

หัวข้อวิทยานิพนธ์	การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร : ศึกษาระณีย ยารักษาโรค
ชื่อผู้เขียน	วรินทร์ เชื้อบุญช่วย
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรศักดิ์ รอดจันทร์
สาขาวิชา	นิติศาสตร์
ปีการศึกษา	2555

บทคัดย่อ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิเคราะห์ถึงวิธีการบรรเทาภาระภาษีมูลค่าเพิ่มโดยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0 และการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละต่ำ สำหรับการประกอบกิจการยารักษาโรค รวมทั้งผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น หากมีการนำวิธีการบรรเทาภาระภาษีมูลค่าเพิ่มยารักษาโรคมาใช้ในประเทศไทย โดยเปรียบเทียบกับวิธีการบรรเทาภาระภาษีมูลค่าเพิ่มยารักษาโรคของต่างประเทศ อาทิเช่น ประเทศอังกฤษ ประเทศแคนาดา ประเทศออสเตรเลีย ประเทศเนเธอร์แลนด์ ประเทศสวีเดน และประเทศไต้หวัน ทั้งนี้ เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทยต่อไป โดยเป็นการศึกษาวิจัยจากเอกสาร และรวบรวมข้อมูลจากตัวบทกฎหมาย คำอธิบายตำราทางวิชาการ วารสารกฎหมาย หนังสือตอบข้อหารือของกรมสรรพากร และวิทยานิพนธ์ที่เกี่ยวข้องทั้งของประเทศไทยและต่างประเทศ

จากการศึกษาผู้วิจัยพบว่า การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มยารักษาโรคตามประมวลรัษฎากร ไม่สอดคล้องต่อหลักความเป็นธรรมตามแนวคิด เมื่อพิจารณาในแง่ของฐานรายได้ของผู้รับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มยารักษาโรค และหลักความเป็นกลางในทางภาษีซึ่งเป็นหลักภาษีอากรที่ดี นอกจากนี้ยังก่อให้เกิดปัญหาในเรื่องภาระภาษีแฝงที่อาจรวมอยู่ในราคายารักษาโรคที่เป็นพืชสมุนไพรและยารักษาโรคที่ได้รับการจ่ายจากสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล รวมทั้งเป็นการขัดต่อหลักการเข้าถึงยารักษาโรคขององค์การอนามัยโลก (World Health Organization หรือ WHO) ที่กล่าวว่า “การจัดเก็บภาษีในยารักษาโรคสำหรับมนุษย์เป็นภาษีที่ไม่เหมาะสม อันเป็นการขัดขวางการเข้าถึงยา”

ด้วยเหตุนี้ ผู้วิจัยจึงขอเสนอว่าควรจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มยารักษาโรคอัตราร้อยละ 0 ในขั้นตอนผู้ประกอบการขายยารักษาโรค ซึ่งเป็นขั้นตอนสุดท้ายก่อนที่ยารักษาโรคจะถึงมือผู้บริโภค ทั้งนี้ ให้พิจารณายารักษาโรคตามบัญชียาหลักแห่งชาติ พ.ศ. 2555 ทำให้ยารักษาโรคมีราคาถูกลง

และเป็นการปลดภาระภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างแท้จริง เพื่อเปิดโอกาสให้ประชาชนเข้าถึงยารักษาโรคได้ง่ายขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้ที่มีรายได้น้อย อันเป็นการสอดคล้องต่อหลักภาษีอากรที่ดีในเรื่องหลักความเป็นธรรมตามแนวตั้งและหลักความเป็นกลางในทางภาษี รวมทั้งหลักการเข้าถึงยารักษาโรคขององค์การอนามัยโลก ตลอดจนเป็นการขจัดปัญหาในเรื่องภาระภาษีแฝง

Thesis Title	The Levy of Value Added Tax Under The Revenue Code : Medicine Case study
Author	Varintorn Chueaboonchuay
Thesis Advisor	Assistant Professor Dr. Jirasak Rodchan
Department	Law
Academic Year	2012

ABSTRACT

This thesis presents a study and analysis of value added tax relief measurements, i.e. tax exemption, zero tax rate and low tax rate, particularly for the sale of medicine in final stage, and the impact which might occur as a result of using one of these instruments in Thailand. These are preceded by comparing to the measurements performed in other countries i.e. England, Canada, Australia, Netherlands, Switzerland and Taiwan, in order to improve the levy of value added tax for the sale of medicine in Thailand. The methodology of this thesis is based on documentary research. The documentary research results from the data collection of tax law provisions, textbooks, articles, private letters ruling and thesis in Thai and other mentioned countries.

According to the research, it appears that the levy of value added tax under Thai revenue code does not concordant to the vertical equity principle, when considering ability to pay on income tax base. Furthermore, it does not accordant to the tax neutrality principle. In addition, it raises hidden tax burden issue which includes in sale price of herbal medicine and medicine sold in health institution under the law governing such health institution. Moreover, taxing essential medicines is opposing to the accessible of medicines principle provided by World Health Organization (WHO) that “taxing essential medicines is a sick tax that hinders access to medicine.”

From the study and analysis, zero rate shall be applied in value added tax calculation for the sale of medicines, which are subject to National List of Essential Medicines B.E. 2555, in final stage. This tax relief promotes the vertical equity principle when determining ability to pay on income tax base. In addition, this measurement does not distort consumer choices as all

medicines are subject to the same tax rate. Accordingly, value added tax liability and hidden tax burden are excluded from the sale price of medicine. As a result, it could efficiently lower the sale price of medicine and extend the access to medicine especially for low income group as promoted by World Health Organization.