

ปัญหาการจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชน¹

กรรมการณ์ ผดุงธรรม²

“การชนวัว” เป็นมรดกทางวัฒนธรรมที่ฝังรากลึกอยู่กับชาวไทยภาคใต้มาเป็นเวลาช้านาน โดยมีบันทึกทางประวัติศาสตร์ไว้ว่า ชาวไทยภาคใต้ได้รับการถ่ายทอดมรดกวัฒนธรรมการชนวัวนี้มาจากชาวโปรตุเกสที่เข้ามาทำการค้าขายในสมัยของสมเด็จพระรามาธิบดีที่ 2 แห่งอยุธยา ซึ่งในสมัยนั้น พระองค์ทรงอนุญาตให้ชาวโปรตุเกสเข้ามาทำการค้าขายในเมืองไทยได้ โดยทรงอนุญาตให้ทำการค้าขายได้ใน 4 เมือง ได้แก่ กรุงศรีอยุธยา นครศรีธรรมราช ปัตตานี และมะริด โดยชาวโปรตุเกสถือได้ว่าเป็นต่างชาติแรกที่เข้ามาทำการติดต่อค้าขายกับประเทศไทยโดยทางเรือ ซึ่งนอกจากการเข้ามาทำการค้าขาย ชาวโปรตุเกสยังได้เผยแพร่ขนบธรรมเนียม วัฒนธรรม และการเล่นต่าง ๆ ของประเทศทางตะวันตกไว้ให้กับชาวไทยด้วย ซึ่งการชนวัวก็เป็นหนึ่งในการเล่นที่ชาวโปรตุเกสได้ถ่ายทอดไว้ให้และคนไทยได้มีการสืบทอดเป็นมรดกทางวัฒนธรรมกันมาจนถึงปัจจุบัน

วัฒนธรรมการชนวัวในประเทศไทยกำเนิดขึ้นมาตั้งแต่ก่อนที่รัฐบาลจะมีการออกพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 มาใช้บังคับ ซึ่งในสมัยนั้นรัฐบาลยังไม่มีกฎหมายควบคุมการเล่นการพนันหรือขึ้นต่อเกี่ยวกับการชนวัวแต่อย่างใด ต่อมาหลังจากประกาศใช้บังคับพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อมุ่งหมายควบคุมการเล่นการพนัน อันเป็นการกระทำที่ขัดต่อความสงบเรียบร้อยและศีลธรรมอันดีของประชาชนและมีผลกระทบของสังคมส่วนรวม ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย การชนวัวจึงถูกจัดให้เป็นการพนันตามบัญชี ข. แห่งพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ตั้งแต่นั้น โดยมีเงื่อนไขว่าหากจะจัดให้มีการชนวัวจะต้องมีการขออนุญาตจากรัฐมนตรีเจ้าหน้าที่ยหรือเจ้าพนักงานผู้ออกใบอนุญาตก่อน

ในปัจจุบันการชนวัวในประเทศไทยได้ถูกพัฒนาและปรับเปลี่ยนมาเป็นกีฬาชนวัวอย่างจริงจังที่มีการวางกฎ กติกา วิธีการและสนาม โดยการจัดให้มีการชนวัวจะต้องจัดในสนามชนวัวที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น ตลอดจนกำหนดให้มีการวางเดิมพัน และพนันขันต่อเกิดขึ้น ซึ่งเจ้าของวัวที่ชนะการชนวัวก็จะได้รับเงินเดิมพันจากการชนะการแข่งขัน การชนวัวจึงได้รับการยอมรับมากขึ้น ความนิยมในวัฒนธรรมนี้ส่งผลโดยตรงให้มีการจัดตั้งสนามชนวัวเกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก โดยเฉพาะในพื้นที่ภาคใต้ตอนล่าง เช่น สงขลา นครศรีธรรมราช พัทลุง ตรัง สตูล ปัตตานี นราธิวาส นอกจากนี้ ในปัจจุบันมีความนิยมแพร่หลายไปยังภูมิภาคอื่นๆ แล้วเช่นกัน อาทิเช่น ในภาคเหนือและภาคกลางตอนบน เช่น จังหวัดเชียงใหม่ สุโขทัย เป็นต้น

¹ บทความนี้เรียบเรียงจากการค้นคว้าอิสระ เรื่อง ปัญหาการจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชน โดยมีอาจารย์ที่ปรึกษา คือ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปริดา โขติมานนท์ และคณะกรรมการสอบ คือ รองศาสตราจารย์ประโมทย์ จารุนิล และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปวีศร เลิศธรรมเทวี

² นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรนิเทศศาสตรมหาบัณฑิต (ส่วนกลาง) คณะนิเทศศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

การเติบโตอย่างแข็งแกร่งของมรดกทางวัฒนธรรมนี้ทำให้ทั้งนักพนันรุ่นเก่าซึ่งยังคงหลงใหลในการเข้าชมการชนวัวในสนามชนวัวและนักพนันรุ่นใหม่ที่ชอบในการพนันวัวชนแต่ไม่สะดวกในการเดินทางไปยังสนามชนวัวก็มีการปรับตัวมาเล่นพนันกันทางออนไลน์เป็นจำนวนมากโดยไม่สามารถประเมินจำนวนที่แน่นอนได้ ซึ่งความเจริญก้าวหน้าของเทคโนโลยีในปัจจุบันนี้ทำให้โลกของนักพนันมีการวิวัฒนาการและพัฒนาขึ้นอย่างก้าวกระโดด ส่งผลให้บุคคลที่เกี่ยวข้องกับวงการพนันวัวชนนั้นมีเงินได้สะพัดที่เกี่ยวข้องมาจากการพนันวัวชน อันเป็นการกระทำที่ขัดต่อความสงบเรียบร้อยและศีลธรรมอันดีโดยที่ไม่ต้องเสียภาษีจากกิจการดังกล่าวแม้แต่สตางค์เดียว ทั้งที่จริงแล้ว การดำเนินกิจการในลักษณะนี้จัดเป็นกิจการเสี่ยงโชคที่อยู่ในข่ายที่จะต้องเสียภาษีสรรพสามิตให้กับรัฐด้วย แต่กฎหมายที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันนี้ทำให้รัฐบาลไม่สามารถจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชนได้ แต่ทำได้เพียงเก็บค่าธรรมเนียมการขออนุญาตจัดให้มีการเล่นการพนันตามบัญชี ข ตามพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 เท่านั้น

จากการทำการศึกษาเกี่ยวกับปัญหาการจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชน ซึ่งได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับประวัติความเป็นมาเกี่ยวกับการพนันวัวชนทั้งในต่างประเทศและในประเทศไทย ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี ตลอดจนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชนที่ประเทศไทยใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน อันได้แก่ พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ซึ่งเป็นกฎหมายหลักที่ใช้ในการควบคุมการพนันทุกประเภทในประเทศไทย ประกอบกับพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ซึ่งเป็นกฎหมายที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีจากกิจการอันมีลักษณะเป็นการขัดต่อความสงบเรียบร้อยหรือศีลธรรมอันดีของประชาชน เพื่อวิเคราะห์ปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีที่จากการพนันวัวชนพบว่ามีปัญหายุ่งยากหลายประการ สามารถสรุปได้ดังนี้

ปัญหาประการแรก คือ ปัญหาเกี่ยวกับการไม่มีบทบัญญัติของกฎหมายบังคับจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชน กล่าวคือ การเล่นการพนันทุกชนิดในประเทศไทย โดยไม่ได้รับอนุญาตถือว่าเป็นการกระทำผิดกฎหมายพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 เว้นแต่ การพนันที่เล่นนั้นจะเป็นการพนันตามบัญชี ข. ซึ่งได้รับอนุญาตก่อนเท่านั้น ผู้ได้รับใบอนุญาตจึงจะจัดให้มีการเล่นและการพนันขึ้นได้

การจัดให้มีการเล่นพนันวัวชนในประเทศไทยถือเป็นการเล่นตามบัญชี ข. แห่งพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ซึ่งจะจัดให้มีการเล่นได้ต่อเมื่อได้รับอนุญาตจากรัฐมนตรีเจ้าหน้าทีหรือเจ้าพนักงานผู้ออกใบอนุญาตเห็นสมควรและออกใบอนุญาตให้ หรือมีกฎกระทรวงอนุญาตให้จัดขึ้นโดยไม่ต้องมีใบอนุญาต และการจัดให้มีการชนวัวอันเป็นการเล่นตามบัญชี ข. แห่งพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 นั้น จะพนันกันได้เฉพาะเมื่อได้มีใบอนุญาตให้จัดให้มีขึ้นหรือมีกฎกระทรวงอนุญาตให้จัดขึ้นโดยไม่ต้องมีใบอนุญาตเท่านั้น ซึ่งพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ดังกล่าวนี เป็นกฎหมายที่บัญญัติขึ้นมาเพื่อควบคุมการเล่นการพนันของประชาชน โดยในพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ที่ใช้อยู่ฉบับปัจจุบันได้มีการกำหนดเกี่ยวกับหน้าที่ในการเสียภาษีของผู้ได้รับใบอนุญาตให้จัดการเล่นตามบัญชี ข. แห่งพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ประเภทที่กำหนดไว้ แต่ทั้งนี้ ไม่ปรากฏบทบัญญัติให้ผู้ได้รับใบอนุญาตให้จัดให้มีการเล่นประเภทชนวัวหรือเจ้าของสนามชนวัวจะต้องเสียภาษีด้วย

นอกจากนี้ การจัดให้มีการเล่นการพนันวัวชนมีลักษณะเป็นกิจการเสี่ยงโชคซึ่งอยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต แต่บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 รวมถึงกฎกระทรวง กำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ซึ่งเป็นกฎหมายที่ใช้บังคับจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในปัจจุบันก็ไม่มี การกำหนดพิกัดอัตราของสนามชนวัวเพื่อจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากการจัดให้มีการพนันวัวชนเช่นกัน

การที่บทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการพนันและการจัดเก็บภาษีที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน ไม่ได้มีการบัญญัติไว้อย่างชัดเจน ทำให้รัฐยังไม่อาจดำเนินการจัดเก็บภาษีจากการจัดให้มีการเล่นการพนันวัวชนได้ เนื่องจากการจัดเก็บภาษีเป็นการที่รัฐบังคับจัดเก็บจากประชาชน ซึ่งคำสั่งให้เสียภาษีย่อมถือเป็น คำสั่งทางปกครองจึงต้องมีกฎหมายบัญญัติไว้โดยชัดแจ้ง ดังนั้น หากรัฐไม่กำหนดหน้าที่ในการเสียภาษีของ บุคคลใดๆ ไว้อย่างชัดเจนย่อมไม่สามารถบังคับให้บุคคลนั้นๆ เสียภาษีได้ตามกฎหมาย

ปัญหาประการที่สอง คือ ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและการกำหนดอัตราภาษีจากการพนันวัวชน กล่าวคือ เมื่อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการพนันและกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน ยังไม่ได้มีการบัญญัติไว้อย่างชัดเจน เกี่ยวกับหน้าที่ในการเสียภาษีของผู้ได้รับอนุญาตให้มีการจัดให้เล่นการ พนันวัวชนหรือเจ้าของสนามวัวชน ทำให้เกิดปัญหาประการต่อมาที่จะต้องทำการศึกษา คือ ปัญหาเกี่ยวกับ ฐานภาษีและการกำหนดอัตราภาษีจากการพนันวัวชน

ฐานภาษี คือ ฐานจำนวนเงินที่ใช้ในการคำนวณเพื่อเสียภาษี โดยจะแบ่งออกเป็น 3 ประเภทหลักๆ ได้แก่ ฐานภาษีจัดเก็บจากฐานรายได้ คือ หากผู้มีเงินได้มีรายได้มากจะต้องเสียภาษีมาก เช่น ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นต้นฐานภาษีจัดเก็บจากฐานการบริโภค คือ หากผู้เสียภาษี บริโภคสินค้าหรือบริการมากก็ต้องเสียภาษีการบริโภคมาก เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีศุลกากร และภาษี สรรพสามิตและฐานภาษีจัดเก็บจากทรัพย์สิน คือ หากผู้เสียภาษีมีทรัพย์สินมากก็ต้องเสียภาษีมาก เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษียรถยนต์ เป็นต้น

อัตราภาษี คือ ร้อยละที่จัดเก็บภาษีโดยคำนวณจากฐานภาษี ซึ่งโดยทั่วไปจะแบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ อัตราภาษีแบบก้าวหน้า อัตราภาษีแบบคงที่ หรืออัตราภาษีแบบลดหย่อน โดยพิจารณาจากการ เปลี่ยนแปลงของฐานภาษี ทั้งนี้ การกำหนดอัตราภาษีในประเภทใดขึ้นอยู่กับกฎหมายนั้นๆ กำหนดไว้

อนึ่ง บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ซึ่งเป็นกฎหมายหลักที่ใช้ในการควบคุม การพนันมิได้มีการกำหนดให้ผู้ได้รับใบอนุญาตให้จัดการเล่นการพนันวัวชน ตามบัญชี ข. มีหน้าที่ในการ เสียภาษี อีกทั้ง ในพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 รวมถึง กฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษี สรรพสามิต พ.ศ. 2560 ก็มิได้มีการบัญญัติให้สนามชนวัวจะต้องเสียภาษีดังเช่นสนามม้า

ดังนั้น จึงมีประเด็นที่จะต้องศึกษาวิเคราะห์ว่าหากจะแก้ไขกฎหมายที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันเพื่อให้ ดำเนินการจัดเก็บภาษีจากผู้ได้รับใบอนุญาตให้มีการจัดให้มีการเล่นการพนันวัวชนหรือเจ้าของสนามชนวัว ได้เช่นเดียวกับผู้ได้รับใบอนุญาตให้จัดการเล่นการพนันประเภทอื่น หรือเจ้าของสนามม้าจะต้องกำหนดฐาน ภาษีและอัตราภาษีอย่างไร

ปัญหาประการที่สาม คือ ปัญหาเกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีจากการพนันวู้ชน กล่าวคือ โดยทั่วไปแล้วเจ้าของวู้ชนมักจะเป็นบุคคลธรรมดา เมื่อเจ้าของวู้ชนได้รับเงินเดิมพันหรือเงินรางวัลจากการชนะการแข่งขัน เจ้าของวู้ชนจะต้องนำเงินได้ที่เกิดขึ้นในปีภาษีที่แล้วมาคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในปีถัดไป ซึ่งหลักในการคำนวณเงินได้สุทธิคือ เงินได้ หักค่าใช้จ่าย หักค่าลดหย่อน เหลือเท่าใดถือเป็นเงินได้สุทธิที่จะต้องนำไปคำนวณอัตราภาษีตามอัตราภาษีที่กำหนดไว้เพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่อไป

หลักการหักค่าใช้จ่าย ตามประมวลรัษฎากรจะแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา เช่น เงินได้ประเภทที่เป็นเงินเดือน หรือเงินได้ที่เกิดจากการจ้างทำของให้หักค่าใช้จ่ายแบบเหมาได้ ร้อยละ 50 แต่รวมกันไม่เกิน 100,000 บาท ซึ่งการหักค่าใช้จ่ายประเภทนี้ไม่ต้องมีหลักฐานการใช้จ่ายไปแสดงต่อเจ้าหน้าที่กับอีกประเภท คือ การหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร ซึ่งการหักค่าใช้จ่ายประเภทนี้จะต้องมีหลักฐานการใช้จ่ายตามความเป็นจริงไปแสดงต่อเจ้าหน้าที่ด้วย

ประเด็นเรื่องการหักค่าใช้จ่ายในทางภาษี ประมวลรัษฎากรมิได้อนุญาตให้ค่าใช้จ่ายทุกประเภทสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ ค่าใช้จ่ายใดที่จะสามารถหักค่าใช้จ่ายได้จะต้องพิจารณาตามบทบัญญัติที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ ซึ่งจะต้องพิจารณาควบคู่กับพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502 ทั้งนี้ จากการทำการศึกษามติบทบัญญัติตามพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าวแล้ว เงินรางวัลจากการชนะการชนวู้ชนได้มีการบัญญัติให้สามารถหักค่าใช้จ่ายแบบเหมาได้

ค่าใช้จ่ายของเจ้าของวู้ชนที่ชนะการแข่งขันส่วนใหญ่มักจะเป็นค่าใช้จ่ายจำเป็นในการเลี้ยงดู บำรุงวู้ชน ให้พร้อมสำหรับการชนวู้ อาทิเช่น ค่าอาหาร ค่ายารักษาโรค ค่าของใช้ต่างๆ หรือกรณีเจ้าของวู้ชนว่าจ้างให้คนอื่นเลี้ยงดูวู้ชนให้ก็ต้องมีค่าใช้จ่ายในส่วนนี้เพิ่มขึ้นมาด้วย ซึ่งโดยส่วนใหญ่แล้วเจ้าของวู้ชนเป็นบุคคลธรรมดาที่ไม่ได้ทำบัญชีค่าใช้จ่ายจริงไว้จึงมักมีปัญหาไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ซึ่งเป็นการไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี

ปัญหาประการที่สี่ คือ ปัญหาเกี่ยวกับหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีจากการพนันวู้ชน กล่าวคือ ประเทศไทยมีหน่วยงานราชการส่วนกลางที่เป็นหน่วยงานหลักหลักในการทำหน้าที่จัดเก็บภาษีได้แก่กรมสรรพากร ซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บ ภาษีเงินได้ โดยจัดเก็บจากเงินได้ทุกประเภทในปีภาษีที่แล้วมาแล้ว แบ่งออกเป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือ บุคคลธรรมดาผู้มีเงินได้ทุกประเภทมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ นิติบุคคลตามที่กฎหมายกำหนด มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีให้กับกรมสรรพากร นอกจากนี้ ยังมีภาษีที่กรมสรรพากรจัดเก็บอีก ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งจัดเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีคือเจ้าของกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ และผู้นำเข้าสินค้าที่มีรายได้เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปีจะต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

หน่วยงานต่อมา คือ กรมศุลกากร มีหน้าที่จัดเก็บภาษีจากการนำเข้าหรือส่งออกสินค้า โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีคือผู้นำเข้าหรือส่งออกสินค้าตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

หน่วยงานต่อมา คือ กรมสรรพสามิต มีหน้าที่จัดเก็บภาษีจากสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะเป็นการฟุ่มเฟือย สินค้าที่มีลักษณะเป็นอันตรายต่อสุขภาพ หรือสินค้าหรือบริการที่มีลักษณะเป็นการขัดต่อความสงบเรียบร้อยหรือศีลธรรมอันดีของประชาชน

นอกจากนี้ ยังมีภาษีบางประเภทที่จัดเก็บโดยหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีคือเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย ซึ่งเจ้าของป้ายเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี เป็นต้น

เนื่องจากการจัดให้มีการเล่นการพนันวัวชน ยังมีได้มีบทบัญญัติของกฎหมายใดที่เกี่ยวข้องให้จัดเก็บภาษีจากผู้ได้รับใบอนุญาตให้จัดการเล่นหรือเจ้าของสนามวัวชน มีหน้าที่ในการเสียภาษีตามกฎหมาย ดังนั้น จึงยังเป็นประเด็นที่จะต้องพิจารณาศึกษาว่า หากดำเนินการแก้ไขกฎหมายเพื่อจัดเก็บภาษีจากการจัดให้มีการเล่นการพนันวัวชนแล้วหน่วยงานใดจะต้องเป็นผู้มีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีดังกล่าวต่อไป รวมถึงจะต้องพิจารณาความเป็นไปได้ ความเหมาะสม และความสามารถในการดำเนินการจัดเก็บภาษีของหน่วยงานที่จะต้องเป็นผู้มีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีดังกล่าวเพื่อการดำเนินการจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพด้วย

จากการทำการศึกษาเกี่ยวกับปัญหาการจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชน ได้ข้อสรุปว่าการจัดเก็บภาษีเป็นการใช้อำนาจทางกฎหมายมหาชน หากไม่มีกฎหมายบัญญัติไว้โดยชัดแจ้งนั้นรัฐจะบังคับให้จัดเก็บภาษีจากผู้ใดไม่ได้ ดังนั้น เพื่อเป็นการหาแนวทางในการแก้ปัญหาและอุดช่องว่างของกฎหมายเพื่อให้รัฐสามารถดำเนินการจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชนได้อย่างครบถ้วน ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับประเด็นปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชน เพื่อให้รัฐบาลสามารถดำเนินการจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสมและให้เกิดความเป็นธรรมกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีมากที่สุด โดยมีข้อเสนอแนะให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

ประการแรก ปัญหาเกี่ยวกับการไม่มีบทบัญญัติของกฎหมายบังคับจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชน

การที่บทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการพนันและการจัดเก็บภาษีที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันไม่ได้มีการบัญญัติไว้อย่างชัดเจน ทำให้มีปัญหาคือรัฐไม่อาจดำเนินการจัดเก็บภาษีจากการจัดให้มีการเล่นการพนันวัวชนได้ เนื่องจากการจัดเก็บภาษีเป็นการใช้อำนาจทางปกครองจึงต้องมีกฎหมายกำหนดไว้โดยชัดแจ้งเพื่อให้ผู้มีอำนาจสามารถดำเนินการจัดเก็บภาษีได้

ในประเด็นนี้ผู้ศึกษาขอเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาดังกล่าวโดยให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจทำได้ 2 กรณี ได้แก่ การแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 หรือการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ในส่วนของบัญชีพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ตอนที่ 18 กิจการเสี่ยงโชค ดังต่อไปนี้

1) กรณีแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478

พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 มีการบัญญัติเกี่ยวกับหน้าที่ในการเสียภาษีของผู้ได้รับใบอนุญาตจัดให้มีการเล่นการพนันไว้ในมาตรา 16 ซึ่งเดิมไม่ได้ระบุการเล่นหมายเลข 1 เอาไว้ด้วย จึงขอเสนอแนะให้เพิ่มเติมการเล่นหมายเลข 1 ในมาตรา 16 ดังนี้

เดิม “มาตรา 16 รัฐมนตรีเจ้าหน้าที่ยกการตามพระราชบัญญัตินี้ มีอำนาจกำหนดให้ผู้รับใบอนุญาตการเล่นหมายเลข 17 ในบัญชี ข. เสียภาษีไม่เกินกว่าร้อยละสิบแห่งยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย การเล่นหมายเลข 19 ในบัญชี ข. ไม่เกินร้อยละสิบแห่งยอดรายรับซึ่งหักรายจ่ายแล้ว และการเล่นหมายเลข 16 หมายเลข 18 และหมายเลข 20 ในบัญชี ข. ไม่เกินร้อยละสิบแห่งยอดราคาสลาก ซึ่งมีผู้รับซื้อก่อนหักรายจ่าย”

แก้เป็น “มาตรา 16 รัฐมนตรีเจ้าหน้าที่ยกการตามพระราชบัญญัตินี้ มีอำนาจกำหนดให้ผู้รับใบอนุญาตการเล่นหมายเลข 1 และหมายเลข 17 ในบัญชี ข. เสียภาษีไม่เกินกว่า ร้อยละสิบแห่งยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย การเล่นหมายเลข 19 ในบัญชี ข. ไม่เกินร้อยละสิบแห่งยอดรายรับซึ่งหักรายจ่ายแล้ว และการเล่นหมายเลข 16 หมายเลข 18 และหมายเลข 20 ในบัญชี ข. ไม่เกินร้อยละสิบแห่งยอดราคาสลาก ซึ่งมีผู้รับซื้อก่อนหักรายจ่าย”

2) กรณีการแก้ไขบทบัญญัติในพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560

ในส่วนของบัญชีพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ตอนที่ 18 กิจการเลี้ยงโชค ระบุประเภทกิจการที่จะต้องเสียภาษีไว้เฉพาะกิจการสนามม้าเท่านั้น จึงขอเสนอแนะให้เพิ่มเติมกิจการสนามชนวัว ในบัญชีพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ตอนที่ 18 ด้วย ดังนี้

เดิม 18.01 สนามแข่งม้า

- | | |
|--|------------------------------|
| (1) ค่าผ่านประตู | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 20 |
| (2) รายรับที่หักไว้จากผู้เล่นการพนันแข่งม้า โดยหักเงินรางวัลที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้เล่นการพนันแข่งม้างดกล่าว | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 20 |
| (3) รายรับอื่นๆ | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 0 |

แก้เป็น 18.01 สนามแข่งม้า สนามชนโค

- | | |
|--|------------------------------|
| (1) ค่าผ่านประตู | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 20 |
| (2) รายรับที่หักไว้จากผู้เล่นการพนันแข่งม้า โดยหักเงินรางวัลที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้เล่นการพนันแข่งม้างดกล่าว | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 20 |
| (3) รายรับอื่นๆ | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 0 |

ประการที่สอง ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและการกำหนดอัตราภาษีจากการพนันวู้ชน

จากการที่ได้ศึกษาในประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการไม่มีบทบัญญัติของกฎหมายบังคับจัดเก็บภาษีได้ข้อสรุปว่า ทั้งในพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 และพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 รวมถึงบัญชีท้ายกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ต่างก็ไม่มีบทบัญญัติของกฎหมายที่ระบุให้ผู้ได้รับใบอนุญาตจัดให้มีการชนวัวหรือเจ้าของกิจการสนามชนวัวมีหน้าที่เสียภาษี ทำให้ในการศึกษาปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและการกำหนดอัตราภาษีจึงต้องศึกษาเปรียบเทียบกับบทบัญญัติของกฎหมายที่มีลักษณะใกล้เคียงกันและเปรียบเทียบกับบทบัญญัติของกฎหมายต่างประเทศซึ่งมีการจัดเก็บภาษีจากการพนันวู้ชน

นอกจากนี้ จากการศึกษากฎหมายของประเทศเกาหลีใต้ซึ่งมีการจัดเก็บภาษีจากการพนันวู้ชนเมื่อเปรียบเทียบกับบทบัญญัติระหว่างกฎหมายของประเทศไทย ได้แก่ พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 และพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 รวมถึงบัญชีพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 กับ กฎหมายของประเทศเกาหลีใต้ ในส่วนของ Chapter 4 LEISURE TAX แห่ง KOREAN'S LOCAL TAX ACT พบว่า

ฐานภาษี ใน Article 42 Chapter 4 LEISURE TAX แห่ง KOREAN'S LOCAL TAX ACT มีฐานภาษีจากการจัดเก็บจากยอดขายรวมของตัว โดยไม่มีการกำหนดเรื่องการหักรายจ่าย ซึ่งคล้ายกันกับบัญชีพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ตอนที่ 18 กิจการเลี้ยงโชคในกรณีสนามม้า ที่มีฐานภาษีจากค่าผ่านประตู โดยไม่มีการกำหนดเรื่องการหักรายจ่าย ส่วนในมาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 มีฐานภาษีจากยอดขายรับก่อนหักรายจ่าย หรือยอดขายรับซึ่งหักรายจ่ายแล้ว หรือยอดราคาสลาก ซึ่งมีผู้รับซื้อก่อนหักรายจ่าย

อัตราภาษี ใน Article 42 Chapter 4 LEISURE TAX แห่ง KOREAN'S LOCAL TAX ACT มีอัตราภาษีเท่ากับ มาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 มีอัตราเท่ากันคือ ร้อยละ 10 ส่วนในบัญชีพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ตอนที่ 18 กิจการเลี้ยงโชคในกรณีสนามม้า มีอัตราภาษีร้อยละ 20

ในประเด็นนี้ผู้ศึกษาจึงขอเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาค่าการไม่มีบทบัญญัติของกฎหมายที่ชัดเจนเกี่ยวกับฐานภาษีและการกำหนดอัตราภาษีจากการพนันวู้ชนโดยให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติของบทบัญญัติในพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ในส่วนของบัญชีพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ตอนที่ 18 กิจการเลี้ยงโชค ตอนที่ 18.01 โดยการระบุประเภท สนามชนโคหรือสนามชนวัว ไปในพิกัดเดียวกับสนามแข่งม้า โดยมีฐานภาษีและอัตราภาษีเช่นเดียวกับสนามแข่งม้า ดังนี้

เดิม 18.01 สนามแข่งม้า

- | | |
|---|------------------------------|
| (1) ค่าผ่านประตู | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 20 |
| (2) รายรับที่หักไว้จากผู้เล่นการพนันแข่งม้า
โดยหักเงินรางวัลที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้เล่น
การพนันแข่งม้ายดังกล่าว | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 20 |
| (3) รายรับอื่นๆ | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 0 |

แก้เป็น 18.01 สนามแข่งม้า สนามชนโค

- | | |
|--|------------------------------|
| (1) ค่าผ่านประตู | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 20 |
| (2) รายรับที่หักไว้จากผู้เล่นการพนันแข่งม้า
โดยหักเงินรางวัลที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้เล่น
การพนันแข่งม้ายกเว้น | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 20 |
| (3) รายรับอื่นๆ | อัตราภาษีตามมูลค่า ร้อยละ 0 |

เนื่องจากในการศึกษาปัญหาการจัดเก็บภาษีจากการพนันวัวชนนี้ ผู้ศึกษามีวัตถุประสงค์ในการศึกษาปัญหาเพื่อเสนอแนะแนวทางในการจัดเก็บภาษีเพื่อเป็นรายได้เพิ่มเติมให้กับรัฐบาล ผู้ศึกษาจึงได้เสนอแนะให้ระบุประเภทสนามชนวัว ไปในบัญชีพิกต์อัตราภาษีสรรพสามิตพิกต์เดียวกับสนามแข่งม้าโดยให้มีฐานภาษีและอัตราภาษีเช่นเดียวกับสนามแข่งม้าคืออัตราร้อยละ 20 ซึ่งมีอัตราภาษีสูงกว่าอัตราภาษีตามพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ที่จัดเก็บภาษีจากการพนันประเภทอื่นในอัตราร้อยละ 10 และอัตราสูงกว่าการจัดเก็บภาษีสันตนาการของประเทศเกาหลีใต้ ตาม Chapter 4 LEISURE TAX แห่ง KOREAN'S LOCAL TAX ACT ที่มีอัตราร้อยละ 10 เท่านั้น

ปัญหาประการที่สาม คือ ปัญหาเกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีจากการพนันวัวชน

ปัจจุบันพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ยังไม่ได้บัญญัติให้ผู้ได้รับใบอนุญาตให้จัดการชนวัวมีหน้าที่เสียภาษี ตามมาตรา 16 ดังเช่นผู้ได้รับใบอนุญาตให้จัดการเล่นการพนันตามบัญชี ข. ประเภทอื่นรวมถึงพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 และบัญชีท้ายกฎกระทรวงกำหนดพิกต์อัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ก็ไม่มีการกำหนดพิกต์อัตราภาษีให้สนามชนวัวเป็นพิกต์อัตราที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตแต่อย่างใด

เนื่องจากในการศึกษาประเด็นปัญหาประการที่สอง ปัญหาเกี่ยวกับฐานภาษีและการกำหนดอัตราภาษีจากการพนันวัวชน ผู้ศึกษาได้เสนอแนะให้แก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายโดยให้ระบุประเภทสนามชนวัวไปในบัญชีพิกต์อัตราภาษีสรรพสามิตพิกต์เดียวกับสนามแข่งม้าโดยให้มีฐานภาษีและอัตราภาษีเช่นเดียวกับสนามแข่งม้า ดังนั้น หากสามารถกำหนดแน่นอนได้ว่า กิจกรรมสนามชนวัวจะต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ประกอบกับ กฎกระทรวงกำหนดบัญชีพิกต์อัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 แล้ว ย่อมเป็นที่แน่ชัดว่าหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีจากการจัดให้มีการเล่นการพนันวัวชน คือ กรมสรรพสามิต

ปัญหาประการที่สี่ ปัญหาเกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีจาก การพนันวัวชน

โดยทั่วไปแล้วเจ้าของวัวชนมักจะเป็นบุคคลธรรมดา เมื่อเจ้าของวัวชนได้รับเงินเดิมพันหรือเงินรางวัลจากการชนะการแข่งขัน เจ้าของวัวชนจะต้องนำเงินได้ที่เกิดขึ้นในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วมาคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในปีถัดไป

เนื่องจาก จากการศึกษาบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรและพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502 พบว่า มิได้มีการบัญญัติไว้อย่างชัดเจนเกี่ยวกับการยอมให้หักค่าใช้จ่ายจากการพนันวัวชน กล่าวคือ มีบทบัญญัติที่กำหนดไว้อย่างกว้างในมาตรา 8 ทวิ แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าว ซึ่งบัญญัติไว้ว่า มาตรา 8 ทวิ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร ที่มีได้ระบุไว้ในมาตรา 8 ให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร ทั้งนี้ แม้ว่าบทบัญญัติของกฎหมายจะยินยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามจำเป็นและสมควรแต่โดยปกติแล้วเจ้าของวัวที่เป็นบุคคลธรรมดาย่อมมิได้มีการทำบัญชีรายรับรายจ่ายซึ่งสามารถชี้แจงค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรกับสรรพากรได้อย่างชัดเจน ทำให้แม้จะมีบทบัญญัติกำหนดว่ายินยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร แต่ในทางปฏิบัติอาจไม่สามารถดำเนินการได้จริง ทำให้ค่าใช้จ่ายที่เจ้าของวัวเสียไปไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้จริง ซึ่งเป็นการไม่เป็นธรรมกับเจ้าของวัวชนหากจะต้องนำเงินได้จากการชนะการชนวัวมาคำนวณเพื่อเสียภาษีโดยไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ดังเช่นเงินได้ประเภทอื่น แต่ในมาตรา 8 แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าว กำหนดว่า เจ้าของม้าที่ได้รางวัลจากการส่งม้าเข้าแข่งขัน ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ ในอัตราร้อยละ 60

เมื่อเจ้าของวัวชนที่ได้เงินรางวัลจากการส่งวัวเข้าแข่งขันไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ดังเช่นเจ้าของม้าที่ได้รางวัลจากการส่งม้าเข้าแข่งขัน ย่อมก่อให้เกิดปัญหาความไม่เป็นธรรมต่อผู้เสียภาษีซึ่งไม่เป็นไปตามหลักภาษีอากรที่ดี

ในประเด็นนี้ผู้ศึกษาจึงขอเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาดังกล่าวโดยการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502 ให้เงินรางวัลจากการชนะการชนวัวสามารถหักค่าใช้จ่ายแบบเหมาได้ ดังนี้

เดิม “มาตรา 8 เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากรยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ ดังต่อไปนี้

(26) รางวัลที่เจ้าของม้าได้จากการส่งม้าเข้าแข่ง ร้อยละ 60”

แก้เป็น “มาตรา 8 เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากรยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ ดังต่อไปนี้

(26) รางวัลที่เจ้าของม้าได้จากการส่งม้าเข้าแข่ง หรือ ร้อยละ 60”

รางวัลที่เจ้าของวัวได้จากการส่งวัวเข้าแข่ง

เอกสารอ้างอิง

- กรมการปกครอง. “คำอธิบายสรุปสาระสำคัญ พระราชบัญญัติการพนัน พุทธศักราช 2478” ค้นเมื่อ 12 ตุลาคม 2567. <http://report.dopa.go.th/laws/document/3/316.pdf>
- กรมสรรพสามิต. “ฐานภาษี” ค้นเมื่อ 10 มีนาคม 2567. <https://webdev.excise.go.th/aec-law/th/excise-th-thailand.php>
- กรมสรรพสามิต. “สินค้าและบริการที่จัดเก็บ” ค้นเมื่อ 3 มีนาคม 2567. <https://webdev.excise.go.th/aec-law/th/excise-th-thailand.php>
- กรมสรรพากร. “คู่มือภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา” ค้นเมื่อ 12 พฤษภาคม 2567. https://www.rd.go.th/fileadmin/download/insight_pasi/personalincome_61.pdf
- กฤษฎา สุวรรณระณะกุล. “วัยรุ่นปักษ์ใต้ พนันสะพัดปีละ 7.3 หมื่นล. ไม่ใช่แค่อดีตภัย โยงการเมือง-อำนาจ” ค้นเมื่อ 2 ตุลาคม 2567. <https://www.tcijthai.com/news/2013/06/scoop/2904>
- ดุยลักษณ์ ตราธรรม, กฎหมายภาษีอากร (Tax Law), พิมพ์ครั้งที่ 2 (กรุงเทพฯ : วิทยุชน, 2563), 34
- ธรรมนิติ. “หลักเกณฑ์ในการพิจารณาจัดเก็บภาษีสรรพสามิต และหลักการภาษีสรรพสามิตที่ดี” ค้นเมื่อ 19 ตุลาคม 2567. https://www.dst.co.th/index.php?option=com_content&view=article&id=3612:rules-consider-tax-excise&catid=29&Itemid=180&lang=th
- ยุทธนา ศรีสวัสดิ์. “ค่าใช้จ่าย” ค้นเมื่อ 4 พฤศจิกายน 2567. <https://www.itax.in.th/pedia/ค่าใช้จ่าย/>
- รงค์ บุญสวยขวัญ. การเมืองของการพนันวัยรุ่นภาคใต้. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- วชิรากร. “งานการพนัน” ค้นเมื่อ 10 ตุลาคม 2567. <https://thaipalad.com/580/>
- วิเชียร ณ นคร. “ศิลปวัฒนธรรมพื้นบ้าน : ชนวิว” ค้นเมื่อ 30 ตุลาคม 2567. <http://dspace.nstru.ac.th:8080/dspace/bitstream/123456789/488/1/ชนวิว.pdf>
- ศศิธร บุญคงแก้ว และ สิทธิพร ศรีผ่อง. “การปรับตัวของกีฬาวัยรุ่นเพื่อการท่องเที่ยว” ค้นเมื่อ 2 ตุลาคม 2567. <https://human.skru.ac.th/husoconference/conf/po34.pdf>
- สำนักพัฒนาพันธุ์สัตว์ กรมปศุสัตว์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์. “โคพื้นเมืองสายภาคใต้ หรือโคชน” ค้นเมื่อ 12 พฤศจิกายน 2567. <https://breeding.dld.go.th/webnew/index.php/en/service-menu/breeding-menu/2024-04-25-07-31-46/1101-2015-07-07-01-54-11>