



กรมสรรพากร



ศูนย์วิจัยกฎหมายและการพัฒนา  
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



มูลนิธิเพื่อสนับสนุน  
การพัฒนาวิชาการทาง  
นิติศาสตร์

สรุปประเด็นการสัมมนาความคิดเห็น  
ภายใต้โครงการศึกษาและพัฒนาประมวลรัษฎากร  
เรื่อง “ร่วมคิด ร่วมใจ ร่วมกันแก้ไขประมวลรัษฎากร”  
วันพุธที่ 25 มิถุนายน 2551 เวลา 08.30 น. – 16.30 น.  
ณ ห้องประชุม 1 ชั้น 2 อาคารกรมสรรพากร

ภาคเช้า

กล่าวเปิดการสัมมนา โดยคุณศานิต รุ่งน้อย อธิบดีกรมสรรพากร

“ การประชุมสัมมนาในวันนี้เป็นโอกาสที่ดีที่เป็นการให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรมาพัก 1 วัน และขอเรียนว่าโครงการศึกษาและพัฒนาประมวลรัษฎากรนี้ตอนแรกไม่ได้คิดจะทำในนามของกรมสรรพากร เพราะผู้ที่มีส่วนร่วมและผู้ที่เกี่ยวข้องจะคิดว่าเป็นประโยชน์แก่ทางกรมสรรพากรมากกว่า ดังนั้นจึงได้มีการจัดหาคนกลางที่จะมาทำหน้าที่นี้จึงได้มีการปรึกษารัฐหรือกับทางคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และทางคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ก็ได้มีการส่งนักวิชาการมาร่วมประชุมบ้างในบางครั้ง ส่วนในเรื่องค่าใช้จ่ายที่ได้มีการจ้างคณะนักวิจัยจากภายนอกที่เป็นภาคเอกชนนั้นก็ระดมเงินทุน ซึ่งในเรื่องเงินทุนนั้นได้มีการก่อตั้งมูลนิธิเพื่อการพัฒนาวิชาการทางด้านนิติศาสตร์เพื่อระดมเงินทุนจากผู้มีจิตศรัทธา ซึ่งผมเองมีความยินดีเป็นอย่างยิ่งที่ได้มีการก่อตั้งโครงการฯ นี้ขึ้นมา ในอดีตกล่าวได้ว่าเกิดปัญหาเฉพาะผู้เสียภาษีแต่ปัจจุบันก่อให้เกิดปัญหาแก่ตัวเราเองด้วย ดังนั้นคณะผู้วิจัยก็ได้มีการสัมมนาในหลายๆ ครั้งและผู้ที่มีส่วนในการสนับสนุน เช่น สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ภาคธุรกิจ เป็นต้น ก็ได้มีการสนับสนุนข้อมูลในการทำการวิจัยในครั้งนี้เป็นอย่างมาก การแก้ไขและปรับปรุงประมวลรัษฎากรนั้นอาจเป็นการยากที่มีการแก้ไขทั้งตัวประมวลฯ แต่หากจะมีการแก้ไขกฎหมายจะได้มีข้อมูล และสามารถที่จะนำเสนอกระทรวงการคลังได้

กล่าวได้ว่าปัญหาในปัจจุบันที่เกิดขึ้นนั้นส่งผลกระทบต่อทั้งผู้เสียภาษี และทางเจ้าหน้าที่เอง โดยได้มีการจัดสัมมนาระดมความคิดเห็นในหลายๆครั้งและได้มีการจัดรับฟังข้อคิดเห็นจากทุกๆ ฝ่ายมาซึ่งการแก้ไขปัญหานั้น ถ้าจะไปแก้ไขที่ประมวลรัษฎากรทั้งฉบับจะมีความยากต่อการแก้ไข ดังนั้นโครงการศึกษาและพัฒนาประมวลรัษฎากรจะไม่แตะหรือยุ่งเกี่ยวกับนโยบายภาษีอากรว่าอันนี้ควรลดหรืออันนี้ควรเพิ่ม โดยจะพิจารณาว่าอะไรที่ไม่เหมาะสมหรือดีความที่ก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมที่ไม่เหมือนกันเพื่อความสะดวกและง่ายขึ้น ปัญหาที่เห็นได้ชัดเจนนี้อีกอย่างคือการที่มีกฎหมายลำดับรอง (หรือกฎหมายลูก) จำนวนมากเกินไป สิ่งที่กฎหมายแม่พูดไว้กับกฎหมายลูกที่ปฏิบัตินั้นจะเป็นความหมายอย่างเดียวกันหรือไม่ ซึ่งคิดว่าน่าจะเป็นสิ่งที่ผู้เสียภาษีรู้สึก หรือกันไม่จบสิ้นซักที ในการอ่านประมวลรัษฎากรเพียงมาตราเดียวอาจต้องไปอ่านกฎหมายลำดับรองอีกกว่าสิบฉบับ บางทีการตีความถูกต้องตามข้อกฎหมายแต่ขัดกับความรู้สึกของคนทั่วไป ซึ่งจะเกิดความเห็นว่าทำไมกฎหมายเป็นอย่างนั้น คือผู้ปฏิบัติทั้งหลายก็ควรที่จะทราบ หากเรามาช่วยกันคิดกันแนะนำก็จะเป็นการดี และมีการรับฟังปัญหาจากบุคคลภายนอกซึ่งจะไม่พยายามให้เจ้าหน้าที่สรรพากรเข้ามามากเพราะผู้เข้าร่วมประชุมสามารถที่จะวิพากษ์วิจารณ์ได้อย่างเต็มที่ หากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรอยู่อาจจะไม่กล้าวิพากษ์วิจารณ์มากเท่าที่ควร หากเราร่วมมือร่วมใจอย่างที่ว่าก็จะทำให้กฎหมายดียิ่งขึ้นและกฎหมายก็จะมีผลสอดคล้องต่อสภาพเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบัน กรมสรรพากรก็อยากที่จะทำให้เกิดความศรัทธาแก่ผู้เสียภาษี หากเขาเชื่อมั่นในตัวเรา เราก็จะสามารถทำงานได้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อจะได้มีการรับฟังปัญหาอย่างเต็มที่ ประสงค์ให้เกิดศรัทธาแก่ประชาชนหรือผู้เสียภาษีที่จะมั่นใจได้ว่าสิ่งที่เขาทำเป็นสิ่งที่ถูกต้องและก่อให้เกิดประโยชน์กับผู้เสียภาษีโดยตรงและโครงการฯ นี้จะช่วยให้เรามีอนาคตที่ดียิ่งขึ้น และหวังว่าการสัมมนาในวันนี้จะทำให้การปรับปรุงประมวลรัษฎากรประสบความสำเร็จจุล่งไปได้อย่างดี และขอขอบคุณท่านวิทยากรที่ได้มาให้ความคิดเห็นและความรู้ ทำให้พวกเราได้ข้อเท็จจริงและข้อมูลในการปรับปรุงประมวลรัษฎากรต่อไป ”

## ปาฐกถาำ โดย ศ.ไพจิตร โจนวานิช

### อดีตรองอธิบดีกรมสรรพากร อดีตอธิบดีกรมสรรพสามิต

“สวัสดิ์ท่านอธิบดีกรมสรรพากร เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรทุกท่าน ในการที่มากล่าวปาฐกถาำในวันนี้มีความรู้สึกยินดีเป็นอย่างยิ่ง เหมือนเป็นการคืนสู่เหย้าชาวกรมสรรพากร”

#### การเสียภาษีในศตวรรษที่ 21

1. การเสียภาษีของผู้เสียภาษีนั้น มีวิธีการที่กฎหมายกำหนดให้กรมสรรพากรเป็นผู้บริหารชั้นยอด (คือไม่ต้องทำอะไรเลย) กฎหมายภาษีตามประมวลรัษฎากรมีการเขียนไว้ดีมาก โดย

- ผู้เสียภาษีต้องมีการประเมินตัวเอง (Self Assessment) ต้องคำนวณภาษีเองแล้วก็มายื่น ในประเทศสหรัฐอเมริกาเองก็ใช้แบบนี้ ครึ่งปีสิ้นปีผู้เสียภาษีก็จะนำแบบมายื่นและกรมสรรพากรก็จะทำหน้าที่ในการรับชำระภาษี ซึ่งสามารถมีการชำระผ่านธนาคารได้

- ผู้เสียภาษีต้องมีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นวิธีการที่ดีที่สุดในโลก เพราะเมื่อมีรายได้ก็ต้องมีการเสียภาษี

- กรมสรรพากรสามารถที่จะให้คนอื่นช่วยเก็บภาษีให้ เช่น กรมที่ดินเก็บภาษีที่ดิน สภาวิชาชีพบัญชี สำนักงานตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เองซึ่งก็จะมีหน่วยงานไปตรวจสอบในสถาบันการเงิน เป็นต้น หากอยู่ในวงการจะรู้ว่าเงินที่เก็บจากบริษัทจดทะเบียนนั้นมากมายมหาศาล กล่าวได้ว่ากรมสรรพากรมีผู้ช่วยเยอะมาก

2. กรมสรรพากรทำหน้าเองโดยการกำกับดูแล (Back office) และตรวจสอบ

- กรมสรรพากรควรปรับปรุงประสิทธิภาพให้ผู้เสียภาษีเกิดความร่วมมือในวิสัยทัศน์ของกรมสรรพากรที่ตั้งไว้ได้ การเสียภาษี มีการจัดเก็บที่ดี โดยระบบ Back office สามารถทราบข้อมูลผ่านระบบคอมพิวเตอร์และรับทราบในทันทีว่าบุคคลดังกล่าวมีการถูกเก็บภาษีเท่าไรและบุคคลดังกล่าวมีการเสียภาษีเรียบร้อยแล้วหรือไม่ ซึ่งได้รับทราบว่าการกรมสรรพากรก็ได้มีการพัฒนาในประเด็นดังกล่าวแล้ว

- การจัดเก็บภาษีอากรต้องมีความถูกต้อง รัดกุม และรวดเร็ว

- การหักภาษี ณ ที่จ่าย คนๆ หนึ่งอาจถูกหักภาษีหลายแห่ง สามารถจะมารวมกันได้หรือไม่

- การกำกับดูแลของกรมสรรพากร จะทำให้การทำงานอย่างทั่วถึงไม่กระจุกตัวเช่นประเทศอังกฤษมีพื้นที่เล็กๆ แต่สามารถที่จะทราบว่าใครเสียภาษีแล้วบ้างหรือใครยังไม่ได้เสียภาษี ต้องขอชมเชยกรมสรรพากรที่มีความสามารถมาก เช่น บุตรชายผมได้รับเงินได้เป็นจำนวนสูง ต่อมาขอ Credit เงินปันผล ก็ไม่ยอมคืนเพราะเป็นบริษัทที่ไม่ได้มีการจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ คือเขาไม่ได้รับเงินปันผลจริง แต่มาขอคืน credit ภาษี 30% แต่ไม่มีการให้คืน

ซึ่งในรายงานการประชุม ซึ่งผู้ถือหุ้นมีการทุจริตเงินปันผล มีการกระจายพื้นที่เพื่อการดูแลที่ทั่วถึง

3. บริการอะไรที่กรมสรรพากรสามารถมอบให้แก่ประชาชนผู้เสียภาษีได้บ้าง

- กรมสรรพากรต้องมีการสร้างศรัทธา ต้องมีศรัทธาซึ่งจะก่อให้เกิดความร่วมมือในการเสียภาษี ก่อให้เกิดจิตสำนึกในการเสียภาษี คือ ให้บริการที่ดี มีแบบชัดเจน กฎหมายต้องชัดเจน การตอบข้อหารือต้องมีความรวดเร็ว ซึ่งจะก่อให้เกิดความร่วมมือในการเสียภาษี

- และการคืนภาษีต้องคำนึงถึงหลักความยุติธรรม (ซึ่งจะสร้างศรัทธาในการที่จะเสียภาษี) และต้องรวดเร็ว หากผู้เสียภาษีเห็นว่าไม่เกิดความยุติธรรมก็จะไม่ยอมที่จะเสียภาษี

- ต้องมีบริการที่ดี คือ กฎหมายและระเบียบต้องชัดเจน กฎหมายต้องง่ายต่อการปฏิบัติ และมูลนิธิเพื่อการสนับสนุนการพัฒนาวิชาการทางนิติศาสตร์เป็นเรื่องที่ดีเป็นการเปลี่ยนแปลงในทางที่ดี ไม่ควรที่จะยึดติดกับของเก่า และข้อยกเว้นที่มีมากในกฎหมายลำดับรอง ซึ่งต้องการที่จะก่อให้เกิดความเป็นธรรม เพื่อให้มีหลักการยึดหยุ่นในการบริหารจัดการ

#### ข้อเสนอแนะ

1. ควรมีการรวบรวมกฎหมายที่อยู่ในหลายๆ ที่มารวมไว้ในที่เดียวกัน เพื่อให้มีหลักการยึดหยุ่นในการบริหารจัดการ เพื่อบรรลุดังวัตถุประสงค์ ดังนั้นเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรควรจะร่วมมือให้ความคิดเห็นแก่ทางคณะผู้วิจัยในโครงการดังกล่าวด้วย

2. หลักธรรมที่ท่าน ศ.ไพจิตร โจรนวนานิช ได้กล่าวไว้

ที่มา : หนังสือพิมพ์ไทยรัฐ คอลัมน์ “ธรรมในใจของนักบริหารไฮโซ”

“ในการบริหารงานทุกคนมีปัญหา แต่เราจะระงับปัญหาหรือทำให้เกิดปัญหาน้อยที่สุดได้อย่างไร พระธรรมโกษาจารย์ ได้ให้แนวคิดในการบริหารงานในเชิงพุทธ โดยกล่าวว่า ผู้บริหารที่ดีจะต้องมีปัญญาและสายตาที่กว้างไกล มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี รู้จักเลือกหลักธรรมคำสอนในทางพุทธศาสนามาประยุกต์ใช้ในการบริหารงานที่ดี ส่วนการแก้ปัญหาหรืออุปสรรคในการทำงาน ให้ใช้หลักธรรมมาบูรณาการปฏิบัติ ให้เลือกหลักธรรมคำสอนของพระพุทธเจ้าให้สอดคล้องกับปัญหาที่เผชิญอยู่ ใช้อิทธิบาท 4 ใช้คุณธรรมนำทางที่ก่อให้เกิดความสำเร็จ มีความพอใจ มีความเพียร และสมาธิ จึงจะทำให้เกิดปัญญา และหลักธรรมที่เป็นหัวใจในการบริหารงานที่ดีที่สุดได้แก่ พรหมวิหาร 4 คือเมตตา กรุณา (ให้ความช่วยเหลือสั่งสอนผู้น้อยให้เรียนรู้ที่จะอยู่ได้ด้วยตนเอง) มุทิตา (ให้เขาเติบโตโดยไม่เข้าไปแทรกแซง) อุเบกขา (ปล่อยวางและฝึกจิตที่มีให้พอเพียงในสิ่งที่มีที่เป็น)”

- 10.00 น. - 12.00 น. : การสัมมนาระดมความคิดเห็น
- ดำเนินรายการ : โดย คุณชลลดา ฟูวัฒนศิลป์  
ผู้จัดการฝ่ายภาษี บริษัท ปตท.จำกัด (มหาชน)
- ประเด็น : ปัญหาและแนวทางแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษี  
อากรประเมิน
- : ปัญหาและแนวทางแก้ไขเกี่ยวกับการบังคับใช้กฎหมาย  
เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ
- : ปัญหาและแนวทางแก้ไขการหักภาษี ณ ที่จ่ายทั้งในส่วน  
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาภาษีเงินได้นิติบุคคล

โดย ผศ.กาญจนา นิมมานเหมินท์

ประธานกรรมการ บริษัท สำนักภาษีและกฎหมาย เค พี เอ็ม จี ภูมิไชย จำกัด

1. ตัวกฎหมายลำดับรอง (กฎหมายลูก) เป็นอุปสรรคในการเก็บภาษี ซึ่งในตัวของประมวลรัษฎากร การออกกฎหมาย การบัญญัติกฎหมายลำดับรอง (กฎหมายลูก) บางครั้งสร้างอุปสรรคให้ตัวเอง และเขียนมาก็ใช้ไม่ได้ เมื่อมีการออกกฎหมายลูกอาจทำให้วัตถุประสงค์เปลี่ยนแปลงไป

2. ไม่ควรไปเรียกภาษีเพิ่มโดยไม่มี Basis เพราะในทางปฏิบัติก็มีการวิเคราะห์ตาม Financial Statement ชาวต่างชาติมักจะกล่าวว่าไม่มีมาตรฐานในการเสียภาษี

3. เกิดความคิดเห็นที่แตกต่างกันระหว่างผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีอากร เช่นบริษัทเอกชนต่างๆ และเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร

ซึ่งในการตีความของผู้เชี่ยวชาญด้านการเสียภาษี หากหาข้อมูลไม่พบบ่อยก็พยายามตีความและเขียนข้อความที่ยกเว้นตัวเอง โดยกล่าวว่านี่คือความเห็นส่วนตัวของผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีอากรเท่านั้น หากต้องการความถูกต้องชัดเจนและแน่นอนต้องถามความเห็นจากทางกรมสรรพากรอีกครั้ง ซึ่งการกล่าวแค่นี้ทำให้เขาก็ได้รับคำตอบแทนเรียบร้อยแล้ว

- กรมสรรพากรอาจจะไม่มีการให้บริการที่ดีแก่ผู้เสียภาษี (ซึ่งเห็นว่ามีการใช้บุคลากรในด้านเบี้ยปรับเงินเพิ่มมากเกินไป ทำให้เกิดความไม่พอใจในการบริหารภาษี และทราบได้เห็นว่าคนทำผิดเยอะ ก็ถือว่าระบบการจัดการไม่ดี และเป็นอำนาจอธิปไตยกรมสรรพากรในการที่ หากว่าไม่เป็นการจำเป็นในการเสียเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มก็ขอให้อภัยก็ได้)

- กรมสรรพากรต้องนำผู้เชี่ยวชาญด้านนั้นๆ มาสอนหรือให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเอง เช่น Banking, Finance, Industry เป็นต้น

4. การออกหมายเรียกได้ก็ต่อเมื่อมี Indication

5. ห้ามไปเรียกภาษีเพิ่มโดยไม่มี Basis นะ เพราะในทางปฏิบัติก็มีการวิเคราะห์ตาม Financial Statement ชาวต่างชาติชอบกล่าวหาเราว่าไม่มีมาตรฐาน

6. ถ้าเราหา Income ไม่ได้ก็ต้องดูช่องค่าใช้จ่ายออกมาด้วย

7. การตีความคำพิพากษาและ Ruling ของกรมสรรพากร บางอันก็พิสดารและมีความแปลก เช่น ข้อเท็จจริงมีว่า บริษัทประกอบกิจการศูนย์การค้าแห่งหนึ่งนำพื้นที่ออกให้เช่า โดยมีการแบ่งพื้นที่ออกเป็นสวนๆ ภายในบริเวณแต่ละสวนก็เป็นล็อค ผู้เช่าเกิดความสงสัยว่าจะมีการเสียภาษีอย่างไร ซึ่งคำพิพากษาได้ตัดสินว่า โดยแบ่งพื้นที่ออกเป็นสวนๆ และในแต่ละสวนมีการจัดพื้นที่ย่อยออกอีกโดยมีผนังกันห้องสำเร็จรูปกันไว้ และมีการเติมข้อความว่า “และไม่มี การส่งมอบพื้นที่แก่ผู้เช่า” เป็นการเพิ่มข้อความ

8. มีการมองต่างมุมระหว่างเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร คนใช้จะเกิดความสับสน บางครั้ง คำพิพากษาบางเรื่องอาจไม่ถูกต้อง เช่น คดีบาจันนั้นกฎหมายถือว่า เมื่อเราไม่ได้ยกกฎหมายที่เป็นประโยชน์แก่รูปคดีก็เลยแพ้คดีไป ดังนั้นเจ้าหน้าที่กองกฎหมายจะต้องมีการอ่านคำ พิพากษาฎีกาฉบับเต็ม คดีอย่างนี้ไม่นำมาเป็นบรรทัดฐาน

9. ปัญหาการประเมินคือ ขอให้ออกหมายเรียกตามกฎหมาย ถ้าเป็นคนญี่ปุ่นเขาไม่ ยอมมีปัญหา ไม่อยากให้มีการต่อรองซึ่งก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม

10. เมื่อมีการยอมรับในทางปฏิบัติ ตั้งหลักว่าการเสียภาษีเป็นหน้าที่ของประชาชนทุก คนตามรัฐธรรมนูญ มีทางใดที่จะทำให้คนเสียภาษีและคนเก็บภาษีเกิดความสัมพันธ์ที่ดีต่อกัน เพราะการเก็บภาษีนั้นกรมสรรพากรมีอำนาจมากแต่ต้องใช้อำนาจภายในขอบเขต หากใช้ กฎหมายแล้วเกิดเสียงสะท้อนก็ต้องพิจารณา

11. การ exercise อำนาจก็ต้องอยู่ในกรอบขอบเขต

12. ภาษีมูลค่าเพิ่มเอามาจาก New Zealand ควรเรียงลำดับเหตุการณ์ตามธรรมชาติ เหมือนประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ การเสียภาษีมีสัญญาประชาชนและสัญญาอุปการณ หากเราคิดไปในทางเดียวกันก็จะทำให้การเสียภาษีดีขึ้น มีการบังคับกับทุกคน

13. บริการตอบปัญหา ไม่ต้องดูว่าเป็นการสมมติหรือไม่ ควรจะเป็นการคุยกันเฉพาะ หน้าจะดีกว่า และหากมีการออกกฎหมายใหม่เจ้าหน้าที่ควรมีการศึกษา ควรมีความเข้าใจที่ ตรงกัน และตอบปัญหาไปในทางเดียวกัน

14. เสนอแนะว่าควรเก็บภาษีให้เป็นไปในอัตราเดียวกัน ปัญหาคือมีอัตราภาษีหลาย อย่างเยอะมากเกินไป ทำให้เกิดการปฏิบัติยาก

โดย นายอมรศักดิ์ พงศ์พศุตม์  
กรรมการผู้จัดการ บริษัท Mr.Taxbiz จำกัด

1. รัฐได้วางหลักให้กรมสรรพากรหาแหล่งเงินได้โดยให้มีการเก็บภาษีเพื่อใช้เงินนี้สร้างอะไรหลายๆ อย่าง และแหล่งเงินได้คือ กรมสรรพากร แหล่งภาษีที่ยังไม่ได้นำมาใช้คือ ภาษีมรดก และภาษีที่ดิน เป็นต้น

2. นโยบายเรื่องการคืนภาษี หลักคือต้องมีการคืนเขา แล้วอาจมีการตรวจได้เช่นสายการบิน ผลระยะยาวคือหากเกิดอุปสรรคในการลงทุน ภาษีต้องมองในหลายๆ มิติ รัฐบาลวางแผนมาว่าจะนำเงินไปใช้จ่าย ดังนั้นก็ต้องจัดเก็บให้ได้ตรงตามเป้า

3. Cooperate tax มันไม่ควรที่จะมีปัญหา ซึ่งในช่วงระยะยาวกำแพงภาษีจะเหลือ 0 อยู่ที่ไหนในโลกก็จะเป็นโลกใบเดียว อยู่ที่ไหนอัตราภาษีก็จะเป็น 0 เรื่องภาษีก็สำคัญว่าในการตั้งฐานการผลิต โครงสร้างภาษีมีผลต่ออัตราการเคลื่อนย้ายของทุน หากเอกชนมองเข้ามาจะไม่พบปัญหาอย่างไร การมองระดับสูงขึ้นไปก็อาจมีผลกระทบกว่า

4. จริง ๆ ควรจะมีการวาด Road map หรือ Conceptual Frame มาก่อน ก่อนที่จะมีการพิจารณาในตัวประมวลรัษฎากร โดยต้องคิดว่าจะวางกลไกหรือแนวทางระบบภาษีอย่างไร โดยส่วนตัวมีความเชื่อเกี่ยวกับภาษีเดี่ยวภาษาเดียว ระบบภาษีเดียวกันทั้งโลก ซึ่งเป็นแนวโน้มที่เกิดขึ้น ภาษีทางอ้อมเป็นศูนย์ ภาษีทางตรงก็เป็นโครงสร้างเดียว เราจะหลีกเลี่ยงในทางด้านภาษีระหว่างประเทศไม่ได้ ของต่างประเทศนั้นก็จะมีนโยบายไปในทางใด ควรจะสร้างให้เราเป็น Hup ในทางเกษตรกรรม ใช้ทฤษฎีเศรษฐกิจพอเพียง อาจพิจารณาตัวอย่างจากประเทศภูฏานที่มีอัตราภาษี 6% และประชาชนส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรม ตัว Cooperate tax อยู่ที่ 30% เราไม่ส่งเสริมกิจกรรมที่ไม่ได้ส่งเสริม จุดแข็งของประเทศไทยคือเกษตรกรรม ซึ่งพอดีเกิด food crisis กฎหมายภาษีได้ไล่จากตรงนั้นมา

5. การร่างกฎหมายไม่มี Controller และ Conceptual frame เมื่อขาดก็เป็นการแก้ปัญหาปลายเหตุที่ตามมา เราจะต้องมีการวาด Road map ก่อน

กรมสรรพากรขาดนักการภาษี โดยมีการมองการปราบปรามและป้องกันเป็นหลัก ปัญหาคือท่านไม่เข้าใจประเด็นการค้า กฎหมายลูกที่ออกมามันขัดประเด็นการค้า เช่น ภาษีส่งเสริมการขาย หากไม่ได้เก็บภาษีตัวนี้นั้นจะไม่มีนัยต่อการเก็บภาษีเลย ไม่ได้มีความหมายอะไร ถ้าไม่วาง ก็ต้องมานั่งไล่ตีความปราบปราม ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเป็นการดีที่มีการเก็บ พวกขนส่งระหว่างประเทศ (Logistic) มีตัวกลางมาเกี่ยวพันมากต้องเอาตารางมานั่งท่อง

6. ตัวโครงสร้างภาษี ภาษีเกิดจากกำไร ตอนแก้ ทบ. 155 เรื่องเกณฑ์สิทธิ แปลว่าสิทธิเรียกร้องทางแพ่งพาณิชย์ หรือแปลว่าการรับรู้รายได้ วิธีคิดคือว่าการเหลื่อมปีตัวเลขคือตัวเดียวกัน ต้องมีการรับหลักการบัญชี

7. หลักการบัญชีจะต้องเหมือนกันกฎหมายภาษีก็จะง่ายขึ้น

8. ภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น จริงๆแล้วทฤษฎีภาษีของโลกมี 3 วิธี ได้แก่ วิธีลบ วิธีบวก และวิธีเครดิตภาษี ซึ่งประเทศไทยใช้วิธีเครดิตภาษี เสียโดยรับหลักปลายทางมาคือส่งออกไม่เสีย VAT ในเรื่องการบริหารจัดเก็บ วางเพื่อความสะดวกของการจัดเก็บภาษีอากรเท่านั้น หาก VAT ไม่ต้องมีเอกสารอะไรเลย ผู้เสียภาษีง่าย ประเทศญี่ปุ่นไม่ต้องมี Document โดยใช้ระบบบัญชี หากวางโครงสร้างหรือกลไกดี

9. ระบบภาษีที่ดีคือง่าย เป็นธรรม ไม่ขัดกับประเพณีทางการค้า เป็นกลาง ทำให้การค้าเสรี ไม่เป็นอุปสรรคต่อเศรษฐกิจ ตามสโลแกน จัดเก็บไม่ซ้ำซ้อน แน่นนอน ชัดเจน และเป็นธรรม ซึ่งคิดว่าตามสโลแกนแล้วทำไม่ได้

10. ประเทศไทยขาดการให้ความรู้การศึกษาเจ้าหน้าที่ โดยขาดการตอบปัญหาไปในแนวทางเดียวกัน ควรมีเว็บไซต์กลางเพื่อมีการตอบคำถาม มีตัวยุติตรงกลางอย่างหนึ่ง คนส่วนใหญ่อยากเสียภาษีให้ถูกต้อง แต่ VAT เป็น Domestic consumption ประเด็นคือกฎหมายไม่ได้บอกว่าอะไรเป็น Documentation

11. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายมีหลายอัตราควรเก็บอัตราเดียวโดยไม่ให้มีหลายอัตรา