE ADDED TAX / COLLECTION / RETAILERS / WHOLESALEERS
STUDENT	WITTAYA DANGSUWAN
THEMATIC ADVISOR	ASSISTANT PROFESSOR DR. NISIT INTAMANO
LEVEL OF STUDY	MASTER OF LAWS BUSINESS LAW
FACULTY	SCHOOL OF LAW SRIPATUM UNIVERSITY
YEAR	2023

ABSTRACT

This thesis aims to examine legal issues related to the collection of value-added tax (VAT) from retail and wholesale traders. The study compares the principles of VAT collection under the Revenue Code of Thailand B.E. 2481 with those of foreign jurisdictions (the United Kingdom and Singapore) and explores various theories regarding VAT collection. The goal is to provide guidance for addressing issues in VAT collection from retail and wholesale traders in Thailand.

The study reveals that the current VAT collection from retail and wholesale traders in Thailand is inefficient, leading to problems such as the non-issuance of tax invoices by wholesale traders and an excessive tax burden on retail traders. Additional challenges include cases where retail and wholesale traders collect VAT but fail to remit it and issues related to equitable enforcement of the Revenue Code provisions on VAT collection. Drawing from the VAT collection practices of the United Kingdom and Singapore, it is suggested that measures such as shifting the responsibility of tax remittance to the buyer, introducing a central accounting system for tax collection by traders, providing incentives for reporting tax evaders, and amending the conditions for simplified tax invoice issuance under Section 86/6, Paragraph Two of the Revenue Code could enhance the efficiency of VAT collection from retail and wholesale traders in Thailand.

As a result, this thesis proposes modifications and enhancements to the principles and practices of VAT collection from retail and wholesale traders under the Revenue Code of Thailand B.E. 2481. These proposed changes include assigning the duty of tax remittance to the buyer, amending the simplified tax invoice conditions as per Section 86/6, Paragraph Two of the Revenue Code, introducing regulations for a central accounting system for tax collection by traders, and revising the registration criteria for the VAT system as per Section 85/1 of the Revenue Code to address legal gaps that may lead to problems in collecting VAT from retail and wholesale traders.