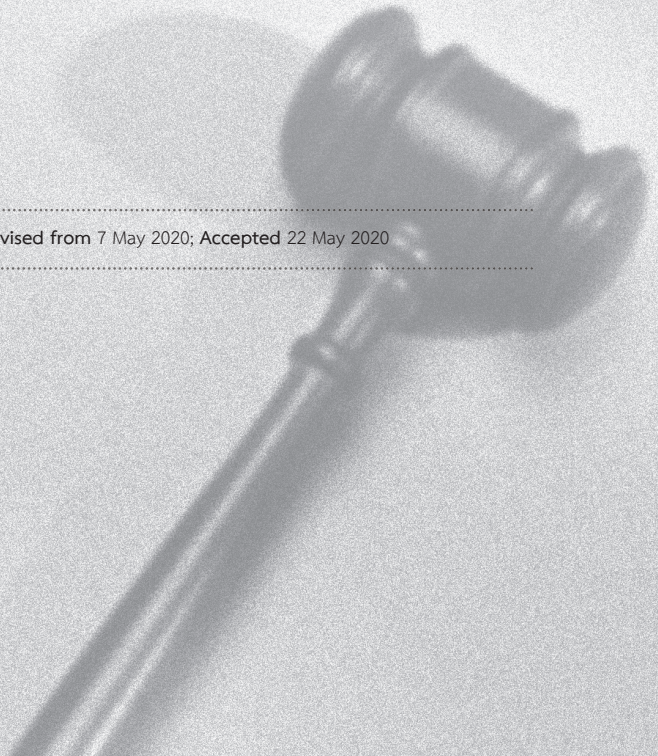


ปัญหาและแนวทางแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับ ภาษีป้ายในบริบทของประเทศไทย

Problems and Solutions for Signboard Tax in the Context of Thailand

- : ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ศิริญา ดุสิตนานนท์
- : Assistant Professor Dr. Sirinya Dusitnanond
- : อาจารย์ประจำ คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย

Article Info: Received 4 May 2020; Received in revised from 7 May 2020; Accepted 22 May 2020



บทคัดย่อ

ประเทศไทยประสบปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีป้ายเนื่องจากกฎหมายมีความซับซ้อนและมีขั้นตอนกระบวนการที่ต้องมีการแก้ไข บทความนี้มุ่งศึกษาปัญหาและนำเสนอแนวทางแก้ไข ปัญหาเกี่ยวกับภาษีป้ายโดยมีระเบียบวิธีวิจัยในรูปแบบการศึกษาค้นคว้าเอกสาร และมีการอภิปราย ประเด็นปัญหาเฉพาะประเทศไทย โดยมีการยกตัวอย่างทางปฏิบัติของประเทศสิงคโปร์และอังกฤษ ประกอบ ทั้งนี้ สามารถแบ่งประเด็นการศึกษาตามสภาพปัญหา ดังนี้ ประการแรก ปัญหาเกี่ยวกับ นิยามภาษีป้ายและการกำหนดอัตราภาษีป้ายของ “ป้ายซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีใด ๆ” ประการที่สอง ปัญหาเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีป้าย โดยที่ มีข้อถกเถียงว่าใครคือเจ้าของป้ายที่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีป้าย เนื่องจาก ป้ายประเภทนี้มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา สามารถเปลี่ยนรูปแบบการโฆษณาหรือสามารถ เพิ่มเติมเนื้อหาที่โฆษณาได้ง่าย จึงเกิดปัญหาในการตรวจสอบและการประเมินของพนักงานเจ้าหน้าที่ ประการที่สาม ปัญหาเกี่ยวกับอำนาจในการตรวจสอบและการประเมินภาษีป้าย โดยกฎหมายไม่ได้ กำหนดหลักเกณฑ์การใช้อำนาจเข้าไปตรวจสอบป้ายในสถานที่ของผู้เสียภาษี จึงเป็นการเปิดโอกาส ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้อำนาจตรวจตราทรัพย์สินโดยไม่จำเป็นอันเป็นการกระทบกระเทือนถึง สิทธิเสรีภาพในทรัพย์สินของบุคคลอื่น ประการที่สี่ ปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งการประเมินภาษีของ พนักงานเจ้าหน้าที่ และประการที่ห้า ปัญหาความสับสนระหว่างเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ เมื่อศึกษาปัญหา ที่เกิดขึ้นแล้วจึงนำไปสู่แนวทางการแก้ไขปัญหาโดยมีการนำเสนอข้อเสนอแนะโดยพิจารณาหลัก ภาษีอากรที่ดี พร้อมกับยกแนวปฏิบัติทางกฎหมายเกี่ยวกับภาษีป้ายของประเทศสิงคโปร์และประเทศ อังกฤษเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงกฎหมายให้เกิดประสิทธิภาพต่อไป

คำสำคัญ: ภาษีป้าย ภาษี ป้าย

Abstract

Thailand has encountered problems with application of signboard tax law due to complexity of the law and therefore it is needed to be amended. This study aims to study problems of signboard tax and present solutions for such problems. This research adopts documentary research method and has its framework specific to Thailand with practical examples from Singapore and England. The research issues can be divided according to the problems as follows. First, the problem with the definition of signboard taxes and the determination of tax rate of “signs which are moved by machine or by any other means”. Second, problems with taxpayers and filing tax returns with the problem about who is responsible for submitting the registration form to pay signboard tax since this signboard is constantly changing format of the advertisement or its content can easily added. These may lead to difficulty in tax examination and evaluation by tax officers. Third, problems with the power to inspect and assess signboard tax by authorized officers. Also procedures for tax inspection are not specified. Therefore, it is an opportunity for the authority to use his power to inspect property unnecessarily, which may affect people’s privacy. Fourth, there are problems relating to notification of tax assessment given by competent authority. Fifth, differentiation between surcharge and fine is problematic. This study shall propose solution of the said problems with recommendations based on principle of taxation and best practices from Singapore and the United Kingdom in order to reform signboard tax law in the future.

Keywords: signboard tax, tax, signboard

1. ลักษณะของภาษีป้าย

ภาษีป้าย หมายถึง ภาษีที่เก็บจากป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อ หรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้า หรือ ประกอบกิจการอื่น เพื่อหารายได้หรือโฆษณาการค้า หรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ไม่ว่าจะแสดงหรือโฆษณาไว้ที่วัตถุใด ๆ ด้วยอักษรภาพ หรือเครื่องหมายที่เขียนแกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น ซึ่งในประเทศไทยมีกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้ายเป็นการจัดเก็บตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 และพระราชบัญญัติภาษีป้าย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534 โดยได้กำหนดให้ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น อันได้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา เป็นผู้ที่มีอำนาจจัดเก็บภาษี ทั้งนี้ ภาษีป้ายที่เก็บในเขตราชการส่วนท้องถิ่นใดให้เป็นรายได้ของราชการส่วนท้องถิ่นนั้นป้ายที่มีลักษณะที่ต้องเสียภาษี ได้แก่ ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้า หรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้ หรือ โฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ไม่ว่าจะได้แสดงหรือโฆษณาไว้ที่วัตถุใด ๆ ด้วยอักษร ภาพ หรือเครื่องหมายที่เขียนแกะสลัก จารึกหรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น และไม่ว่าจะเป็นป้ายขนาดใหญ่ หรือเพียงป้ายไม้เล็ก ๆ ตามข้างทางก็ต้องเสียภาษีเช่นกัน¹ ทั้งนี้ มีป้ายบางประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีป้ายจำนวน 13 ประเภท² การแสดงป้ายชื่อ ป้ายยี่ห้อ หรือป้ายเครื่องหมายนั้น จะแสดงหรือโฆษณาปรากฏที่วัตถุใด ๆ ด้วย

อักษร ภาพ หรือเครื่องหมายที่เขียน แกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น ซึ่งสามารถทำได้หลายรูปแบบ กล่าวคือ ภาพที่ปรากฏบนประตู หน้าต่าง ผนังด้านนอกของตัวอาคาร หลังคา ดาดฟ้าของอาคาร หรือที่ยานพาหนะตามที่กำหนดในกฎกระทรวงฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2535) ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510

(1) คือ ป้ายที่ติดตั้งหรือแสดงไว้ที่รถยนต์ส่วนบุคคล รถจักรยานยนต์ รถบดถนน หรือรถแทรกเตอร์ตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ เช่น รถประจำทาง รถขนส่งที่มีพื้นที่เกิน 500 ตารางเซนติเมตร หรือบนแผ่นป้าย แผ่นอิฐ แผ่นหิน แผ่นกระดาส หรือวัตถุอื่นใดก็ได้ และได้แสดงไว้เพื่อประกอบการค้าหรือเพื่อหารายได้แล้ว ย่อมต้องเสียภาษีป้ายทั้งสิ้น เว้นแต่ป้ายประเภทเหล่านี้ปรากฏลงบนวัตถุใด ๆ ที่มีพื้นที่ไม่เกิน 500 ตารางเซนติเมตรจึงได้รับยกเว้น ส่วนป้ายตามกฎหมายกระทรวงฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2535) ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510

(2) คือ ป้ายที่ติดตั้งหรือแสดงไว้ที่ล้อเลื่อนตามกฎหมายว่าด้วยล้อเลื่อน แต่เนื่องจากปัจจุบันได้มีการยกเลิกพระราชบัญญัติล้อเลื่อน พ.ศ. 2478 ไปแล้วจึงไม่มีกฎหมายล้อเลื่อนอีกต่อไป ทำให้ป้ายตามกฎหมายล้อเลื่อนเดิมไม่ได้รับยกเว้นภาษีอีก

2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย

(1) เจ้าของป้ายซึ่งจะต้องเสียภาษี³

¹ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 6

² พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 8

³ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 7

(2) ในกรณีที่เจ้าของป้ายอยู่นอกประเทศไทย ให้ตัวแทนหรือผู้แทนในประเทศมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายแทนเจ้าของป้าย⁴

(3) ถ้าเจ้าของป้ายตาย เป็นผู้ไม่อยู่ เป็นคนสาบสูญ เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเป็นคนเสมือนไร้ความสามารถ ให้ผู้จัดการมรดก ผู้ครอบครองทรัพย์มรดกไม่ว่าจะเป็นทายาทหรือผู้อื่น ผู้จัดการทรัพย์สิน ผู้อนุบาลหรือผู้พิทักษ์ แล้วแต่กรณี มีหน้าที่ปฏิบัติการแทนเจ้าของป้าย⁵

3. อัตราภาษีป้าย⁶

(1) ป้ายที่มีอักษรไทยล้วน คิดภาษี 500 ตร.ซม. ต่อ 3 บาท

(2) ป้ายที่มีอักษรไทยปนกับอักษรต่างประเทศหรือปนกับภาพ และหรือเครื่องหมาย คิดภาษี 500 ตร.ซม. ต่อ 20 บาท

(3) (ก) ป้ายที่ไม่มีอักษรไทย ไม่ว่าจะมียภาพ และหรือเครื่องหมายใด ๆ

(ข) ป้ายที่มีอักษรไทยทั้งหมด หรือบางส่วนอยู่ใต้และหรืออยู่ต่ำกว่าอักษรต่างประเทศ คิดภาษี 500 ตร.ซม. ต่อ 40 บาท

ป้ายเมื่อคำนวณพื้นที่จำนวนเงินภาษีไม่ถึงป้ายละ 200 ให้เสียภาษีป้ายละ 200 บาท

4. อำนาจในการตรวจสอบภาษีป้าย

ผู้ที่มีอำนาจที่จะประเมินภาษีนั้น⁷ ได้แก่ พนักงานเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งจากผู้บริหารท้องถิ่น⁸

ผู้บริหารท้องถิ่น หมายความว่า

(1) นายกเทศมนตรี สำหรับในเขตเทศบาล

(2) ประธานกรรมการสุขาภิบาล สำหรับในเขตสุขาภิบาล

(3) ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับในเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัด

(4) ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร สำหรับในเขตกรุงเทพมหานคร

(5) ปลัดเมืองพัทยา สำหรับในเขตเมืองพัทยา

(6) หัวหน้าผู้บริหารท้องถิ่นขององค์การปกครองท้องถิ่นอื่นที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นราชการส่วนท้องถิ่น สำหรับในเขตราชการส่วนท้องถิ่นนั้น

5. หลักภาษีอากรที่ดี

ภาษีอากรเป็นเรื่องบังคับจัดเก็บ โดยรัฐธรรมนูญทุกฉบับบัญญัติให้ประชาชนมีหน้าที่เสียภาษีอากรตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และการจัดเก็บภาษีมีผลกระทบต่อความมั่งคั่งของประชาชน เพื่อให้ประชาชนมีความสมัครใจในการเสียภาษี

⁴ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 12

⁵ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 13

⁶ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 5

⁷ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 10

⁸ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 6

หลักภาษีอากรที่ดีที่นักปราชญ์และนักวิชาการได้กล่าวถึง มีดังนี้⁹

(1) ความเป็นธรรม ทุกคนต้องเสียภาษีเท่ากัน แต่เนื่องจากประชาชนมีความสามารถและฐานะทางเศรษฐกิจไม่เท่ากัน จึงควรจัดเก็บตามหลักความเป็นธรรมสัมพัทธ์ ซึ่งหมายถึง การที่ประชาชนควรเสียภาษีตามความสามารถในการเสียภาษีและผลประโยชน์ที่แต่ละคนได้รับจากรัฐบาล

(2) ความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ ภาษีอากรเป็นต้นทุนของการผลิต การบริโภค และส่งผลกระทบต่อการออม รัฐจึงควรจัดเก็บโดยให้มีผลกระทบต่อกลไกตลาดน้อยที่สุด และให้เกิดความเป็นธรรมโดยส่วนรวมและส่วนบุคคล คือ ในสภาพแวดล้อมเดียวกัน ควรเสียภาษี เท่าเทียมกัน อย่างไรก็ตาม รัฐมีการใช้ภาษีอากรเป็นเครื่องมือทางการเงินการคลังเพื่อบรรลุ เป้าหมายทางเศรษฐกิจ เช่น กิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(3) ความแน่นอนชัดเจนและสะดวก ในเรื่องจำนวนภาษี อัตรา ฐานภาษี วิธีการคำนวณภาษี กำหนดเวลา สถานที่ และวิธีการเสียภาษี เพื่อสามารถปฏิบัติให้ถูกต้องและสะดวก เช่น กรมสรรพากรให้ชำระภาษีได้ที่ธนาคาร ไปรษณีย์ และผ่านทางอินเทอร์เน็ต

(4) ความยืดหยุ่น สามารถปรับให้เหมาะสมกับ

สถานการณ์ เช่น มีการลดอัตราภาษี มูลค่าเพิ่มจากร้อยละ 1 เป็นร้อยละ 7 เพื่อให้ประชาชนมีเงินเหลือจากการเสียภาษีมากขึ้น

(5) ประสิทธิภาพ ให้มีรายจ่ายน้อยที่สุด ประหยัดทั้งผู้จัดเก็บและผู้เสียภาษีทำให้จัดเก็บภาษีอากรได้มากโดยมีค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บน้อยที่สุด

(6) อำนวยรายได้ เพื่อให้รัฐมีรายได้เพียงพอบริหารและพัฒนาประเทศ สามารถจัดเก็บภาษีอากรได้อย่างเป็นจำนวนที่เพียงพอเพื่อให้มีรายได้เพียงพอต่อการใช้จ่ายเพื่อดำเนินกิจการตามหน้าที่ของรัฐบาล¹⁰

(7) ความยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงเพิ่มหรือลดจำนวนภาษีอากรให้เหมาะสมกับสถานการณ์ได้ อย่างสะดวกและรวดเร็ว¹¹

(8) ความสะดวก วิธีการ และกำหนดเวลาในการเสียภาษีอากรควรต้องคำนึงถึงความสะดวกของทั้งผู้เสียภาษีอากร¹²และสะดวกกับรัฐบาลผู้จัดเก็บภาษี

6. ปัญหาเกี่ยวกับภาษีป้ายในประเทศไทย กำลังประสบอยู่ในปัจจุบัน

6.1 ปัญหาเกี่ยวกับนิยามภาษีป้ายและการกำหนดอัตราภาษีป้าย

⁹ ทศนิยม เหลืองเรืองรอง, *ความรู้ทั่วไป กฎหมายภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2562* (กรุงเทพฯ: กรุงเทพฯ พับลิชชิ่ง, 2562), หน้า 3.

¹⁰ ทศนิยม เหลืองเรืองรอง, *เรื่องเดียวกัน หน้าเดียวกัน*. กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร, *ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2555* (กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์, 2555), หน้า 2.

¹¹ กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร, *เรื่องเดียวกัน หน้าเดียวกัน*.

¹² กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร, *เรื่องเดียวกัน หน้าเดียวกัน*.

พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ยังไม่มีคำจำกัดความของคำว่า “ป้ายซึ่งเคลื่อนที่ โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีใด ๆ” จึงทำให้เกิดปัญหาในการกำหนดอัตราภาษีสำหรับการจัดเก็บป้ายลักษณะนี้ เนื่องจากป้ายซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีใด ๆ มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาภาพ ข้อความ ตัวอักษร หรือเครื่องหมายในป้ายอยู่เสมอ โดยเฉพาะป้าย ไตรวิชนที่กำหนดให้คิดภาษีป้ายที่มีอัตราภาษีสูงสุดเพียงป้ายเดียว¹³ ซึ่งเปิดโอกาสให้พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจในการกำหนดอัตราภาษี และทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษียรายอื่น ๆ ทั้งที่ป้ายประเภทนี้มีผู้ได้รับประโยชน์หลายคน

6.2 ปัญหาเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีและ การยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีป้าย

ป้ายซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีใด ๆ มีข้อถกเถียงว่าใครคือเจ้าของป้ายที่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย เนื่องจากป้ายประเภทนี้มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา สามารถเปลี่ยนรูปแบบการโฆษณาหรือสามารถเพิ่มเติมเนื้อหาที่โฆษณาได้ง่าย จึงเกิดปัญหาในการตรวจสอบและการประเมินของพนักงานเจ้าหน้าที่ เช่น ป้ายแอลอีดี เป็นป้ายจอทีวีขนาดใหญ่ที่สามารถแสดงรูปภาพ เนื้อหา ที่สามารถเคลื่อนที่ได้โดยไม่จำกัดจำนวนสินค้าและสามารถโฆษณาได้หลายรูปแบบตามที่ต้องการ ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่ามีสินค้าใดบ้างที่โฆษณาอยู่บนป้าย

แอลอีดี หรือมีสินค้าเดิมที่โฆษณาแต่เปลี่ยนแปลงรูปแบบของเนื้อหา ทำให้กำหนดตัวผู้เสียภาษียาก เพราะไม่สามารถหาตัวเจ้าของสินค้าที่โฆษณาได้ จึงเกิดปัญหาต่อการยื่นแบบแสดงรายการของผู้เสียภาษีว่าใครจะต้องยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีป้ายใหม่ตามมาตรา 12 หรือยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีป้ายเพิ่มเติม¹⁴ ทำให้เกิดภาระค่าใช้จ่ายแก่ผู้เสียภาษีอันเป็นการขัดต่อหลักการบริหารภาษีที่ดี ได้แก่ หลักความประหยัด¹⁵ ที่ว่าภาษีทุกประเภทที่จัดเก็บเพื่อนำรายได้เข้าสู่คลังควรมีจำนวนที่ใกล้เคียงกับจำนวนภาษีที่ผู้เสียภาษีได้ชำระให้แก่รัฐ ซึ่งผู้เสียภาษีควรเสียค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภาษีนั้น ๆ น้อยที่สุด และรัฐก็ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีให้น้อยที่สุดเช่นกัน ทั้งนี้เพราะค่าใช้จ่ายต่าง ๆ จากค่าเดินทาง หรือความยุ่งยากอื่น ๆ ที่เกิดจากวิธีการชำระภาษี เป็นภาระที่ผู้เสียภาษีต้องแบกรับเพิ่ม มากขึ้นจากจำนวนภาษีที่ถูกเรียกเก็บ รัฐต้องมีมาตรการควบคุมการใช้จ่ายในการจัดเก็บ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อระบบภาษีให้มากที่สุด และต้องมีระบบการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ แม้ว่าอัตรากำลังเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีจะมีจำนวนน้อยก็ตาม

6.3 ปัญหาเกี่ยวกับอำนาจในการตรวจสอบ และการประเมินภาษีป้าย

กรณีของป้ายแอลอีดีที่วินั้นมีปัญหา ไม่สามารถทราบข้อเท็จจริงในป้ายว่าเนื้อหาที่ปรากฏมีเนื้อหาอะไรบ้าง และโครงสร้างดังกล่าวประกอบ

¹³ อวิรุทธ์ ขาญชัยกิตติกร, *รวมกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อหารือ เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น* (กรุงเทพมหานคร: ศาลภาษีอากรกลาง, 2553), หน้า 284.

¹⁴ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 14

¹⁵ ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, *กฎหมายภาษีอากร* (กรุงเทพมหานคร: คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2556), หน้า 56.

ไปด้วยป้ายจำนวนทั้งหมดกี่ป้าย ซึ่งการจะค้นหาจำนวนป้ายที่ชัดเจนแน่นอนจะต้องอาศัยข้อมูลจากระบบคอมพิวเตอร์หรือเครื่องควบคุมป้ายดังกล่าวซึ่งพนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเข้าไปตรวจสอบได้ แต่กฎหมายไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การใช้อำนาจเข้าไปตรวจสอบป้ายในสถานที่ของผู้เสียภาษีตามมาตรา 27 ทำให้พนักงานเจ้าหน้าที่สามารถใช้ดุลพินิจในการเข้าตรวจสอบได้อย่างเต็มที่ รวมทั้งไม่มีการกำหนดขั้นตอนในการเข้าไปตรวจสอบป้ายดังกล่าวว่าจะต้องปฏิบัติอย่างไร จึงเป็นการเปิดโอกาสให้พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้อำนาจตรวจตราทรัพย์สินโดยไม่จำเป็นอันเป็นการกระทบกระเทือนถึงสิทธิเสรีภาพในทรัพย์สินของบุคคลหรือผู้ที่เป็นเจ้าของป้ายโฆษณา นอกจากนี้ พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่สามารถตรวจสอบข้อเท็จจริงเมื่อป้ายมีการเปลี่ยนแปลงได้ทุกครั้ง ทำให้การจัดเก็บภาษีป้ายเป็นไปได้ยากในทางปฏิบัติ

6.4 ปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งการประเมินภาษีของพนักงานเจ้าหน้าที่

พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 11 กำหนดให้การส่งคำสั่งเป็นหนังสือแจ้งการประเมิน หรือหนังสืออื่นให้แก่บุคคลใดนั้น กำหนดหน้าที่ของพนักงานเจ้าหน้าที่ว่าต้องมีหนังสือแจ้งการประเมินเป็นหนังสือเท่านั้น¹⁶ แต่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดที่จะต้องระบุในหนังสือแจ้งการประเมินภาษีป้ายเอาไว้ ซึ่งอาจทำให้ผู้ที่เป็นเจ้าของป้ายเกิดความคลางแคลงใจไม่ยอมรับและไม่ปฏิบัติตามหนังสือแจ้งการประเมินดังกล่าว

6.5 ปัญหาเกี่ยวกับเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

บทบัญญัติเกี่ยวกับเงินเพิ่มตามมาตรา 25 มีลักษณะเป็นเบี้ยปรับรวมอยู่ด้วย จึงทำให้เกิดความสับสนระหว่างเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ หากตีความตามตัวอักษรโดยเคร่งครัดว่าเป็นเงินเพิ่มจะทำให้ศาลไม่สามารถงดหรือลดได้ ซึ่งแตกต่างจากเบี้ยปรับที่ศาลสามารถงดหรือลดได้ อีกทั้งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ก็ไม่ได้กำหนดว่าเงินเพิ่มไม่สามารถถูกกำหนดให้มีจำนวนมากกว่าค่าภาษีที่จะต้องเสียได้ จึงทำให้คิดเงินเพิ่มได้อย่างไม่มีจำกัดจนอาจมีจำนวนมากกว่าค่าภาษีที่แท้จริง ซึ่งทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษี

7. ข้อเสนอแนะ

7.1 นิยามภาษีป้ายและการกำหนดอัตราภาษีป้าย

(1) ควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 6 โดยเพิ่มเติมคำนิยาม “ป้ายซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีอื่นใด” เพื่อให้ลดดุลพินิจของพนักงานเจ้าหน้าที่ในการกำหนดอัตราภาษีและสร้างความเป็นธรรมกับผู้เสียภาษีอย่างเท่าเทียม

(2) ควรเพิ่มเติมข้อความในบัญชีอัตราท้ายพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 โดยระบุว่า บัญชีอัตราท้ายพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 เป็นเพียงการกำหนดกรอบหรือขอบเขตของอัตราภาษีป้ายไว้เท่านั้น แต่อัตราภาษีและวิธีการ

¹⁶ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 11

คำนวณจะต้องพิจารณาตามกฎหมายกระทรวง เพื่อให้
เกิดความชัดเจนกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย

(3) ควรยกเลิกการใช้เกณฑ์ภาษาไทย
และภาษาต่างประเทศ เนื่องจากเมื่อคำนวณพื้นที่
ของป้ายแล้วอัตราของป้ายที่มีอักษรไทยล้วนกับ
ป้ายที่มีอักษรไทยและอักษรต่างประเทศ หรือภาพ
ปนนั้นแตกต่างกันค่อนข้างสูง อีกทั้งยังมีความ
ไม่ชัดเจนของการบังคับใช้กฎหมาย สามารถเลี่ยง
การชำระภาษีในอัตราที่สูงได้¹⁷ เช่น ผู้ประกอบการ
สามารถใช้วิธีการใส่อักษรไทยที่มีขนาดเล็กอยู่ใน
ตำแหน่งเหนืออักษรต่างประเทศ ซึ่งหากทำป้าย
ที่มีแต่ภาษาอังกฤษหรือภาษาไทยได้ภาษาอังกฤษ
จะเสียภาษีในอัตราที่สูง การชำระภาษีจึงอยู่ใน
อัตราที่ลดลง โดยปรับจากการใช้เกณฑ์ภาษาไทย
และภาษาต่างประเทศ มาใช้เกณฑ์พิจารณาตาม
ลักษณะการแสดงผลของป้ายมาเป็นเกณฑ์ในการ
กำหนดอัตราภาษีของป้ายแต่ละประเภท จะช่วยลด
การใช้อำนาจดุลพินิจในการประเมินของพนักงาน
เจ้าหน้าที่ในการกำหนดประเภทและอัตราภาษีป้าย
 อีกทั้งช่วยลดข้อโต้แย้งระหว่างพนักงานเจ้าหน้าที่
กับผู้เสียภาษีและเพื่อให้สอดคล้องกับหลักความ
เป็นธรรม¹⁸ ที่ทุกคนต้องเสียภาษีเท่ากัน แต่
เนื่องจากประชาชนมีความสามารถและฐานะทาง
เศรษฐกิจไม่เท่ากัน จึงควรจัดเก็บตามหลักความ
เป็นธรรมสัมพัทธ์ ซึ่งหมายถึง การที่ประชาชนควร
เสียภาษีตามความสามารถในการเสียภาษีและ
ผลประโยชน์ที่แต่ละคนได้รับจากรัฐบาล

7.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและการยื่นแบบแสดง
รายการ

(1) ควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติใน
พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 6
โดยเพิ่มความหมายของคำว่า “เจ้าของป้าย คือ
ผู้มีกรรมสิทธิ์ ผู้มีสิทธิครอบครอง ผู้เก็บผล
ประโยชน์จากป้าย” เพื่อให้ครอบคลุมเจ้าของป้าย
ที่จะต้องมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย
ไม่ว่าในกรณีที่เจ้าของป้ายติดตั้งป้ายโฆษณาเอง
หรือเป็นเพียงผู้ประกอบการให้เช่าป้าย หรือว่า
ผู้ที่เป็นเจ้าของป้ายไปเช่าป้ายเพื่อโฆษณา

(2) ควรให้กระทรวงมหาดไทยออก
กฎกระทรวงว่าด้วยหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดง
รายการและวิธีแสดงรายการภาษีป้ายซึ่งเคลื่อนที่
โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีใด ๆ โดยกำหนดให้
เจ้าของป้ายมีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการ
เสียภาษีป้ายซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดย
วิธีใด ๆ ก่อนที่จะมีการติดตั้งหรือแสดงป้าย ซึ่งจะ
ต้องมีการระบุลักษณะของป้าย ขนาด จำนวนพื้นที่
ของป้ายที่จะติดตั้งหรือแสดงระยะเวลาที่จะติดตั้ง
สถานที่ตั้งป้าย และเจ้าของป้าย ทั้งนี้ อาจกำหนด
ให้มีการแนบรูปภาพของป้ายที่จะติดตั้งหรือแสดง
ว่ามีข้อความหรือลักษณะอย่างไร เพื่อเจ้าหน้าที่
จะได้ทราบรายละเอียดของป้ายอย่างชัดเจน

(3) ควรแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา 14 ตรึง แห่ง
พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ให้เจ้าของ
ป้ายรายอื่น ๆ ซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดย

¹⁷ ลภัสวิทย์ เนตรพิทักษ์พสา, Tax Policy Bureau, Fiscal Policy Office, สืบค้นจาก: <www.fpo.go.th/main/getattachment/General-information-public-service/Tax-Policy-Journal/5489/CNT0017644-1.pdf.aspx>, เข้าถึงข้อมูลเมื่อ 7 พฤษภาคม 2563.

¹⁸ เรื่องเดียวกัน เจิงอรรถที่ 9

วิธีใด ๆ ที่อยู่ใ้ในโครงป้ายเดียวกันอาจยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายแทนกันได้ หากผู้ที่เป็นเจ้าของป้ายรายอื่น ๆ ซึ่งอยู่ในโครงป้ายเดียวกันได้ให้ความยินยอมโดยทำเป็นหนังสือ จากวิธีแสดงรายการภาษีป้ายและการกำหนดหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีใด ๆ จะช่วยลดการใช้อำนาจดุลพินิจของเจ้าพนักงานในการประเมินภาษีและช่วยให้ผู้เสียภาษีป้ายยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายได้อย่างถูกต้อง และครบถ้วน

(4) สนับสนุนการใช้ระบบ e-Payment สำหรับภาษีป้ายซึ่งเป็นระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่รัฐบาลกำลังพยายามผลักดันเพื่อให้มีระบบรองรับการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้มาตรฐาน¹⁹ สอดคล้องกับการใช้งานเทคโนโลยี โดยเฉพาะอินเทอร์เน็ตและโทรศัพท์มือถือที่ขยายวงกว้างขึ้น สามารถช่วยอำนวยความสะดวกต่อผู้เสียภาษีโดยมีการดำเนินการโครงการสำคัญคู่ขนานกันไปในช่วงเวลาเดียวกัน หนึ่งในนั้นคือ โครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นการพัฒนาการจัดทำและนำเสนอข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) เพื่ออำนวยความสะดวกและลดขั้นตอนในการจัดทำใบกำกับภาษี อำนวยความสะดวกในด้านภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ประกอบการที่ทำธุรกรรมทางการเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างครบวงจร ซึ่งสอดคล้องกับนโยบาย Doing Business ที่ต้องการลดจำนวน

การติดต่อระหว่างภาครัฐกับเอกชนและการก้าวสู่สังคมดิจิทัลอย่างสมบูรณ์

7.3 อำนาจในการตรวจสอบและการประเมินภาษีป้าย

(1) ควรแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 27 ให้การเข้าตรวจสอบสถานที่ จะต้องมีการจัดทำรายงานการเข้าตรวจสอบสถานที่ และจะต้องแจ้งสิทธิให้ผู้ที่เป็นเจ้าของป้าย ผู้ที่ครอบครองป้าย ผู้ครอบครองอาคารหรือที่ดินที่ป้ายนั้นติดตั้งหรือแสดงอยู่ทราบ

(2) ควรเพิ่มเติมกฎกระทรวงว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินจัดเก็บภาษีป้ายซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีใด ๆ โดยให้เจ้าพนักงานประเมินภาษีตรวจสอบและกำหนดประเภทของป้าย ทั้งนี้ การแจ้งสิทธิ การจัดทำรายงานการเข้าตรวจสอบสถานที่ รวมถึงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินจัดเก็บภาษีป้ายช่วยให้พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้อำนาจตรวจตราทรัพย์สินตามรายการ อันเป็นการรักษาลิทธิเสรีภาพในทรัพย์สินของบุคคลอื่น

7.4 การแจ้งการประเมินภาษีของพนักงานเจ้าหน้าที่

(1) ควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 โดยกำหนดให้หนังสือแจ้งการประเมินนั้นจะต้องประกอบด้วยเหตุผลและเหตุผลนั้นจะต้องประกอบด้วยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้อกฎหมายที่อ้างอิง ข้อพิจารณา และข้อสนับสนุน

¹⁹ กระทรวงการคลัง, National e-Payment, สืบค้นจาก:<www.epayment.go.th/home/app/>, เข้าถึงข้อมูลเมื่อ 7 พฤษภาคม 2563.

ในการใช้ดุลพินิจ

(2) ควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 11 ตอนท้ายโดยกำหนดว่า “ในการแจ้งการประเมินเป็นหนังสือนั้นจะต้องระบุข้อกำหนดเพิ่มเติมเกี่ยวกับหนังสือแจ้งการประเมินแก่ผู้เสียภาษีป้าย หนังสือแจ้งการประเมินจะต้องแจ้งสิทธิเกี่ยวกับการอุทธรณ์ภาษีป้าย ซึ่งการจัดให้มีเหตุผลประกอบ อีกทั้งระบุข้อกำหนดเพิ่มเติมเกี่ยวกับหนังสือแจ้งการทำให้เจ้าของป้ายเกิดความเข้าใจ ยอมรับและปฏิบัติตามหนังสือแจ้งการประเมินดังกล่าว

7.5 เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

(1) ควรแก้ไขเพิ่มเติมชื่อในหมวด 4 เรื่อง “เงินเพิ่ม” โดยเพิ่มเติมถ้อยคำว่า “เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม”

(2) ควรยกเลิกมาตรา 25 (1) (2) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 โดยบัญญัติเพิ่มเติมใหม่ในมาตรา 25/1 ว่า “ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องเสียเบี้ยปรับนอกเหนือจากเงินที่ต้องเสียภาษีป้าย

(3) ควรเพิ่มเติมบทบัญญัติ มาตรา 25/2 ในพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ว่า “เงินเพิ่มที่คำนวณได้มิให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง”

(4) ควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติตามมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 โดยเพิ่มเติมข้อความว่า “เบี้ยปรับและเงินเพิ่มในหมวดนี้ ให้ถือว่าเป็นค่าภาษีป้าย เบี้ยปรับ

ตามวรรคหนึ่ง อาจงดหรือลดลงได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนดอนุมัติโดยรัฐมนตรี ระเบียบดังกล่าวนี้ให้ประกาศใน “ราชกิจจานุเบกษา”

(5) ควรให้กระทรวงมหาดไทยกำหนดตรากฎกระทรวงว่าด้วยหลักเกณฑ์ การยื่นแบบแสดงรายการและวิธีแสดงรายการภาษีป้ายซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีใด ๆ โดยกำหนดให้การยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีป้ายซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีใด ๆ โดยกำหนดเบี้ยปรับและเงินเพิ่มสำหรับการไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือไม่ปฏิบัติตามการประเมินของเจ้าหน้าที่ตามกฎหมายกระทรวงซึ่งออกตามความพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินจัดเก็บภาษีป้ายซึ่งเคลื่อนที่โดยเครื่องจักรกลหรือโดยวิธีใด ๆ

ข้อเสนอแนะในการแก้ไขข้างต้นจะทำให้เกิดความเข้าใจระหว่างเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ ส่งผลให้คิดเงินเพิ่มได้อย่างถูกต้อง และเป็นธรรมต่อผู้เสียภาษี

7.6 ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงระบบภาษีป้าย โดยพิจารณาแนวทางปฏิบัติของประเทศสิงคโปร์และประเทศอังกฤษ

ผู้เขียนได้ทำการศึกษาแนวทางปฏิบัติที่ดีจากต่างประเทศ และพบว่า แนวทางของสิงคโปร์และอังกฤษนั้นสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับกรณีของประเทศไทยเพื่อปรับแก้ระบบภาษีป้ายได้อย่างดี ดังนี้ แนวทางการจัดเก็บภาษีป้ายของประเทศสิงคโปร์²⁰ มีการจัดเก็บภาษีป้ายในรูปแบบ

²⁰ Building and Construction Authority Act (Chapter 30A) [Online], available at: <www.bca.gov.sg/Publications/BuildingControlAct/others/BCA_RegConPer2008.pdf>, accessed 7 May 2020.

แบบค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นรายปี โดยจะคิดค่าธรรมเนียมทันทีในวันและเวลาที่ยื่นขอใบอนุญาต โดยพิจารณาตามลักษณะการใช้ประโยชน์และจำนวนพื้นที่ของป้าย ใบอนุญาตของประเทศสิงคโปร์จะแบ่งแยกออกเป็น 2 ประเภท คือ ประเภท A มีระยะเวลาในการแสดงป้าย 1-3 ปี และประเภท B มีระยะเวลาในการแสดงป้าย 12 เดือน หรือน้อยกว่านั้น โดยการกำหนดรูปแบบของป้ายและขนาดของป้ายที่จะอนุญาตให้ติดตั้งไว้อย่างชัดเจน ซึ่งจะช่วยลดการใช้ยานพาหนะในการกำหนดประเภท อัตราภาษี และการประเมินภาษีป้ายของพนักงานเจ้าหน้าที่ และลดข้อพิพาทข้อโต้แย้งระหว่างพนักงานเจ้าหน้าที่กับผู้เสียภาษี นอกจากนี้ การกำหนดให้เจ้าของป้ายแจ้งว่าป้ายมีลักษณะอย่างไร มีข้อความอะไรปรากฏบนป้าย และจะแสดงป้ายไว้ ณ ที่ใดในวันและเวลาที่ยื่นขอใบอนุญาต จะต้องได้รับอนุญาตก่อนการติดตั้งหรือแสดงป้าย ทำให้เจ้าหน้าที่สามารถตรวจสอบป้ายต่าง ๆ ก่อนการติดตั้งหรือแสดงป้าย ซึ่งง่ายกว่าการตรวจสอบป้ายหลังจากที่ติดตั้งไปแล้ว

ทางปฏิบัติที่ดีจากประเทศอังกฤษ อาจพิจารณาจากการนิยาม และแยกประเภทป้ายให้ชัดเจน²¹ โดยประเทศอังกฤษได้มีการนิยามประเภทของป้ายแต่ละชนิดไว้อย่างครบถ้วนนั้น อีกทั้ง

การใช้เกณฑ์พิจารณาตามลักษณะการแสดงผลของป้ายมาเป็นเกณฑ์ในการกำหนดอัตราภาษีของป้ายแต่ละประเภท รวมถึงแนวทางปฏิบัติซึ่งสามารถช่วยลดการใช้ยานพาหนะประเมินของพนักงานเจ้าหน้าที่ในการกำหนดประเภทและอัตราภาษีป้าย และช่วยลดข้อพิพาทข้อโต้แย้งระหว่างพนักงานเจ้าหน้าที่กับผู้เสียภาษี²² อีกทั้งมีการจัดเก็บภาษีป้ายในรูปแบบค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่อคำขอ คิดค่าธรรมเนียมทันทีในวันและเวลาที่ยื่นขอใบอนุญาต²³ โดยพิจารณาตามประเภทและลักษณะการแสดงผลของป้ายว่าผู้ประกอบการได้รับประโยชน์จากผู้เห็นป้ายนั้นมากน้อยเพียงใด²⁴ ทั้งนี้ มีการแบ่งใบอนุญาตป้ายออกเป็น 3 กลุ่ม คือ กลุ่มที่ 1) ป้ายโฆษณาที่แสดง ณ สถานที่ประกอบธุรกิจ และเกี่ยวข้องกับธุรกิจนั้น ๆ กลุ่มที่ 2) ป้ายบอกทางที่นำทางไปสู่สถานที่ในบริเวณนั้น ๆ ซึ่งเป็นสถานที่ที่ไม่อยู่ในระยะสายตาจากป้ายนั้น กลุ่มที่ 3) ป้ายโฆษณาประเภทอื่น ๆ

โดยการแบ่งประเภทของป้ายตามลักษณะการแสดงผลจะครอบคลุมป้ายหลายประเภท และการกำหนดให้เจ้าของป้ายแจ้งว่าป้ายมีลักษณะอย่างไร มีข้อความอะไรปรากฏบนป้าย และจะแสดงป้ายไว้ ณ ที่ใด ในวันและเวลาที่ยื่นขอใบอนุญาต หากเจ้าหน้าที่เห็นว่ามีการแจ้งรายละเอียด

²¹ CITY OF LONDON DRAFT SIGN BY-LAW, available at: <www.sac-ace.ca/wp-content/uploads/2016/09/City-of-London-Draft-Sign-By-law-PEC.pdf>, accessed 7 May 2020.

²² Majesty's Stationery Office and Queen's of Acts of Parliament, *The Town and Country Planning*, (Control of Advertisements), (England), Regulations [Online], available at: <www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/7788/156909.pdf>, accessed 7 May 2020.

²³ Ibid.

²⁴ The official website of the City of London, *Sign Permit Process and Application*, available at: <www.london.ca/business/Permit-Licences/Sign-Permits/Pages/Sign-Permit-Process-Application.aspx>, accessed 7 May 2020.

ไม่ครบถ้วน หรือป้ายนั้นไม่เหมาะสมก็เพียงพอ ไม่อนุญาตให้ติดตั้งหรือแสดงป้าย นอกจากนี้ การกำหนดให้ป้ายจะต้องได้รับอนุญาตก่อนการติดตั้งหรือแสดงป้าย ทำให้เจ้าหน้าที่สามารถตรวจสอบว่าป้ายที่อนุญาตให้ติดตั้งไปแล้วนั้นได้ติดตั้งหรือแสดงตามเงื่อนไขที่ขออนุญาตเอาไว้หรือไม่ ทั้งยังสามารถตรวจสอบป้ายแปลกปลอมที่ไม่ได้ขออนุญาตติดตั้งหรือแสดงได้ง่ายกว่า ซึ่งดำเนินการผ่านระบบออนไลน์ E-Portal ซึ่งช่วยอำนวยความสะดวกต่อประชาชนที่จะใช้ระบบออนไลน์สำหรับใบอนุญาตอาคารที่อยู่อาศัย การให้คำปรึกษารวมถึงการพัฒนาโดยมุ่งเน้นถึงความสะดวก รวดเร็ว และปลอดภัยสำหรับประชาชน²⁵ ซึ่งสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีที่ติดตามหลักความสะดวก เพราะวิธีการในการเสียภาษีอากรควรต้องคำนึงถึงความสะดวกของผู้เสียภาษีอากร

บทสรุป

จากข้อเสนอแนะที่กล่าวมาข้างต้นและแนวทางปฏิบัติที่ควรปรับปรุงในส่วนของปัญหาเกี่ยวกับนิยามภาษีป้ายและการกำหนดอัตราภาษีป้าย ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการ อำนาจในการตรวจสอบและการประเมินภาษีป้าย การแจ้งการประเมินภาษีของพนักงานเจ้าหน้าที่ เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ผู้เขียนได้นำเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาโดยพิจารณาหลักภาษีอากรที่ดี และเสนอแนวทางการประยุกต์ทางปฏิบัติจากระบบการจัดเก็บภาษีป้ายของประเทศสิงคโปร์ซึ่ง

พิจารณาตามลักษณะการใช้ประโยชน์และจำนวนพื้นที่ของป้ายเพื่อลดการใช้อำนาจดุลพินิจของพนักงานเจ้าหน้าที่ และลดข้อพิพาทข้อโต้แย้งระหว่างพนักงานเจ้าหน้าที่กับผู้เสียภาษี นอกจากนี้ การกำหนดให้เจ้าของป้ายแจ้งข้อมูลเพื่อยื่นขออนุญาตทำให้เจ้าหน้าที่สามารถตรวจสอบป้ายต่าง ๆ ก่อนการติดตั้งหรือแสดงป้าย ซึ่งง่ายกว่าการตรวจสอบป้ายภายหลังจากที่ติดตั้งไปแล้ว นอกจากนี้ การดำเนินการผ่านระบบออนไลน์ ดังเช่นระบบ E-Portal ของประเทศอังกฤษซึ่งช่วยอำนวยความสะดวกต่อประชาชน ทั้งช่วยให้เกิดความรวดเร็ว และปลอดภัยมากยิ่งขึ้น ซึ่งการแยกประเภทป้ายให้ชัดเจน ได้มีการนิยามประเภทของป้ายแต่ละชนิดไว้อย่างครบถ้วน สามารถช่วยลดการใช้อำนาจดุลพินิจประเมินของพนักงาน และสนับสนุนการใช้ระบบ e-Tax Invoice และ e-Receipt ซึ่งเป็นระบบรองรับการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้มาตรฐาน สอดคล้องกับการใช้งานเทคโนโลยีโดยเฉพาะอินเทอร์เน็ตและโทรศัพท์มือถือที่ขยายวงกว้างขึ้น อีกทั้งลดความผิดพลาด ลดความซ้ำซ้อน และลดการทุจริตจากการจ่ายเงินด้วยเงินสดและเช็ค หากประเทศไทยมีการปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษีป้ายตามหลักภาษีอากรที่ดีที่ผู้เขียนได้นำเสนอ และนำแนวทางปฏิบัติของประเทศสิงคโปร์ และประเทศอังกฤษมาประยุกต์ใช้กับระบบการจัดเก็บภาษีป้ายที่มีอยู่เดิมก็จะสามารถแก้ไขปัญหาและเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บให้ดียิ่งขึ้นได้

²⁵ The official website of the City of London, *Building E-Portal*, available at: <www.london.ca/online-services/Pages/Building-E-Portal.aspx>, accessed 7 May 2020.

บรรณานุกรม

กระทรวงการคลัง, *National e-Payment*, สืบค้นจาก: <www.epayment.go.th/home/app/>, เข้าถึงข้อมูลเมื่อ 7 พฤษภาคม 2563.
กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร, *ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2555* (กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์, 2555).

ทัศนีย์ เหลืองเรืองรอง, *ความรู้ทั่วไป กฎหมายภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2562* (กรุงเทพฯ: กรุงเทพมหานคร พิมพ์ครั้งที่ 2562).

พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510.

ลภัสปวีณ์ เนตรพิทักษ์พงศ์, *Tax Policy Bureau, Fiscal Policy Office*, สืบค้นจาก:<www.fpo.go.th/main/getattachment/General-information-public-service/Tax-Policy-Journal/5489/CNT0017644-1.pdf.aspx>, เข้าถึงข้อมูลเมื่อ 7 พฤษภาคม 2563.

ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, *กฎหมายภาษีอากร* (กรุงเทพมหานคร: คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2556).

อวิรุทธ์ ชาญชัยกิตติกร, *รวมกฎหมาย ระเบียบคำสั่ง ข้อหารือ เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น* (กรุงเทพมหานคร: ศาลภาษีอากรกลาง, 2553).

Building and Construction Authority Act (Chapter 30A) [Online], available at: <www.bca.gov.sg/Publications/

[BuildingControlAct/others/BCA_RegConPer2008.pdf](http://www.bca.gov.sg/Publications/BuildingControlAct/others/BCA_RegConPer2008.pdf)>, accessed 7 May 2020.

CITY OF LONDON DRAFT SIGN BY-LAW, available at:<www.sac-ace.ca/wp-content/uploads/2016/09/City-of-London-Draft-Sign-By-law-PEC.pdf>, accessed 7 May 2020.

Majesty's Stationery Office and Queen's of Acts of Parliament, *The Town and Country Planning*, (Control of Advertisements), (England), Regulations [Online], available at: <www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/7788/156909.pdf>, accessed 7 May 2020.

The official website of the City of London, *Building E-Portal*, available at:<www.london.ca/online-services/Pages/Building-E-Portal.aspx>, accessed 7 May 2020.

The official website of the City of London, *Sign Permit Process and Application*, available at:<www.london.ca/business/Permit-Licences/Sign-Permits/Pages/Sign-Permit-Process-Application.aspx>, accessed 7 May 2020.