

บทที่ 5

สรุปและเสนอแนะ

5.1 สรุป

การคมนาคมขนส่งเป็นกิจกรรมหนึ่งที่มีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่ง ต่อชีวิตประจำวัน ทั้งในทางเศรษฐกิจ และสังคมของมนุษย์ โดยเฉพาะในสังคมเมืองอันได้ขึ้นชื่อว่าเป็นแหล่งรวมของกิจกรรมด้านต่าง ๆ ที่เกือบจะครอบคลุมทุกแง่มุมของชีวิต ไม่ว่าจะเป็นทางเศรษฐกิจ สังคม การเมือง การศึกษา และที่สำคัญเป็นแหล่งจ้างงานขนาดใหญ่ จึงทำให้ความต้องการในการเดินทางมีปริมาณสูง ผู้คนภายในเมืองจำเป็นต้องพึ่งพาอาศัยระบบการคมนาคมขนส่งเป็นสื่อในการเดินทางไปยังจุดมุ่งหมาย เพื่อประกอบกิจกรรมในแต่ละวัน แม้ว่าในสังคมเมืองอย่างกรุงเทพมหานคร จะสร้างทางเลือกในรูปแบบการเดินทางที่หลากหลายให้กับประชาชนชาวเมือง อันได้แก่การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ระบบการขนส่งมวลชน ทั้งที่ทางรัฐบาลจัดบริการและของเอกชน เช่นรถโดยสารประจำทาง รถไฟฟ้า รถรับจ้างประเภทต่าง ๆ เป็นต้น แต่ในแต่ละทางเลือกนี้ การให้บริการ ค่าใช้จ่าย และประสิทธิผลในการไปถึงจุดมุ่งหมายมีความแตกต่างกัน

การเดินทางโดยการใช้บริการ “รถแท็กซี่” เป็นทางเลือกหนึ่งของการเดินทางภายในเมือง หรือบริเวณใกล้เคียงที่มีบทบาทสำคัญ และเป็นที่ยอมรับของคนกรุงเทพมหานคร รถแท็กซี่เป็นรถรับจ้างสาธารณะที่แม้ว่าอัตราค่าบริการของรถแท็กซี่เมื่อเทียบกับอัตราค่าบริการของบริการขนส่งสาธารณะรับจ้างอื่น ๆ แล้ว จะมีราคาแพงที่สุด แต่ก็ยังมีผู้ใช้บริการกันมาก เหตุผลสำคัญของความนิยมดังกล่าว ส่วนหนึ่งมาจากการใช้บริการรถรับจ้างประเภทอื่น ส่วนใหญ่จะเป็นรถที่ให้บริการเฉพาะเส้นทางที่กำหนดให้ และใช้เวลาการเดินทางนาน เนื่องจากสภาพการจราจรติดขัด และต้องจอดรับส่งผู้โดยสารตามป้ายรถประจำทางทุกป้าย ผู้โดยสารที่ต้องการเดินทางออกนอกเส้นทางที่กำหนด และต้องการความสะดวกรวดเร็ว ความเป็นส่วนตัว ไม่ต้องไปเบียดเสียดกับผู้อื่นในรถโดยสารประจำทาง จึงหันมาใช้บริการรถแท็กซี่แทน และคนที่อาศัยในพื้นที่ชานเมือง หมู่บ้านจัดสรร หรือชอยลิก ก็มักจะนิยมใช้บริการรถแท็กซี่เพื่อความสะดวก ดังนั้นด้วยความต้องการในการใช้บริการรถแท็กซี่ จึงเกิดกลุ่มผู้ประกอบการอาชีพขับรถแท็กซี่ขึ้นแต่ในส่วนของรายได้ อันเป็นปริมาณเงินจากกิจการรถแท็กซี่ ภาครัฐยังไม่สามารถจัดเก็บได้อย่างมีประสิทธิภาพเนื่องจาก บทบัญญัติของกฎหมาย

ปัญหาประการแรก คือปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกิจการรถแท็กซี่ในรูปแบบบริษัทจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด เมื่อมีรายได้ก็จะต้องหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 เงินได้ที่ต้องเสียภาษีตามความในส่วนนี้คือกำไรสุทธิซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ ที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ ถ้าผู้ประกอบการประเภทดังกล่าวทำการจัดตั้งสหกรณ์รถแท็กซี่ขึ้นแล้วผลิตรถแท็กซี่ขายให้กับสหกรณ์รถแท็กซี่ หลังจากนั้นสหกรณ์ ก็จะนำรถแท็กซี่มาขาย เช่า หรือเช่าซื้อให้กับ สมาชิกสหกรณ์ ในราคาที่สูงกว่าการซื้อขายกับบริษัททั่วไปโดย เสียดอกเบี้ย และค่าธรรมเนียมต่างๆ ให้กับสหกรณ์ ซึ่งได้รับยกเว้นไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และสิทธิประโยชน์ทางภาษีอีกมากมาย โดยเจ้าของบริษัทขายรถแท็กซี่ กับกรรมการของสหกรณ์ เป็นคนเดียวกัน

ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกิจการรถแท็กซี่ในรูปแบบ สหกรณ์เนื่องจากสหกรณ์รถแท็กซี่ เป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ มิใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39(3) แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด มาตรา 39 ที่บัญญัติไว้ว่า ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เป็นอย่างอื่น “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและให้ความหมายรวมถึง

(1) กิจการซึ่งดำเนินการ เป็นทางการค้าหรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคล อื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(2) กิจการร่วมค้า ซึ่งได้แก่กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางการค้าหรือกำไรระหว่างบริษัทกับบริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนบุคคล หรือระหว่างบริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีหุ้นนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือนิติบุคคลอื่น

(3) มูลนิธิสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข)

(4) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุวัติรัฐมนตรี และประกาศในราชกิจจานุเบกษา

ถ้าผู้ประกอบการรถแท็กซี่ในรูปแบบกิจการสหกรณ์ ไม่ได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกฎหมายสหกรณ์ ซึ่งวัตถุประสงค์ของกฎหมายสหกรณ์ คือ การจัดตั้งสหกรณ์เพื่อประกอบธุรกิจรถแท็กซี่ ก็เพื่อที่จะให้เกิดการรวมกลุ่มกันของผู้ประกอบอาชีพขนำรถแท็กซี่ ที่จะมาร่วมกันช่วยประกอบกิจการ และช่วยกันยกระดับความสามารถในการประกอบการของเหล่าสมาชิก ให้สามารถที่จะมีรถแท็กซี่เป็นของตนเองได้ แต่ปรากฏว่า การจัดตั้งสหกรณ์ดังกล่าวเป็นการจัดตั้งขึ้นของเหล่าผู้ประกอบการที่เป็นเจ้าของรถแท็กซี่ หรือ เหล่านายทุนที่มาอาศัยข้อได้เปรียบของการ

ดำเนินการในรูปสหกรณ์ ที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เพราะรายได้ค่าจ้าง ค่าเช่าเป็นราย กะหรือรายวันหรือกรณีสหกรณ์ให้เช่าซื้อรถแท็กซี่ ค่าซ่อมบำรุง ค่าประกันภัย และค่าบริการจัดการ ในการประกอบกิจการสหกรณ์ที่จัดตั้งกองทุนประกันภัยและกองทุนซ่อมบำรุง โดยเรียกเก็บเงินค่า บำรุงกองทุนจากสมาชิกสหกรณ์ สหกรณ์ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเพราะไม่เข้าลักษณะ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร”

กฎหมายของประเทศสหรัฐอเมริกา (Internal Revenue Code) ภาษีที่เรียกเก็บจาก บริษัท (Tax on Corporations) ตามมาตรา 11 ภาษีที่เรียกเก็บจากนิติบุคคลโดย วางหลักเกณฑ์และ วิธีการชำระภาษีเงินได้ที่เรียกเก็บจากบริษัทต่างๆ ซึ่งได้กล่าวไว้แล้วใน บทที่ 3

ในกรณีกิจการสหกรณ์ ได้บัญญัติกิจการประเภทสหกรณ์และนิติบุคคลใดๆ ประกอบการ โดยยึดหลักการของสหกรณ์ ก็ต้องชำระภาษีอากรแต่จะกำหนดให้มีการยกเว้นรายได้บางประการ ของสหกรณ์ไม่ต้องนำมาคำนวณเพื่อเสียภาษี ประมวลรัษฎากรภายในประเทศ (Internal Revenue Code) และรายได้ที่ต้องเสียภาษีของสหกรณ์ บัญญัติไว้ในมาตรา 1381 และ มาตรา 1382 ซึ่งได้กล่าว แล้วในบทที่ 3

ประเทศอังกฤษ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายอังกฤษจะจัดเก็บ จากบริษัท ซึ่งบริษัท (company) ในที่นี้หมายความถึง บริษัทจำกัดที่ดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งเป็น นิติบุคคลตามด้วยกฎหมายว่าด้วยบริษัทจำกัด (Companies Act) หรือการรวมตัวโดยไม่จดทะเบียน จัดตั้งเป็นนิติบุคคล (หมายถึงสมาคมที่ไม่ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นนิติบุคคล) รวมทั้งองค์การ ทางการเมืองซึ่งมีหน้าที่จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วน (Partnership) แม้ว่าห้างหุ้นส่วนจะมีหน้าที่เสียภาษีภายใต้ schedule D case I และ case II ซึ่งเป็นการเสียภาษี เงินได้จากเงินกำไรรายปีหรือผลได้จากทุนที่ได้รับจากการประกอบการค้าภายในประเทศอังกฤษ ก็ตาม เนื่องจากในกรณีของห้างหุ้นส่วนนั้นจะเป็นการจัดเก็บในรูปของภาษีเงินได้นิติบุคคล ธรรมดาโดยจะเก็บในส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน รวมทั้งองค์การส่วนท้องถิ่น หรือการรวมตัวกันของ องค์การส่วนท้องถิ่นซึ่งไม่ตกอยู่ภายใต้บังคับที่จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย ตามที่ได้กล่าว แล้วในบทที่ 3

ประเทศญี่ปุ่น ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีบริษัท (Corporation Tax Law) นั้น ภาษีเงินได้ นิติบุคคลจะเรียกเก็บจากรายได้ที่ต้องเสียภาษีของบริษัทต่างๆ โดยกฎหมายมาตรการจัดเก็บภาษี พิเศษ (Special Taxation Measures Law) จะกำหนดมาตรการบางประการสำหรับวัตถุประสงค์ของ นโยบายที่เฉพาะเจาะจง

ประเทศญี่ปุ่น เพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษี คำว่าบริษัท มิได้รวมเพียงแต่บริษัทต่างๆ ใน ความหมายธรรมดา แต่ยังรวมถึงนิติบุคคลทุกประเภทที่มีชื่ออันหลากหลาย อาทิ สหกรณ์ บริษัท มหาชน นิติบุคคลเพื่อสวัสดิการสังคม

ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน การประกอบกิจการรถแท็กซี่ในประเทศจีนไม่ว่าจะประกอบกิจการในรูปแบบของธุรกิจใดก็ตามก็จำเป็นต้องเสียภาษีอากร ตามภาษีเงินได้จากการประกอบกิจการ หมายถึงภาษีที่เรียกเก็บจากการเงินได้จากการผลิตหรือการประกอบกิจการหรือเงินได้อื่นๆบุคคลหรือองค์กรที่ได้จดทะเบียนประกอบกิจการภายในประเทศสาธารณรัฐ

ประชาชนจีน อันได้แก่ รัฐวิสาหกิจ กิจการสหกรณ์มวลชนท้องถิ่น (วิสาหกิจชุมชน) บริษัทจำกัดความรับผิดชอบ (ห้างหุ้นส่วน) บริษัทจำกัด กิจการส่วนบุคคลรวมทั้งองค์กรอื่นใดที่มีรายรับจากการประกอบกิจการ (ยกเว้น กิจการลงทุนโดยชาวต่างชาติหรือกิจการของบริษัทต่างประเทศ ซึ่งมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นการเฉพาะต่างหาก

ดังนั้นจะเห็นได้ว่า ประเทศสหรัฐอเมริกา, ประเทศอังกฤษ, ประเทศญี่ปุ่น ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน มีบทบัญญัติที่ใช้บังคับกับนิติบุคคลทุกประเภท ในส่วนการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล และในประเทศสหรัฐอเมริกามีบทบัญญัติที่ใช้บังคับกับกิจการสหกรณ์หรือนิติบุคคลใดๆที่ประกอบการ โดยยึดหลักการของสหกรณ์ ไว้ชัดเจนทำผู้ประกอบการรถแท็กซี่ในประเทศดังกล่าวไม่ว่าจะจัดตั้งขึ้นเป็นองค์กรในรูปแบบใดก็ตามก็จำเป็นต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งแตกต่างกับในประเทศไทยไม่มีบทบัญญัติ ให้จัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกิจการ รถแท็กซี่ประเภทกิจการสหกรณ์ ถ้ามีกลุ่มนายทุนหรือเจ้าของอยู่แท็กซี่ โดยการรวมกลุ่มกันประกอบการในรูปแบบนิติบุคคลสหกรณ์เพื่ออาศัยข้อได้เปรียบในการประกอบการของนิติบุคคลทั้งจำนวนรถแท็กซี่ที่มีได้มากกว่าบุคคลธรรมดา และการได้รับยกเว้นภาษีในกรณีสหกรณ์เท่านั้น โดยไม่ได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกฎหมาย ไม่ได้เป็นสหกรณ์บริการ โดยเนื้อหาที่แท้จริงอาจนำไปสู่การใช้สหกรณ์แท็กซี่เป็นตัวกลางผ่านไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการรถแท็กซี่ประเภทบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด เพื่อให้เสียภาษีน้อยลง ซึ่งไม่เป็นไปตามหลัก ภาษีอากรที่ดี

ปัญหาประการที่สามปัญหาการบริหารจัดการเก็บภาษีจากกิจการรถแท็กซี่ ก็คือ ผู้มีเงินได้จากกิจการไม่ยอมปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร เช่น การจัดตั้งคณะบุคคลรถแท็กซี่เพื่อวางแผนภาษีให้เสียภาษีได้น้อยลง การที่ผู้ประกอบการแท็กซี่ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กล่าวคือผู้มีเงินได้ไม่ยอมประเมินตนเองจากเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับ และไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อชำระภาษี อีกประเด็นปัญหาคือการกำกับดูแลการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงินของสหกรณ์รถแท็กซี่ จะอยู่ในความดูแลของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อตรวจสอบการเสียภาษีโดยใช้กิจการสหกรณ์เป็นตัวกลาง กรมสรรพากรต้องขอความร่วมมือไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อาจก่อให้เกิดช่องว่างของกฎหมาย ให้ผู้ประกอบการรถแท็กซี่ประเภทต่างๆใช้สหกรณ์รถแท็กซี่เป็นตัวกลางเสียภาษี ดังนั้นเพื่อจะเป็นประโยชน์แก่รัฐ และเป็นธรรมต่อผู้มีเงินได้ ควรมีการศึกษาปรับปรุงแก้ไขบทบัญญัติ แห่งกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีอากรจากกิจการรถแท็กซี่

5.2 ข้อเสนอแนะ

5.2.1 ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร มาตรา 39 ที่บัญญัติไว้ว่า ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เป็นอย่างอื่น “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและให้ความหมายรวมถึง

(1) กิจการซึ่งดำเนินการ เป็นทางการค้าหรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(2) กิจการร่วมค้า ซึ่งได้แก่กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางการค้าหรือกำไรระหว่างบริษัทกับบริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนบุคคล หรือระหว่างบริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือนิติบุคคลอื่น

(3) มูลนิธิสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข)

(4) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี และประกาศในราชกิจจานุเบกษา ผู้เขียนเห็นว่าควรมีการศึกษาแนวทางแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

1. แก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามศัพท์ของคำว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้หมายความถึงกิจการ สหกรณ์ โดย พิจารณาจาก ข้อดีข้อเสียของการแก้ไขกฎหมาย

ข้อดีแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามศัพท์ของคำว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้หมายความถึงกิจการสหกรณ์

1. อำนวยรายได้แก่รัฐ ทำให้รัฐมีรายได้มาใช้จ่ายในกิจการของรัฐ
2. มีการบังคับใช้กฎหมายภาษีอากรให้เกิดประสิทธิภาพในทางปฏิบัติแก่สภาพ

ปัจจุบัน

3. เกิดความเป็นธรรมแก่ผู้ประกอบการที่กึ่งซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
4. ป้องกันการใช้สหกรณ์รูดแท็กซึ่งเป็นตัวกลางเพื่อเลี่ยงภาษีอากร
5. เกิดประสิทธิภาพในการบริหารการจัดเก็บ
6. เกิดการหมุนเวียนในระบบเศรษฐกิจ
7. มีการกระจายรายได้ที่เป็นธรรม

ข้อเสียแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามศัพท์ของคำว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้หมายความถึงกิจการ สหกรณ์

1. สหกรณ์รูดแท็กซึ่งต้องมิรายได้ตกต่ำ

2. เกิดภาระแก่สหกรณ์รถแท็กซี่ที่ต้องดำเนินการเพื่อเสียภาษีอากร
 3. เกิดความไม่เป็นธรรมกับผู้ขับรถแท็กซี่เนื่องจาก จะต้องจ่ายค่าเช่าให้กับกิจการสหกรณ์รถแท็กซี่เพิ่มขึ้น
 4. มีผลกระทบกับกิจการสหกรณ์ประเภทอื่นที่ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของกฎหมาย
 5. รัฐต้องเสียงบประมาณในการบริหารจัดการจัดเก็บเป็นต้นว่าค่าอุปกรณ์ ค่าเครื่องมือเครื่องใช้ต่างๆ
 6. รัฐอาจต้องเสียเวลาและงบประมาณในการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
2. การทำให้โครงสร้างภาษีเงินได้แต่ละประเภทให้มีความเป็นธรรมป้องกันการใช้นิยามภาษีเครื่องมือทำให้ต้องเสียภาษีน้อยลง เช่น การจัดตั้งเป็นคณะบุคคล ควรมีกฎหมายบัญญัติให้การจัดตั้งคณะบุคคลได้แต่ แต่การเสียภาษีที่ระดับบุคคลธรรมดาผู้เป็นส่วนส่วนแต่ละคน หรือให้จัดเก็บจากเงินได้พึงประเมินก่อนหักค่าใช้จ่าย ในอัตรา ไม่น้อยกว่าร้อยละ 15
3. การหลีกเลี่ยงภาษีกับการหลบหนีภาษี ทั้งสองกรณีเป็นผลให้ประเทศต้องสูญเสียรายได้จากภาษีอากรเป็นจำนวนมาก ดังนั้นหากต้องการจะป้องกันและปราบปรามการหลีกเลี่ยงภาษีเพื่อเพิ่มรายได้ของประเทศต้องแยกการหลีกเลี่ยงภาษีและการออกจกกัน โดยวิธี
1. ให้คำจำกัดความของ การเลี่ยงภาษี
 2. กำหนดหลักเกณฑ์ ในการพิจารณา พฤติการณ์ วิธีการ และเจตนาหรือวัตถุประสงค์ของพฤติการณ์และวิธีการใดว่า เป็นไปเพื่อการได้มาซึ่งประโยชน์ทางภาษีอากร อันจะเป็นบรรทัดฐานในการประกอบการใช้ดุลยพินิจของเจ้าพนักงานประเมิน เพื่อวินิจฉัยพฤติการณ์และวิธีการ เหล่านั้นว่าพอมิ “ เหตุอันควร ” ที่เชื่อได้ว่า มีการหลีกเลี่ยงภาษีอากร
 3. ในการพิจารณาว่า พฤติการณ์ และวิธีการใดเป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์ในการได้มาซึ่งประโยชน์ทางภาษีอากรอันเป็นจุดสำคัญและเนื้อแท้ (Substance) ของการหลีกเลี่ยงภาษินั้น ต้องพิจารณาถึงความสัมพันธ์ระหว่างผู้เสียภาษี และผู้เกี่ยวข้องกับสิทธิและประโยชน์ทางภาษีอากรทั้ง โดยทางตรงและทางอ้อม ที่อาจเกิดขึ้นจากพฤติการณ์และวิธีการนั้นๆเป็นหลัก และความสัมพันธ์ดังกล่าวต้องครอบคลุมทั้งด้านสังคม การเงินสถานภาพทางครอบครัวของผู้เสียภาษีและผู้เกี่ยวข้องตลอดจนข้อเท็จจริงของพฤติการณ์และวิธีการที่เป็นเหตุให้เกิดประโยชน์ทางภาษีอากร

5.2.2 ปัญหาการบริหารจัดเก็บภาษีจากกิจการรถแท็กซี่

ประมวลรัษฎากรได้วางหลักเกณฑ์และวิธีการในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไว้ชัดเจนแล้ว แต่ผู้ประกอบการรถแท็กซี่ในเขตกรุงเทพมหานคร ก็คือ ผู้มีเงินได้จากกิจการไม่ยอมปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร โดยผู้มีเงินได้ไม่ยอมประเมินตนเองจากเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับ และไม่มากรอกแบบแสดงรายการเพื่อชำระภาษี จึงทำให้การจัดเก็บภาษีจากกิจการนี้ ขาดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในด้านการบริหารจัดการ อันส่งผลให้การประเมินภาษีเงินได้ในประเทศไทยนั้น ไม่สามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับหลักการบริหารการจัดเก็บภาษีอากรที่ดีในหลาย ๆ ประการด้วยกัน แต่อย่างไรก็ต้องพิจารณาถึงข้อดีข้อเสียดังต่อไปนี้ด้วย

ข้อดีของการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากกิจการรถแท็กซี่ในเขตกรุงเทพมหานคร คือ

1. อำนวนรายได้แก่รัฐ ทำให้รัฐมีรายได้มาใช้จ่ายในกิจการของรัฐ
2. มีการบังคับใช้กฎหมายภาษีอากรให้เกิดประสิทธิผลในทางปฏิบัติแก่สภาพ

ปัจจุบัน

3. เกิดความเป็นธรรมแก่บุคคลทุกคนในสังคมที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ในการเสียภาษี
4. เกิดประสิทธิภาพในการบริหารการจัดเก็บ
5. เกิดการหมุนเวียนในระบบเศรษฐกิจ
6. มีการกระจายรายได้ที่เป็นธรรม

ข้อเสียการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากกิจการรถแท็กซี่ในเขตกรุงเทพมหานคร คือ

1. ผู้ขับรถแท็กซี่ต้องมีรายได้ตกต่ำ
2. เกิดภาระแก่ผู้ขับรถแท็กซี่ที่ต้องดำเนินการเพื่อเสียภาษีอากร
3. เกิดความไม่เป็นธรรมกับผู้ขับรถแท็กซี่เนื่องจาก กิจการบางประเภทก็ไม่ต้อง

เสียภาษี เช่นกิจการสหกรณ์

4. รัฐต้องเสียงบประมาณในการบริหารการจัดเก็บ เป็นต้นว่าค่าอุปกรณ์ ค่าเครื่องมือเครื่องใช้ต่างๆ
5. รัฐอาจต้องเสียเวลาและงบประมาณในการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

ผู้เขียนเสนอแนวทางในการแก้ไขปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้จากกิจการรถแท็กซี่ในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ผู้ประกอบการรถแท็กซี่ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือสหกรณ์รถแท็กซี่ จะต้องจดทะเบียนต่อกรมการขนส่งทางบก เสนอแนะให้กรมการขนส่งทางบกเป็นหน่วยงานจัดเก็บภาษี โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ออกประกาศกระทรวงแต่งตั้งให้

เจ้าพนักงานกรมการขนส่งทางบกที่เกี่ยวข้องเป็นเจ้าพนักงานมีอำนาจรับชำระภาษีอากรจากผู้ประกอบกิจการรถแท็กซี่ที่จะต้องมีหน้าที่ประเมินรายได้ตนเอง เพื่อชำระภาษีอากรพร้อมการชำระภาษีรถยนต์

2. ให้รัฐกำหนดมาตรการ โดยเน้นการรณรงค์ ปลุกจิตสำนึกของประชาชนให้มีทัศนคติเชิงบวกต่อการเสียภาษีให้รัฐอย่างเต็มจำนวน โดยให้เข้าใจปัญหาว่าหากทุกคนต่างหาช่องทางหลีกเลี่ยงภาษีแล้วจะเกิดปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาประเทศ และปัญหาดังกล่าวจะย้อนกลับสู่ตนเองในที่สุด

3. ปัญหาการกำกับดูแลกิจการ สหกรณ์รถแท็กซี่ เนื่องจากอำนาจในการเข้าไปตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางบัญชี จะอยู่ในความดูแลของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อตรวจสอบการเลี่ยงภาษีโดยใช้กิจการสหกรณ์เป็นตัวกลาง กรมสรรพากร ควรแก้ไขบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องเช่นประมวลรัษฎากร ให้กิจการสหกรณ์อยู่ในการกำกับดูแลของกรมสรรพากร เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร จากกิจการรถแท็กซี่ในเขตกรุงเทพมหานครและจะเป็นการป้องกันการเลี่ยงภาษีผ่านกิจการสหกรณ์ หรือ การประกอบกิจการไม่ได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกฎหมายที่จัดตั้งแต่เป็นไปเพียงเพื่อประโยชน์ทางภาษีเท่านั้น ซึ่งขัดกับหลักการภาษีอากรที่ดี