

ปัญหาการจับเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากสินค้าจับต้องไม่ได้ ทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

มาริญา นวลสะอาด¹

จิรศักดิ์ รอดจันทร์²

บทคัดย่อ

ปัจจุบันเป็นที่ยอมรับกันว่าเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตเข้ามามีบทบาทในชีวิตประจำวัน โดยเฉพาะผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่ใช้ช่องทางอินเทอร์เน็ตในการขายสินค้าและบริการ ด้วยอัตราการเติบโตของเทคโนโลยีในอัตราที่สูงขึ้น ทำให้ผู้ประกอบการหลายๆราย หันมาใช้ช่องทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ในการขายสินค้าและบริการเพิ่มมากขึ้น แต่การจับเก็บภาษีจากผู้มีเงินได้ดังกล่าวยังไม่สามารถจับเก็บได้ทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ ผู้ประกอบการเพิ่มมากขึ้นแต่การจับเก็บภาษีจากผู้ขายสินค้าทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์จับเก็บได้ในอัตราที่ต่ำกว่าความเป็นจริง

จากการศึกษาผู้วิจัยเห็นว่าสาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากบทบัญญัติกฎหมายตามประมวลรัษฎากร³นั้นยังบัญญัติไม่ครอบคลุมหรือไม่ชัดเจน ทำให้ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์อีกเป็นจำนวนมากไม่ได้เข้าสู่ระบบการจับเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอย่างถูกต้อง จึงก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในเรื่องของราคาสินค้าซึ่งมาจากแหล่งที่มาแตกต่างกัน ระหว่างการซื้อสินค้าตามร้านค้าทั่วไปกับการซื้อสินค้าผ่านทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ กล่าวคือ การซื้อสินค้าผ่านทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์จะมีราคาต่ำกว่า เนื่องจากไม่ได้รวมค่านวมภาษีอยู่ด้วย ซึ่งขัดกับหลักความเป็นธรรมในการจับเก็บภาษี อีกทั้งวิธปฏิบัติในระบบการจับเก็บภาษีอากรยังเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ กล่าวคือ ยังไม่อำนวยความสะดวก หรือความรวดเร็วให้กับผู้เสียภาษีและในแง่ของเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษีอากรก็ยังไม่มีการตรวจสอบการหนีภาษีได้อย่างเป็นระบบ ซึ่งขัดกับหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี นอกจากนี้ เมื่อระบบการจับเก็บภาษีไร้ซึ่งประสิทธิภาพ ย่อมก่อให้เกิดการบิดเบือนต่อการตัดสินใจในการทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจของผู้เสียภาษีเพิ่มมากขึ้น จึงขัดกับหลักความมีประสิทธิภาพในทางเศรษฐกิจอีกด้วย อีกทั้งพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544⁴ บทบัญญัติดังกล่าวยังไม่มีการแก้ไขปรับปรุงให้ทันสมัยกับยุคปัจจุบันที่

¹ นักศึกษาหลักสูตรนิเทศศาสตรมหาบัณฑิต คณะนิเทศศาสตร์ปริทัศน์ พนมยงค์ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

² อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

³ ประมวลรัษฎากร

⁴ พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544

เทคโนโลยีทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เติบโตมากขึ้น แต่บทบัญญัติดังกล่าวยังล้าสมัยทำให้เห็นได้ว่าการให้ความสำคัญของกฎหมายเรื่องดังกล่าวลดลง

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงขอเสนอแนะให้มีการออกกฎหมาย โดยเฉพาะเกี่ยวกับผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์โดยเฉพาะจะทำให้ง่ายต่อการค้นหา และผู้ประกอบการจะทราบถึงหน้าที่ของตนเข้าสู่ระบบการชำระภาษีที่ถูกต้อง อีกทั้งบทบัญญัติพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544 เนื้อความตามพระราชบัญญัติระบุถึงการทำนิติกรรมสัญญาทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ แต่ไม่มีการระบุเรื่องการจดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายไว้ หากเพิ่มบทบัญญัติดังกล่าวให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ถูกต้องตามกฎหมาย จะทำให้ผู้ประกอบการเข้าสู่ระบบการจัดเก็บภาษีโดยปริยาย นอกจากนั้นกรมสรรพากรควรมีการโฆษณา นโยบายประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารในเรื่องกฎหมายภาษี และขั้นตอนวิธีปฏิบัติอื่นแบบต่างๆ ผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จัดอบรมในเรื่องการเสียภาษีสร้างแรงจูงใจให้ผู้ประกอบการพาณิชย์เห็นประโยชน์ของการเสียภาษี อีกทั้งนโยบายที่สร้างแรงจูงใจให้ผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เกิดแรงจูงใจในการเสียภาษีหรือเข้าสู่ระบบชำระภาษีที่ถูกต้อง การออกนโยบายที่จูงใจให้ผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เข้าสู่ระบบการชำระภาษีที่ถูกต้อง และเกี่ยวกับอนุสัญญาภาษีซ้อนประเทศไทยไม่ควรจัดทำอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศที่มีลักษณะดินแดนที่ปลอดภาษีหรือเอื้อประโยชน์ให้เกิดการหลบหลีกภาษี ผู้วิจัยเห็นว่าข้อเสนอแนะดังกล่าวจะเป็นแนวทางในการทำให้ระบบการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากผู้ขายสินค้าจับต้องไม่ได้ทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

1. บทนำ

การทำธุรกรรมผ่านทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เติบโตสูงขึ้นในทุกๆปี แต่กฎหมายภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากผู้ขายสินค้าทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ยังใช้กฎหมายประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2509 ซึ่งขณะนั้นเทคโนโลยีด้านการค้าทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ยังไม่ได้เข้ามามีบทบาทเช่นสมัยปัจจุบัน อีกทั้งในเรื่องนิติกรรมสัญญาทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ที่เดิมใช้กฎหมายพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ 2544 ที่รับรองการทำนิติกรรมสัญญาที่กระทำผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตให้มีผลผูกพันบังคับใช้ตามกฎหมายเสมือนหนึ่ง นิติกรรมที่กระทำเป็นหนังสือ ซึ่งเนื้อหาตามพระราชบัญญัติดังกล่าวยังไม่มีการปรับปรุงแก้ไขให้เข้ากับยุคสมัยที่เทคโนโลยีการสื่อสารทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เติบโตมากขึ้น ความล้าสมัยของกฎหมายดังกล่าวส่งผลให้ความสำคัญของกฎหมายพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ถูกให้ความสำคัญลดน้อยลง ทั้งที่กฎหมายฉบับดังกล่าวควรเป็นกฎหมายหลักที่ใช้คู่ขนานกับกฎหมายประมวลรัษฎากรในการใช้บังคับ

ผู้มีเงินได้พึงประเมิน มีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามที่กฎหมายกำหนด โดยใช้หลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามประมวลรัษฎากร เนื่องจากไม่มีบทกฎหมายที่กำหนดความชัดเจนในการเสียภาษีของผู้มีเงินได้จากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ จึงใช้ประมวลรัษฎากรในการใช้บังคับ ดังนั้นบุคคลธรรมดาผู้มีเงินได้พึงประเมินจากการขายสินค้าผ่านทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ต้องเสียภาษีตามกฎหมายรวมถึงผู้มีเงินได้จากการขายสินค้าจับต้องไม่ได้

สินค้าจับต้องไม่ได้ (Intangible Goods) เป็นสินค้าและบริการที่สามารถทำพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างเต็มรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นการโฆษณา จำหน่ายสินค้า การเจรจาต่อรองการตกลงทำสัญญาซื้อขาย การชำระเงินและการส่งสินค้าซึ่งสามารถดำเนินการได้โดยคอมพิวเตอร์ เช่น จำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์ การให้บริการวิดีโอตามสั่ง การให้บริการเคเบิลทีวี การจำหน่ายแผ่นเสียงเพลง การให้บริการฐานข้อมูลและการให้บริการธนาคารทางคอมพิวเตอร์ เป็นต้น⁵

ขั้นตอนการจัดส่งสินค้าดังกล่าวไม่มีบิลใบเสร็จหรือหลักฐานในการตรวจสอบโอกาสที่ผู้ขายสินค้าดังกล่าวจะหลบหลีกภาษีนั้นมีสูง หากผู้มีเงินได้จากการขายสินค้าดังกล่าว ไม่เข้ามาสู่ระบบการชำระภาษีที่ถูกต้องด้วยตนเอง ก็ยากที่จะทำการตรวจสอบ

ดังนั้นเองผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-Commerce)⁶ ที่ขายสินค้าหรือบริการผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ มีสิทธิและหน้าที่ในการเสียภาษีเช่นเดียวกับผู้ประกอบการอื่น ๆ ที่อยู่ในประเทศไทย ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศไทย มีรายได้จากการขายสินค้า หรือให้บริการแก่ผู้ซื้อที่อยู่ ณ ที่ใด ๆ ก็ตาม มีสิทธิและหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ประกอบการค้าขายที่มีหน้าร้านทั่วไป ต้องนำรายได้นั้นมารวมคำนวณยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ และมีหน้าที่จดทะเบียนเสียภาษีตามเงื่อนไขของกฎหมาย

ขั้นตอนการจัดส่งสินค้าจับต้องไม่ได้ทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์นั้น ผู้ซื้อจะชำระราคาให้ผู้ขายสินค้า ผู้ขายสินค้าจะจัดส่งสินค้าโดยผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ซึ่งการส่งสินค้าดังกล่าวนี้ยากที่จะหาเอกสารหลักฐานในการตรวจสอบแหล่งที่มาของเงินได้ของผู้ขายสินค้า ปัญหาที่ตามมาคือ ผู้ขายสินค้าหลบหลีกภาษีไม่เข้าสู่ระบบการจัดเก็บภาษีที่ถูกต้อง

เห็นได้ว่าความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีเติบโตมากขึ้น แต่การจัดเก็บภาษีจากผู้ขายสินค้าดังกล่าวยังจัดเก็บได้ในอัตราที่น้อยกว่าความเป็นจริง เนื่องจากระบบกฎหมายยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ การวิจัยครั้งนี้วิเคราะห์ถึงปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากผู้ขายสินค้าจับต้องไม่ได้ทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ทราบถึงแนวทางในการแก้ไขปัญหาดังกล่าว โดยเปรียบเทียบกับการจัดเก็บภาษีเงิน

⁵ ไพจิตร สวัสดิศสาร, “เอกสารประกอบคำบรรยายวิชา ระบบคอมพิวเตอร์สำหรับนักกฎหมาย” คณะนิติศาสตร์มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2542, หน้า 1

⁶ <http://www.thaicommerce.org>

ได้บุคคลธรรมดาจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ของต่างประเทศ และหลักการจัดเก็บภาษีที่ดีเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการปรับใช้กับประเทศไทยต่อไป

2. หลักการและแนวความคิดทางภาษีเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้จากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

1. หลักความเป็นธรรม

การเสียภาษีอากรควรคำนึงถึงความสามารถหรือรายได้ของผู้ประกอบการและประชาชนผู้เสียภาษีเป็นหลักเช่นคนที่มียาได้มากก็เสียภาษีมากคนที่มียาได้น้อยก็อาจเสียภาษีน้อยหรือไม่เก็บเลยคนที่มียาได้เท่าเทียมกันก็ควรเสียเท่ากัน

หลักความเป็นธรรม คือ การเก็บภาษีอย่างทั่วถึง โดยไม่มีการเลือกปฏิบัติและเก็บตามกำลังความสามารถของผู้เสียภาษี โดยหลักของความเป็นธรรมนี้จะต้องเป็นธรรมและเสมอภาคกับผู้เสียภาษีทุกราย ซึ่งหลักความเป็นธรรมในทางทฤษฎีมี 2 แนวคิดคือ⁷

1) หลักความเป็นธรรมสมบูรณ์ (Principle of Absolute Equity) ตามทฤษฎีนี้ถือว่าการเก็บภาษีที่ยุติธรรมนั้นคือการที่ทุกคนจะต้องเสียภาษีเท่ากัน ทฤษฎีนี้จะใช้ได้ถ้าผู้ต้องเสียภาษีทุกคนมีฐานะหรือรายได้เท่าเทียมกันแต่ในความเป็นจริงแล้วฐานะหรือรายได้ของคนในประเทศไม่เท่ากัน ดังนั้นหลักการนี้จึงใช้ไม่ได้ในทางปฏิบัติ

2) หลักความเป็นธรรมสัมพัทธ์ (Principle of Relative Equity) ทฤษฎีนี้คือการยึดหลักความสามารถในการเสียภาษี โดยถือว่าเป็นความยุติธรรมในการเสียมิได้เกิดจากการที่ทุกคนเสียภาษีเท่ากันแต่ควรเกิดจากสัดส่วนแห่งผลประโยชน์ที่แต่ละคนได้รับ ซึ่งจะนำมาสู่ความสามารถในการเสียภาษีของตนที่เรียกว่าธรรมสัมพัทธ์เพราะว่าได้มีการพิจารณาความเป็นธรรมโดยเอาการเสียภาษีไปสัมพันธ์กับประโยชน์ที่ได้รับหรือความสามารถในการเสียภาษีประการหนึ่ง อีกประการหนึ่งเพราะว่าได้ถือหลักว่าบุคคลจะเสียภาษีเป็นธรรมหรือไม่นั้นไม่ได้พิจารณาจากจำนวนภาษีที่เสียว่าเท่ากับคนอื่นหรือไม่ แต่ควรพิจารณาจากฐานะหรือผลประโยชน์ที่เขาได้รับ

การบริหารจัดเก็บภาษีอากร จะต้องมีการปฏิบัติที่เป็นธรรม (Equal between Equal) เพราะถ้าเจ้าหน้าที่ของรัฐที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรจะต้องมีอำนาจควบคุมกันไป หากการปฏิบัติต่อผู้เสียภาษีขาดความเป็นธรรมและความเสมอภาค ภาษีอากรที่ดีก็อาจกลายเป็นไม่ดีได้ นอกจากนี้การกำหนดหนี้หรือภาระภาษีอากรจะต้องเป็นจำนวนที่แน่นอน มีที่มาและที่ไปบนพื้นฐานของกฎหมายหรือระเบียบที่ออกมาถูกต้อง

⁷ไพสิฐ พาณิชยกุล, (2555). เข้าใจ "ความยุติธรรมทางสังคม". กรุงเทพมหานคร: สถาบันวิจัยสังคม จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ตามกฎหมาย ไม่ใช่กำหนดจำนวนภาษีขึ้นตามอำเภอใจ โดยปราศจากมูลฐานหรือหลักฐานและหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง

ดังนั้นสรุปได้ว่าหลักความเป็นธรรมในแนวนอนหรือหลักความเสมอภาคในแนวนอน นั้นคือมีหลักการที่ว่า บุคคลที่มีสถานะและความสามารถที่เหมือนกันควรที่จะเสียภาษีในจำนวนที่เท่ากัน ส่วนหลักความเป็นธรรมในแนวตั้งหรือหลักความเสมอภาคในแนวตั้งนั้นคือมีหลักว่า บุคคลที่มีสถานะและความสามารถที่แตกต่างกันควรที่จะเสียภาษีในจำนวนที่แตกต่างกันซึ่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่สอดคล้องกับหลักความชอบด้วยกฎหมายและหลักความยอมรับจะต้องตราขึ้นหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงในรูปแบบพระราชบัญญัติโดยฝ่ายนิติบัญญัติซึ่งเป็นผู้แทนของประชาชน เนื่องจากบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาถือเป็นหนึ่งในโครงสร้างภาษีที่สำคัญ การปรับปรุงแก้ไขบัญชีอัตราภาษีไม่ว่าโดยการปรับเพิ่มหรือลดอัตราภาษี ปรับเปลี่ยนช่วงเงินได้สุทธิหรือขั้นภาษี ย่อมส่งผลกระทบต่อสิทธิในทรัพย์สินของประชาชน นั่นคือประชาชนอาจจะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามากขึ้นหรือน้อยลงอันเนื่องจากการแก้ไขบัญชีอัตราภาษี การตราหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงบัญชีอัตราภาษีจึงควรได้รับความเห็นชอบและได้รับการตรวจสอบจากประชาชน

2. หลักประสิทธิภาพ

การบริหารระบบภาษีอากรที่ดีต้องเป็นระบบที่สามารถจัดเก็บได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่นวิธีการในการจัดเก็บภาษีอากรนั้น ควรจัดเก็บอย่างมีหลักเกณฑ์ที่รัดกุม มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บ และสามารถควบคุมการหลีกเลี่ยงภาษีอากรได้อย่างดีหลักประสิทธิภาพในการบริหาร คือ ภาษีอากรที่ดีและมีประสิทธิภาพควรต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนเกี่ยวกับภาษีอากร ซึ่งจะพิจารณาจาก 2 ด้านด้วยกันก็คือทางด้านรัฐบาล และทางด้านประชาชนผู้เสียภาษี โดยทางด้านรัฐบาลควรพยายามจัดเก็บภาษีอากรที่เสียต้นทุนในการจัดเก็บต่ำและสามารถเก็บได้อย่างครบถ้วน เพื่อประหยัดค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการเก็บ และทางด้านผู้เสียภาษีไม่ควรให้ผู้เสียภาษีอากรต้องมีภาระและต้นทุนในการเสียภาษีอากรสูง อันเป็นการช่วยยกระดับความสมัครใจในการเสียภาษีของผู้เสียภาษีให้สูงขึ้น⁸

ประสิทธิภาพในการบริหาร (Administrative Efficiency) หมายความว่า ภาษีอากรที่เรียกเก็บควรมีค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บน้อยที่สุด คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นกับผู้เกี่ยวข้องทั้งหมดไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานที่จัดเก็บ ผู้เสียภาษี และผู้เกี่ยวข้องอื่น เช่น ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง เป็นต้นดังนั้นในเรื่องของประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร มีประเด็นที่จะกล่าวถึง 2 ประเด็น คือ ตัวชี้วัดประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร และปัจจัยที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร

ปัจจัยที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร การบริหารจัดการเก็บภาษีอากรอย่างมีประสิทธิภาพย่อมทำให้มีรัฐบาลสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้เต็มเม็ดเต็มหน่วยและลดจำนวนการ

⁸ สุตเทพ พงษ์พิทักษ์. (2541). การวางแผนภาษีอากร. กรุงเทพฯ : สำนักงานวิจิตาทนายความบัญชีและธุรกิจ.

หลีกเลี่ยงภาษีให้น้อยลง ดังนั้น ควรพิจารณาถึงปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดความมีประสิทธิภาพว่า ประกอบด้วยอะไรบ้าง และปัจจัยดังกล่าวมีความสำคัญต่อการกำหนดประสิทธิภาพอย่างไร เมื่อคำนึงถึงปัจจัยที่กำหนดความมีประสิทธิภาพแล้ว จะเห็นว่ามียากหลายประการ แต่ปัจจัยหลักที่สำคัญ ๆ มีเพียง 5 ประการ คือ⁹

- (1) ความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีอากรของผู้เสียภาษี
- (2) ลักษณะของกฎหมายภาษีอากร
- (3) ประสิทธิภาพของพนักงานผู้จัดเก็บภาษีอากร
- (4) บรรยากาศที่เอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากร
- (5) โครงสร้างภาษีอากร

การจัดเก็บภาษีอากรจะมีประสิทธิภาพมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับปัจจัยที่เป็นเครื่องกำหนดประสิทธิภาพ 5 ประการดังกล่าว ซึ่งจะต้องมีลักษณะที่ว่าประชาชนมีความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีที่ค่อนข้างสูง ลักษณะของกฎหมายต้องง่ายและสะดวกต่อการปฏิบัติของผู้เสียภาษี พนักงานผู้จัดเก็บภาษีต้องเอาใจใส่การปฏิบัติงานและให้บริการแก่ผู้เสียภาษีเป็นอย่างดี นอกจากนี้ ต้องสร้างบรรยากาศให้ผู้เสียภาษีปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรให้มากขึ้น โดยผู้นำของประเทศและผู้นำทางด้านธุรกิจจะต้องปฏิบัติตัวเป็นเยี่ยงอย่างแก่ผู้เสียภาษีอากรทั่วไป และพยายามมิให้มีการหลบเลี่ยงภาษีอากร (Tax Evasion) เพราะการหลบเลี่ยงภาษีอากรเป็นช่องทางของความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี และส่วนทำให้ผู้เสียภาษีถูกต้องอยู่แล้วเกิดความท้อแท้และไม่มีกำลังใจในการเสียภาษี สำหรับประการสุดท้าย คือ โครงสร้างภาษีอากรนั้น ถือว่ามีความสำคัญมาก ทั้งนี้ เนื่องจากโครงสร้างภาษีอากรเป็นสิ่งที่เอื้ออำนวยในแง่ความสะดวกและเข้าใจง่ายทางปฏิบัติทั้งผู้จัดเก็บและผู้เสียภาษี และก่อให้เกิดความเป็นธรรม เมื่อภาษีอากรมีโครงสร้างที่ดีโดยเฉพาะการลดความซ้ำซ้อนของการจัดเก็บหรือที่เรียกว่า ภาวะภาษีทับถมทวี (Cascading Effect) อันจะมีผลให้ภาระภาษีเหมาะสมอยู่ในวิสัยที่ผู้เสียภาษีรับได้และส่งผลขึ้นสุดท้าย คือ การหลบเลี่ยงภาษีให้น้อยลงเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดเก็บอีกด้วย

ดังนั้นสรุปได้ว่าประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร คือความเป็นธรรม รัฐบาลมีรายได้มากขึ้น การจัดเก็บภาษีอากรมีประสิทธิภาพ หรือมาตรฐานที่กำหนดขึ้น แต่ก็ไม่สามารถหาข้อยุติได้ว่า ตัวชี้วัดที่เหมาะสมและควรนำมาใช้เป็นเครื่องวัดประสิทธิภาพนั้น ควรมีอะไรบ้าง มีความเหมาะสมแค่ไหน ใช้ประโยชน์ แต่ถึงอย่างไร การจัดเก็บภาษีที่ดีก็ควรยึดหลักให้มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีให้เหมาะสม

⁹ กนกรัตน์ พิภูลขาว.(2550).การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดการในการเก็บภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง.วิทยานิพนธ์หลักสูตรปริญญาเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

3. มาตรการทางกฎหมายในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

3. มาตรการทางกฎหมายในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากรจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายไทย

การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากผู้ขายสินค้าจำเป็นต้องไม่ได้ทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์นั้น ใช้หลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีตามหลักแหล่งที่มาของเงินได้ ซึ่งแบ่งเป็นเงินได้จากแหล่งในประเทศและนอกประเทศ เงินได้จากแหล่งต่างๆ นี้จะต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือไม่ให้พิจารณาแหล่งเงินได้พึงประเมินที่จะนำมารวมคำนวณเสียภาษี โดยให้พิจารณาดังต่อไปนี้

เงินได้เกิดจากแหล่งในประเทศ หมายถึง เงินได้ที่เกิดขึ้น เนื่องจากหน้าที่หรือกิจการ ดังต่อไปนี้¹⁰

- ก) หน้าที่งานที่ทำในประเทศไทย หรือ
- ข) กิจการที่ทำในประเทศไทย หรือ
- ค) กิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือ
- ง) ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย (ดอกเบี้ย เงินปันผล ค่าเช่า ฯลฯ)

ผู้มีเงินได้เกิดจากแหล่งในประเทศนี้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามที่ประมวลรัษฎากร กำหนดไว้เสมอเว้นแต่จะมีข้อยกเว้นตามกฎหมาย ทั้งนี้ ไม่ว่าเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วนั้น จะจ่ายในหรือนอกประเทศ และไม่ว่าผู้มีเงินได้นั้นจะเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยหรือไม่ก็ตาม

เงินได้เกิดจากแหล่งนอกประเทศไทย หมายถึง เงินได้ที่เกิดขึ้นเนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้

- ก) หน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ หรือ
- ข) กิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือ
- ค) ทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ

ผู้มีเงินได้เกิดจากแหล่งนอกประเทศในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วจะต้องเสียภาษีเงินได้ในประเทศไทย ก่อเมื่อเข้าองค์ประกอบทั้ง 2 ประการ ดังต่อไปนี้

(1) ผู้มีเงินได้เป็น ผู้อยู่ในประเทศไทย ในปีภาษีนั้นชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะเวลา รวมทั้งหมดถึง 180 วัน และ

(2) ผู้มีเงินได้ นำเงินได้นั้นเข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีนั้นด้วย

ผู้มีเงินได้พึงประเมินจากการขายสินค้าจำเป็นต้องไม่ได้ทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ มีรายได้เกิดขึ้นระหว่างปีภาษีจะต้องมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษี

¹⁰ ประมวลรัษฎากร

ปัจจุบันการจัดเก็บภาษีจากผู้มีเงิน ได้จากการขายสินค้าดังกล่าว ได้แก่ 2 กรณีดังนี้คือ¹¹

1. การประเมินภาษีโดยการประเมินตนเอง (Self assessment) ภาษีอากรส่วนใหญ่ ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีอากรเป็นผู้ดำเนินการประเมินตนเอง แล้วยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีอากร ตามจำนวนที่พึงต้อง ชำระ ภายในกำหนดเวลาและสถานที่ ที่กฎหมายได้กำหนดไว้ หากประเมินแล้วไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เจ้า พนักงานอาจประเมินภาษีเพิ่มเติมให้ถูกต้องได้ ภาษีประเภทที่ต้องประเมินตนเองเช่น ภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา ภาษีนิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น

การจัดเก็บภาษีจากผู้มีเงิน ได้จากการขายสินค้าและบริการ ผู้มีเงิน ได้จากการขายสินค้าจำเป็นต้อง ไม่ได้ทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ มีหน้าที่ของผู้มีเงิน ได้ดำเนินการประเมินตนเอง แล้วยื่นแบบแสดงรายการ ชำระภาษีอากรตามจำนวนที่พึงต้องชำระทุกปีภาษี เป็นกรณีที่ผู้ขายสินค้ารับภาระทางภาษีเอง ต้องชำระภาษี เงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร อีกกรณีคือ ผู้มีเงิน ได้จากการขายสินค้าและบริการ ผลักภาระ ทางภาษีไปยังผู้ซื้อสินค้าและบริการ โดยเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการซื้อสินค้าและบริการนั้น

2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax หรือใช้ตัวย่อว่า VAT) ภาษีที่รัฐบาลเรียกเก็บจากมูลค่า ส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนการผลิตสินค้าหรือบริการ และการจำหน่ายสินค้าหรือบริการชนิดต่าง ๆ โดย ผู้ประกอบการเป็นผู้มีหน้าที่เก็บจากผู้ขายสินค้าและบริการแล้วนำภาษีมูลค่าเพิ่มไปชำระให้แก่อำนาจ

เห็นได้ว่าการจัดเก็บภาษีจากผู้ขายสินค้าจำเป็นต้องไม่ได้ทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์นั้น ผู้ขายสินค้า ต้องยื่นชำระภาษีด้วยตนเอง หรือยื่นชำระภาษีจากภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งเป็นไปด้วยความสมัครใจของผู้เสียภาษี ที่จะเข้าสู่ระบบการชำระภาษีให้ถูกต้อง แต่เนื่องจากหลักการข้างต้นทำให้ผู้ประกอบการหลายรายที่มีรายได้ จากการขายสินค้าและบริการ ใช้ช่องว่างดังกล่าวในการหลบหลีกและหนีภาษี ทำให้เป็นปัญหาตามมา

4. มาตรการทางกฎหมายในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากสินค้าจำเป็นต้องไม่ได้ทาง พาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

1. มาตรการทางกฎหมายในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ กับหลักความเป็นธรรม

หลักความเป็นธรรมในแนวนอนมีหลักว่า บุคคลที่อยู่ในสถานการณ์เดียวกันควรถูกจัดเก็บภาษี เท่ากัน หรือคนที่มิรายได้เท่ากันจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าภาษีในจำนวนเท่ากัน ปัญหาที่มีวาระระหว่างผู้ประกอบการ ขายสินค้าทั่วไป กับผู้ประกอบการขายสินค้าทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่ขายสินค้าชนิดเดียวกัน ลักษณะ เดียวกันและมีรายรับอยู่ในเกณฑ์เดียวกัน แต่ผู้ขายสินค้าตามร้านทั่วไป ซึ่งได้จดทะเบียนภาษีและยื่นชำระ

¹¹ สมชัย ฤชุพันธุ์. (2538). ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการภาษีอากร. เอกสารการสอนศุควิชาการการเงินและภาษีอากร ฉบับปรับปรุง. สาขาวิชาวิทยาการ จัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

ภายในอย่างถูกต้อง ในขณะที่ผู้ประกอบการขายสินค้าทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ไม่จดทะเบียนภาษี และส่วนใหญ่ไม่ยื่นชำระภาษีหรือเสียภาษีในอัตราที่ต่ำจากความเป็นจริงเพราะผู้ประกอบการขายสินค้าทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ไม่มีสถานที่หลักแหล่งในการตรวจสอบ อีกทั้งไม่มีเอกสารหลักฐาน เช่น บิลใบเสร็จ การขายสินค้าทำได้โดยง่ายผ่านช่องทางออนไลน์ อีกทั้งยังไม่มีหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบจากภาครัฐก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการขายสินค้าประเภทเดียวกัน ซึ่งความไม่เป็นธรรมตรงนี้อาจส่งผลในอนาคตทำให้ผู้ประกอบการขายสินค้าทั่วไปอาจเปลี่ยนใจ หันมาขายสินค้าผ่านช่องทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ได้ เพราะช่องว่างในการหลบหลีกภาษีมีมาก อีกทั้งประหยัดต้นทุนสินค้า เมื่อประหยัดต้นทุนผู้ประกอบการจะได้รับกำไรจากการขายสินค้ามากขึ้น หากกฎหมายยังไม่มียกเว้นที่ชัดเจนอาจจะส่งผลให้ผู้ประกอบการขายสินค้าที่อยู่ในระบบการจัดเก็บภาษีที่ถูกต้อง หันไปอยู่นอกระบบภาษีหรือหลบหลีกภาษีได้ ขัดกับหลักความเป็นธรรมในแนวนอน

2.มาตรการทางกฎหมายในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์กับหลักความมีประสิทธิภาพ

ขั้นตอนการตรวจสอบผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากการขายสินค้าจำเป็นต้องไม่ได้ เรียกว่าเป็นปัญหาหลักๆ ที่แก้ไขได้ยาก เพราะการขายสินค้าจำเป็นต้องไม่ได้ยื่นทรัพย์สินถูกส่งไปยังผู้ซื้อผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ อีกทั้งสถานที่จำหน่ายนั้นจำหน่ายทางออนไลน์ที่ไม่มีพรมแดนหรือสถานที่ที่เป็นหลักแหล่งในการตรวจสอบ เพราะฉะนั้นแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวที่เป็นการประหยัดมากที่สุดคือการออกกฎหมาย เช่น ออกกฎหมายที่โน้มน้าวให้ผู้มีเงินได้จากการขายสินค้าดังกล่าว มีแรงจูงใจหันกลับเข้าสู่ระบบการเสียภาษีที่ถูกต้อง จะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีและไม่เสียค่าใช้จ่ายมาก ตามหลักความเป็นธรรมและหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

กรมสรรพากรยังไม่มีมีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย เพราะกฎหมายรัชฎากรเดิมที่ใช้มาตั้งแต่ปี พ.ศ.2490 กฎหมายที่ออกบังคับใช้ในขณะนั้นยังไม่มีอินเตอร์เน็ตหรือระบบการค้าที่เป็นเช่นในสมัยนี้ อีกทั้งพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์พ.ศ.2544 ที่สาระสำคัญเกี่ยวกับนิติกรรมสัญญาทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้เข้ากับยุคสมัย ความล้าสมัยของกฎหมายส่งผลทำให้ความสำคัญทางกฎหมายลดน้อยลง ซึ่งหากกรมสรรพากรปรับปรุงกฎหมาย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีเพื่อให้ก้าวทันเทคโนโลยี โดยอาจใช้วิธีการร่วมมือกับหน่วยงานอื่นๆ อาทิ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ให้ความรู้กับผู้ประกอบการ หรือช่วยในการโฆษณาประชาสัมพันธ์ ให้ผู้บริโภคหันมาซื้อสินค้าออนไลน์มากขึ้น หรือ อาจจะมีมาตรการทางด้านภาษี อย่าง มาตรการซื้อช่วยเหลือชาติ หรือ มาตรการกระตุ้นท่องเที่ยว ที่ให้ประชาชนที่ซื้อสินค้า หรือ ใช้จ่ายเงินรวมมูลค่า 15,000 บาท แล้วนำไปกำกับภาษีมีขึ้นขอคืนภาษีได้ โดยมาตรการดังกล่าวทำให้ผู้ซื้อขอใบกำกับภาษีจากผู้ขายสินค้า ซึ่งเท่ากับเป็นการบังคับให้ผู้ขายเข้ามาในระบบที่ถูกต้อง

การจัดเก็บภาษีเงินได้จากผู้ประกอบการขายสินค้าทั่วไป กับผู้ประกอบการขายสินค้าผ่านทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์นั้นจะมีลักษณะหรือบทบัญญัติตามกฎหมายที่บังคับใช้เหมือนกัน แต่ในทางปฏิบัติยังไม่สามารถจัดเก็บได้อย่างเท่าเทียมกัน หรือได้อย่างมีประสิทธิภาพ สาเหตุที่ทำให้การจัดเก็บเป็นไปได้ยากเป็นเพราะความซับซ้อนของกฎหมายภาษี และวิธีปฏิบัติในการบริหารภาษี ซึ่งระบบการตรวจสอบของภาครัฐยังไม่มีความมีประสิทธิภาพเพียงพอ จึงไม่สามารถบังคับให้ผู้ประกอบการขายสินค้าทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ปฏิบัติตามการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง

5. ข้อเสนอแนะ

1. แก้ไขความไม่ชัดเจนของกฎหมาย

เนื่องจากความไม่ชัดเจนของกฎหมายพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่มีอยู่กระจัดกระจาย ผู้วิจัยจึงขอเสนอแนวทางในการออกกฎหมายเฉพาะ และแนววิธีปฏิบัติเฉพาะเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้จากพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ไว้ในเล่มเดียว เพื่อง่ายในการค้นหาและทราบถึงหน้าที่ของผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

เนื่องจากกฎหมายที่ใช้บังคับในการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์นั้น ยังใช้กฎหมายประมวลรัษฎากรในการใช้บังคับซึ่งบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์อาจเกิดความสับสน และความไม่ชัดเจนของกฎหมายที่ยากต่อการค้นหา ทำให้ไม่ทราบถึงสิทธิหน้าที่ของตน ผู้วิจัยมีความเห็นว่าหากออกกฎหมายโดยเฉพาะเกี่ยวกับผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์โดยเฉพาะจะทำให้ง่ายต่อการค้นหา และผู้ประกอบการจะทราบถึงหน้าที่ของตนเข้าสู่ระบบการชำระภาษีที่ถูกต้อง ซึ่งปัจจุบันได้มีการร่างออกกฎหมายเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (E-Business) หรือ ภาษีอีคอมเมิร์ซ จากการซื้อขายสินค้าผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ เช่น

เฟซบุ๊ก ยูทูบ ยูทูป และไลน์ ซึ่งหากพระราชบัญญัติดังกล่าวออกใช้บังคับ จะช่วยให้การจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการดังกล่าวง่ายขึ้น เพราะผู้ประกอบการรู้ถึงสิทธิหน้าที่และกิจการของตนอยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีสอดคล้องกับหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี เมื่อบทบัญญัติกฎหมายมีความชัดเจนไม่ต้องเกิดความตีความกฎหมายก็จะทำให้ผู้ประกอบการเกิดความเข้าใจหน้าที่ในการเสียภาษีชัดเจนไม่เป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการทั่วไปกับผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นไปตามหลักการการจัดเก็บภาษีอากรที่ดี

2. การเพิ่มมาตรการทางกฎหมายจดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

เนื่องจากความล้าสมัยของพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544 กำหนดเพียงหลักการการทำนิติกรรมสัญญาทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ไว้ไม่ได้กำหนดหลักการในการจดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ไว้ควรเพิ่มมาตรการดังกล่าว

บทบัญญัติพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544 นี้เพื่อความตามพระราชบัญญัติระบุดังกล่าวถึงการทำนิติกรรมสัญญาทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ แต่ไม่มีการระบุเรื่องการจดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายไว้ หากเพิ่มบทบัญญัติดังกล่าวให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ถูกต้องตามกฎหมาย จะทำให้ผู้ประกอบการเข้าสู่ระบบการจัดเก็บภาษีโดยปริยาย เพราะนอกจากทำให้ผู้ประกอบการเกิดความเชื่อมั่นในกิจการของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ถูกต้องตามกฎหมายแล้ว ภาครัฐก็สามารถเข้าตรวจสอบข้อมูลที่แท้จริงของผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ทำให้ผู้ประกอบการดังกล่าวยากที่จะหนีภาษีหรือไม่ชำระภาษีสอดคล้องกับหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

3. การแจ้งข้อมูลแก่ผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

เนื่องจากผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์อาจไม่ทราบว่าธุรกิจของตนอยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษี เป็นหน้าที่ของกรมสรรพากรในการโฆษณาข่าวสารประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีเงินได้จากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ สำนักนี้รู้หน้าที่เข้าสู่ระบบการชำระภาษีที่ถูกต้อง

หน่วยงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทยซึ่งได้แก่กรมสรรพากร อย่างไรก็ตามมีผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์จำนวนมากไม่ได้เข้าสู่ระบบการจัดเก็บภาษีอย่างถูกต้อง เนื่องจากผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ไม่รู้วิธีปฏิบัติที่จะทำให้ถูกต้องตามกฎหมาย ปัญหาการโฆษณาข่าวสาร ดังนั้น กรมสรรพากรควรมีการโฆษณา นโยบายประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารในเรื่องกฎหมายภาษี และขั้นตอนวิธีปฏิบัติแบบต่างๆ ผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จัดอบรมในเรื่องการเสียภาษีสร้างแรงจูงใจให้ผู้ประกอบการพาณิชย์เห็นประโยชน์ของการเสียภาษี

4. มาตรการสร้างแรงจูงใจให้ผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เข้าสู่ระบบภาษี

เนื่องจากยังไม่มีนโยบายที่สร้างแรงจูงใจให้ผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เกิดแรงจูงใจในการเสียภาษีหรือเข้าสู่ระบบชำระภาษีที่ถูกต้อง การออกนโยบายที่จูงใจให้ผู้ประกอบการทางพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เข้าสู่ระบบการชำระภาษีที่ถูกต้อง เช่น อาจจะมีมาตรการทางด้านภาษี อย่าง มาตรการซื้อช่วยเหลือชาติ หรือ มาตรการกระตุ้นท่องเที่ยว ที่ให้ประชาชนที่ซื้อสินค้า หรือ ใช้จ่ายเงินรวมมูลค่า 15,000 บาท แล้วนำไปกำกับภาษีมาขึ้นขอคืนภาษีได้ โดยมาตรการดังกล่าวทำให้ผู้ซื้อขอใบกำกับภาษีจากผู้ขายสินค้า ซึ่งเท่ากับเป็นการบังคับให้ผู้ขายเข้ามาในระบบที่ถูกต้อง

บรรณานุกรม

กนกรัษต์ พิภูลขาว. “การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดการในการเก็บภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง.” วิทยานิพนธ์เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2550.

กระทรวงวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อม. สารสนเทศแห่งชาติสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ. แนวทางการพัฒนากฎหมายแลกเปลี่ยนข้อมูลด้วยสื่ออิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร : ม.ป.พ., ม.ป.ป.

กิตติพงษ์ อูร์พิพัฒน์พงศ์. กลยุทธ์การวางแผนภาษี. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : การเงินธนาคาร, 2538.

กิตติ ภัคดีวัฒนะกุล และทวีศักดิ์ กาญจนสุวรรณ. คัมภีร์การพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (e-commerce).

กรุงเทพมหานคร : เลทีพี คอมพ์ แอนด์ คอนซัลท์, 2547.

กรมสรรพสามิต. “หลักการจัดภาษีอากร.”

https://www.excise.go.th/KNOWLEDGE/TAX_COLLECTING_CONCEPT/index.htm, 20

มิถุนายน 2560

จิรศักดิ์ รอดจันทร์. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา: หลักการและบทวิเคราะห์. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2555.

พิพัฒน์ ยอดพฤติการณ์. เริ่มต้นธุรกิจกับอินเทอร์เน็ต. กรุงเทพมหานคร : 2542. ไพจิตร สวัสดิ์สาร, “เอกสารประกอบคำบรรยายวิชา ระบบคอมพิวเตอร์สำหรับนักกฎหมาย.” คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2542,

อุษณีย์ ธโนศวรรย์. “ปัญหาโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทย.” วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต คณะรัฐประศาสนศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2530.

Conference on Information Systems 2000, Hong Kong 1-3 June 2000.

Dennis Viehland : Principles for E-Business Success, 4th. Asia Pacific Conference on

Information Systems 2000, Hong Kong 1-3 June 2000.