หัวข้อวิทยานิพนธ์	ปัญหาทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีตามประมวลรัษฎากร จากการการค้าทองคำ
คำสำคัญ	การจัดเก็บภาษี / การค้าทองคำ
ชื่อนักศึกษา	ทวีศักดิ์ ผลทิพย์
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	รองศาสตราจารย์ ดร.สุเมธ เดียวอิศเรศ ดร.พูนผล เตวิทย์
ระดับการศึกษา	นิติศาสตรมหาบัณฑิต
คณะ	บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี
พ.ศ.	2554

บทคัดย่อ

วิทยานิพนธ์นี้ศึกษาถึงปัญหาทางกฎหมาย เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีตามประมวลรัษฎากร ในการประกอบธุรกิจ การค้าทองคำ ซึ่งมีปัญหาการจัดเก็บภาษีที่รัฐไม่อาจเก็บภ าษีได้อย่ างเต็มประสิทธิภาพ เนื่องจากทองคำนั้นมีรูปแบบ ผลิตภัณฑ์ที่หลากหลาย เช่น ทอง คำรูปพรรณ อัญ มณี แหวนเพชร พลอย กรอบพระ จี้ ต่างหู หรือทองคำแท่ง โดยเฉพาะทองคำรูปพรรณนั้นยังได้แยกออกเป็นหลายชนิดขึ้นอยู่ตามความบริสุทธิ์ของเนื้อทอง เรื่องนี้ ก่อให้เกิดปัญหาการจำแนกแต่ ละประเภททองคำว่า จะจัดเก็บภาษีในรูปแบบใด ซึ่งตามประกาศกระทรวงว่า ด้วย การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มของทองรูปพรรณจะต้องเสียภาษีในอัตราที่ รัฐกำหนด โดยให้นำราคาที่สมาคมผู้ค้าทองคำประกาศในแต่ละวันเป็นเกณฑ์กลาง โดยอ้างอิงราคาทองคำจากต่างประเทศ เท่ากับว่าราคาทองรู ปพรรณนั้ นเป็ นไปตามสมาคมประกาศนั่ นเอง ทำให้ อัตรา ราคาทองคำ ในแต่ละวันจึงไม่เท่ากันบางครั้งอาจมีการขึ้นลงวันละหลายครั้ง ก่อให้เกิดปัญหาความไม่แน่นอนของราคาและปัญหาการจัดเก็บภาษี ดังนั้นจากสภาพปัญหาดังกล่าวทำให้รัฐสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษี เพราะไม่อาจจะประเมินมูลค่าต้นทุนการขายที่แน่นอนได้ประกอบกับในการค้าทองคำนั้นเนื่องจากตัวทองคำเองสามารถจำแนกหรือเปลี่ยนรูปร่างโดยการหลอม ใหม่ได้ ไม่ว่าจะเป็นทองคำ เก่าแล้วนำมาหลอมให้เป็นทองคำแท่ง หรือทองรูปพรรณ หรือผลิตภัณฑ์ ที่ทำด้วยทองคำชนิดอื่น กรณีดังกล่าวผู้ศึกษาจึงขอเสนอแนะว่ า รัฐควรบัญญัติกฎหมายหรือออกข้อบังคับให้มีการหาเครื่องมือในการตรวจสอบทั้งการนำเข้าและการขายออก รวมทั้งการผลิตให้มีประสิทธิภาพ เช่น การจัดให้มีคณะกรรมการกลางที่มีอำนาจในการตรวจ หรือการจัดให้ มีเครื่องไม้เครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยเพื่อจัดเก็บข้อมูลให้ ทันต่อ การเปลี่ยนแปลงของราคาท องคำ ในแต่ละวัน นอกจากนั้นใ นการ

SPU CHONBURI

ประกอบธุรกิจการค้าทองคำไม่ได้ มีรายได้จากการขายตัวทองคำรูปพรรณ หรือทองคำแท่ง เพียงอย่างเดียว แต่ยังมีรายได้อย่างอื่นเช่น กรณีจากการรับจำนำที่เป็นไปตามพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505 หรือประมวลกฎหมายแพ่งและ พาณิชย์ว่าด้วยการจำนำหรือขายฝาก การค้าของเก่าซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติการควบคุมการค้าของเก่า พ .ศ.2474 เป็นต้น กรณีดังกล่าวจึงต้องมีกฎหมายควบคุมการจัดเก็บรายที่เกิดขึ้นนอกเหนือจาการขายตัวทองรูปพรรณ ดังนั้นจึงควรมีกฎหมายกลางและหน่วยงานกลางของรัฐ ในการตรวจสอ บและควบคุมการจัดเก็บภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพแ ละก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการ บริโภค ในสังคมส่วนรวม

SPU CHONBURI

Thesis Title	Problems Concerning Tax Collection Pursuant To The Revenue Code In The Gold Trade Operations
Keywords	Tax Collection / Gold Trade Operations
Student	Taweesak Phonthip
Thesis Advisor	Associate Professor Dr. Sumeth Teoissares
	Dr. Phoonphol Tewit
Level of Study	Master of Laws
Faculty	Graduate School, Sripatum University Chonburi Campus
Year	2011

ABSTRACT

This thesis studies the legal problems concerning the tax collection pursuant to the Revenue Code in the business operations of gold trade. It has a problem on collecting the tax because gold is in diverse forms, e.g. gold ornaments, jewelry, diamond or gem rings, amulet frames, pendants, earrings or gold bullion. Especially the gold ornaments can be classified into several types depending on its purity. This matter has caused problems on classification of each type of gold for collecting tax in which form. According to the ministerial notification on exemption of the value-added tax on the gold ornaments, it has to pay tax at the rates as prescribed by the government. Using of the gold prices as announced by the Gold Traders Association each day as the criteria in reference to the gold prices overseas is tantamount to the gold ornament prices comply with the order of the Association. So it makes the gold prices fluctuate each day, sometime they may fluctuate several times a day. This has caused a problem on price uncertainty and on tax collection. Therefore, from that point of view has caused the state to lose income from tax collection, as it cannot assess the sales cost for certainty. Also in the gold trade, due to the gold per se can be reclassified or changed its form by remolding, regardless of it is old gold being molded into gold bar or gold ornaments or products of other kinds of gold. In such case the researcher would like to recommend the state should enact a law or issue a

SPU CHONBURI

regulation to have tools used in inspection on the gold import and export, including efficient production. For instance, providing a central committee with the power in inspecting or providing modern tools and equipment to collect data and can keep up with the changes of the gold price in each day. Moreover, in the gold trade business does not have income from selling gold ornaments or gold bars solely. There are other incomes, e.g. pawning that complies with the Pawn Shop Act 1962 or the Civil and Commercial Code on pawning or selling with the right of redemption, trade on used items in compliance with the Used Items Trade Control Act 1931, etc. In such cases must have a law to control the collection of incomes arise from other than the gold ornament trade. Therefore, it should have a central law and a central state agency in inspecting and controlling the tax collection, so the tax collection of the government shall be effective and optimized on the consumption in the society.

SPU CHONBURI