



ศูนย์ศึกษาปัญหาการพนัน
CENTER FOR GAMBLING STUDIES

มาตรการการจำกัดเก็บภาษีอากร และค่าธรรมเนียมจากรายได้ ภาคธุรกิจคาสีโน

กาญจน์รัตน์ ไมรินทร์

รายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์
2566

รายงานวิจัย
เรื่อง มาตรการการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากรายได้
ภาคธุรกิจคาสโน

โดย
ผู้ช่วยศาสตราจารย์กาญจน์รัตน์ ไมรินทร์

บทสรุปผู้บริหาร

การพนันเป็นกิจกรรมการเล่นเพื่อเสี่ยงโชคอย่างหนึ่งซึ่งต้องใช้ความฉลาด ความชำนาญ เล่ห์เหลี่ยม ไหวพริบ ความจำ และฝีมือรวมทั้งโชคด้วยซึ่งมนุษย์เราล้วนต้องการแสวงหาสิ่งที่ทำให้มีความสุข เช่น การรับประทานอาหารอร่อย การท่องเที่ยว การเล่นเกมต่าง ๆ ดังนั้นการพนันถือเป็นกิจกรรมหรือเกมอย่างหนึ่งที่ทำให้มนุษย์มีความสุขได้ การเล่นเสี่ยงโชคในอดีตมีการพัฒนากิจกรรมไปสู่เกมการเล่นต่าง ๆ และได้สืบทอดกันต่อ ๆ จนกลายมาเป็นวัฒนธรรมอย่างหนึ่งที่ฝังรากลึกอยู่ในสังคม คาสีโนเป็นธุรกิจการเสี่ยงโชคประเภทหนึ่ง ประเทศไทยเคยมีบ่อนการพนันที่ถูกกฎหมาย สมัยรัชกาลที่ 2 ซึ่งสามารถเก็บอากรบ่อนเบี้ยได้ปีละ 260,000 บาท ถึงสมัยรัชกาลที่ 4 ได้กำหนดภาษีการพนันเพิ่มขึ้นและสามารถเก็บภาษีได้ปีละ 500,000 บาท และได้เริ่มยกเลิกบ่อนการพนันในสมัยรัชกาลที่ 5 ด้วยพระองค์เห็นว่า การมีราษฎรมัวเมาในการพนันย่อมนำไปสู่ความวิบัติ ทั้งส่วนตัว ส่วนรวม และความมั่นคงของชาติ และรัชกาลที่ 6 ได้ประกาศปิดบ่อนทั่วราชอาณาจักร ปัจจุบันการพนันที่ถูกกฎหมายของไทย คือการออกสลากประเภทต่าง ๆ และการทายผลการแข่งม้าที่มีการเก็บภาษี ในส่วนของต่างประเทศนั้นมีหลายประเทศที่ให้ธุรกิจการพนันเป็นธุรกิจตามกฎหมายเพื่อสร้างรายได้ให้กับประเทศทั้งด้านการจัดเก็บภาษีอากร การส่งเสริมเศรษฐกิจในหลายด้าน เช่น ธุรกิจโรงแรม การท่องเที่ยว ของที่ระลึก เป็นต้น เช่น สหรัฐอเมริกามีการพนันทั้งที่เป็นแบบคาสีโน และลอตเตอรี่ซึ่งได้ให้ความสำคัญในฐานะที่เป็นองค์ประกอบหลักของอุตสาหกรรมสันทนาการ ประเทศอินเดียกำหนดให้คาสีโนถูกกฎหมายและให้รายได้สุทธิจากการเล่นเกมถูกใช้ในห้าพื้นที่เพื่อ: (1) เพื่อเป็นทุนในการดำเนินงานหรือโปรแกรมของรัฐบาล (2) เพื่อจัดสวัสดิการทั่วไปของบ่อนและสมาชิก (3) เพื่อส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจของบ่อน (4) เพื่อบริจาคให้กับองค์กรการกุศลหรือ (5) เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นที่ให้บริการแก่ชน นอกจากนั้นประเทศเพื่อนบ้านของเราเช่น มาเลเซีย พม่า กัมพูชา สิงคโปร์ และลาว ก็ถือว่าการเปิดคาสีโนถือเป็นนโยบายของรัฐบาล ประเทศสิงคโปร์และประเทศอังกฤษก็เป็นอีก 2 ประเทศที่ให้คาสีโนเป็นธุรกิจหนึ่ง

โครงการวิจัยเรื่องนี้ได้ศึกษาถึงการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมของประเทศสิงคโปร์ และประเทศอังกฤษ ซึ่งสิงคโปร์มีการจัดเก็บภาษีคาสีโนจากการเล่นเกมรวมที่ได้รับจากเกมทั้งหมด หักภาษีสินค้าและบริการ (GST) โดยที่ไม่มีการหักค่าใช้จ่ายหรือได้รับการยกเว้นภาษีเหมือนการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลปกติในวันที่ 1 มีนาคม 2022 ประเทศสิงคโปร์ได้มีการประกาศอัตราภาษีคาสีโนเพิ่มขึ้น เนื่องจากผู้ประกอบการที่มีใบอนุญาตคาสีโนเป็นผู้ผูกขาดในการให้บริการ เพราะผู้ประกอบการคาสีโนที่มีใบอนุญาตในสิงคโปร์มีเพียงสองผู้ประกอบการเท่านั้น จึงทำให้

ผู้ประกอบการดังกล่าวมีรายได้จากการเล่นเกมคาสีโนที่มหาศาล อีกทั้งอัตราภาษีคาสีโนเดิมเป็นอัตราภาษีที่กำหนดไว้นานแล้วไม่สัมพันธ์กับภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบัน ประเทศสิงคโปร์จึงแก้ไขอัตราภาษีในกรณีปกติ ของผู้เล่นระดับพรีเมียม จากอัตราภาษีร้อยละ 5 เป็น ร้อยละ 12 ส่วนผู้เล่นทั่วไปจากอัตราภาษีร้อยละ 15 เป็น ร้อยละ 22 ซึ่งมากกว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลปกติ ในส่วนของเงินได้ของผู้เล่นเกมคาสีโน กฎหมายถือว่าเงินรางวัลไม่ต้องชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เนื่องจากเป็นเงินที่ได้มาอย่างไม่คาดคิด (ลาภลอย) และไม่ถือว่าเป็นเงินได้ จึงทำให้ผู้เล่นเกมคาสีโนไม่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากเงินรางวัลที่ได้รับ สำหรับภาษีสินค้าและบริการนั้นต้องเสียภาษีอัตราร้อยละ 8 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมที่ได้รับจากเกมทั้งหมดที่ดำเนินการภายในพื้นที่คาสีโนของผู้ประกอบการคาสีโน ต่อมารัฐบาลต้องการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการคาสีโนจัดทำรีสอร์ทแบบบูรณาการให้เป็นรีสอร์ทที่มีขนาดใหญ่ ที่มีโรงแรม สิ่งอำนวยความสะดวก ในการประชุม การแสดงบันเทิง สวนสนุก ร้านค้าปลีกหรูหรา และอาหารรสเลิศ พร้อมกับคาสีโน ประเทศสิงคโปร์ จึงทำการลดอัตราภาษีให้แก่ผู้ประกอบการที่จัดทำรีสอร์ทแบบบูรณาการ (IR) เป็นเวลา 10 ปี โดยมีอัตราภาษีดังต่อไปนี้ สำหรับผู้เล่นระดับพรีเมียมอัตราภาษีร้อยละ 8 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจนถึง 2.4 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ หากรายได้จากการเล่นเกมรวมเกินกว่า 2.4 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ จะเสียในอัตราร้อยละ 12 ส่วนกรณีผู้เล่นทั่วไปเสียในอัตราภาษีร้อยละ 18 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจนถึง 3.1 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ หากรายได้จากการเล่นเกมรวมเกินกว่า 3.1 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ จะเสียในอัตราร้อยละ 22 และประเทศสิงคโปร์จะไม่ทำการเพิ่มอัตราภาษีจนถึง 1 มีนาคม 2032

ส่วนในประเทศอังกฤษอนุญาตให้เล่นการพนันแบบถูกกฎหมายตั้งแต่พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2503 ที่มีผลบังคับใช้วันที่ 1 กันยายน 2504 ซึ่งได้รับการแก้ไขเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องจนปัจจุบันได้บังคับใช้พระราชบัญญัติการพนันปี 2005 (พ.ศ. 2548) ซึ่งมีสาระสำคัญคือเพื่อป้องกันการเกิดอาชญากรรมอันสืบเนื่องมาจากการพนัน ป้องกันไม่ให้องค์กรอาชญากรรมใช้การพนันเป็นเครื่องมือทำความผิด รวมทั้งควบคุมดูแลธุรกิจการพนันทุกประเภทให้ดำเนินการอย่างเปิดเผยและเป็นธรรม นอกจากนี้ยังคุ้มครองผู้เยาว์ไม่ให้ถูกหลอกหรือตกเป็นเหยื่อของการพนัน ผู้ประกอบการธุรกิจการพนันทุกประเภทไม่ว่าจะเป็นรูปแบบออนไลน์หรือออฟไลน์ ต้องได้รับใบอนุญาตจากคณะกรรมการการพนันแห่งชาติเท่านั้น โดยเปิดรับผู้ประกอบการทั้งในประเทศและจากต่างประเทศ และผู้ประกอบการต้องเสียภาษีตามเกณฑ์ที่กำหนด เช่น บ่อนคาสีโนเสียภาษีร้อยละ 15 - 50 ตามผลกำไรสุทธิในอัตราก้าวหน้า ตู้เกมพนันเสียภาษีร้อยละ 5 - 25 ตามประเภทตู้ซึ่งแบ่งตามจำนวนเงินพนันและเงินรางวัล การพนันเกมกีฬาจ่ายภาษีที่ร้อยละ 15 ของรายได้ ลดเตอริ์จ่ายภาษีร้อยละ 12 ของรายได้จากการจำหน่าย ส่วนการพนันออนไลน์ต้องเสียภาษีร้อยละ 21 ของรายได้รวม

ทั้งหมดที่มาจากการทำธุรกรรมในสหราชอาณาจักร จะเห็นได้ว่าการศึกษเกี่ยวกับธุรกิจคาสีโนของหลายประเทศได้ให้ธุรกิจคาสีโนเป็นธุรกิจที่ถูกกฎหมายและมีบัญญัติขึ้นมาเพื่อควบคุม กำกับดูแลรวมถึงการจัดเก็บภาษีด้วย

ดังนั้นจะเห็นได้ว่าหากต้องการใช้ธุรกิจคาสีโนเพื่อการพัฒนาด้านเศรษฐกิจ การท่องเที่ยว การสร้างรายได้ และการจัดเก็บภาษี ต้องทำให้ธุรกิจการพนันอย่างคาสีโนมีความชอบด้วยกฎหมาย เป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย การจัดเก็บภาษีก็น่าจะสามารถจัดเก็บได้ถูกต้อง มีการกำหนดอัตราและฐานในการจัดเก็บภาษีที่ชัดเจนแน่นอน รวมถึงมาตรการในการควบคุมดูแลที่รัดกุมอันจะส่งผลให้ประเทศไทยมีรายได้จากการจัดเก็บภาษีเงินได้ธุรกิจการพนันคาสีโน รวมถึงดึงดูดนักท่องเที่ยวจากต่างชาติเข้ามาในไทย และทำให้นักเสี่ยงโชคคนไทยไม่ต้องออกไปเสี่ยงโชคที่ต่างประเทศ แต่อย่างไรก็ตามธุรกิจการพนันเป็นประเด็นที่ค่อนข้างอ่อนไหวสำหรับในประเทศไทย ซึ่งแนวคิดและนโยบายที่จะทำให้ธุรกิจการพนันเป็นสิ่งที่ถูกกฎหมายเพื่อประโยชน์ด้านการเพิ่มรายได้และกระตุ้นเศรษฐกิจยังมีการวิพากษ์วิพากษ์กันอย่างกว้างขวางทั้งฝ่ายที่สนับสนุนและฝ่ายที่คัดค้านเนื่องจากประเด็นด้านสังคม ซึ่งผู้วิจัยจึงเห็นว่าการศึกษาด้านหนึ่งของการพนันคือด้านการจัดเก็บภาษีจากรายได้และค่าธรรมเนียมของธุรกิจการพนันโดยศึกษาของต่างประเทศซึ่งในวิจัยฉบับนี้จะศึกษามุ่งศึกษาเฉพาะประเทศสหราชอาณาจักรและสิงคโปร์จะทำให้เห็นภาพชุดข้อมูลอีกมิติหนึ่ง ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประโยชน์ในทางวิชาการในอนาคต และเพื่อเป็นแนวทางการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมของประเทศไทยต่อไป

บทคัดย่อ

งานโครงการวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์คือ 1. เพื่อศึกษาแนวคิด ทฤษฎี หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากรัฐกิจการพนันคาสีโน 2. เพื่อศึกษากฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากรายได้ธุรกิจการพนันคาสีโนของประเทศไทย ออสเตรเลียและสิงคโปร์ 3. เพื่อสรุปหลักการจัดเก็บภาษีอากรการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากรายได้ธุรกิจการพนันคาสีโนเพื่อเป็นแนวทางการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมของประเทศไทย ซึ่งโครงการวิจัยฉบับนี้ใช้การศึกษาวิจัยเชิงเอกสาร ทบทวนวรรณกรรม เอกสารวิชาการ กฎหมายไทย และต่างประเทศเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากรายได้และค่าธรรมเนียมการพนันคาสีโนที่เกี่ยวข้องโดยมีขอบเขตการศึกษาตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

จากการศึกษาพบว่าสิงคโปร์มีกฎหมายที่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากรายได้และค่าธรรมเนียมคาสีโนหลายฉบับได้แก่ พระราชบัญญัติควบคุมการพนัน พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนัน และพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนที่บัญญัติถึงคาสีโนโดยเฉพาะ โดยกฎหมายฉบับแรกกล่าวถึง การควบคุม การปราบปรามการพนันที่ผิดกฎหมายเพื่อบรรเทาความอันตรายทางสังคมที่เกี่ยวข้องกับการพนัน ฉบับที่สองกล่าวถึงการจัดเก็บภาษีการพนันและลอตเตอรี่ แต่ไม่ใช้บังคับกับผู้ประกอบการคาสีโนที่มีใบอนุญาตคาสีโน ส่วนพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนบัญญัติให้ผู้ประกอบการคาสีโนเสียภาษีจากรายได้จากการเล่นเกมรวมในอัตราปกติและอัตราพิเศษแล้วแต่กรณี นอกจากนั้นยังต้องเสียภาษีอุปโภคบริโภคในอัตราร้อยละ 8 ของรายได้ในส่วนของอุปกรณ์การเล่นเกมที่ทั้งหมดที่ทำโดยผู้ให้บริการคาสีโนรวมถึงการบริการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในคาสีโน ในส่วนของผู้เล่นนั้นเนื่องจากเป็นเงินที่ได้มาอย่างไม่คาดคิดจึงไม่ถือว่าเป็นเงินได้ทำให้ผู้เล่นเกมคาสีโนไม่ต้องเสียภาษีจากเงินรางวัลที่ได้ แสดงให้เห็นว่าการจัดเก็บภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการคาสีโนมี

ฐานภาษีที่แตกต่างจากเงินได้นิติบุคคลทั่วไปซึ่งเก็บจากฐานกำไร ส่วนประเทศอังกฤษนั้นกฎหมายเกี่ยวกับคาสิโนของประเทศอังกฤษ ได้แก่พระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 และพระราชบัญญัติการเงิน 2564 (Finance Act 2021) ซึ่งจะได้พิจารณาควบคู่กันโดยฉบับแรกจะกล่าวถึงความหมายการให้ใบอนุญาตประกอบการคาสิโน ประเภทคาสิโน และฉบับที่สองกล่าวถึงการจัดเก็บภาษีคาสิโน โดยภาษีเงินได้ฐานในการจัดเก็บภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการคาสิโนฐานคือ ผลตอบแทนการเล่นการพนันรวม gross gaming yield (GGY) ส่วนอัตราการจัดเก็บเป็นอัตราก้าวหน้าซึ่งต่างจากภาษีเงินได้นิติบุคคลทั่วไปที่เก็บอัตราก้าวหน้า และในส่วนของภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นได้กำหนดให้การเติมพันการเล่น เกมเครื่องที่ต้องเสียภาษี และลอตเตอรี่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับผู้เล่นการพนันไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

Abstract

The objective of this research project is 1. To study the concepts, theories, general principles regarding tax collection and casino gambling fees. 2. To study the law on tax collection and business income. Casino gambling of the United Kingdom and Singapore 3. To summarize the taxation of taxation, taxation, duties, and casino gambling income as a way to collect taxes and fees in Thailand. Which this research project uses documentary research Review literature Thai and foreign law documents regarding tax collection from relevant casino gambling fees with the scope of the study according to the objectives set.

The study found that Singapore has laws relating to tax collection from income and many casino fees, including Gambling Control Act Gambling Tax Act And the casino control Act specifically for casinos The first law mentions the control of illegal gambling suppression to alleviate social danger related to gambling. The second edition describes the collection of gambling and lottery taxes. But does not apply to casino operators with casino licenses as for the casino control Act to allow the casino entrepreneur to pay taxes from the revenue of the game at a normal and special rate, in addition, consumer taxes at the rate of 8 percent of the revenue of all game devices made by casino service providers, including various services that occur in casinos. As for the players, because it is unexpected money, therefore it is not considered as money, making the casino game players do not have to pay taxes from the prize money. Shows that the income tax collection of casino operators has a different tax base from the general juristic person, which is collected from the profit base. As for England, the law on the casino of England Including the 2005 Gambling Act and the Finance Act 2021, which will be considered together, with the first edition of the meaning Giving a casino and second -class casino license on casino tax collection by income tax for the income tax of the basic casino operators is Gloss Gaming Yield (GGY) rewards. The storage rate is different from the general corporate income tax that is stored in a fixed rate. And in terms of VAT, the game betting game players that have to pay taxes and the lottery is exempt from VAT For gambling players, do not pay income tax.

สารบัญ

บทที่	หน้า
1. บทนำ	1
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหาการวิจัย	1
1.2 วัตถุประสงค์การศึกษา	4
1.3 ขอบเขตการศึกษา	4
1.4 กรอบแนวคิด	4
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
2. ความหมาย แนวคิด หลักการเกี่ยวกับภาษีอากร ค่าธรรมเนียมธุรกิจคาสีโน	5
2.1 ความหมายภาษีอากร	7
2.2 หลักการจัดเก็บภาษีที่ดี	11
2.3 วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษี	15
2.4 โครงสร้างการจัดเก็บภาษีเกี่ยวกับธุรกิจการพนัน	18
2.5 หลักการทั่วไปเกี่ยวกับค่าธรรมเนียม	21
2.6 แนวคิดเกี่ยวกับการพนันและคาสีโน	22
2.7 งานวิจัยและงานวิชาการที่เกี่ยวข้อง	24
3. กฎหมายภาษี และค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับธุรกิจคาสีโน	
ของประเทศสาธารณรัฐสิงคโปร์และสหราชอาณาจักร(อังกฤษ)	29
3.1 สาธารณรัฐสิงคโปร์ (Republic of Singapore)	29
3.1.1 ประวัติความเป็นมาของการพนันสิงคโปร์	29
3.1.2 กฎหมายที่ใช้ควบคุมการพนันสิงคโปร์	31
3.1.3 กฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับการพนันของประเทศสิงคโปร์	33
3.1.4 กฎหมายเกี่ยวกับคาสีโนของประเทศสิงคโปร์	36

3.1.5 การชำระภาษีของผู้ประกอบการคาสีโนตามพระราชบัญญัติ	
ควบคุมคาสีโน.....	41
3.1.6 ภาษีอุปโภคบริโภค (Commodity taxes).....	44
3.1.7 ภาษีสำหรับผู้เล่นเกมในสถานที่คาสีโน.....	45
3.2 สหราชอาณาจักร (ประเทศอังกฤษ).....	46
3.2.1 ประวัติความเป็นมาของการพนันประเทศอังกฤษ.....	46
3.2.2 กฎหมายเกี่ยวกับคาสีโนของประเทศอังกฤษ.....	47
3.2.3 กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรธุรกิจคาสีโนของประเทศอังกฤษ.....	53
4. บทวิเคราะห์	57
5. บทสรุป.....	71
6. บรรณานุกรม	80

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหาการวิจัย

มนุษย์ล้วนมีสัญชาตญาณในการแสวงหาสิ่งที่ทำให้ตนเองมีความสุข เช่น รับประทานอาหาร ท่องเที่ยว การละเล่น ความเพลิดเพลินในทางประสาธน์ และมีความสนุกสนานอย่างหนึ่งเกี่ยวกับการเสี่ยงโชค และมนุษย์จะเกิดแรงบันดาลใจที่จะเสี่ยงโชคมากขึ้น ถ้าการเสี่ยงโชคนั้นได้ผลตอบแทนมากขึ้นเรื่อย ๆ ซึ่งการเสี่ยงโชคนี้เองทำให้เกิดกิจกรรมที่พัฒนาขึ้นจนไปสู่เกมการเล่นต่าง ๆ และได้สืบทอดกันต่อ ๆ จนกลายมาเป็นวัฒนธรรมอย่างหนึ่งที่ฝังรากลึกอยู่ในสังคม¹ “พนัน” ตามพจนานุกรมราชบัณฑิตยสถาน หมายถึง เล่นเอาเงิน หรือสิ่งอื่นโดยอาศัยความฉลาด ความชำนาญ เล่ห์เหลี่ยม ไหวพริบ และฝีมือ รวมทั้งโชคด้วย ดังนั้นการพนันถือเป็นกิจกรรมหรือเกมการเสี่ยงโชคอย่างหนึ่งที่สร้างให้มนุษย์มีความสุขได้

ประเทศไทยเคยมีบ่อนการพนัน หรือที่เรียกว่า บ่อนคาลิโน อย่างถูกกฎหมายสมัยรัชการที่ 2 ซึ่งสมัยนั้นทางการสามารถเก็บอากรบ่อนเบี้ยได้ปีละ 260,000 บาท ถึงสมัยรัชกาลที่ 4 ยังได้กำหนดภาษีการพนันเพิ่มขึ้นจากอากรบ่อนเบี้ย และสามารถเก็บภาษีได้ปีละ 500,000 บาท ในปี 2413 เฉพาะในแขวงกรุงเทพฯ มีบ่อนใหญ่ประจำอยู่ 126 ตำบล และบ่อนเบี้ยขนาดเล็กอีกประมาณ 277 ตำบล จนสมัยรัชการที่ 5 ได้โปรดให้เลิกบ่อนการพนันด้วยพระองค์เห็นว่า การมีราษฎรมัวเมาในการพนันย่อมนำไปสู่ความวิบัติ ทั้งส่วนตัวและส่วนรวม ในความมั่นคงของชาติ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้จัดการปรับปรุงงานพระคลัง เพื่อหารายได้อื่นมาทดแทนรายได้จากอากรบ่อนเบี้ย และประกาศลดจำนวนบ่อนลงเรื่อย ๆ และรัชการที่ 6 ได้ประกาศปิดบ่อนทั่วราชอาณาจักรเมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2460² ซึ่งปัจจุบันการพนันที่ถูกต้องตามกฎหมายของประเทศไทยคือการออก

¹ ชุมพล โลหะชาละ, คำอธิบายเรื่องการพนันชนิดต่าง ๆ ที่ขึ้นสู่ศาล ในอนุสรณ์ในงานพระราชทานเพลิงศพ พลตำรวจตรีสุวิทย์โสภณทิศา 10 พฤษภาคม 2524 (กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์อักษรสัมพันธ์, 2524).

² สุชาติร์ คำภีร์นนท์, การควบคุมการพนันในประเทศไทย: ศึกษาเฉพาะกรณีธุรกิจการพนันออนไลน์ วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร หน้า 229-239 (เดือนพฤศจิกายน – เมษายน 2558) ปีที่ 6 เล่มที่ 1.

หลากหลายประเภทต่าง ๆ และการจัดให้มีการขายผลการแข่งม้าที่ถูกเก็บภาษีที่มาจากรายได้ของกิจกรรมการพนันดังกล่าว

ในต่างประเทศมีการยอมรับธุรกิจการพนันให้เป็นธุรกิจตามกฎหมายเพื่อสร้างรายได้ให้กับประเทศไม่ว่าจะเป็นด้านการจัดเก็บภาษีอากรจากรายได้ การส่งเสริมเศรษฐกิจในหลายด้าน เช่น ธุรกิจโรงแรม การท่องเที่ยว ของที่ระลึก เป็นต้น ในสหรัฐอเมริกาการพนันทั้งที่เป็นแบบคาสีโน และที่อยู่ในรูปของลอตเตอรี่ได้ให้ความสำคัญในฐานะที่เป็นองค์ประกอบหลักของอุตสาหกรรมสันทนาการ รัฐบาลในแต่ละมลรัฐของสหรัฐเป็นผู้เฝ้าระวังการเจริญเติบโตของอุตสาหกรรมนี้โดยรัฐเข้าเป็นผู้ใช้อำนาจในการออกกฎหมาย (Legalize) และกำกับดูแลในทุก ๆ สารสำคัญของการเล่นพนันประเทศอินเดียก็เป็นอีกหนึ่งประเทศที่ให้คาสีโนถูกกฎหมายโดยให้รายได้สุทธิจากการเล่นเกมถูกใช้ในห้าพื้นที่เพื่อ: (1) เพื่อเป็นทุนในการดำเนินงานหรือโปรแกรมของรัฐบาล (2) เพื่อจัดสวัสดิการทั่วไปของบ่อนและสมาชิก (3) เพื่อส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจของบ่อน (4) เพื่อบริจาคให้กับองค์กรการกุศลหรือ (5) เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นที่ให้บริการแก่ชน นอกจากนี้ประเทศเพื่อนบ้านของเราเช่น มาเลเซีย พม่า กัมพูชา สิงคโปร์ และลาว ก็ถือว่าการเปิดคาสีโนถือเป็นนโยบายของรัฐบาล ซึ่งคาสีโนดังกล่าวคนไทยสามารถเดินทางไปใช้บริการได้ เช่น คาสีโนปอยเปตสามารถเดินทางไปทางตลาดโรงเกลือของจังหวัดสระแก้วว่า ซึ่งบริเวณนั้นจะเรียกว่าเอนเตอร์เทนเมนต์คอมเพล็กซ์เป็นศูนย์กลางของคาสีโน มีทั้งหมด 10 บ่อน มีทั้งโรงแรม ร้านอาหาร สถานประกอบการต่าง ๆ มากมายซึ่งไม่เพียงแต่เป็นที่นิยมของคนไทย ยังมีนักท่องเที่ยวต่างประเทศเข้าไปใช้บริการจำนวนมาก³ นอกจากนี้ประเทศสิงคโปร์และประเทศอังกฤษก็เป็นอีก 2 ประเทศที่ให้คาสีโนเป็นธุรกิจหนึ่ง ซึ่งประเทศที่สิงคโปร์เป็นตลาดที่กำลังเติบโตสำหรับอุตสาหกรรมคาสีโนแห่งแรกของสิงคโปร์เปิดในปี 2010 นับตั้งแต่เปิดให้บริการคาสีโนได้ดึงดูดผู้เข้าชมจำนวนมากในทันที และได้รับรายได้จากการท่องเที่ยวจำนวนมากซึ่งสิงคโปร์มีกฎหมายที่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากรายได้และค่าธรรมเนียมคาสีโนหลายฉบับได้แก่ พระราชบัญญัติควบคุมการพนัน พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนัน และพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนที่บัญญัติถึงคาสีโนโดยเฉพาะ โดยกฎหมายฉบับแรกกล่าวถึง การควบคุม การปราบปราม การพนันที่ผิดกฎหมายเพื่อบรรเทาความอันตรายทางสังคมที่เกี่ยวกับการพนัน ฉบับที่สองกล่าวถึง การจัดเก็บภาษีการพนันและลอตเตอรี่ แต่ไม่ใช่ว่าบังคับกับผู้ประกอบการคาสีโนที่มีใบอนุญาตคาสีโน

³ ประพันธ์ สติรสาสตร์, การจัดการธุรกิจสถานคาสีโน กรณีศึกษา สถานคาสีโน สตาร์เวกส์ เมืองปอยเปต ประเทศกัมพูชา, วารสารวิจัยบัณฑิตศึกษาในกลุ่มธุรกิจและสังคมศาสตร์, หน้า 129-145 (เดือนกรกฎาคม - ธันวาคม 2561) ปีที่ 4 เล่มที่ 2.

ส่วนพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนบัญญัติให้ผู้ประกอบการคาสีโนเสียภาษีจากรายได้จากการเล่นเกมรวม ส่วนในประเทศอังกฤษอนุญาตให้เล่นการพนันแบบถูกกฎหมายนับตั้งแต่พระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2503 มีผลบังคับใช้วันที่ 1 กันยายน 2504 ซึ่งได้รับการแก้ไขเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องจนปัจจุบันได้บังคับใช้พระราชบัญญัติการพนันปี 2005 (พ.ศ. 2548) ซึ่งมีสาระสำคัญคือเพื่อป้องกันการเกิดอาชญากรรมอันสืบเนื่องมาจากการพนัน ป้องกันไม่ให้องค์กรอาชญากรรมใช้การพนันเป็นเครื่องมือทำความผิด รวมทั้งควบคุมดูแลธุรกิจการพนันทุกประเภทให้ดำเนินการอย่างเปิดเผยและเป็นธรรม นอกจากนี้ยังคุ้มครองผู้เยาว์ไม่ให้ถูกหลอกหรือตกเป็นเหยื่อของการพนัน ผู้ประกอบการธุรกิจการพนันทุกประเภทไม่ว่าจะเป็นรูปแบบออนไลน์หรือออฟไลน์ ต้องได้รับใบอนุญาตจากคณะกรรมการการพนันแห่งชาติเท่านั้น โดยเปิดรับผู้ประกอบการทั้งในประเทศและจากต่างประเทศ และผู้ประกอบการต้องเสียภาษีตามเกณฑ์ที่กำหนด เช่น บ่อนคาสีโนเสียภาษีร้อยละ 15-50 ตามผลกำไรสุทธิในอัตราที่กำหนด ตู้เกมพนันเสียภาษีร้อยละ 5-25 ตามประเภทตู้ซึ่งแบ่งตามจำนวนเงินพนันและเงินรางวัล การพนันเกมกีฬาจ่ายภาษีร้อยละ 15 ของรายได้ ยอดเตอริจ่ายภาษีร้อยละ 12 ของรายได้จากการจำหน่าย ส่วนการพนันออนไลน์ต้องเสียภาษีร้อยละ 21 ของรายได้รวมทั้งหมดที่มาจากการเล่นการพนันในสหราชอาณาจักร⁴ จะเห็นได้ว่าการศึกษเกี่ยวกับธุรกิจคาสีโนของหลายประเทศได้ให้ธุรกิจคาสีโนเป็นธุรกิจที่ถูกกฎหมายและมีบัญญัติขึ้นมาเพื่อควบคุมกำกับดูแลรวมถึงการจัดเก็บภาษีด้วย

ในทางกฎหมายภาษีอากรนั้นหลักการจัดเก็บภาษีอากรอย่างหนึ่งได้กำหนดให้ฐานการจัดเก็บภาษี คือ ฐานรายได้ ซึ่งแม้ว่าปัจจุบันคำว่า “เงินได้พึงประเมิน” ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากรไทยได้ให้นิยามของเงินได้พึงประเมินอย่างครอบคลุมและไม่ได้คำนึงว่าเงินได้นั้นต้องได้มาโดยชอบด้วยกฎหมายหรือไม่ ซึ่งหากมีเงินได้จากการพนันที่ไม่ชอบด้วยกฎหมายก็ถือเป็นเงินได้ที่พึงจะต้องนำมาประเมินเพื่อเสียภาษี แต่อย่างไรก็ตามการจะเสียภาษีนั้นยังใช้วิธีการยื่นเสียภาษีแบบการประเมินตนเองเป็นหลัก เว้นแต่จะมีข้อสงสัยเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรถึงจะเรียกให้ผู้ถูกประเมินแสดงหลักฐาน ดังนั้นหากผู้ถูกประเมินไม่แสดงรายได้ดังกล่าวในการยื่นเสียภาษีก็ทำให้ไม่ต้องเสียภาษีจากรายได้นั้น

ดังนั้นหากต้องการจัดเก็บภาษีจากรายได้ธุรกิจการพนันคาสีโนอย่างถูกต้องตามกฎหมายครบถ้วนและตรวจสอบได้ การยอมรับให้ธุรกิจการพนันคาสีโนเป็นธุรกิจที่ชอบด้วยกฎหมาย เป็นนิติบุคคลตามกฎหมายภาษีอากร มีกฎหมายกำหนดอัตราและฐานในการจัดเก็บภาษีให้ชัดเจน

⁴ รู้หรือไม่? ‘บ่อนถูกกฎหมาย’ สร้างรายได้เข้ารัฐมหาศาล, ประชาไทย 2021
 ค้นวันที่ 2 พฤษภาคม 2565, <https://prachatai.com/journal/2021/01/91287>.

แน่นอนซึ่งจะส่งผลให้ประเทศไทยมีรายได้จากการจัดเก็บภาษีเงินได้ธุรกิจการพนันคาสีโน รวมถึงดึงดูดนักท่องเที่ยวจากต่างชาติเข้ามาในไทย และทำให้นักเสี่ยงโชคคนไทยไม่ต้องออกไปเสี่ยงโชคที่ต่างประเทศ

แต่อย่างไรก็ตามธุรกิจการพนันเป็นประเด็นที่ค่อนข้างอ่อนไหวสำหรับในประเทศไทย ซึ่งแนวคิดและนโยบายที่จะทำให้ธุรกิจการพนันเป็นสิ่งที่ถูกกฎหมายเพื่อประโยชน์ด้านการเพิ่มรายได้ และกระตุ้นเศรษฐกิจยังมีการวิพากษ์วิพากษ์กันอย่างกว้างขวางทั้งฝ่ายที่สนับสนุนและฝ่ายที่คัดค้านเนื่องจากประเด็นด้านสังคม ซึ่งผู้วิจัยจึงเห็นว่าการศึกษาด้านหนึ่งของการพนันคือด้านการจัดเก็บภาษีจากรายได้และค่าธรรมเนียมของธุรกิจการพนันโดยศึกษาของต่างประเทศซึ่งในวิจัยฉบับนี้จะศึกษามุ่งศึกษาเฉพาะประเทศสหราชอาณาจักรและสิงคโปร์จะทำให้เห็นภาพชุดข้อมูลอีกมิติหนึ่ง ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประโยชน์ในทางวิชาการในอนาคต และเพื่อเป็นแนวทางการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมของประเทศไทยต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์การศึกษา

1.2.1 เพื่อศึกษาแนวคิด ทฤษฎี หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากธุรกิจการพนันคาสีโน

1.2.2 เพื่อศึกษากฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากรายได้ธุรกิจการพนันคาสีโนของประเทศสหราชอาณาจักรและสิงคโปร์

1.2.3 เพื่อสรุปหลักการจัดเก็บภาษีอากรการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากรายได้ธุรกิจการพนันคาสีโนเพื่อเป็นแนวทางการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมของประเทศไทย

1.3 ขอบเขตการศึกษา

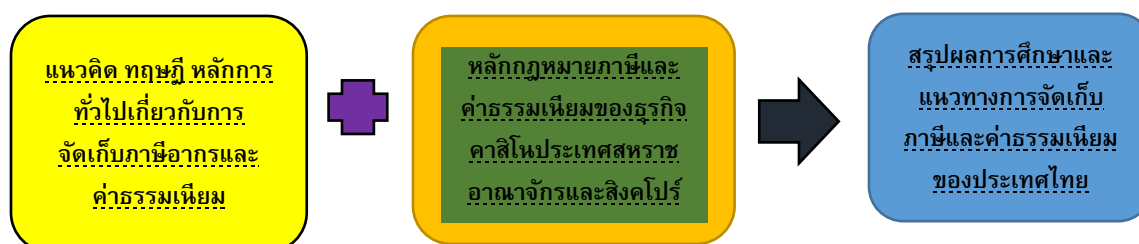
โครงการวิจัยฉบับนี้ใช้การศึกษาวิจัยเชิงเอกสารและเชิงคุณภาพ (documentary research and qualitative research) เน้นการทบทวนวรรณกรรม เอกสารวิชาการ กฎหมายการจัดเก็บภาษีจากรายได้และค่าธรรมเนียมการพนันคาสีโนของประเทศอังกฤษและสิงคโปร์ที่เกี่ยวข้อง โดยมีขอบเขตการศึกษาดังนี้

1.3.1 ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากธุรกิจการพนันคาสีโน

1.3.2 ศึกษากฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากรายได้ธุรกิจการพนันคาสีโนของประเทศสหราชอาณาจักรและสิงคโปร์

1.3.3 สรุปหลักการจัดเก็บภาษีอากรการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากรายได้
ธุรกิจการพนันคาสีโนเพื่อเป็นแนวทางการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมของประเทศไทย

1.4 กรอบแนวคิด



1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.5.1 ทราบแนวคิด ทฤษฎี หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียม
จากธุรกิจการพนันคาสีโน

1.5.2 ทราบกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากรายได้ธุรกิจการ
พนันคาสีโนของประเทศสหราชอาณาจักรและสิงคโปร์

1.5.3 สามารถสรุปหลักการจัดเก็บภาษีอากรการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจาก
รายได้ธุรกิจการพนันคาสีโนเพื่อเป็นแนวทางการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมของประเทศไทย

บทที่ 2

ความหมาย แนวคิด หลักการเกี่ยวกับการพินัย ภาษีอากร ค่าธรรมเนียมธุรกิจคาสีโน

หลายคนอาจสงสัยว่าเมื่อเราทำงานหรือประกอบกิจการต่าง ๆ แล้วได้เงินมาทำไมต้องนำเงินที่เราหามาจากความรู้ความสามารถของเราเองซึ่งเงินเหล่านั้นก็ถือเป็นกรรมสิทธิ์ของเราไปจ่ายให้กับรัฐบางส่วนในรูปแบบของภาษี การเก็บภาษีนั้นมีความสำคัญต่อประเทศชาติซึ่งผู้วิจยจะได้กล่าวดังต่อไปนี้

เนื่องจากมนุษย์เป็นสัตว์สังคมต้องอาศัยรวมกันเป็นกลุ่ม ต่อมาเมื่อมนุษย์อาศัยอยู่รวมกันเป็นจำนวนมาก ๆ จนกลายดินแดนอาณาเขตและมีวิวัฒนาการเรื่อยมาจนกลายเป็นรัฐ หรือเป็นประเทศ ปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดรัฐต้องประกอบด้วยสิ่งต่าง ๆ ดังนี้⁵

1. ประชากร รัฐต้องมีประชากรอยู่อาศัย เพราะประชากรเป็นบุคคลที่อยู่ภายใต้อำนาจรัฐ และมีความประสงค์อย่างแท้จริงที่จะอาศัยในรัฐนั้นซึ่งจำนวนประชากรไม่มีผลต่อการเป็นรัฐ ซึ่งประชากรอาจมีประเพณี ความเชื่อและวัฒนธรรมที่แตกต่างกันออกไปได้แต่ต้องมีเจตจำนงอย่างมั่นคงที่จะอยู่ร่วมกันในรัฐนั้น

2. ดินแดน รัฐต้องมีเขตแดนที่กำหนดได้อย่างแน่นอน วัตถุประสงค์ของรัฐนั้นมีดินแดนอยู่ในเขตพื้นที่แห่งใดในโลก เป็นที่ยอมรับของประเทศต่าง ๆ โดยอาจเป็นดินแดนที่เกิดขึ้นโดยธรรมชาติหรือกำหนดขึ้นโดยความยินยอมระหว่างประเทศเพื่อนบ้านด้วยก็ได้ ในส่วนของพื้นที่นั้นขนาดของพื้นที่ไม่ใช่สาระสำคัญ

3. อำนาจอธิปไตย การจัดระเบียบภายในรัฐต้องอาศัย “อำนาจอธิปไตย” ซึ่งเป็นอำนาจสูงสุดและเป็นอำนาจปกครองประชากรภายในรัฐ ผู้ถืออำนาจอธิปไตยกับผู้ใช้อำนาจอธิปไตยอาจแตกต่างกัน คือผู้ถืออำนาจอธิปไตยแตกต่างกันในแต่ละประเทศตามการปกครอง เช่นหากปกครองระบอบประชาธิปไตยผู้ถืออำนาจอธิปไตยคือประชาชน ส่วนการปกครองระบอบสมบูรณาญาสิทธิราชย์ผู้ถืออำนาจอธิปไตยคือกษัตริย์ เป็นต้น ส่วนผู้ใช้อำนาจอธิปไตยอาจเป็นบุคคลหรือคณะบุคคลตามที่กฎหมายของรัฐนั้นกำหนดให้เป็นผู้แสดงเจตนาของรัฐและกระทำในนามของรัฐ

ประเทศไทย”รัฐบาล”ถือเป็นตัวแทนของประชาชนในการบริหาร จัดการ ติดต่อกับต่างประเทศรวมถึงการป้องกันประเทศจากสงครามทั้งภายในและภายนอกประเทศด้วย รวมถึงการคุ้มครอง ดูแลและบริหารจัดการทรัพยากร ดินแดน เศรษฐกิจ และสังคม ดังนั้นการจะบริหารจัดการดูแลประเทศต้องอาศัยงบประมาณแผ่นดินในการใช้จ่าย ซึ่งการใช้จ่ายบริหารจัดการเหล่านี้ล้วนแล้วแต่เพื่อให้ประชาชนสามารถใช้ชีวิตอยู่ในรัฐหรือประเทศที่เจริญก้าวหน้า สงบสุข มีเศรษฐกิจที่ดี สังคมดี ปราศจากอาชญากรรม

ในอดีต รายได้ส่วนใหญ่ของประเทศเกิดจากการทำสงครามแล้วชนะจึงยึดทรัพย์สินของรัฐที่แพ้มาเป็นของตน และการเก็บเงินจากประชาชน ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการยินยอม หรือการบริจาคเงินดังกล่าวที่รัฐหรือผู้นำจะนำไปใช้ในการศาล ทหาร ทูต ตำรวจเป็นส่วนใหญ่ แต่ต่อมาเมื่อโลกได้มีการพัฒนาขึ้นจึงมีการกำหนดให้การเก็บเงินจากประชาชนเป็นรูปแบบของภาษีอากร โดยถือ

⁵ สุวิทย์ ปัญญาวงศ์, “กฎหมายมหาชน” พิมพ์ครั้งที่ 2 (กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์วิญญูชน, 2561), หน้า 111.

เป็นหน้าที่ของประชาชนในการจ่ายเงินให้แก่รัฐซึ่งประเทศส่วนใหญ่จะกำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญของแต่ละประเทศ ในส่วนรัฐธรรมนูญของไทยก็กำหนดไว้ในมาตรา 50 (9) รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยปี 2560 ซึ่งการจัดเก็บภาษีนั้นรัฐก็ต้องมีหน้าที่ในการตรากฎหมายกำหนดให้มีการเก็บภาษีด้วยความเป็นธรรม และความเสมอภาคด้วย

2.1 ความหมายภาษีอากร

ภาษี⁶ คือ เงินที่รัฐใช้อำนาจบังคับเรียกเก็บจากบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลตามกฎหมายเอกชนหรือตามกฎหมายมหาชน เป็นการถาวรและไม่มีสิ่งตอบแทนให้โดยตรง ทั้งนี้โดยคำนึงถึงความสามารถในการเสียภาษีของประชาชนผู้เสียภาษี เพื่อครอบคลุมรายจ่ายสาธารณะและเพื่อการแทรกแซงอื่นของรัฐ ดังนั้นอาจกล่าวได้ว่า “ภาษี” นั้นเป็นเงินที่รัฐเก็บจากประชาชนไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลทั้งนิติบุคคลตามกฎหมายเอกชน และกฎหมายมหาชน การเก็บภาษีนั่นเป็นการบังคับโดยใช้บทบัญญัติของกฎหมาย และมีลักษณะเป็นการเก็บอย่างถาวร ส่วนเงินที่ได้จากการเก็บภาษีนั่นเป็นรายได้สำคัญของรัฐในการนำไปใช้เพื่อบริหารป้องกันประเทศ และจัดทำบริการสาธารณะให้ประชาชนอย่างเท่าเทียมกัน เช่นการสร้างสิ่งสาธารณูปโภค การไฟฟ้า ประปา ซึ่งถือเป็นประโยชน์ทางอ้อมที่ประชาชนจะได้รับจากการเสียภาษี นอกจากนั้นภาษียังเป็นสิ่งที่รัฐสามารถใช้แทรกแซงทางเศรษฐกิจได้ เช่น หากรัฐเห็นว่าประชาชนใช้เงินในการบริโภคมากจนเกิดภาวะเงินเฟ้อรัฐก็สามารถจัดเก็บภาษีในอัตราที่สูงขึ้น หรือในทางกลับกันหากรัฐเห็นว่าเกิดภาวะเงินฝืดรัฐก็จะลดอัตราภาษีเพื่อให้ประชาชนมีเงินออกมาใช้เพื่อการบริโภค หรือกิจการใดที่รัฐต้องการส่งเสริมการลงทุนรัฐอาจเก็บภาษีกิจการดังกล่าวในอัตราที่ต่ำ หรือยกเว้นภาษีให้ เป็นต้น

จากนิยามของ ภาษี สามารถแบ่งลักษณะของภาษีได้ดังนี้

1. ภาษีเป็นเงิน ในประเทศไทยรวมถึงหลาย ๆ ประเทศมีการจัดเก็บภาษีในรูปแบบของเงิน โดยดูจากอัตราภาษีก็นำมาคิดเป็นร้อยละ การลดหย่อนก็นำมาคิดเป็นจำนวนตัวเลข หรือแม้แต่การได้ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นมาก็ต้องตีราคาเป็นเงินก่อนแล้วนำมาคำนวณภาษี
2. ภาษีเป็นการบังคับ ในเมื่อรัฐจำเป็นต้องจัดหารายได้เพื่อใช้จ่ายสาธารณะ ภาษียกถือเป็นรายได้ของรัฐ ดังนั้นการเสียภาษีของประชาชนนั้นจึงสำคัญเป็นอย่างมากแต่ประชาชนอาจจะมองว่าเป็นรายจ่ายของตนมากกว่ารัฐจึงต้องใช้มาตรการในการบังคับประชาชนให้เสียภาษีเพราะเมื่อเราหาเงินมาได้เราก็ย่อมอยากใช้จ่ายในสิ่งของที่เรากำลังต้องการเท่านั้น ทั้งนี้รัฐบาลจึงได้กำหนดการเสีย

⁶ ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, คำอธิบายทฤษฎีและหลักกฎหมายภาษีอากร (กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์วิญญูชน, 2547), หน้า 22.

ภาษีเป็นหน้าที่ไว้ในกฎหมายสูงสุดของประเทศคือรัฐธรรมนูญนั่นเอง รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยปี 2560 หมวด 4 หน้าที่ของปวงชนชาวไทย มาตรา 50 (9) บัญญัติว่า บุคคลมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้ (9) เสียภาษีอากรตามที่กฎหมายบัญญัติ⁷ รวมถึงหากเราไม่เสียภาษีตามที่กฎหมายบัญญัติก็就会有ความผิดทางอาญาตามมา

3. ภาษีจัดเก็บเป็นการถาวร โดยเมื่อรัฐจัดเก็บภาษีได้จะนำเงินภาษีเข้าคลังแผ่นดินไว้ใช้จ่ายต่าง ๆ หากเสียถูกต้องตามกฎหมายแล้วจะขอคืนไม่ได้เพราะนำเข้าสู่คลังแผ่นดินไปแล้ว

4. ภาษีไม่มีผลประโยชน์ตอบแทนโดยตรง เมื่อประชาชนจ่ายภาษีให้แก่รัฐบาลแล้วจะไม่ได้ผลประโยชน์ตอบแทนโดยตรงจากการจ่ายภาษีเหมือนกับการที่เราจ่ายค่าธรรมเนียมต่าง ๆ เช่น เมื่อเราไปลงทะเบียนเรียน เราเสียค่าธรรมเนียมการศึกษาเราก็ได้การตอบแทนโดยการได้ศึกษา แต่ภาษีเมื่อเราจ่ายแล้วเราจะให้รัฐเอาเงินภาษีของเรามาใช้จ่ายซื้อของที่เรากำลังต้องการไม่ได้ เงินภาษีที่เราจ่ายไปจะเก็บเข้าคลังแผ่นดิน และแจกจ่ายมาเป็นงบประมาณแผ่นดินต่อไป

⁷ มาตรา 50 บุคคลมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(1) พิทักษ์รักษาไว้ซึ่งชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์ และการปกครองระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข

(2) ป้องกันประเทศ พิทักษ์รักษาเกียรติภูมิ ผลประโยชน์ของชาติ และสาธารณสมบัติของแผ่นดิน รวมทั้งให้ความร่วมมือในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

(3) ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด

(4) เข้ารับการศึกษาอบรมในการศึกษาภาคบังคับ

(5) รับราชการทหารตามที่กฎหมายบัญญัติ

(6) เคารพและไม่ละเมิดสิทธิและเสรีภาพของบุคคลอื่น และไม่กระทำการใดที่อาจก่อให้เกิด ความแตกแยกหรือเกลียดชังในสังคม

(7) ไปใช้สิทธิเลือกตั้งหรือลงประชามติอย่างอิสระโดยคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมของประเทศเป็นสำคัญ

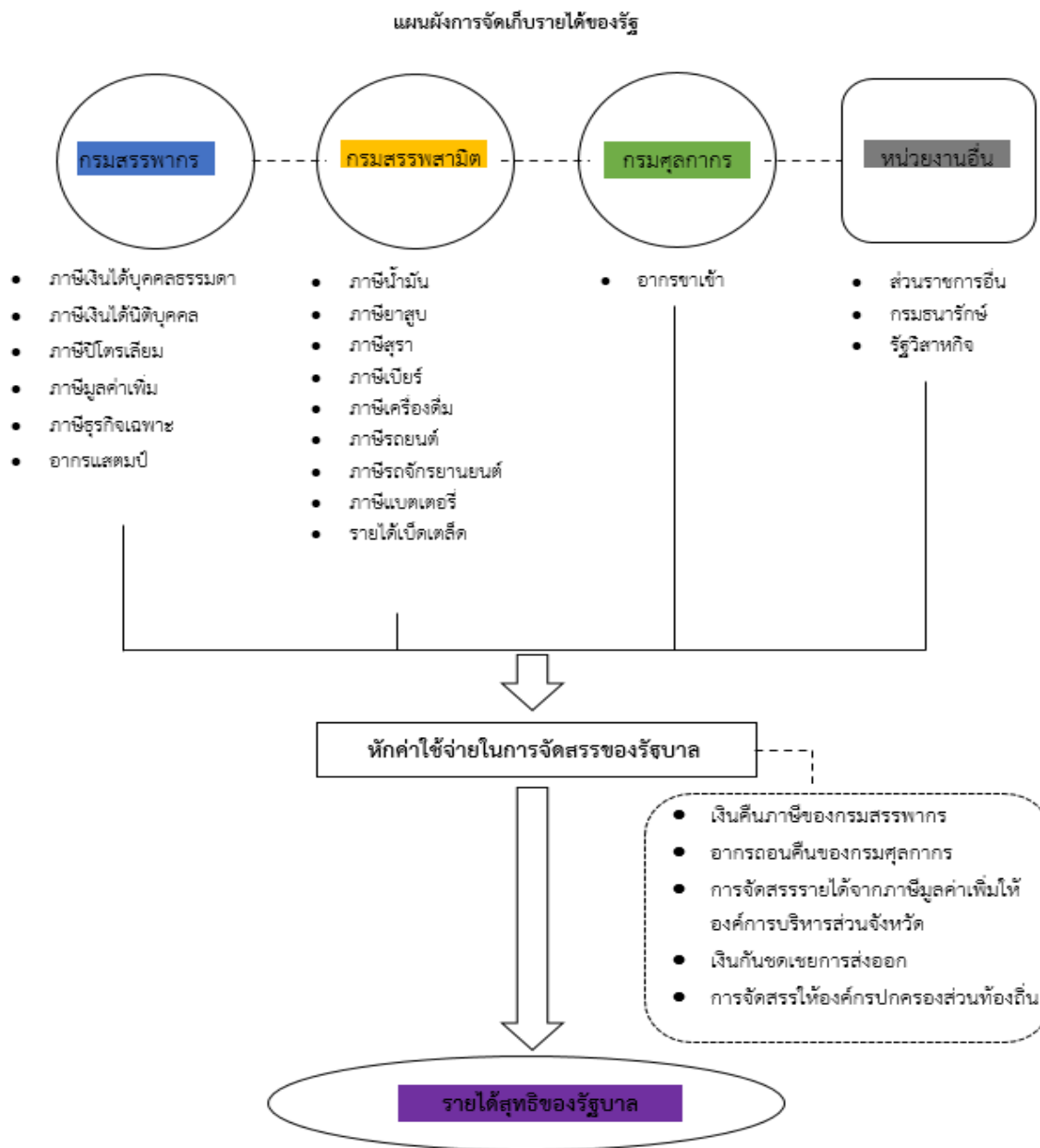
(8) ร่วมมือและสนับสนุนการอนุรักษ์และคุ้มครองสิ่งแวดล้อม ทรัพยากรธรรมชาติ ความหลากหลาย ทางชีวภาพ รวมทั้งมรดกทางวัฒนธรรม

(9) เสียภาษีอากรตามที่กฎหมายบัญญัติ

(10) ไม่ร่วมมือหรือสนับสนุนการทุจริตและประพฤติมิชอบทุกรูปแบบ

5. ภาษีจัดเก็บตามหลักความสามารถ อย่างที่ได้กล่าวไปเบื้องต้นว่า การจัดเก็บภาษีนี้นั้นเป็นการที่รัฐบังคับจัดเก็บจากประชาชน ประชาชนไม่ได้สมัครใจในการเสียภาษี ดังนั้นการออกกฎหมายขึ้นมาจัดเก็บนั้นต้องคำนึงถึงความสามารถของผู้เสียภาษีด้วย เช่น นายไก่อ่างานประจำได้เงินเดือนเดือนละ 50,000 บาท ส่วนนายไขทำงานที่เดียวกันกับนายไก่อ ได้เงินเดือนเท่ากัน แต่นายไขมีภรรยาที่ไม่ได้ทำงานและมีบุตรอายุ 1 ขวบ ในกรณีนี้นายไก่อ กับ นายไข แม้จะได้รับเงินเดือนเท่ากัน แต่นายไขมีภาระที่ต้องเลี้ยงดูภรรยาและลูกจึงทำให้นายไขเสียภาษีน้อยกว่านายไก่อ ทั้งนี้รัฐต้องออกกฎหมายเพื่อมาสอดคล้องหลักการเสียภาษีตามหลักความสามารถของผู้เสียภาษีด้วย ทำให้ประชาชนรู้สึกไม่ถูกเอารัดเอาเปรียบจากรัฐบาลจนเกินไป

6. ภาษีจัดเก็บเพื่อครอบคลุมรายจ่ายสาธารณะและเพื่อการแทรกแซงอื่นของรัฐ เมื่อรัฐจัดเก็บภาษีได้ต้องนำไปใช้เพื่อรายจ่ายสาธารณะจะนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของบุคคลคนใดคนหนึ่งไม่ได้ และรัฐอาจใช้มาตรการทางภาษีเพื่อแทรกแซงด้านต่าง ๆ ของรัฐโดยเฉพาะด้านเศรษฐกิจก็ได้ เช่น อาจให้ประชาชนออกมาใช้จ่ายเพื่อให้เกิดเงินหมุนเวียนก็ลดภาษีบริโภค ต้องการสนับสนุนสินค้าอะไรก็ลดภาษีสินค้านั้น อยากให้คนช่วยบริจาคสนับสนุนอะไรก็กำหนดให้การบริจาคที่ต้องการสนับสนุนสามารถลดภาษีได้มากกว่าปกติ เป็นต้น



งบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงานภาครัฐตามภารกิจ ซึ่งจะกระจายไปยังหน่วยงานต่าง ๆ
ซึ่งจะออกเป็นพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.

ที่มา : ข่าวกระทรวงการคลัง ฉบับที่ 93/2565 วันที่ 27 มิถุนายน 2565

2.2 หลักการจัดเก็บภาษีที่ดี

ในการจัดเก็บภาษีอากรนั้นมีนักวิชาการทางการคลัง และผู้เชี่ยวชาญหลายท่าน ได้วางหลักการพื้นฐานเพื่อเป็นการพิจารณาว่าหลักการทางภาษีอากรที่ดีนั้นประกอบไปด้วยหลักการอย่างไรบ้าง อาจารย์วิทย์ ตันตยกุล⁸ ได้กล่าวถึงหลักการทางภาษีอากรที่ดีว่า ภาษีอากรที่ดีจะต้องมีลักษณะที่ดีอย่างน้อย 4 ประการ กล่าวคือ ประการแรกจะต้องอำนวยความสะดวกได้ให้กับรัฐ ประการที่สองจะต้องมีความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจเพื่อให้เศรษฐกิจดำเนินไปโดยมีประสิทธิภาพมากที่สุด ประการที่สาม ภาระภาษีอากรที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นธรรม และประการที่สี่ การเก็บภาษีอากรจะต้องมีประสิทธิภาพ นอกจากความเห็นของนักวิชาการดังกล่าวแล้ว แนวความคิดที่เป็นสากลเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดีคือ แนวความคิดของ Mr. Adam Smith ได้กล่าวถึงหลักการทางภาษีอากรที่ดีไว้ 4 ข้อ คือ หลักความยุติธรรม หลักความแน่นอน หลักความสะดวก และหลักความประหยัด⁹ และ ต่อมาได้มีการพัฒนาแนวความคิดทางด้านภาษีอากรขึ้นและมีหลักการทางภาษีอากรเกิดขึ้นใหม่ ดังนั้น การพิจารณาถึงหลักการทางภาษีอากรที่ดี จึงสามารถพิจารณาได้จากหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) หลักความเป็นธรรม (Equity)¹⁰

แนวความคิดดังกล่าวถือเป็นหลักเกณฑ์ที่สำคัญที่สุดของหลักความยุติธรรมทางภาษี การจัดเก็บภาษีอย่างยุติธรรมต้องสัมพันธ์กับความสามารถของผู้เสียภาษี โดยการยกเว้นภาษีหรือการเพิ่มอัตราภาษีนั้นมีข้อควรระมัดระวังที่ผู้บัญญัติกฎหมายต้องกระทำด้วยความระมัดระวังและคำนึงถึงภาระภาษีที่ประชาชนทุกคนต้องแบกรับอย่างเสมอหน้ากัน โดยหลักความเป็นธรรม อาจพิจารณาได้ 2 ลักษณะ ได้แก่

⁸ วิทย์ ตันตยกุล, กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร (กรุงเทพมหานคร: สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา, 2542), หน้า 21.

⁹ สมชัย ฤชุพันธุ์, ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร, เอกสารการสอนชุดวิชาการเงินธุรกิจและการภาษีอากร, หน่วยที่ 9-15 (กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2535), หน้า 29.

¹⁰ ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, คำอธิบายทฤษฎีและหลักกฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพมหานคร : วิญญูชน, 2547), หน้า 51.

หลักความเป็นธรรมโดยสมบูรณ์ (Principle of Absolute Equity) หลักการ ดังกล่าวนี้ เห็นว่าผู้เสียภาษีทุกคนต้องมีความเท่าเทียมกัน ดังนั้น จึงควรเสียภาษีให้แก่รัฐในจำนวนที่เท่ากัน

หลักความเป็นธรรมโดยสัมพัทธ์ (Principle of Modified Equity) เป็นการพิจารณาความเป็นธรรมในเชิงเปรียบเทียบ คือ ต้องมีการเปรียบเทียบความเป็นธรรมในแต่ละกรณีให้เหมาะสมกับตัวแปรต้นที่เป็นฐานแห่งการจัดเก็บภาษี โดยหลักความเป็นธรรมโดยสัมพัทธ์ แบ่งออกได้เป็น หลักผลประโยชน์ที่ได้รับ (The Benefit Principle) หลักการนี้มีตัวแปรต้น คือ ผลประโยชน์ที่แต่ละคนได้รับจากรัฐ บุคคลใดได้รับประโยชน์จากการบริการของรัฐมาก ควรต้องเสียภาษีมาก แต่หากได้รับประโยชน์จากการบริการของรัฐน้อย ก็ควรเสียภาษีน้อยแปรผันตามสัดส่วน และอีกหลักได้แก่ หลักความสามารถในการเสียภาษี (The Ability to Pay Principle) หลักการนี้ มีตัวแปรต้น คือ ความสามารถในการเสียภาษีของแต่ละคน เนื่องจากบุคคลแต่ละคนในรัฐมีความมั่งคั่งที่แตกต่างกัน ดังนั้น ผู้ที่มีความมั่งคั่งมากก็ควรเสียภาษีมาก ผู้ที่มีความมั่งคั่งน้อยก็ควรเสียภาษีน้อยแปรผันตามความสามารถของแต่ละคน

(2) หลักความมีประสิทธิภาพหรือความเป็นกลาง (Efficiency or Neutrality)¹¹

กฎหมายภาษีอากรควรมีความเป็นกลางระหว่างทางเลือกต่าง ๆ ในการประกอบธุรกิจหรือการบริโภค กฎหมายภาษีอากรที่ดีไม่ควรเปิดโอกาสให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดตั้งหรือเลือกประเภทองค์กรธุรกิจที่ส่งผลในการเสียภาษีน้อยลง นั่นก็คือ องค์กรธุรกิจต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนหรือไม่ก็ตาม บริษัทหรือองค์กรธุรกิจอื่นใด ไม่ว่าจะเป็นสภาพเป็นนิติบุคคลหรือไม่ ควรเสียภาษีในอัตราที่เท่าเทียมกัน หรือไม่ควรแทรกแซงทางเลือกในการบริโภคสินค้าหรือบริการของผู้บริโภค นั่นก็คือ ควรเก็บภาษีจากฐานการบริโภคสำหรับสินค้าหรือบริการต่าง ๆ ในอัตราเดียวกัน

(3) หลักความแน่นอน (Certainty)¹²

อาจพิจารณาได้ 4 ประการ ได้แก่

1. ความแน่นอนว่าภาระภาษีตกแก่ผู้ใด (Certainty of Incidence) คือ กฎหมายภาษีอากรต้องมีความแน่นอนว่าต้องการให้ภาระภาษีที่แท้จริงตกแก่ผู้ใด ซึ่งจะทำให้สะดวกแก่เจ้าพนักงานจัดเก็บภาษีในการตีความกฎหมาย

¹¹ สราวุธ วุฒยาภรณ์, “ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร”, ดุลพาห, เล่ม 3, หน้า 46-47 (กันยายน-ธันวาคม 2548).

¹² เพิ่งอ้าง, หน้า 46.

2. ความแน่นอนในเรื่องความรับผิดชอบในจำนวนภาษี (Certainty of Liability) คือ กฎหมายภาษีอากรต้องมีหลักเกณฑ์ที่แน่ชัด เพื่อให้ผู้เสียภาษีสามารถกำหนดหรือคำนวณภาระภาษีของตนได้

3. ความแน่นอนในเรื่องขอบเขตที่ถือว่าเป็นการหลบหลีกภาษี คือ ควรมีขอบเขตหรือจุดแบ่งที่แน่นอนระหว่างการกระทำที่ถือว่าเป็นการหนีภาษี (Tax Evasion) ซึ่งเป็นการกระทำที่ ผิดกฎหมายกับการเลี่ยงภาษี (Tax Avoidance) ซึ่งไม่ถือว่าเป็นผิดกฎหมาย และความแน่นอนในขอบเขตที่เจ้าพนักงานผู้เก็บภาษีสามารถปฏิเสธหรือไม่ยอมรับเทคนิคที่ใช้ในการหนีภาษีหรือเลี่ยงภาษี

4. ความแน่นอนในการคาดการณ์ภาษีที่จะเก็บได้ในแต่ละปีภาษี คือ กฎหมายภาษีอากรควรมีความแน่นอนจนกระทั่งหน่วยงานซึ่งมีหน้าที่เก็บภาษีสามารถคาดการณ์ได้ถึงจำนวนภาษีที่จะเก็บได้ในปีหนึ่งๆ

(4) หลักความสะดวก (Convenience)¹³

ภาษีทุกประเภทควรต้องเรียกเก็บตรงตามเวลา และวิธีการชำระภาษีต้องทำให้ผู้เสียภาษีได้รับความสะดวกมากที่สุด

(5) หลักความประหยัด (Economy)¹⁴

รัฐควรจะต้องเสียค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีให้น้อยที่สุดและผู้เสียภาษีก็น่าจะเสียค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภาษีต่างๆ น้อยที่สุด เพราะภาระค่าใช้จ่ายของผู้เสียภาษีก่อให้เกิดภาระ ที่ผู้เสียภาษีต้องแบกรับเพิ่มมากขึ้น รัฐต้องมีมาตรการควบคุมการใช้จ่ายในการจัดเก็บเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อระบบภาษีให้มากที่สุด

(6) หลักความเรียบง่าย (Simplicity)¹⁵

ภาษีอากรที่ดีควรมีความเรียบง่าย กล่าวคือ ก่อให้เกิดต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการเก็บภาษี (Administration costs) และต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากร (Compliance costs) ต่ำ กฎหมายภาษีอากรต้องใช้ภาษาธรรมดา (Plain Language) ที่เข้าใจได้ง่าย ไม่ใช้ภาษากฎหมายและไม่ควรมีความซับซ้อน

¹³ ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล,คำอธิบายทฤษฎีและหลักกฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพมหานคร : วิญญูชน, 2547), หน้า 63.

¹⁴ เพิ่งอ้าง.

¹⁵ สรายุทธ์ วุฒยาภรณ์, “ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร”, ดุลพาห, เล่ม 3, หน้า 44-45 (กันยายน-ธันวาคม 2548).

(7) หลักความยืดหยุ่น (Flexibility)¹⁶

ภาษีอากรที่ดีควรมีโครงสร้างและอัตราภาษีที่ง่ายต่อการปรับเปลี่ยน และการปรับเปลี่ยนก็ควรส่งผลอย่างรวดเร็วหรือทันทีต่อรายได้ของรัฐหรือพฤติกรรมของผู้บริโภค

(8) หลักการยอมรับ (Acceptability)¹⁷

ภาษีอากรที่ทุกคนยอมรับเพราะมีระบบการจัดเก็บภาษีอากรอย่างยุติธรรมยอมทำให้ง่ายต่อการจัดเก็บภาษีอากร ซึ่งการยอมรับของประชาชนย่อมต้องขึ้นอยู่กับความเชื่อถือและความศรัทธาของประชาชนที่มีต่อรัฐด้วย หากรัฐสามารถแสดงให้เห็นถึงประโยชน์หรือผลตอบแทนที่ผู้เสียภาษีจะได้รับโดยรวมในอนาคต ย่อมทำให้ประชาชนยอมเสียภาษีเพื่อแลกกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการเสียภาษีดังกล่าว

(9) หลักการเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ (Enforceability)¹⁸

ภาษีอากรที่ดีต้องสามารถบริหารจัดการเก็บอย่างได้ผลในทางปฏิบัติ ซึ่งหลักการดังกล่าว มักขึ้นอยู่กับรูปแบบโครงสร้างการบริหารของแต่ละรัฐเป็นสำคัญ

(10) หลักการทำได้ (Productivity)¹⁹

ภาษีที่ดีควรทำได้ให้แก่รัฐ โดยอาจออกแบบโครงสร้างทางภาษีให้มีฐานภาษีกว้างและฐานภาษีควรขยายตัวได้รวดเร็วตามความเจริญทางเศรษฐกิจ

ในส่วนของการจัดเก็บภาษีจากการพนันนั้นแนวคิดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากการพนันในหลายประเทศ ได้มีเหตุผลในการจัดเก็บที่แตกต่างกัน อาทิ²⁰

(1) แนวความคิดของ "ภาษีอากรจากสิ่งชั่วร้าย" (Sin taxes)²¹ ภาษีบาป คือ ภาษีที่จัดเก็บจากสินค้าหรือบริการที่เป็นอันตรายหรือ ก่อให้เกิดผลเสียต่อสุขภาพหรือศีลธรรม (Demerit

¹⁶ เฟ็งอ้าง, หน้า 47.

¹⁷ ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล,คำอธิบายทฤษฎีและหลักกฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพมหานคร : วิทยุชน, 2547), หน้า 64.

¹⁸ เฟ็งอ้าง, หน้า 64.

¹⁹ เฟ็งอ้าง.

²⁰ ธนาพร รมริน, “ปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรจากการพนัน,” (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิตคณะนิติศาสตร์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2550), น.25 อ้างถึงใน John Quiggin, “Submission to Productivity Commission Inquiry into Gambling”, Retrieved from <http://www.uq.edu.au/economics/johnquigginSubmissions/Gambling9901.html>.

Goods) ผู้บริโภคสามารถถ่วงน้ำหนักการบริโภคสินค้า กลุ่มนี้ได้โดยไม่ส่งผลต่อสุขภาพหรือความเป็นอยู่ แต่หากบริโภคสิ่งเหล่านี้มากเกินไปนอกจากจะเกิดผลเสียแต่ตัวเองแล้ว จะก่อให้เกิดผลกระทบต่อสังคมโดยรวม สินค้าที่ประเทศต่างๆ มักเก็บภาษี บาบ ได้แก่ สุรา ยาสูบ ไฟ สถานประกอบการ ด้านบันเทิง เครื่องดื่มชูกำลัง รวมถึงชา กาแฟ ที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ เป็นต้น²²

(2) ประชาชนจำเป็นต้องได้รับการคุ้มครองจากการพนัน

(3) กิจกรรมด้านการพนันก่อให้เกิดผลกระทบด้านลบต่อชุมชน และ

(4) สินค้าและบริการที่ฟุ่มเฟือยควรถูกจัดเก็บภาษีอากรอย่างหนักภายใต้พื้นฐานด้านความมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอทางด้านนโยบายด้านภาษีจากการพนันของศาสตราจารย์ John Quiggin แห่งมหาวิทยาลัยออสเตรเลีย มหาวิทยาลัย James Cook ได้แก่²³

1. ภาษีอากรจำนวนมากเป็นวิธีการที่ไม่เหมาะสมในการควบคุมความเสื่อมเสียทางสังคมจากการเล่นการพนัน

2. การผูกขาดด้านการพนันควรถูกเลิกล้ม เพราะทำให้ไม่มีการแข่งขัน

3. หลักการทั่วไปของนโยบายการแข่งขัน (Competition policy) ผู้ถือหุ้นเอกชนที่มีสิทธิในการผูกขาดจะต้องไม่ได้รับการชดเชยสำหรับเลิกล้มการผูกขาดทั้งหลาย

4. ส่วนประกอบของภาษีอากรที่มีการผูกขาดควรถูกทำให้ชัดเจน

5. ภาษีอากรจากการพนันควรมีการผสมกัน และลดระดับการเปรียบเทียบกับบริการอื่น ๆ

6. ผู้จัดให้มีการบริการด้านการพนันควรถูกเรียกร้องให้กระทำการไปในทางที่ทำให้การพนันมีปัญหาน้อยที่สุด ดังนี้

(1) การโฆษณาบริการด้านการพนันควรถูกห้าม

(2) เกมสลากกินแบ่งควรได้รับการออกแบบให้มีขนาดเล็กมากกว่าขนาดใหญ่

(3) การเปิดชั่วโมงของสถานที่ให้เล่นเกมควรถูกจำกัด และบ่อนการพนันต้องมี การแสดงเวลา และถ้าเป็นไปได้ควรให้มีแสงตามธรรมชาติด้วย

(4) การมีอยู่และรูปแบบใหม่ของการพนันควรอยู่ภายใต้การทดสอบว่ามี ผลกระทบทางสังคมหรือไม่

²² นางสาวหทัยรัตน์ แซ่หุ้ย, “การจัดเก็บภาษีจากการพนัน,” (วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัย คณะนิติศาสตร์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2561), น.14.

²³ อ้างแล้ว, เซงอรรถที่ 20.

(5) เครื่องเล่นเกมชนิดใหม่และที่มีอยู่ในปัจจุบันต้องมีการจำกัดที่คล้ายคลึงกัน

(6) การช่วยเหลือผู้เล่นการพนันที่มีปัญหาควรถูกขยายออกไป และเงินที่ใช้ในการช่วยเหลือควรมาจากภาษีอากรการพนัน

2.3 วัตถุประสงค์ในการเก็บภาษีอากร

การจัดเก็บภาษีอากรนั้นอาจมีวัตถุประสงค์หลายประการ ไม่ว่าจะเป็นการจัดเก็บภาษีอากรเพื่อหารายได้ การดำเนินการให้สอดคล้องกับเป้าหมายทางเศรษฐกิจ การส่งเสริมหรือการแทรกแซงทางเศรษฐกิจ แต่วัตถุประสงค์หลักที่สำคัญคือการหารายได้มาใช้จ่ายในกิจการต่าง ๆ ของรัฐเพื่อกระจายรายได้ ทรัพยากรให้เป็นธรรม ควบคุม ส่งเสริมพฤติกรรมทางเศรษฐกิจ และเพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจด้วย ดังนั้นจึงขอแบ่งวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีเป็นข้อดังนี้

1. เพื่อการหารายได้และนำมาใช้จ่ายในกิจการต่าง ๆ ของรัฐ การจัดเก็บภาษีนับเป็นรายได้หนึ่งของรัฐ ซึ่งรัฐจัดหารายได้เพื่อนำมาใช้จ่ายในกิจการเนื่องจากรัฐบาลที่จำเป็น กิจการส่วนใหญ่ของรัฐบาล เป็นกิจการก่อให้เกิดประโยชน์กับสังคม โดยส่วนรวมเช่น การศึกษา การคมนาคม ความปลอดภัย กิจการสาธารณสุขต่าง ๆ เป็นต้น

2. เพื่อเป็นเครื่องมือในการกระจายรายได้และทรัพยากรให้เป็นธรรม ปัญหาการกระจายรายได้และทรัพยากร นับเป็นปัญหาสำคัญประการหนึ่งของหลาย ๆ ประเทศ ในการดำเนินการเพื่อให้มีการกระจายรายได้และทรัพยากรให้เป็นธรรมนั้นรัฐบาลจำเป็นต้องมีใช้จ่ายในหลาย ๆ ประเภท เช่น การจ่ายเงินอุดหนุนเงินโอนต่าง ๆ ให้ผู้มีรายได้น้อยหรือการใช้จ่ายเพื่อสร้างงานในชนบท เป็นต้น ซึ่งนอกจากจะใช้จ่ายมาตรการทางด้านรายจ่ายแล้ว รัฐบาลยังสามารถใช้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นเครื่องมือเสริมสร้างการกระจายรายได้และทรัพยากรให้เป็นธรรมมากขึ้นด้วย เช่น ใช้อัตราภาษีเป็นอัตราก้าวหน้า หรือภาษีอากรประเภทที่จะมีผลต่อกับผู้ที่มีรายได้สูง หรือมีทรัพยากรมาก เช่น ภาษีทรัพย์สิน ภาษีมรดก หรือภาษีเรียกเก็บจากการบริโภคสินค้าฟุ่มเฟือยในอัตราสูง เป็นต้น

3. เพื่อการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ การรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจทั้งในด้านเสถียรภาพทางด้านแรงงาน ด้านราคา ซึ่งในการดำเนินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมายนี้ รัฐบาลสามารถใช้ภาษีอากรเป็นเครื่องมือได้ เช่น ในยามเศรษฐกิจรุ่งเรืองรัฐบาลอาจใช้ภาษีอากรเพื่อลดหรือกำกับทิศทางการบริโภคของทางภาคเอกชนให้เหมาะสมไม่ให้เกิดภาวะเงินเฟ้อขึ้น หรือหากกระทบเศรษฐกิจประสบปัญหาภาวะเงินเฟ้ออยู่รัฐบาลก็อาจใช้ภาษีอากรเป็นเครื่องมือหนึ่งในการแก้ปัญหาโดยการเพิ่มภาษีอากรต่าง ๆ ให้สูงขึ้นเพื่อเป็นการลดการใช้จ่ายของประชาชน หรือใน

ยามเศรษฐกิจตกต่ำ ว่างงานในประเทศสูงรัฐบาลก็อาจลดภาษีอากร เพื่อกระตุ้นให้มีการบริโภค และการลงทุนมากขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้มีการผลิตและการจ้างงานเพิ่มขึ้น เป็นต้น²⁴

4. เพื่อควบคุมหรือส่งเสริมพฤติกรรมของเศรษฐกิจ รัฐบาลสามารถใช้ภาษีอากรเป็นเครื่องมือในการควบคุมการบริโภค การผลิตหรือวิธีดำเนินการธุรกิจบางชนิด เพื่อมิให้เกิดผลเสียต่อเศรษฐกิจโดยรวม เป็นต้นว่าเมื่อต้องการให้ประชาชนลดการบริโภคสินค้าฟุ่มเฟือย หรือสินค้าที่มีผลเสียต่อสุขภาพหรือศีลธรรมอันดีบางชนิด รัฐบาลจะเก็บภาษีในอัตราสูงเพื่อให้สินค้านั้นมีราคาแพงประชาชนจะได้บริโภคน้อยลง หรือหากรัฐบาลเห็นควรลดการผลิตสินค้าบางชนิดก็จะเก็บภาษีจากการผลิตสินค้านั้น ๆ ในอัตราสูงซึ่งทำให้ราคาสินค้านั้นสูงขึ้น การซื้อสินค้าก็จะลดน้อยลง ทำให้ผู้ผลิตลดการผลิตลงไป นอกจากนี้การจัดเก็บภาษีอากร ยังใช้เพื่อมุ่งส่งเสริมการบริโภคการผลิต หรือวิธีดำเนินการธุรกิจบางชนิดได้ด้วย²⁵

จากวัตถุประสงค์ของภาษี ส่งผลให้กระบวนการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับภาษีตั้งแต่กรอบการกำหนดนโยบายภาษี การตรากฎหมายเพื่อจัดเก็บภาษี กระบวนการระหว่างการจัดเก็บภาษี ตลอดจนการใช้จ่ายเงินภาษีจำเป็นต้องคำนึงถึงการสร้างสมดุลระหว่างหน้าที่และสิทธิของผู้เสียภาษี หรือมีการคุ้มครองสิทธิของผู้เสียภาษีอย่างเหมาะสม กล่าวคือ รัฐจะต้องเคารพต่อหลักความชอบด้วยกฎหมายภาษี และหลักความเสมอภาค พร้อมทั้งคำนึงถึงหลักการบริหารภาษีที่ดี การบังคับตามกฎหมายภาษีจำต้องกระทำอย่างได้สัดส่วนแห่งสิทธิ มีความโปร่งใส เปิดโอกาสให้ได้แย้งคัดค้าน และมีกระบวนการตรวจสอบการจัดเก็บและการใช้เงินภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ

บทบาทของหลักความชอบด้วยกฎหมายภาษี การจำกัดสิทธิของผู้เสียภาษีภายใต้หลักความชอบด้วยกฎหมายภาษีเป็นการประกันสิทธิของผู้เสียภาษีว่าตนจะถูกจำกัดสิทธิเฉพาะแต่กรณี ที่ ผู้แทนของตนได้ให้ความยินยอมแล้ว²⁶ อีกทั้งรัฐยังจะต้องใช้บังคับกฎหมายภาษีดังกล่าวภายใต้กรอบที่กฎหมายนั้นบัญญัติเท่านั้น หากกระทำการใดโดยปราศจากอำนาจหรือกระทำการเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด ย่อมเป็นการกระทำที่ไม่ชอบด้วยหลักความชอบด้วยกฎหมายภาษีและละเมิดต่อสิทธิของผู้เสียภาษี

²⁴ กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561, (กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์เรือนแก้วการพิมพ์, 2557), หน้า 2.

²⁵ <http://www.dspace.spu.ac.th/bitstream/123456789/3311/6/6chap2.pdf> ,สืบค้นเมื่อวันที่ 3 มกราคม 2566.

²⁶ ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, การคลังและภาษีอากร ทฤษฎีและหลักกฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 2 (กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์วิญญูชน, 2544) น.90.

บทบาทของหลักความเสมอภาคทางภาษีภายใต้หลักความเสมอภาคทางภาษี บทบัญญัติกฎหมายภาษีต้องมีลักษณะเป็นการทั่วไปไม่เลือกปฏิบัติอย่างไม่เป็นธรรมด้วยเหตุแห่งความแตกต่าง ของแต่ละบุคคลแต่อย่างไรก็ดี การกำหนดบทบัญญัติกฎหมายภาษีนั้นสามารถกำหนดให้แตกต่างกันตามแต่ละบุคคลได้สำหรับกรณีที่มีสาระสำคัญหรือพฤติการณ์ที่แตกต่างกัน²⁷ หลักความเสมอภาคทางภาษีจึงมีบทบาทอย่างยิ่งต่อกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับภาษี กล่าวคือ การตรากฎหมายภาษีจำเป็นต้องตราขึ้นโดยพิจารณาถึงความสามารถของบุคคลในการเสียภาษี ในการจัดเก็บภาษีหน่วยงานจัดเก็บพึงจัดเก็บภาษีจากทุกคนอย่างเท่าเทียมกัน ส่วนการใช้จ่ายเงินภาษีรัฐพึงกำหนดการใช้จ่ายเงินเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่มหาชนอย่างเป็นธรรม

บทบาทของหลักการบริหารภาษีที่ดี หลักการบริหารภาษีที่ดีเปรียบเสมือนมาตรฐานในการบริหารภาษีว่าควรจะมีทิศทางอย่างไร โดยไม่ส่งผลกระทบต่อสิทธิของประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีมากจนเกินไป การจัดเก็บภาษีจึงจำเป็นต้องกระทำอย่างเป็นธรรม หลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีต้องมีความแน่นอน กระบวนการจัดเก็บภาษีต้องเป็นไปด้วยความสะดวกต่อผู้เสียภาษีแต่ละคน และการบริหารจัดการที่เป็นไปด้วยความประหยัด

บทบาทของหลักแห่งความได้สัดส่วน การบังคับใช้กฎหมายภาษีจำเป็นต้องอยู่ภายใต้หลักแห่งความได้สัดส่วน กล่าวคือ ในการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของประชาชน รัฐจำเป็นต้องใช้มาตรการที่สามารถสนองวัตถุประสงค์ของกฎหมาย หากมาตรการดังกล่าวไม่อาจสนองวัตถุประสงค์ของกฎหมายได้ย่อมเป็นมาตรการที่ไม่ชอบด้วยหลักแห่งความสัมฤทธิ์ผล²⁸ รัฐจึงไม่อาจจำกัดสิทธิของผู้เสียภาษีได้โดยอำเภอใจ แต่ต้องจำกัดสิทธิเพื่อสามารถตอบสนองวัตถุประสงค์ของการจำกัดสิทธินั้น ด้วยในกรณีที่มีทางเลือกที่ตอบสนองวัตถุประสงค์หลายทางเลือก รัฐจำเป็นต้องเลือกวิธีการที่จำกัดสิทธิของผู้เสียภาษีน้อยที่สุด ทั้งนี้ประโยชน์สาธารณะที่ได้รับจำต้องสูงกว่าสิทธิของผู้เสียภาษีที่เสียไป

ความโปร่งใสในการจัดเก็บภาษีการสร้างความสะดวกระหว่างหน้าที่และสิทธิของผู้เสียภาษี จำเป็นต้องมีความโปร่งใส โดยการกำหนดกระบวนการจัดเก็บภาษีต้องมีความแน่นอนชัดเจนพร้อมเปิดโอกาสให้ผู้เสียภาษีแสดงความเห็นพร้อมพยานหลักฐานประกอบการประเมินภาษีของเจ้าพนักงานประเมินภาษี ทั้งนี้ เพื่อประกันความเป็นธรรมและประกันคุณภาพของการประเมินภาษี ใน

²⁷ ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, กฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 4 (กรุงเทพมหานคร: บริษัท ที.เค.เอส. สนามเพรส แมเนจเม้นท์ จำกัด, 2556), น.98.

²⁸ เกรียงไกร เจริญธนาวัฒน์, หลักพื้นฐานกฎหมายมหาชน, พิมพ์ครั้งที่ 4 (กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์วิญญูชน, 2561), น.164.

ฐานะที่เป็นการออกคำสั่งทางปกครองประเภทหนึ่ง อีกทั้งบุคคลผู้ใช้อำนาจประเมินภาษีต้องมีความเป็นกลางและปราศจากอคติลำเอียง²⁹

หลักการรับฟังความทั้งสองฝ่าย การบังคับใช้กฎหมายภาษีไม่อาจเป็นที่ยึดภายใต้การใช้ดุลพินิจของเจ้าพนักงานผู้มีอำนาจภาษีได้ แต่รัฐจำเป็นต้องเปิดโอกาสให้บุคคลผู้ถูกจำกัดสิทธิโต้แย้ง คัดค้านเพื่อให้เป็นไปตามหลักการรับฟังความทั้งสองฝ่าย การรับฟังความทั้งสองฝ่ายดังกล่าวมีขึ้น เพื่อให้บทวนการจำกัดสิทธิของประชาชน การรับฟังความทั้งสองฝ่ายในกรณีการจัดเก็บภาษีอาจ เกิดขึ้นได้ทั้งในชั้นฝ่ายปกครอง และชั้นฝ่ายตุลาการ การจัดเก็บภาษีอากรไม่อาจยุติเด็ดขาดในชั้นของ เจ้าพนักงานประเมินภาษีได้ แต่ต้องเปิดโอกาสให้ผู้เสียภาษีโต้แย้งคัดค้าน เช่นเดียวกับการบังคับใช้ กฎหมายที่จำกัดสิทธิอื่น ๆ³⁰

2.4 โครงสร้างการจัดเก็บภาษีเกี่ยวกับธุรกิจการพนัน

ในส่วนของวิจัยเล่มนี้จะกล่าวถึงการจัดเก็บภาษีเงินได้ และการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเกี่ยวกับธุรกิจการพนัน ดังนั้นผู้วิจัยจะขอกล่าวถึง “ฐานภาษี” ในการจัดเก็บภาษีจากธุรกิจการพนัน “ฐานภาษี” คือสิ่งที่เป็นมูลเหตุให้บุคคลต้องเสียภาษี ซึ่งมีอยู่ 4 ประเภท³¹ ได้แก่ ฐานรายได้ 1. ฐานรายได้ ฐานรายได้เป็นฐานภาษีที่เชื่อว่าการวัดความสามารถในการเสียภาษี (Ability – to -pay) คือรายได้ซึ่งเป็นฐานภาษีที่ใช้กันอย่างแพร่หลาย ตัวอย่างภาษีที่จัดเก็บจากฐานรายได้ เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นต้น 2. ฐานการบริโภค คือการนำค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการบริโภคสินค้า หรือการใช้บริการมาเป็นฐานในการจัดเก็บภาษีอากร เช่น ภาษีการขาย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต เป็นต้น 3. ฐานความมั่งคั่ง ซึ่งเป็นภาษีที่เก็บจากทรัพย์สินที่บุคคลมีอยู่ ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งเก็บจากโรงเรือน ที่ดิน ภาษีมรดก ภาษียกยัด เป็นต้น 4. ฐานอื่น ๆ เป็นการเก็บภาษีจากสิ่งอื่นนอกเหนือจากฐานภาษีทั้งสาม เช่น สมัยจอมพลป. พิบูลสงคราม เป็นนายกรัฐมนตรีมีการจัดเก็บภาษีชายโสด เป็นต้น

ในส่วนของธุรกิจการพนันนั้น ในวิจัยเล่มนี้จะกล่าวถึงการจัดเก็บภาษีในฐานเงินได้ และฐานบริโภค

²⁹ วรพจน์ วิศรุตพิชญ์, ข้อความคิดและหลักการพื้นฐานบางประการของกฎหมายปกครอง, พิมพ์ครั้งที่ 2 (กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์วิญญูชน, 2561), น.79-80.

³⁰ ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, อ้างแล้ว เชิงอรรถที่ 6, น.22.

³¹ ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 13, (กรุงเทพมหานคร : บ.ธนอรุณการพิมพ์ จำกัด, 2563), หน้า 7.

2.4.1 การจัดเก็บภาษีจากฐานเงินได้

ภาษีเงินได้เป็นภาษีที่จัดเก็บจากเงินได้ หรือรายได้ซึ่งตามประมวลรัษฎากรของ ไทยได้ให้นิยามของเงินได้ไว้ในมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร บัญญัติว่า **“เงินได้พึงประเมิน”** หมายความว่า เงินได้อันเข้าลักษณะพึงเสียภาษีในหมวดนี้ เงินได้ที่กล่าวนี้ให้หมายความรวมถึงตลอด ถึงทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน เงินค่าภาษีอากรที่ผู้ จ่ายเงิน หรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ตามมาตรา 40 และเครดิตภาษีตาม มาตรา 47 ทวิ ด้วย ดังนั้น เงินได้ที่พึงต้องเอามาประเมินภาษีจึงมีทั้งหมด 5 อย่างได้แก่³²

1. เงิน หมายถึงเหรียญกษาปณ์ ธนบัตรที่ชำระหนี้ได้ตามกฎหมายไม่ว่าจะเป็น สกุลเงินบาท หรือสกุลเงินของต่างประเทศ เช่น สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ สกุลเงินยูโร สกุลเงินเยน สกุลเงินวอน สกุลเงินหยวน หรือสกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิง ส่วนเงินดิจิทัล (Digital Currency) หรือค รีบโทเคอเรncy (Ceypto Currency) เช่น Bitcoin ให้ถือว่าเป็นเงินได้พึงประเมินด้วย

2. ทรัพย์สิน หากเราได้ทรัพย์สินมาและทรัพย์สินนั้นสามารถประเมินราคาหรือตีราคาออกมา เป็นเงินได้ ทรัพย์สินดังกล่าวต้องเอามาคำนวณภาษี

3. ประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับและอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน นอกจากทรัพย์สินแล้ว หากเราได้ประโยชน์ต่าง ๆ และประโยชน์เหล่านั้นคิดคำนวณได้เป็นเงินได้ เช่น การซื้อหุ้นต่ำกว่า ราคาตลาด การที่นายจ้างให้อยู่หอพักฟรี เป็นต้น

4. เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงิน หรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ตามมาตรา 40 เช่น นายจ้างออกค่าภาษีแทนลูกจ้าง เงินภาษีที่นายจ้างออกแทนให้หนี้เป็นเงินได้ พึงประเมินของลูกจ้างด้วย

5. เครดิตภาษีเครดิตภาษีเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรตามมาตรา 47 ทวิ เงินได้พึง ประเมินตามกฎหมายให้หมายความรวมถึงเครดิตภาษีเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร คือเงินที่รัฐบาล คืนให้แก่ผู้เสียภาษีซึ่งได้รับปันผลหรือส่วนแบ่งจากกำไรบริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เนื่องจากเงิน ปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรนั้นได้มีที่มาจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งกำไร สุทธิโดยทั่วไปนั้นจะต้องมีการเสียภาษีร้อยละ 20 อยู่แล้วเมื่อนำกำไรหลังจากเสียภาษีแล้วมา จัดสรรจ่ายเป็นเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลก็ควรได้รับการเครดิต ภาษีออกไปตามหลักความเป็นธรรมทางภาษี

³² เพิ่งอ้าง, หน้า 151.

ภาษีเงินได้นั้นจะแบ่งการจัดเก็บจากบุคคลสองประเภท คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่ (1) บุคคลธรรมดา (2) ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล (3) ผู้ถึงความตายในระหว่างปีภาษี และ (4) กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง ในส่วนของอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดานั้น มี 2 อัตรา คือ (1) อัตราก้าวหน้า (PROGRESSIVE RATE) ซึ่งเป็นกรณีที่ต้องเสียภาษีในอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด 3 ลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ตามมาตรา 48 แห่งประมวลรัษฎากร และ (2) อัตราคงที่ (FLAT RATE หรือ SINGER RATE) คือ กรณีเงินได้ที่ได้รับมิใช่เงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40 (1) ซึ่งเป็นเงินได้จากการจ้างแรงงาน แล้วจะต้องเสียภาษีในอัตราคงที่ไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.5 ของเงินได้พึงประเมิน ถ้าหากผู้มีเงินได้นั้นมีเงินได้ตั้งแต่ 120,000 บาท ขึ้นไป และการประเมินนั้นจะวิธีการประเมิน 3 วิธี คือวิธีการเสียภาษี มีอยู่ 3 วิธีคือ(1) การประเมินตนเอง (2) วิธีการหัก ณ ที่จ่าย (3) วิธีการประเมินโดยเจ้าพนักงาน

ภาษีเงินได้นิติบุคคลประมวลรัษฎากร มาตรา 39 กำหนดนิยามของนิติบุคคลไว้ว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ไว้ซึ่งผู้วิจัยขอสรุปดังนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรคือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งตามกฎหมายต่างประเทศ เช่น ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล, ห้างหุ้นส่วนจำกัด, บริษัทจำกัด, บริษัทมหาชนจำกัด และยังให้หมายรวมถึง 1. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศองค์การของรัฐต่างประเทศหรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ 2. กิจการร่วมค้า 3. มูลนิธิหรือสมาคมที่มีชื่อองค์การสาธารณกุศลตามประกาศของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เช่น มูลนิธิสายใจไทย มูลนิธิร่วมกตัญญู 4. นิติบุคคลอื่นที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังและประกาศในราชกิจจานุเบกษา (ปัจจุบันยังไม่มี) ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ กำไรสุทธิคือรายได้หักด้วยรายจ่ายการคำนวณรายได้และรายจ่ายดังกล่าว ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ³³ ในกรณีจำเป็น ผู้มีเงินได้จะขออนุมัติต่ออธิบดี เพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิ และวิธีการทางบัญชี เพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายตามเกณฑ์อื่นก็ได้และเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีแล้วให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป ใน

³³ "เกณฑ์สิทธิ" คือ เกณฑ์การรับรู้รายได้และรายจ่าย ที่ยึดหลักว่ารายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นหรือเป็นของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ให้ถือเป็นรายได้และรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งนี้ โดยไม่คำนึงว่าจะได้รับเงินสด หรือจ่ายเงินสดออกไปแล้วหรือไม่

ส่วนของอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นจะใช้อัตราคงที่ ซึ่งปัจจุบันกำหนดไว้ที่ร้อยละ 20³⁴ เว้นแต่ จะได้รับการส่งเสริมให้เสียภาษีในอัตราที่ลดลง เช่น การได้รับการส่งเสริมโดยการเป็นกิจการขนาด ย่อม (SMEs) เป็นต้น

ในส่วนของภาษีเงินได้เกี่ยวกับธุรกิจการพนันนั้น ผู้วิจัยมุ่งศึกษาถึงการมีเงินได้ จากการประกอบการทางการค้าหรือหากำไรจากการทำธุรกิจคาสิโนเป็นหลัก

2.4.2 การจัดเก็บภาษีจากฐานบริโภค ฐานบริโภค คือ การจัดเก็บภาษีจากการใช้ จ่ายเพื่อการบริโภคต่าง ๆ เช่น การจัดเก็บภาษีเมื่อมีการซื้อสินค้าหรือใช้บริการ เป็นต้น ในส่วนของ ธุรกิจคาสิโนนั้นถือเป็นการให้บริการอย่างหนึ่งโดยเจ้าของคาสิโนถือเป็นผู้ประกอบการบริการ และในวิจัยเล่มนี้จะกล่าวถึงภาษีที่จัดเก็บจากฐานบริโภคในรูปแบบของภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษี การค้าเท่านั้น มูลเหตุในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ การขายสินค้า การบริการ และการนำเข้า ซึ่ง ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีบริโภคในการกระทำการขายสินค้าและการให้บริการคือ ผู้ประกอบการซึ่ง “ผู้ประกอบการ” หมายความว่า บุคคลซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ ไม่ว่าการ กระทำดังกล่าวจะได้รับประโยชน์หรือได้รับค่าตอบแทนหรือไม่ และไม่ว่าจะได้จดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วหรือไม่³⁵ ส่วนการนำเข้านั้น แม้ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการก็มีหน้าที่ต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น นายไปเที่ยวต่างประเทศซื้อกระเป๋าจากต่างประเทศและนำเข้ามาในประเทศไทย แม้ซื้อมาใช้เองก็มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ มูลค่า ทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับ หรือพึงได้รับอันเนื่องมาจากการขายสินค้า หรือให้บริการเป็นปกติ ธุรกิจ หรืออย่างวิชาชีพ การนำเข้าเป็นมูลค่าของสินค้าที่นำเข้ามา แต่อย่างไรก็ตามยังมีกิจการ บางอย่างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การขายที่ไม่ใช่การส่งออกป้อน ปลาป่น อาหารสัตว์ การให้บริการการประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชี การว่าความ เป็นต้น อัตรา ภาษีมูลค่าเพิ่มปัจจุบัน ร้อยละ 7³⁶

2.5 หลักการทั่วไปเกี่ยวกับค่าธรรมเนียม

³⁴ พระราชบัญญัติกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ 583) พ.ศ. 2558.

³⁵ มาตรา 77/1(5) ประมวลรัษฎากร.

³⁶ พระราชบัญญัติกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 507)พ.ศ. 2553

ค่าธรรมเนียม³⁷ หมายถึง เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่เรียกเก็บตามกฎหมาย เนื่องจากการให้บริการของหน่วยงานของรัฐ เช่น ค่าธรรมเนียมศาล ค่าธรรมเนียมการส่งออกตามพระราชบัญญัติกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

แต่เดิมประเทศไทยไม่มีหลักการที่ชัดเจนเกี่ยวกับการเก็บค่าธรรมเนียมที่ชัดเจน คณะกรรมการพัฒนากฎหมาย สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา จึงได้จัดทำ “หลักเกณฑ์ว่าด้วยการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมและค่าบริการ” ขึ้น เพื่อแก้ไขปัญหาต่าง ๆ เกี่ยวกับการกำหนดค่าธรรมเนียมในกฎหมายไทย โดยมีสาระสำคัญดังนี้³⁸

1. กำหนดหลักเกณฑ์การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมให้ชัดเจนว่า ค่าธรรมเนียมเป็นการบังคับจัดเก็บจึงต้องมีกฎหมายระดับพระราชบัญญัติให้อำนาจไว้ และต้องกำหนดอัตราขึ้นสูงไว้ในกฎหมาย ซึ่งหน่วยงานของรัฐต้องพิจารณาวัตถุประสงค์ของกฎหมาย ต้นทุนในการควบคุมหรือกำกับดูแลของรัฐ โดยเฉพาะในกรณี que เรียกรเก็บค่าธรรมเนียมเพียงเล็กน้อย ควรพิจารณาว่าค่าธรรมเนียมที่ได้รับนั้นคุ้มค่างับค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บหรือไม่

2. แยกค่าบริการออกจากค่าธรรมเนียม เนื่องจากการจ่ายเงินที่ประชาชนจ่ายเพื่อตอบแทนการให้บริการในทำนองเดียวกับการรับบริการจากภาคเอกชน ค่าใช้จ่ายนี้เป็นทางเลือกของประชาชนที่จะใช้บริการหรือไม่ก็ได้ การเรียกเก็บเป็นไปตามข้อเท็จจริงจึงไม่จำเป็นต้องมีกฎหมายระดับพระราชบัญญัติให้อำนาจ เช่น การเรียกเก็บค่าถ่ายเอกสาร การเรียกเก็บค่าทางด่วน

3. กำหนดกรณีที่รัฐไม่พึงเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากประชาชนให้ชัดเจน อาทิ กรณีที่ประชาชนปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายเพื่อให้ภาครัฐได้ข้อมูล เช่น การแจ้งเกิด แจ้งตาย การจดทะเบียนพาณิชย์

รัฐไม่พึงเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการขอรับสิทธิประโยชน์ที่รัฐให้ความช่วยเหลือแก่บุคคลอันเนื่องมาจากสภาพร่างกาย ฐานะทางเศรษฐกิจ หรือข้อบกพร่องอื่นของผู้ขอ เช่น สวัสดิการผู้พิการ สวัสดิการผู้มีรายได้น้อย

4. กำหนดหลักเกณฑ์การคิดค่าบริการ เพื่อมิให้ประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากการคิดค่าบริการที่สูงหรือต่ำเกินไป เช่น ค่าบริการของกิจการของรัฐต้องไม่มีวัตถุประสงค์ในการแสวงหากำไรสูงสุด ค่าบริการสำหรับกิจการของรัฐที่มีลักษณะเป็นการผูกขาดต้องไม่สูงเกินสมควร แต่ค่าบริการของรัฐสำหรับกิจการที่มีลักษณะเป็นการแข่งขันกันโดยเสรีต้องไม่ต่ำเกินสมควร เป็นต้น

³⁷ พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554

³⁸ หลักเกณฑ์ว่าด้วยการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมและค่าบริการ, เรื่องเสร็จที่ 1275/2564

นอกจากนั้นต้องคำนึงถึงประโยชน์ที่บุคคลนั้นได้รับ ความสามารถของประชาชนในการจ่ายค่าธรรมเนียม เทียบเคียงกับอัตราเดิม อัตราค่าธรรมเนียมอื่นในลักษณะเดียวกัน หรืออัตราของต่างประเทศ การได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันทางธุรกิจของผู้ประกอบการ

5. กำหนดกระบวนการให้หน่วยงานของรัฐต้องรับฟังความคิดเห็นผู้เกี่ยวข้องในการกำหนดค่าธรรมเนียม และทบทวนอัตราค่าธรรมเนียมทุกครั้งที่มีผลสัมฤทธิ์ของกฎหมาย

ดังนั้นหากพิจารณาความแตกต่างระหว่างค่าธรรมเนียมกับภาษีอากรนั้น จะเห็นได้ว่าภาษีอากรเป็นเงินที่รัฐจัดเก็บ แต่เมื่อเก็บภาษีไปแล้วจะไม่มีผลประโยชน์ตอบแทนโดยตรง กล่าวคือเมื่อรัฐจัดเก็บภาษีอากรแล้ว รัฐจะเก็บเงินภาษีดังกล่าวเข้าสู่งบประมาณรวมของรัฐแล้วจึงจัดสรรงบประมาณดังกล่าวนั้นกระจายไปยังองค์กรต่าง ๆ ตามกฎหมาย แต่ค่าธรรมเนียมนั้นเมื่อประชาชนจ่ายค่าธรรมเนียมจะได้ผลประโยชน์ตอบแทนโดยตรงทันที

2.6 แนวคิดเกี่ยวกับการพนันและคาสีโน

การพนันเป็นกิจกรรมที่มนุษย์เรานิยมทำเป็นเวลานานแล้ว รูปแบบของการพนันจะพัฒนาควบคู่กันไปกับการพัฒนาสังคมและเทคโนโลยี บ่อนกาสิโน (Casino) เป็นรูปแบบการพนันที่เป็นที่รู้จักและคุ้นเคยเป็นอย่างดี โดยการพนันในรูปแบบนี้นับว่าเป็นกิจกรรมที่มีความซับซ้อนและอาจก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมต่อผู้บริโภคได้ รวมถึงเป็นพฤติกรรมที่อาจก่อให้เกิดต้นทุนทางสังคม ดังนั้นการพนันจึงมักจะถูกควบคุมอย่างใกล้ชิดทั้งการควบคุมรูปแบบ วิธีการ ราคา สถานที่ตั้ง ค่าธรรมเนียม และภาษี หลายประเทศมีการบัญญัติกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับไว้อย่างชัดเจน รวมถึงการขออนุญาตให้เล่นอย่างถูกต้องตามกฎหมาย³⁹

สำหรับในประเทศไทยนั้น การพนันเสรียังนับว่าเป็นประเด็นสาธารณะที่มีความอ่อนไหวอย่างยิ่งประเด็นหนึ่ง บ่อยครั้งที่รัฐบาล นักการเมืองนักวิชาการได้กล่าวถึงการพนันเช่น

“...การเดินทางไปกัมพูชาครั้งนี้ได้พบสิ่งที่น่าตื่นเต้นบริเวณข้าง ๆ กระจงต่างประเทศของกัมพูชา มีตึกหลังใหญ่ คือ กาสิโนโฮเทลที่ลงทุนโดยมาเลเซีย เป็นสิ่งทำให้นักท่องเที่ยวอย่างเดียวกับที่ตนคิด...เก็บค่าต่งเอาไปใช้ทำอะไรก็ได้ เอาไปทำสาธารณกุศลก็เล่าให้ฟังให้รู้ว่าจะมีการพิจารณาเรื่องกาสิโนเสียที่...จะทำขึ้นมาเป็นมาตรฐานให้พวกนั้นปิดหมด อยากจะเล่นก็

³⁹รติมา คชนันท์, “ธุรกิจกาสิโน”,

<https://library.parliament.go.th/sites/default/files/assets/files/works/academic%20office/books/pdf/NALT-work-academic-2557-ratima.pdf> , ค้นวันที่ 30 มีนาคม 2566

ไปเล่นเลย จะได้ไม่ต้องไปตามจับ ทำให้มันถูกต้องตามกฎหมาย...” นายสมัคร สุนทรเวช นายกรัฐมนตรี (4 มีนาคม 2551)

“...ห่วยออนไลน์หรือห่วยบนดิน เป็นประเด็นที่สังคมมีความเห็นเป็นสองทางมานานแล้ว ตนแสดงความเห็นมาตลอดแล้วว่าไม่นิยมการแก้ปัญหาในลักษณะการทำให้สิ่งผิดกฎหมายให้เป็นสิ่งที่ถูกกฎหมายโดยเฉพาะอย่างยิ่งหากกระทำในวิธีดังกล่าวแล้วนำไปสู่การเพิ่มความรุนแรงของปัญหา กรณีนี้คืออบายมุขให้มากยิ่งขึ้น...” นายอภิสิทธิ์ เวชชาชีวะ นายกรัฐมนตรี (4 มกราคม 2553)

ปฏิกิริยาทางสังคมของประเทศไทยหากมีการกล่าวถึงแนวคิด หรือนโยบายที่จะเข้าไปบริหารจัดการ กิจกรรมเกี่ยวกับการพนันนั้นมีการสนับสนุนและคัดค้าน ซึ่งหากมองผลกระทบ ทั้งด้านบวกและด้านลบในด้านสังคมแล้วพบว่าธุรกิจการพนันอาจก่อให้เกิดปัญหาหนี้สิน ปัญหาอาชญากรรม ปัญหาคนหมกมุ่นมากเกินไปจนไม่ทำงาน แม้ว่าในบางประเทศการพนันเสรีเกิดขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการทางสังคมบางประการ เช่น เพื่อให้คนสูงอายุมีกิจกรรมทำยามว่าง หรือ เพื่อให้คนในสังคมของตนซึ่งมีวัฒนธรรมชอบเล่นการพนันได้มีโอกาสเล่นการพนันอย่างถูกกฎหมาย บางประเทศการพนันเสรีเกิดขึ้นจากเหตุผลทางเศรษฐกิจ เช่น เพื่อนำรายได้เข้าสู่รัฐในรูปแบบภาษี หรือเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจผ่านการลงทุนในโครงการก่อสร้างสถานการพนันขนาดใหญ่ หรือ เพื่อใช้ธุรกิจพนันเป็นตัวส่งเสริมธุรกิจบันเทิง ท่องเที่ยว เป็นต้น ซึ่งรัฐบาลของประเทศเหล่านี้ยังคงเชื่อว่าปัญหาที่เกิดขึ้นมิใช่ผลกระทบทางตรง แต่เป็นทางอ้อมซึ่งสามารถควบคุมได้ด้วยมาตรการที่เข้มงวดในการปราบปรามร่วมกับกระบวนการกล่อมเกลางานสังคมที่มีคุณภาพเพียงพอต่อการสร้างค่านิยมที่พึงปรารถนาให้แก่สมาชิกของสังคมในระยะยาว บางประเทศเลือกดำเนินนโยบายการพนันเสรีด้วยเหตุผลเชิงกฎหมาย เช่น ต้องการนำธุรกิจการพนันที่อยู่ “ใต้ดิน” ขึ้นมา “บนดิน” เพื่อการควบคุมดูแลที่ง่ายกว่า ในขณะที่บางประเทศกลับต้องยกเลิกนโยบายการพนันบางประเภทไป เพราะดำเนินการขัดต่อข้อกฎหมาย เช่น กรณีการยกเลิกนโยบาย “ห่วยบนดิน” ของประเทศไทย เป็นต้น⁴⁰

ในมุมมองด้านเศรษฐกิจดูเหมือนว่าการพนันอย่างธุรกิจบ่อนกาสิโนนั้น จะสามารถกลายมาเป็นแหล่งรายได้ที่ดีในประเทศต่าง ๆ เช่น “มาเก๊า” แหล่งพนันใหญ่ของโลกที่มีรายได้จากการพนันที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากการผ่อนคลายกฎระเบียบของชาวต่างชาติในการเข้ามาเปิดกาสิโน และมาเก๊าเป็นสถานที่เดียวในจีนที่การเล่นการพนันนั้นถูกกฎหมาย การเติบโตของอุตสาหกรรมการพนัน

⁴⁰ สติธร ธนานิธิโชติ, “การพนันในมิติทางสังคมเศรษฐกิจและกฎหมาย”, วารสาร เศรษฐศาสตร์และนโยบายสาธารณะ ปีที่ 2 ฉบับที่ 4, หน้า 90-110.

หรือบ่อนกาสิโนยังได้ขยายไปยังประเทศอื่น ๆ ในแถบเอเชียอีก เช่น สิงคโปร์ซึ่งนับว่าเป็นอีกประเทศที่กำลังมาแรงในธุรกิจการพนัน โดยมีการพนันเต็มรูปแบบด้วยการเปิดรีสอร์ทบ่อนพนัน ถูกกฎหมาย 2 แห่ง คือ เวิลด์เซนโตซา (World Sentosa) โดยมีเกนดิง กรุปจากมาเลเซียเป็นผู้ลงทุนหลัก อีกแห่งคือ มารินา เบย์ แซนด์ส (Marina Bay Sands) โดยลาสเวกัสแซนด์ คอร์ป จากอเมริกาเป็นผู้ลงทุนหลัก ซึ่งรีสอร์ท ทั้ง 2 แห่งนี้ มีลักษณะเช่นเดียวกับมาเก๊า คือมีบ่อนพนัน โรงแรม และร้านค้าต่าง ๆ เปิดแค่ปีเดียว ทั้ง 2 แห่ง มีรายได้ถึง 105,000 ล้านบาท และรัฐบาลสิงคโปร์สามารถเก็บภาษีได้ถึงร้อยละ 12 เช่นเดียวกับ เวียดนามน้องใหม่ที่มาแรงอีกประเทศ ได้ให้ใบอนุญาตตั้งบ่อนการพนันแห่งแรกโดยรัฐบาลเวียดนามออกให้ ในปี 2010 โดยเอเชียน เอ็นคอสต์ เดเวลอปเมนต์ ซึ่งเป็นกลุ่มลงทุนจากแคนาดา ซึ่งรีสอร์ทแห่งนี้เป็นแหล่ง 6 ความบันเทิงที่ใหญ่ที่สุดในเวียดนามใช้เงินลงทุนมากถึง 126,000 ล้านบาท และมีแนวโน้มที่จะมีแหล่งพนัน เพิ่มขึ้นอีกในอนาคต โดยส นักข่าวต่างประเทศบางแห่งได้รายงานไว้ว่า ในอีก 3-5 ปีข้างหน้า ตลาดการพนัน ในเอเชียจะมีมูลค่าสูงเกินตลาดการพนันสหรัฐ และกลายเป็นแหล่งดึงดูดรายได้จากนักท่องเที่ยว⁴¹

2.6 งานวิจัยและงานวิชาการที่เกี่ยวข้อง

2.4.1 รายได้จากภาษีการพนันของเขตการปกครองพิเศษมาเก๊าแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน⁴² งานวิชาการนี้มุ่งพิจารณาตัวเลขรายรับภาษีการพนันในฐานะที่เป็นแหล่งรายได้หลักของรัฐบาลมาเก๊า การวิเคราะห์ประกอบด้วยผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศกับรายได้ธุรกิจการพนัน และรายรับจากภาษีการพนัน รวมถึงการพิจารณารายได้สะสมธุรกิจการพนัน และรายรับจากภาษีการพนัน นอกจากนั้นยังพิจารณาประเภทบริการกาสิโน รายรับจากภาษีการพนัน ผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ รายรับทั้งหมดรายจ่ายสาธารณะ และรายรับจากภาษีทางตรง และรายได้อื่นซึ่งเป็นการพิจารณาข้อมูลเบื้องต้น โดยอาศัยกราฟแสดงข้อมูลตัวแปรต่าง ๆ ซึ่งผลการศึกษาพบว่า ผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศมาเก๊ามีความเกี่ยวข้องกับรายได้ธุรกิจการพนัน และรายรับจากภาษีการพนันยกเว้นปี ค.ศ. 2012 และ 2014 นอกจากนั้นยังพบว่ามีความเกี่ยวข้องกันระหว่างรายได้สะสมธุรกิจการพนันกับรายรับจากภาษีการพนัน รวมถึงความเกี่ยวข้องระหว่างประเภทบริการกาสิโน รายรับจากภาษีการพนัน ผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ รายรับทั้งหมดรายจ่าย

⁴¹ สติธร ธนาธิโชติ, อ้างแล้ว, เชิงอรรถที่ 43.

⁴² ยศธร ทวีพลและคณะ, "รายได้จากภาษีการพนันของเขตการปกครองพิเศษมาเก๊าแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน", วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ปีที่ 10 ฉบับที่ 2, หน้า 117-132, (กรกฎาคม - ธันวาคม 2562).

สาธารณะ และรายรับจากภาษีทางตรง และรายได้อื่น ๆ บทสรุปแสดงให้เห็นว่าผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศกับรายได้ธุรกิจการพนันและรายรับจากภาษีการพนันส่วนใหญ่มีความเกี่ยวข้องกัน ยกเว้นปี ค.ศ. 2011 ซึ่งรายได้ธุรกิจการพนันเพิ่มขึ้น แต่ผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศลดลง เช่นเดียวกับปี ค.ศ. 2014 ซึ่งรายได้ธุรกิจการพนันลดลงแต่ผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศสูงขึ้น ประเด็นดังกล่าวเกิดจากความเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายภาครัฐ ซึ่งในปี ค.ศ. 2011 พบว่า มีการใช้จ่ายภาครัฐลดลง จนกระทั่งผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศลดลง แม้รายได้ธุรกิจการพนันเพิ่มขึ้นก็ตาม เช่นเดียวกับ ปี ค.ศ. 2014 ที่มีการใช้จ่ายภาครัฐเพิ่มขึ้นจนกระทั่งผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศเพิ่มขึ้น แม้รายได้ธุรกิจการพนันลดลงรวมถึงความเกี่ยวข้องระหว่างรายได้สะสมธุรกิจการพนัน และรายรับจากภาษีการพนันเช่นเดียวกับการพิจารณาประเภทบริการคาสิโน รายรับจากภาษีการพนัน และผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ รายรับทั้งหมด รายรับจากภาษีการพนัน และรายจ่ายสาธารณะรวมถึงการพิจารณารายรับจากภาษีทางตรงกับภาษีและรายได้อื่น กรณีดังกล่าวสะท้อนให้เห็นว่าแม้รัฐบาลมาเก๊าจะมีแหล่งภาษีอื่น ๆ รองรับ แต่รายได้จากภาษีการพนันถือเป็นแหล่งรายได้หลักของรัฐบาลข้อเสนอการศึกษาดังกล่าวยืนยันว่าการพึ่งพาแหล่งรายได้จากภาษีการพนันมีความท้าทายต่อจำนวนนักท่องเที่ยวที่ลดลง โดยเฉพาะในปี ค.ศ. 2014 – 2016 มีการลดลงของจำนวนนักท่องเที่ยว รวมถึงการใช้จ่ายของนักท่องเที่ยวจากจีนแผ่นดินใหญ่ ซึ่งส่งผลกระทบต่อรายได้ธุรกิจการพนันและการจัดเก็บภาษีการพนันของรัฐบาลมาเก๊าดังนั้นการพยายามสร้างแหล่งรายได้จากธุรกิจอื่น ๆ หรือช่องทางภาษีรูปแบบใหม่ภายในประเทศจึงมีความสำคัญและท้าทายต่อรัฐบาลมาเก๊าอย่างยิ่ง

2.4.2 "The social, economic, and environmental impacts of casino gambling on the residents of Macau and Singapore"⁴³ การศึกษางานวิจัยนี้เพื่อตรวจสอบมุมมองของชาวมาเก๊าและสิงคโปร์ต่อการพัฒนาการพนันคาสิโนและผลกระทบทางสังคม เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น นอกจากนี้ยังประเมินความแตกต่างระหว่างกลุ่มทางสังคม กลุ่มตัวอย่างประกอบด้วยผู้ตอบแบบสอบถาม 416 คนจากมาเก๊าและ 409 คนจากสิงคโปร์ การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา

⁴³ Shou-Tsung Wu, Yeong-Shyang Chen, "The social, economic, and environmental impacts of casino gambling on the residents of Macau and Singapore", *Tourism Management*, Volume 48, Pages 285-298, (June 2015).

เป็นหลัก โดยใช้กลุ่มตัวอย่างที่มีมุมมองที่คล้ายคลึงกัน ซึ่งชาวมาเก๊ามีแนวโน้มที่จะมีคะแนนสูงกว่าเกี่ยวกับการพัฒนาการพนันเนื่องจากการที่ชาวมาเก๊าได้รับอิทธิพลจากการพัฒนาคาสิโนมากขึ้น

จากการศึกษาพบว่า ตั้งแต่มาเก๊าเปิดเสรีใบอนุญาตคาสิโนในปี 2545 ในปี 2556 มีรายรับจากการเล่นพนันทำสถิติสูงสุดที่ 45,090 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ขณะที่ปีเดียวกันการพนันคาสิโนในสิงคโปร์มีรายรับประจำปีสูงถึง 4,100 ล้านดอลลาร์สหรัฐผลกระทบด้านบวกจากการเปิดการพนันในกรณีของมาเก๊าพบว่า รัฐบาลมาเก๊าได้มอบเงินให้ผู้อยู่อาศัยถาวรทุกรายประมาณ 21,000 - 25,000 บาท และผู้อยู่อาศัยชั่วคราวทุกรายประมาณ 12,600 - 15,000 บาท ตั้งแต่ปี 2551 และยังได้ช่วยเหลือสวัสดิการสังคมด้วย แม้การเปิดการพนันคาสิโนจะมีผลด้านบวกต่อเศรษฐกิจรวมทั้งมีการช่วยเหลือสังคม แต่ก็มีผลกระทบด้านลบด้วย เช่น ค่ารักษา ค่าใช้จ่ายด้านป้องกัน ค่าใช้จ่ายทางร่างกายและจิตใจ ค่าครองชีพสูงขึ้น เงินเฟ้อสูงขึ้น อสังหาริมทรัพย์แพงขึ้น การจราจรที่แออัด มลพิษทางอากาศ ฯลฯ แม้ว่าการค้นพบของการศึกษานี้ ซึ่งรวมถึงการสำรวจแบบสอบถามและการวิเคราะห์ทางสถิติ สามารถสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยได้อย่างสมเหตุสมผลแต่นักวิจัยยังได้ตั้งข้อสังเกตถึงข้อจำกัดบางประการของการวิจัย ประการแรก เนื่องจากริบทของแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษานี้ได้รับการดัดแปลงจากบริบทที่อธิบายไว้ในงานวิจัยอื่นๆ บางมิติของคำถามที่ปรับเปลี่ยน (โดยเฉพาะอย่างยิ่ง คำถามเพียงสามข้อเท่านั้นที่เกี่ยวข้องกับทัศนคติและการมีส่วนร่วมของผู้ตอบแบบสำรวจ) จึงมีข้อจำกัดบางประการ ดังนั้นจึงสามารถปรับปรุงการศึกษานี้ได้ ประการที่สอง คำถามที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบทางสังคม เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมส่วนใหญ่ได้รับจากมุมมองของข้อกังวลของแต่ละบุคคล ดังนั้น การศึกษานี้จึงไม่ได้กล่าวถึงมุมมองที่กว้างขวางมากขึ้นเกี่ยวกับปัญหาครอบครัว (เช่น ความสัมพันธ์ในครอบครัว การดูแลลูก ภาระในการดำรงชีวิต ความกดดันด้านค่าเช่า และคุณภาพที่อยู่อาศัย) การศึกษาเพิ่มเติมสามารถเสริมสร้างมิติของความกังวลเกี่ยวกับครอบครัวนี้ ประการที่สาม จากผลการศึกษา การเปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสำรวจเฉพาะตามภูมิหลังทางสังคมเท่านั้น เนื่องจากยังมีปัจจัยที่กว้างกว่า (เช่น ความเชื่อทางศาสนา โครงสร้างทางสังคม และวิถีชีวิต) สามารถมีอิทธิพลต่อพฤติกรรมและทัศนคติของผู้อยู่อาศัยในท้องถิ่น ดังนั้นการศึกษาในอนาคตสามารถตรวจสอบความแตกต่างที่มีอิทธิพลของปัจจัยที่กว้างขวางเหล่านี้ได้ ทัศนคติและการรับรู้ของผู้อยู่อาศัยต่อผลกระทบของคาสิโนอาจเปลี่ยนไปตามขั้นตอนต่าง ๆ ของการพัฒนาอุตสาหกรรม ดังนั้นจึงจำเป็นต้องทำการศึกษาวิจัยเพิ่มเติมโดยปรับเปลี่ยนแบบสอบถามหลังการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางการเมือง-เศรษฐกิจและระยะการพัฒนาให้เหมาะสม

งานวิจัยเสนอแนะว่า การพัฒนาการท่องเที่ยวจำเป็นต้องค้ำค้ำในเชิงเศรษฐกิจ แต่ไม่ควรทำลายทรัพยากร (โดยเฉพาะอย่างยิ่งสภาพแวดล้อมและโครงสร้างทางสังคมของชุมชนที่ตั้ง) และ

จากสำรวจความเห็นประชาชนพวกเขาเชื่อว่า การวางแผนระยะยาวและละเอียดถี่ถ้วนสามารถลดผลกระทบด้านลบของสถานประกอบการการพนันคาสีโนได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ นโยบายหรือข้อบังคับทางกฎหมายในอุตสาหกรรมการพนัน (เช่น การจำกัดอายุสำหรับการเข้าหรือค่าเข้าใช้บริการ) อาจทำให้อุตสาหกรรมการพนันมีความมั่นคงมากขึ้น และยังสามารถป้องกันการเพิ่มจำนวนของนักพนันที่มีปัญหาด้วย

2.4.3 การจัดเก็บภาษีจากการพนัน⁴⁴ วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มุ่งศึกษาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากการพนัน ในประเด็นที่ว่า การจัดเก็บภาษีจากการพนันของประเทศไทยในปัจจุบันนั้น ได้อาศัยอำนาจตามกฎหมายพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ในการจัดเก็บภาษีจากการพนัน โดยพระราชบัญญัติการพนันนี้ ถูกใช้บังคับมาเป็นระยะเวลานาน ไม่มีการปรับปรุงแก้ไขในการจัดเก็บภาษีการพนันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก็คือ จัดเก็บภาษีจากการพนันทุกประเภทของการเล่นการพนัน แต่ในความเป็นจริงการจัดเก็บภาษีจากการพนันนั้น มีเพียงการพนันบางประเภทที่สามารถขออนุญาตให้จัดให้มีการเล่นได้โดยถูกต้องตามกฎหมาย จึงทำให้ผู้เขียนมุ่งศึกษาการจัดเก็บภาษีจากการพนัน เฉพาะการเล่นการพนันที่ขออนุญาตจัดให้มีการเล่นได้ถูกต้องตามกฎหมาย ตามที่ระบุไว้ในบัญชี ข. ท้ายพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 เท่านั้น โดยปัญหาการจัดเก็บภาษีจากการพนันที่เกิดขึ้นนั้น มักเป็นปัญหาเกี่ยวกับโครงสร้างทางภาษี ในเรื่องฐานภาษีและอัตราภาษีของการจัดเก็บภาษีจากการพนัน รวมถึงปัญหาที่ส่งผลกระทบจากที่มีการจัดให้มีการเล่นการพนันได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย ก็คือปัญหาเกี่ยวกับผู้ที่ติดการพนัน ด้วยสาเหตุนี้ด้วย ผู้ศึกษาได้พิจารณาปัญหาดังกล่าว โดยนำหลักแนวคิดของการจัดเก็บภาษีอากรจากการพนันมาปรับใช้ และเปรียบเทียบกับ การจัดเก็บภาษีการพนันของต่างประเทศ พร้อมได้เสนอแนวทางในการแก้ไขปัญหา ดังกล่าว ประการแรก ปัญหาการจัดเก็บภาษีจากการพนันของประเทศไทย มีฐานภาษีในการจัดเก็บภาษีจากการพนัน ที่ยังไม่ครอบคลุมหรือไม่กว้างขวางของการเล่นการพนันทุกประเภท เนื่องจากมีการจัดเก็บภาษีจากการพนัน เฉพาะบางประเภทของการเล่นการพนันเท่านั้น ประการที่สอง ปัญหาอัตราภาษี ซึ่งตามหลักทฤษฎีกล่าวไว้ว่า อัตราภาษีอากรจากการพนันต้องมีอัตราเดียว หรือหมายความว่าทุกประเภทของการเล่นการพนันต้องมีอัตราภาษีที่เท่ากัน แต่อัตราภาษีที่กำหนดในปัจจุบัน มีอัตราไม่เท่ากัน แบ่งแยกการเล่นการพนันที่จัดให้มีขึ้นระหว่างในกรุงเทพมหานครกับในจังหวัดอื่นๆ ประการที่สาม ปัญหาการพนันออนไลน์ ซึ่งถือว่าเป็นการเล่นการพนันที่ทุกคนเข้าถึงได้ง่าย โดยเล่นการพนันผ่านอินเทอร์เน็ต จึงเกิดปัญหาว่าการพนันออนไลน์นี้ เป็นการเล่นการพนัน

⁴⁴ หทัยรัตน์ แสงห้วย, “การจัดเก็บภาษีจากการพนัน”, (วิทยานิพนธ์ มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2561) น. 1.

ตามกฎหมายการพนัน ตามพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478หรือไม่ และโดยเฉพาะการที่ผู้จัดให้มีการเล่นการพนันอยู่ต่างประเทศ จะมีวิธีการจัดเก็บภาษีการพนันได้หรือไม่ และประการสุดท้าย ปัญหาการเยียวยาผู้ติดการพนัน คือ การที่รัฐจัดเก็บภาษีจากการพนัน แล้วเงินดังกล่าวนี้ รัฐได้นำมาใช้ประโยชน์ในด้านผู้ที่ประสบปัญหาเกี่ยวกับการพนันได้มากน้อยเพียงใด ดังนั้น จากปัญหาดังกล่าวผู้เขียนได้เสนอแนวทางในแก้ไขปัญหาด้วยการปรับปรุงแก้ไขพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ที่กฎหมายให้อำนาจออกกฎกระทรวงได้ ซึ่งควรแก้ไขในเรื่องการกำหนดภาษีให้การเล่นการพนันทุกประเภท ตามที่ระบุไว้ในบัญชี ข. ท้ายพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2478 ต้องเสียภาษีการพนัน กำหนดให้อัตราภาษีและค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ในกรุงเทพมหานครและในจังหวัดอื่น มีอัตราภาษีร้อยละเท่ากัน กำหนดให้การพนันออนไลน์ เป็นการเล่นการพนันชนิดหนึ่ง ที่ต้องเสียภาษีการพนัน และนำเงินที่เก็บจากภาษีการพนัน ไปสนับสนุนหน่วยงานอันเกี่ยวข้องกับผู้ประสบปัญหาการพนัน เพื่อเยียวยาผู้ที่ติดการพนัน

ซึ่งการจากการศึกษาวิจัยและงานวิชาการทั้งหมดนั้นยังไม่พบการศึกษากฎการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมคาสีโนของประเทศสหราชอาณาจักรและสิงคโปร์อย่างละเอียด ดังนั้นผู้วิจัยจึงเห็นว่าหากมีการศึกษากฎหมายการจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมคาสีโนของประเทศสหราชอาณาจักรและสิงคโปร์ จะทำให้มีข้อมูลกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมของทั้งสองประเทศเพื่อนำมาวิเคราะห์ สรุปและนำมาใช้เป็นฐานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อไป

บทที่ 3

กฎหมายภาษี และค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับธุรกิจคาสีโน ของประเทศสาธารณรัฐสิงคโปร์และสหราชอาณาจักร(อังกฤษ)

ในบทนี้จะกล่าวถึงกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจคาสีโน การจัดเก็บภาษีอากร และค่าธรรมเนียมของในธุรกิจคาสีโนของประเทศสาธารณรัฐสิงคโปร์ และสหราชอาณาจักร (อังกฤษ) ซึ่งเป็นประเทศที่กำหนดให้การพนันเป็นสิ่งที่ไม่ผิดกฎหมายแต่ถูกควบคุมโดยกฎหมาย ซึ่งทั้งสองประเทศมีวิวัฒนาการในการร่างและปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวกับการพนันมาเป็นระยะเวลา ยาวนาน ผู้วิจัยจึงมุ่งศึกษากฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการพนันโดยเฉพาะการทำธุรกิจคาสีโน การขออนุญาต ค่าธรรมเนียม และกฎหมายภาษีอากรในส่วนของภาษีเงินได้ และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษี การค้า) ที่เกี่ยวกับธุรกิจคาสีโนของทั้งสองประเทศเพื่อเป็นฐานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อไป

3.1 ประเทศสาธารณรัฐสิงคโปร์

3.1.1 ประวัติความเป็นมาของการพนันสิงคโปร์

ในอดีตชาวจีนที่มาทำงานเป็นกรรมกรในมาลายาและสิงคโปร์ มองว่าการเล่นเกมการพนันเป็นประเพณีอย่างหนึ่ง⁴⁵ จึงทำให้คนหลายคนนำเงินที่หามาได้จากการทำงานไปเล่นการพนันจนหมดตัว ส่งผลให้ไม่สามารถกลับไปประเทศจีนได้ ทำให้ Sir Stamford Raffles มองว่าการพนันจึงเป็นสิ่งที่ผิดกฎหมายในภายใต้การปกครองของเขา ⁴⁶ ซึ่งเขามองว่าการเล่นการพนันเป็นความชั่วร้ายเป็นอันตรายอย่างยิ่ง และยังมองว่าการพนันจะนำไปสู่อาชญากรรมอื่น ๆ เนื่องจากการพนันไม่สามารถควบคุมได้โดยการเก็บภาษีในลักษณะเดียวกับสิ่งของมีนเมา⁴⁷ ต่อมาในยุคของ William Farquhar มองว่าการพนันเป็นความชั่วร้ายและความชั่วร้ายเหล่านี้เป็นโอกาสในการหารายได้ให้แก่รัฐ⁴⁸ ในศตวรรษที่ 19 การพนันจึงมีความสำคัญต่อการสร้างรายได้ให้แก่สิงคโปร์ในรูปแบบการจัดเก็บภาษีการเล่นการพนันอย่างถูกกฎหมาย และโดยการควบคุมของรัฐบาลอาณานิคม⁴⁹สุดท้ายก็ถูกยกเลิกไป

ในช่วงเวลาต่อมา Henry Macleod Read นักธุรกิจชาวสก๊อต ได้ทำการจัดตั้ง Singapore Sporting Club ในปี 1842 ได้จัดให้มีการแข่งม้าครั้งแรกของสิงคโปร์ที่ Farrer Park ในปี 1924 และได้เปลี่ยนชื่อสโมสรเป็น Singapore Turf Club พร้อมกับย้ายสโมสรไปที่สนาม Bukit Timah ในปี 1933 (เปลี่ยนเป็นสนามแข่งม้า Kranji ในปี 1999) ต่อมาในปี 1960 การแข่งม้าเปิดให้สาธารณชนเข้าชมอย่างเป็นทางการและมีการเติมพันการแข่งม้า

⁴⁵ John A. Price, "Gambling in Traditional Asia", *Anthropologica*, Vol.14, No.2, P. 165-172, (1972).

⁴⁶ History Of Gambling in Singapore: From The Colonial Period To Independence Retrieved on August 3, 2022, from https://www-onlinecasinosg-com.translate.google/history-of-gambling-in-singapore-from-the-colonial-period-to-independence/?fbclid=IwAR3t7SGVZPBI1zgjax_E87_OmNnOOaXUA2ULxXgEjyG2olqHRS0L3maC8_w&_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=th&_x_tr_hl=th&_x_tr_pto=op,sc

⁴⁷ T. S. Raffles, *Memoir of the Life and Public Services of Sir Thomas Stamford Raffles* (Oxford University, 1991), P.68.

⁴⁸ Charles Burton Buckley, *An Anecdotal History of Old Times in Singapore* (Oxford University, 1984), P. 63–64 .

⁴⁹ Singapore infopedia, *Gambling farms in the 19th century*, Retrieved on August 7, 2022, from https://eresources.nlb.gov.sg/infopedia/articles/SIP_1125_2007-01-12.html

ในช่วงของสงครามโลกครั้งที่ 2 ช่วงของการยึดครองของญี่ปุ่นการพนันทุกประเภทได้รับอนุญาตอย่างไม่เป็นทางการ ชาวญี่ปุ่นยังทำลอตเตอรี่ชื่อ Konan Saiken ซึ่งเป็นลอตเตอรี่ของรัฐอันแรกของสิงคโปร์ในปี 1942 ด้วยเงินรางวัลสูงสุด 50,000 ดอลลาร์ โดยตัวแต่ละใบมีราคา 1 ดอลลาร์⁵⁰

ภายหลังสิงคโปร์ได้รับเอกราช สภาพภายในของสังคมสิงคโปร์ถูกปกครองด้วยมาเฟีย ซึ่งมีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ผิดกฎหมายเกือบทั้งหมดเช่น การพนัน ยาเสพติด และการค้าประเวณี เพื่อจัดการกับปัญหาการพนันที่ผิดกฎหมาย จึงทำการจัดตั้ง Singapore Pools Private Limited ในวันที่ 23 พฤษภาคม 1968 ในฐานะผู้ดำเนินการลอตเตอรี่ที่ถูกต้องตามกฎหมายแต่เพียงผู้เดียว ต่อมา Singapore Pools ได้เปิดตัวลอตเตอรี่ของ Toto เป็นครั้งแรกมีกระแสตอบรับจากสาธารณะล้นหลาม ในปี 1969 Singapore Pools ได้ทำการเปิดตัว The Singapore Sweep มีรางวัลที่หนึ่งตั้ง 400,000 ดอลลาร์ ตัวราคา 1 ดอลลาร์ ซึ่งประสบความสำเร็จเป็นอย่างมาก ก่อนจะเพิ่มเงินรางวัลเป็น 1 ล้านดอลลาร์ภายในปี 1983. ในวันที่ 26 พฤษภาคม 1986 Singapore Pools ได้เปิดตัวเกมตัวเลข 4 หลักแบบคอมพิวเตอร์ที่รู้จักกันในชื่อ 4D จนเป็นเกมการพนันที่ได้รับความนิยมมากที่สุดในสิงคโปร์⁵¹

เมื่อวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2005 นายกรัฐมนตรี Lee Hsien Loong ได้ประกาศการอนุมัติของรัฐบาลในการพัฒนา "รีสอร์ทแบบบูรณาการ" สองแห่ง ซึ่งจะรวมคาสิโนเข้ากับสถานบันเทิงอื่นๆ เช่นโรงแรมร้านอาหาร ,ศูนย์การค้า ที่ Marina Bayfront และ Sentosa ⁵² โดย Lee Hsien Loong ได้กล่าวคำปราศรัยว่า "...เราไม่ควรแค่ปฏิเสธเรื่องคาสิโนตามกฎหมาย แต่เราควร ศึกษาถึงความเป็นไปได้ของการมีคาสิโนตามกฎหมาย และยังสามารถควบคุมปัญหาสังคม รวมถึงปัญหาอื่นๆ ได้

⁵⁰ Remember Singapore "4D, Mahjong and Chap Ji Kee.. History of Gambling in Singapore" Retrieved on August 10, 2022, from https://remembersingapore-org.translate.google/2011/11/30/4d-mahjong-and-chap-j-kee/?fbclid=IwAR2gy24u5fFhg6Zg9Ro5s3OzMUWDXHQXyJ6EXXp5pmZwkPsMYQHw7LG0Ggc&_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=th&_x_tr_hl=th&_x_tr_pto=op,sc

⁵¹ Ibid.

⁵² Government of Singapore. "Statement by Prime Minister Lee Hsien Loong on integrated resort on Monday, 18 April 2005 at Parliament House". Retrieved August 20, 2022, from <https://www.mti.gov.sg/MTIInsights/Documents/Ministerial%20Statement%20-%20PM%2018apr05.pdf>

...” คาสีโนแห่งแรกที่ตั้งอยู่ในรีสอร์ทแบบบูรณาการของ Resorts World Sentosa เปิดเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2010 คาสีโนแห่งที่สองตั้งอยู่ในรีสอร์ทแบบบูรณาการของ Marina Bay Sands เปิดสองเดือนต่อมาในวันที่ 27 เมษายน 2010

3.1.2 กฎหมายที่ใช้ควบคุมการพนันสิงคโปร์

ประเทศสิงคโปร์ได้มีการอนุญาตให้มีการเล่นการพนันได้อย่างถูกกฎหมาย ดังนั้นจะต้องมีกฎหมายที่ควบคุมการเล่นการพนันให้อยู่ภายใต้กฎหมายและเป็นระเบียบเรียบร้อย และกฎหมายที่ควบคุมการเล่นการพนันของสิงคโปร์ก็มีหลายฉบับดังต่อไปนี้

3.1.2.1 พระราชบัญญัติควบคุมการพนัน (Gambling Control Act 2022)

พระราชบัญญัติควบคุมการพนัน ได้ผ่านการอนุมัติโดยรัฐสภาเมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2022 และได้รับความเห็นชอบจากประธานาธิบดีเมื่อวันที่ 25 มีนาคม พ.ศ. 2022 โดยพระราชบัญญัตินี้มีวัตถุประสงค์เพื่อรวมกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปราบปรามการพนันที่ผิดกฎหมายในรูปแบบต่าง ๆ และข้อบังคับของการให้บริการการพนันที่ได้รับอนุญาตนอกจากคาสีโนเพื่อยกเลิกพระราชบัญญัติ the Betting Act 1960, the Common Gaming Houses Act 1961, the Private Lotteries Act 2011 และ the Remote Gambling Act 2014 และเพื่อทำการแก้ไขที่เกี่ยวข้องและเป็นผลสืบเนื่องต่อพระราชบัญญัติการควบคุมคาสีโน 2006 และกฎหมายอื่น ๆ

โดยพระราชบัญญัตินี้มีวัตถุประสงค์ที่จะอนุญาตให้มีการเล่นการพนันที่ถูกกฎหมายและห้ามไม่ให้เล่นการพนันที่ผิดกฎหมาย และควบคุมไม่ให้มีการโฆษณาการพนันที่ผิดกฎหมาย เพื่อบรรเทาความอันตรายทางสังคมที่เกี่ยวข้องกับการพนัน รวมทั้งปัญหาของการพนันในด้านต่าง ๆ เพื่อรับรองความยุติธรรม เพื่อจำกัดโอกาสในการก่ออาชญากรรมหรือความไม่ซื่อตรงต่อการเล่นการพนัน⁵³

1) ความหมายของการพนันตามพระราชบัญญัติควบคุมการพนัน

พระราชบัญญัติควบคุมการพนัน ได้ให้คำนิยามของความหมายของคำว่า”การพนัน”⁵⁴ ไว้หลายรูปแบบซึ่งแต่ละรูปแบบมีความหมายดังต่อไปนี้

ก. การเดิมพัน

⁵³ The Gambling Control Act 2022, Section 2.

⁵⁴ The Gambling Control Act 2022, Section 4.

การเดิมพัน หมายถึง การทำหรือรับการเดิมพันที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินหรือการแทงเงินหรือที่เทียบเท่าเงินหรือสิ่งอื่นใดที่มีมูลค่า บนผลการแข่งขัน การแข่งขันกีฬา หรือเหตุการณ์หรือการกระทำอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นในสิงคโปร์ หรือที่เกิดขึ้นในที่อื่น ๆ ในความน่าจะเป็นของสิ่งที่เกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นในสิงคโปร์ หรือในที่อื่น ๆ ไม่ว่าจะจริงหรือไม่จริงก็ตาม แต่อย่างไรก็ตาม “การเดิมพัน” ไม่รวมถึง สัญญาหรือข้อตกลงใด ๆ ที่ทำขึ้นโดยคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง หรือแต่ละฝ่าย โดยวิธีการทางธุรกิจหรือกิจกรรมการลงทุน หรือการเดิมพันที่ทำหรือรับที่ไม่รวมอยู่ในความหมายของ “การเดิมพัน” ตามที่รัฐมนตรีประกาศในราชกิจจานุเบกษา⁵⁵

ข. การมีส่วนร่วมในกิจกรรมการเล่นเกม

การมีส่วนร่วมในกิจกรรมการเล่นเกม หมายถึง การเล่นเกมเสี่ยงโชคเพื่อรับรางวัล หรือ เล่นเครื่องเกม และรวมถึงธุรกรรมใด ๆ ทางพนันที่จัดประเภทว่าเป็นกิจกรรมการเล่น เกม ซึ่งเกมเสี่ยงโชค คือ เกมที่เกี่ยวข้องกับทั้งโอกาสและทักษะของผู้เล่น หรือเกมที่เล่นด้วยเครื่องเกม ส่วนเครื่องเล่นเกม คือ อุปกรณ์ไม่ว่าจะดำเนินการทั้งหมดหรือบางส่วนโดยกลไกหรือทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ถูกดัดแปลงหรือออกแบบและสร้างสำหรับการเดิมพันในลอตเตอรีหรือเล่นเกมเสี่ยงโชค มีการใช้เงินหรือสิ่งของอื่นใดที่เทียบเท่าเงินเข้าไปในเครื่องเล่นเกม หรือการจ่ายเงินโดยตรงหรือโดยอ้อมของเงินหรือสิ่งที่เทียบเท่าเงิน⁵⁶

ค. ลอตเตอรี

ลอตเตอรี หมายถึง การจัดการแข่งขันหรืออุปกรณ์ ซึ่งอาจหรืออาจไม่เกี่ยวข้องกับผู้เข้าร่วมหลายคน สำหรับการแจกจ่ายรางวัลโดยที่สิทธิในการเข้าร่วมในการจัดการแข่งขัน หรืออุปกรณ์ขึ้นอยู่กับ การจ่ายหรือให้เงินหรือที่เทียบเท่าเงินหรือสิ่งอื่นใดที่มีมูลค่าโดยผู้เข้าร่วม หรือการเข้าร่วมด้วยคุณสมบัติอื่น ๆ ของผู้เข้าร่วมโดยไม่ต้องชำระเงิน โดยการจับฉลากอาจวิธีการใด ๆ ก็ได้ เช่น การจับฉลากหรือการจับฉลากด้วยไฟ โทเค็น เหรียญ หรือลูกเต๋า หรือด้วยเครื่องจักรหรือกระบวนการอิเล็กทรอนิกส์ ตัว ชองจดหมาย หรืออุปกรณ์ใด ๆ⁵⁷

2) การห้ามไม่ให้มีการพนันที่ผิดกฎหมาย

พระราชบัญญัติควบคุมการพนันได้บัญญัติห้ามไม่ให้บุคคลดำเนินการเดิมพันใด ๆ หรือดำเนินการเล่นเกมหรือลอตเตอรีโดยผิดกฎหมาย เว้นแต่บุคคลบุคคลนั้นจะได้รับใบอนุญาต

⁵⁵ The Gambling Control Act 2022, Section 5.

⁵⁶ The Gambling Control Act 2022, Section 7.

⁵⁷ The Gambling Control Act 2022, Section 9.

อนุญาตให้บุคคลนั้นสามารถดำเนินการพนันโดยถูกกฎหมายได้⁵⁸ ซึ่งการฝ่าฝืนดังกล่าวนี้มีโทษทางอาญาแก่ผู้ดำเนินการพนันโดยผิดกฎหมาย คือต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 10,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งจำทั้งปรับ⁵⁹ อีกทั้งยังมีบทบัญญัติเกี่ยวกับการเล่นการพนันของผู้ที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ⁶⁰

3.1.3 กฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวกับการพนันของประเทศสิงคโปร์

3.1.3.1 พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนัน (Gambling Duties Act 2022)

พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันได้ผ่านการอนุมัติโดยรัฐสภาเมื่อวันที่ 10 มกราคม 2022 และได้รับความเห็นชอบจากประธานาธิบดีเมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2022 โดยพระราชบัญญัตินี้เป็นการรวมกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีการพนันและลอตเตอรี่ตามกฎหมายทั้งแก้ไขกฎหมายควบคุมคาสิโนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีคาสิโน และยกเลิกพระราชบัญญัติหน้าที่การเดิมพันและการชิงโชค เพื่อดำเนินการแก้ไขที่เป็นผลสืบเนื่องบางอย่างที่เกี่ยวกับพระราชบัญญัติอื่น ๆ

1) ความหมายของการพนันตามพระราชบัญญัติภาษีอากรการพนัน

พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันได้ให้นิยามของการพนันนั้นไว้หลายรูปแบบโดยมีความหมายดังต่อไปนี้

ก. การพนัน

การพนัน หมายถึง การทำหรือยอมรับการเดิมพันในผลลัพธ์ของการแข่งขัน การแข่งขันกีฬา หรือเหตุการณ์หรือกระบวนการใด ๆ ของความน่าจะเป็นของสิ่งที่เกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้น หรือไม่ว่าจะมีอะไรจริงหรือไม่จริง หรือธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับผลลัพธ์ของการแข่งขัน การแข่งขันกีฬา หรือเหตุการณ์หรือกระบวนการอื่น ๆ แม้ว่าข้อเท็จจริงในการแข่งขันหรือเหตุการณ์หรือกระบวนการได้เกิดขึ้นหรือเสร็จสิ้นแล้ว แม้ว่าฝ่ายหนึ่งที่ทำการเดิมพันจะรู้ผลของการเดิมพันที่เกี่ยวข้องกับความน่าจะเป็นของสิ่งใด ๆ ที่เกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้น แม้ว่าข้อเท็จจริงที่ว่าสิ่งนั้นได้เกิดขึ้นแล้วหรือไม่เกิดขึ้น และการเดิมพันรวมถึง การเดิมพันฟรี โดยผู้ดำเนินการเดิมพันที่ได้รับอนุญาตภายใต้ใบอนุญาตที่เป็นลายลักษณ์อักษรใด ๆ เพื่อดำเนินการเดิมพันในหรือจากสถานที่ใน

⁵⁸ The Gambling Control Act 2022, Section 18.

⁵⁹ The Gambling Control Act 2022, Section 20.

⁶⁰ The Gambling Control Act 2022, Section 30.

สิงคโปร์ แต่ไม่รวมถึงผู้ถือใบอนุญาตประกอบการคาสีโนที่ได้รับภายใต้มาตรา 49 ของพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน 2006 ในส่วนที่เกี่ยวกับการดำเนินการเดิมพันใด ๆ ที่ครอบคลุมโดยใบอนุญาตคาสีโน⁶¹

ข. ลอตเตอรี

ลอตเตอรี หมายถึง การจัดการแข่งขัน หรือเครื่องมือในการแจกรางวัลโดยที่สิทธิในการเข้าร่วมในการจัดการแข่งขันหรืออุปกรณ์ขึ้นอยู่กับ การจ่ายเงิน การซื้อตั๋ว หรือการมอบสิ่งของมีค่าใด ๆ ของผู้เข้าร่วม โดยพิจารณาจากองค์ประกอบของโอกาส รวมถึงการจับฉลาก และการชิงโชค⁶²

2) สถานที่ที่พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันใช้บังคับ

พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันใช้บังคับกับพื้นที่ใด ๆ ไม่ว่าจะสร้างขึ้นหรือไม่ก็ตาม และไม่ว่าจะอยู่ใต้ดินหรือใต้น้ำ หรือส่วนใดส่วนหนึ่งของพื้นที่ดังกล่าว หรืออาคารหรือโครงสร้างใด ๆ ไม่ว่าจะอยู่ใต้ดินหรือใต้น้ำ หรือส่วนใดส่วนหนึ่งของอาคารหรือโครงสร้าง และยังรวมถึงยานพาหนะ รถไฟ เรือ หรือเครื่องบินหรือส่วนใดส่วนหนึ่งของยานพาหนะ และยังใช้กับสถานที่ใด ๆ ที่ไม่ใช่คาสีโน แต่ไม่ใช้กับสถานที่ในใบอนุญาตคาสีโนที่ได้รับภายใต้มาตรา 49 ของพระราชบัญญัติการควบคุมคาสีโน 2006⁶³

3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีอากรการพนัน

พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันได้กำหนดการพนันไว้หลายรูปแบบทำให้ผู้ดำเนินการพนันที่ชอบด้วยกฎหมายจะเสียภาษีอันประกอบด้วยบุคคลดังต่อไปนี้

1. ผู้ที่ได้รับอนุญาตให้เดิมพัน คือ บุคคลใดที่มีหน้าที่ในการพนันใด ๆ ในส่วนที่เกี่ยวกับการเดิมพันที่ได้รับ จ่าย เจริญ หรือตัดสินในระหว่างดำเนินการเดิมพันที่ดำเนินการเดิมพันโดยผู้ที่ได้รับอนุญาตให้เดิมพัน
2. ผู้ที่ได้รับอนุญาตในการออกลอตเตอรี

⁶¹ The Gambling Duties Act 2022, Section 3.

⁶² The Gambling Duties Act 2022, Section 4.

⁶³ The Gambling Duties Act 2022, Section 2.

3. ผู้ที่ได้รับอนุญาตในการดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับเครื่องเล่นเกมในสถานที่ที่ไม่ใช่คาสิโน⁶⁴

สำหรับภาษีของการพนันที่ผู้ได้รับอนุญาตให้ดำเนินการพนันจะต้องจ่ายคือ ส่วนใด ๆ ที่เกี่ยวกับการเดิมพันใด ๆ ที่ได้รับ จ่าย เจริญ หรือตัดสิน ในระหว่างการดำเนินการเดิมพัน ที่ดำเนินการโดยผู้ได้รับอนุญาตให้เดิมพันที่ออกโดยผู้ได้รับอนุญาต⁶⁵

4) ผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีอากรการพนัน

เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันไม่ใช่บังคับกับผู้ประกอบการ คาสิโนที่มีใบอนุญาตคาสิโนตามมาตรา 49 ของพระราชบัญญัติการควบคุมคาสิโน 2006 แต่อย่างไรก็ตามถ้าบุคคลนั้นดำเนินการในสถานที่ใด ๆ ที่ไม่ใช่คาสิโนบุคคลนั้นต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัติดังกล่าว⁶⁶

5) อัตราภาษี

พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันได้กำหนดรูปแบบการพนันเอาไว้หลายรูปแบบและแต่ละรูปแบบก็มีอัตราภาษีที่แตกต่างกันโดยจะมีอัตราภาษีดังต่อไปนี้

1. การเดิมพันแบบ Totalizator ที่เกี่ยวข้องกับการแข่งม้า อัตราภาษีร้อยละ 25 ของ(จำนวนเงินเดิมพันที่ได้รับหักด้วยเงินรางวัลที่จ่ายออกแล้วหักด้วยภาษีสินค้าและบริการ GST⁶⁷) สามารถคำนวณได้ดังนี้ ร้อยละ 25 x (จำนวนเงินเดิมพันที่ได้รับ - เงินรางวัลที่จ่ายออก - GST)

2. ประเภทของการแข่งขันกีฬา เช่น เดิมพันฟุตบอล หรือรถแข่ง เป็นต้น อัตราภาษีร้อยละ 25 ของ(จำนวนเงินเดิมพันที่ได้รับ หักด้วย เงินรางวัลที่จ่ายออก หักด้วย ภาษีสินค้าและบริการ GST) สามารถคำนวณได้ดังนี้ ร้อยละ 25 x (จำนวนเงินเดิมพันที่ได้รับ - เงินรางวัลที่จ่ายออก - GST)

⁶⁴ The Gambling Duties Act 2022, Section 7.

⁶⁵ The Gambling Duties Act 2022, Section 8.

⁶⁶ The Gambling Duties Act 2022, Section 5.

⁶⁷ ภาษีสินค้าและบริการ GST หาได้จากร้อยละ 7 ส่วน 107 ของ (จำนวนเงินเดิมพันที่ได้รับ - เงินรางวัลที่จ่ายออก).

3. การแข่งม้า อัตราภาษีร้อยละ 25 ของ (จำนวนเงินที่นำออก หักด้วยภาษีสินค้าและบริการ) สามารถคำนวณได้ดังนี้ ร้อยละ 25 x (จำนวนเงินที่นำออก – GST)

4. การเติมพนัน Totalizator หรือการเติมพนันแบบ pari-mutuel อัตราภาษีร้อยละ 30 ของ (จำนวนเงินเติมพนันที่ได้รับ หักด้วยภาษีสินค้าและบริการ) สามารถคำนวณได้ดังนี้ ร้อยละ 30 x (จำนวนเงินเติมพนันที่ได้รับ - GST)

5. การเติมพนันทั่วไป อัตราภาษีร้อยละ 30% ของ (จำนวนเงินเติมพนันที่ได้รับ หักด้วยภาษีสินค้า) สามารถคำนวณได้ดังนี้ ร้อยละ 30 x (จำนวนเงินเติมพนันที่ได้รับ - GST)

6. ลอตเตอรี่ (เช่น 4D, TOTO, Singapore Sweep) อัตราภาษีร้อยละ 30 ของ (จำนวนเงินเติมพนันที่ได้รับ หักด้วยภาษีสินค้าและบริการ) สามารถคำนวณได้ดังนี้ (จำนวนเงินเติมพนันที่ได้รับ - GST)

7. การชิงโชค อัตราภาษีร้อยละ 30 ของ (จำนวนเงินที่ร่วมในการชิงโชค หักด้วยภาษีสินค้าและบริการ) สามารถคำนวณได้ดังนี้ ร้อยละ 30 x (จำนวนเงินที่ร่วมในการชิงโชค - GST)⁶⁸

3.1.4 กฎหมายเกี่ยวกับคาสิโนของประเทศสิงคโปร์

3.1.4.1 พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโน (Casino Control Act 2006)

พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนได้ผ่านการอนุมัติโดยรัฐสภาเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2006 และได้รับความเห็นชอบจากประธานาธิบดีเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2006 โดยพระราชบัญญัตินี้บัญญัติขึ้นมาเพื่อควบคุมการดำเนินการ การจัดทำข้อบังคับ การจัดตั้งหน่วยงานกำกับดูแลคาสิโน เพื่อควบคุมคาสิโนและการเล่นเกมในคาสิโนในสิงคโปร์

1) ความหมายของคาสิโนตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสิโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนได้นิยามความหมายของคำว่าคาสิโนไว้ว่า สถานที่ใด ๆ หรือส่วนหนึ่งของสถานที่ภายในที่ตั้งที่กำหนดให้บุคคลอาจเข้าร่วมเกมหนึ่งเกมใดหรือ

⁶⁸ Inland Revenue Authority of Singapore “Betting, Lotteries and Sweepstakes” Retrieved September 10, 2022, from https://www-iras-gov-sg.translate.goog/taxes/other-taxes/gambling-duties/Betting-Lotteries-and-Sweepstakes/Betting-Lotteries-and-Sweepstakes?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=th&_x_tr_hl=th&_x_tr_pto=op,sc

มากกว่านั้น ภายใต้เกมที่ได้รับอนุมัติจากหน่วยงานกำกับดูแลการพนันของสิงคโปร์⁶⁹ โดยให้ผู้ประกอบการคาสิโน กำหนดเกมที่เล่นในคาสิโนของผู้ประกอบการคาสิโน กำหนดโหมดการเล่นในคาสิโน และกฎสำหรับเกมในคาสิโน ทั้งให้เผยแพร่รายชื่อเกม โหมดการเล่น และกฎกติกาสำหรับเกมเหล่านั้นที่ได้รับการอนุมัติ⁷⁰

2) ความหมายของเกมตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสิโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนได้ให้ความหมาย เกม คือ เกมเสี่ยงโชค หรือเกมที่เป็นส่วนหนึ่งของเกมเสี่ยงโชค และอีกส่วนหนึ่งเป็นเกมที่ต้องใช้ทักษะ⁷¹ รวมทั้ง เกมบนโต๊ะอิเล็กทรอนิกส์ ที่เป็นเครื่องเล่นเกมที่ใช้เพื่อจุดประสงค์ในการเล่นเกม และอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ใด ๆ ที่สามารถวางเดิมพันได้ในเกมที่เล่นที่โต๊ะ

เครื่องเล่นเกม คืออุปกรณ์ใด ๆ ไม่ว่าจะทำงานทั้งหมดหรือบางส่วนโดยกลไกหรือทางอิเล็กทรอนิกส์ ที่ได้รับการออกแบบเพื่อใช้ในการเล่นเกมเสี่ยงโชค หรือเกมที่มีการเสี่ยงโชคและทักษะผสมอยู่ด้วย โดยมีอุปกรณ์เล่นเกม

อุปกรณ์เล่นเกม คืออุปกรณ์หรือสิ่งของใด ๆ (รวมถึงชิป) ที่ใช้ หรือสามารถใช้กับการเล่นเกม และรวมถึง เครื่องเกม อุปกรณ์แจ็คพ็อตที่เชื่อมโยงระบบอิเล็กทรอนิกส์ และชิ้นส่วนหรือชิ้นส่วนทดแทนสำหรับเครื่องจักร อุปกรณ์หรือระบบดังกล่าวด้วย

ชิป หมายถึง เหรียญใด ๆ ที่ใช้แทนเงินเพื่อวัตถุประสงค์ในการเล่นเกม และรวมถึงบัตรกำนัลหรือเครื่องมืออื่น ๆ ที่มีมูลค่าการเดิมพัน

แจ็คพ็อต หมายถึงการรวมกันของตัวอักษร ตัวเลข สัญลักษณ์หรือการแสดงแทนซึ่งจำเป็นต้องแสดงบนวงล้อหรือหน้าจอวิดีโอของเครื่องเกม เพื่อให้เงินรางวัลตามที่ชนะ⁷²

3) สถานที่ที่พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนใช้บังคับ

พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนใช้บังคับกับสถานที่คาสิโน⁷³ กล่าวคือ สถานที่ที่มีขอบเขตของสถานที่ตามที่ระบุไว้ในใบอนุญาตคาสิโนที่ได้กำหนดที่ตั้งเอาไว้ใน

⁶⁹ The Casino Control Act 2006, Section 2.

⁷⁰ The Casino Control Act 2006, Section 100.

⁷¹ The Casino Control Act 2006, Section 2.

⁷² The Casino Control Act 2006, Section 2.

⁷³ The Casino Control Act 2006, Section 2.

ใบอนุญาตคาสีโนสำหรับผู้ที่ได้รับอนุญาต หรือสถานที่ที่ผู้มีอำนาจอาจกำหนดขอบเขตของสถานที่คาสีโนใหม่ได้เป็นครั้งคราวภายในตำแหน่งที่กำหนดไว้ตามใบอนุญาตคาสีโน ตามที่เห็นว่าสมควร⁷⁴ โดยสถานที่คาสีโนจะต้องมีรีสอร์ทแบบบูรณาการ คือรีสอร์ทที่ประกอบด้วยโรงแรม ร้านค้าปลีก ร้านอาหาร ความบันเทิง นันทนาการ และสิ่งอำนวยความสะดวกอื่น ๆ และคาสีโนอาจเป็นส่วนหนึ่ง⁷⁵

4) ใบอนุญาตประกอบการคาสีโนตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนได้อนุญาตให้มีใบอนุญาตประกอบการคาสีโน คือ ใบอนุญาตคาสีโนที่ได้รับ⁷⁶ภายใต้หน่วยงานกำกับดูแลการพนันของสิงคโปร์⁷⁷ ซึ่งมีอำนาจในการอนุญาตหรือไม่อนุญาตสำหรับคำร้องขอใบอนุญาตคาสีโน เมื่อมีคำร้องขออนุญาตประกอบการคาสีโนหน่วยงานกำกับดูแลการพนันของสิงคโปร์จะต้องแจ้งให้แก่ผู้ยื่นคำร้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษรถึงการอนุญาตหรือไม่อนุญาตในคำขอดังกล่าว สำหรับกรณีอนุญาตในใบอนุญาตประกอบการคาสีโนอาจได้รับภายใต้เงื่อนไขตามที่หน่วยงานกำกับดูแลการพนันของสิงคโปร์เห็นสมควรก็ได้ หรือให้อนุญาตโดยไม่จำกัดเงื่อนไขของใบอนุญาตคาสีโนที่อาจเกี่ยวข้องกับเรื่องใด ๆ ที่พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนได้บัญญัติไว้แต่ต้องไม่ขัดต่อบทบัญญัติพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน⁷⁸

ใบอนุญาตประกอบคาสีโนจะใช้ได้ในช่วงเวลาที่ได้รับตามที่ระบุไว้ในใบอนุญาต เว้นแต่จะถูกยกเลิกภายใต้พระราชบัญญัตินี้⁷⁹

ใบอนุญาตประกอบคาสีโน ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตสามารถที่จะทำการต่อใบอนุญาตได้ไม่เกิน 6 เดือนก่อนวันหมดอายุของใบอนุญาตคาสีโน หากผู้ที่ได้รับใบอนุญาตต่อใบอนุญาตช้ากว่า 6 เดือนก่อนที่ใบอนุญาตจะหมดอายุ ผู้ได้รับอนุญาตต้องยื่นคำร้องพร้อมกับค่าธรรมเนียมต่ออายุกับค่าธรรมเนียมล่าช้าตามที่กำหนด⁸⁰

⁷⁴ The Casino Control Act 2006, Section 51.

⁷⁵ The Casino Control Act 2006, Section 2.

⁷⁶ The Casino Control Act 2006, Section 2.

⁷⁷ The Gambling Regulatory Authority of Singapore Act 2022, Section 3.

⁷⁸ The Casino Control Act 2006, Section 49.

⁷⁹ The Casino Control Act 2006, Section 52.

⁸⁰ The Casino Control Act 2006, Section 49 B.

5) ค่าธรรมเนียมในการเข้าสถานที่คาสีโนตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนได้กำหนดบุคคลที่จะเข้าในสถานที่คาสีโนได้จะต้องเป็นบุคคลที่ได้รับอนุญาตจากผู้ประกอบการคาสีโนเท่านั้น⁸¹ โดยบุคคลที่เข้าคาสีโนได้จะต้องชำระเงินให้แก่ผู้ประกอบการ 100 ดอลลาร์สิงคโปร์ สำหรับระยะเวลาติดต่อกัน 24 ชั่วโมง หรือ 2,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ สำหรับสมาชิกรายปีของคาสีโน โดยผู้ประกอบการต้องนำเงินค่าธรรมเนียมแรกเข้ามอบให้ the Singapore Totalizator Board เพื่อใช้ในวัตถุประสงค์สาธารณะ สังคม หรือการกุศลในสิงคโปร์ และผู้ประกอบการคาสีโนต้องไม่คืนเงิน โอน หรือชำระคืนเงินคืน ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม ในค่าธรรมเนียมในการเข้าให้แก่ผู้ที่เข้ามาในคาสีโน⁸²

6) พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนห้ามมิให้ผู้เยาว์เข้าในสถานที่คาสีโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนห้ามมิให้ผู้เยาว์เข้าหรืออยู่หรือมีส่วนร่วมในการเล่นเกมใด ๆ ในสถานที่คาสีโน หากผู้ประกอบการคาสีโนไม่ปฏิบัติตามต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 1,500 ดอลลาร์สิงคโปร์⁸³ แต่การห้ามผู้เยาว์เข้าในสถานที่คาสีโนจะห้ามเฉพาะในช่วงเวลาทำการของคาสีโนเท่านั้น⁸⁴

ผู้เยาว์ หมายถึง บุคคลที่มีอายุต่ำกว่า 21 ปีบริบูรณ์⁸⁵ โดยผู้ประกอบการคาสีโนอาจทำการตรวจสอบอายุของบุคคลที่จะเข้ามาในคาสีโนก็ได้ หากผู้ประกอบการคาสีโนหรือพนักงานคาสีโนสงสัยว่าเป็นผู้เยาว์กำลังพยายามเข้ามาในสถานที่คาสีโน และผู้ประกอบการคาสีโนหรือพนักงานของคาสีโนต้องปฏิเสธบุคคลดังกล่าวทันทีที่เข้ามาในคาสีโน เว้นแต่บุคคลนั้นมีการแสดงหลักฐานอายุของบุคคลนั้น⁸⁶

7) เกมที่เล่นกันในสถานที่คาสีโน

⁸¹ The Casino Control Act 2006, Section 115.

⁸² The Casino Control Act 2006, Section 116.

⁸³ The Casino Control Act 2006, Section 132.

⁸⁴ The Casino Control Act 2006, Section 131.

⁸⁵ The Casino Control Act 2006, Section 130.

⁸⁶ The Casino Control Act 2006, Section 134.

ในการเล่นคาสีโนผู้ประกอบการกิจการคาสีโนจะอนุญาตให้มีการดำเนินการหรือเล่นเกมในคาสีโน เฉพาะเกมที่ได้รับการอนุมัติจากหน่วยงานกำกับดูแลการพนันของสิงคโปร์เท่านั้น โดยการดำเนินการหรือการเล่นตามโหมดการเล่นเกมและกฎของเกมที่ได้รับการอนุมัติจากหน่วยงานกำกับดูแลเท่านั้น และผู้เล่นเกมจะต้องเล่นเกมในคาสีโนหรือดำเนินการเล่นเกมเฉพาะเกมที่ได้รับการอนุญาตเท่านั้น⁸⁷ ซึ่งสามารถจำแนกเกมที่ได้เล่นกันในคาสีโนและเป็นที่ยอมรับได้คร่าว ๆ ดังต่อไปนี้

ก. เกมบนโต๊ะ

สำหรับเกมที่เล่นในคาสีโนประเภทเกมที่เล่นกันบนโต๊ะที่ได้รับความนิยม เช่น

(1) เกมซิกโบ Sic Bo หรือ ไฮโล เป็นเกมทายลูกเต๋ายอดนิยมเล่นกันในคาสีโน สามารถเลือกวางเดิมพันได้หลากหลายรูป ในการวางเดิมพันแต่ละตาจะมีเวลาในการลงเดิมพัน เมื่อหมดเวลาเดิมพันจะแสดงผลลัพธ์ของลูกเต๋ายืนยันว่ามีหมายเลขอะไร หากลูกเต๋าดตรงกับที่ผู้เล่นลงเดิมพันไว้ ก็จะได้รับเงินรางวัล แต่ถ้าหากไม่ตรงที่เดิมพันเอาไว้ก็จะเสียเงินเดิมพัน โดยมีรูปแบบการลงเดิมพันของเกมซิกโบ ดังนี้ 1. ทายแต้มลูกเต๋าคู่ 2. ทายสูง – ต่ำ 3. ทายเลขโดด 4. ทายเลขโดดคู่ 5. ทายแต้มรวมลูกเต๋าคู่ 6. ทายเลขใดเลขหนึ่งออกตอง 7. ทายตองแบบเจาะจงตัวเลข

(2) แบล็กแจ็ก (Blackjack) เป็นเกมรูปแบบของไพ่ หรือที่รู้จักกันในชื่อ Twenty-one (21) ใช้วิธีการวัดผลแพ้ชนะด้วยผลรวมของแต้มในมือระหว่างเจ้ามือและผู้เล่น โดยผู้เล่นจะชนะก็ต่อเมื่อ มีแต้มมากกว่าเจ้ามือ และแต้มรวมทั้งหมดในมือจะต้องน้อยกว่าหรือเท่ากับ 21 แต้ม โดยจะเรียกแบล็กแจ็ก ซึ่งเป็นแต้มรวมที่สูงที่สุดสำหรับการเดิมพัน แต่หากแต้มในมือของผู้เล่นทุกคนรวมถึงเจ้ามือมีแต้มมากกว่า 21 แต้มก็จะแพ้เดิมพันทันที ส่วนวิธีการนับแต้มไพ่แบล็กแจ็ก จะมีวิธีการนับคือ J Q และ K จะมีค่าเท่ากับ 10 แต้ม ส่วน A มีค่าเท่ากับ 1 หรือ 11 และไพ่ที่มีแต้มตั้งแต่ 2 – 10 จะมีแต้ม เท่ากับ ตัวเลข ที่ระบุเอาไว้ในหน้าไพ่

(3) เกมบาคาร่า (Baccarat) เป็นเกมไพ่ประเภทหนึ่งที่มีลักษณะการเล่นคล้าย ๆ กับเกมป็อกเต้ง โดยวิธีการเล่นนั้นจะแบ่งการเดิมพันออกเป็น 2 ฝ่าย คือฝั่ง ผู้เล่น (Player) และฝั่งเจ้ามือ (Banker) ในการเล่นนั้นหากผู้เล่นได้แต้ม 9 แต้ม หรือใกล้เคียง 9 ถือเป็นฝั่งชนะ แต้มของไพ่บาคาร่า คือ ไพ่ที่ J Q K และ 10 มีค่าเท่ากับ 0 ส่วนไพ่ A มีค่าเท่ากับ 1 และ 2 ถึง 9 มีค่าเท่ากับแต้มหน้าไพ่ ส่วนวิธีการนับแต้มของบาคาร่า คือ การนำผลรวมของไพ่ทุกใบในมือ และเอาตัวเลขตัวสุดท้ายมาเป็นแต้มเท่านั้น

⁸⁷ The Casino Control Act 2006, Section 100.

(4) เกมโป๊กเกอร์ (Poker) คือ เกมไพ่ชนิดหนึ่งที่ต้องมีผู้เล่นมากกว่า 1 คน ขึ้นไป เพื่อหาผู้ที่ชนะการเดิมพันในตานั้น ๆ ซึ่งผู้ที่ชนะการเดิมพันจะได้รับรางวัลเป็นเงินเดิมพันที่ผู้เล่นคนอื่น ๆ ได้ลงเดิมพันไว้ ซึ่งการเดิมพันเกมโป๊กเกอร์นั้นในบางครั้งอาจจะไม่ได้มีผู้ชนะการเดิมพันเพียงคนเดียวแต่อาจจะมีมากกว่าหนึ่งคนก็ได้เช่นกัน ส่วนวิธีการเล่นในโต๊ะหนึ่งนั้นจะมีผู้เล่นตั้งแต่ 2 ถึง 10 คนขึ้นไป ซึ่งก่อนเริ่มเดิมพันนั้นผู้เล่นจะอยู่ในตำแหน่งซ้ายมือของคนแจกไพ่คนแรก ซึ่งเราเรียกว่า small blind และถัดมาจะเป็น big blind หรือผู้เล่นที่อยู่ฝั่งทางซ้ายมือถัดมาเป็นคนที่สองของคนแจกไพ่ ซึ่งจะต้องเป็นคนเดิมพันก่อนโดย จะต้องวางเดิมพันเต็มจำนวน ส่วน small blind จะเป็นผู้วางเดิมพันครึ่งหนึ่ง จากนั้นผู้เล่นทุกคนจะได้รับไพ่คนละ 2 ใบ ให้ดูว่าไพ่ที่ได้รับนั้นสามารถเล่นต่อได้หรือไม่ หากเล่นไม่ได้ให้หมอบซึ่งไม่ต้องวางเดิมพัน ส่วนใครที่เล่นต่อได้ก็จะวางเงินเดิมพันจากนั้นผู้เล่นคนแรกจะเปิดไพ่ใบที่ 3 และสู้กันไปเรื่อย ๆ จนมีการเปิดไพ่ใบที่ 4 และสู้กันต่อไปเรื่อย ๆ จนการเปิดไพ่ใบที่ 5 เมื่อเปิดไพ่ครบแล้วให้รวมแต้มแล้ววัดกันว่าไพ่ใครดีที่สุดก็จะเป็นผู้ชนะการเดิมพันและได้รับเงินเดิมพันกองกลางบนโต๊ะทั้งหมด หากไพ่ออกมาเสมอเงินเดิมพันจะถูกแบ่งออกเป็นสองส่วน

(5) เกมแคร็ปส์ (Craps) คือเกมเดิมพันที่มีลูกเต๋ามาเกี่ยวข้อง โดยเกมแคร็ปส์ จะใช้ลูกเต๋าคู่ 2 ลูก ซึ่งการเอาชนะเดิมพันนั้นจะนับแต้มรวมจากลูกเต๋าคู่ที่ทอยออกไป มีการวางเดิมพันในช่อง Pass line และ Don't Pass line ผู้เล่นที่วางในช่อง Pass line คือผู้เล่นที่ต้องการวางเดิมพันข้างของผู้ทอยลูกเต๋าคู่ ส่วนผู้เล่นที่วางเดิมพันในช่อง Don't Pass line คือการเดิมพันในฝั่งตรงข้าม วิธีการเล่นเริ่มจากผู้ทอยลูกเต๋าคู่จะเป็นผู้วางเดิมพันก่อน จากนั้นจะมีการสลับสับเปลี่ยนคนทอยลูกเต๋าคู่ทุกรอบ ซึ่งผู้เล่นทุกคนในโต๊ะจะมีโอกาสได้เป็นคนทอยลูกเต๋าคู่ ซึ่งคนที่เป็นผู้ทอยนั้นจะเลือกวางเดิมพันที่ตัวเอง (Pass line) หรือวางเดิมพันที่ฝั่งตรงข้ามก็ได้ หากมีการวางเดิมพันที่ช่อง Pass line ลูกเต๋าคู่จะต้องออกแต้มรวม 7 หรือ 11 เท่านั้น จึงจะชนะ ส่วนการวางเดิมพันในช่อง Don't Pass line ลูกเต๋าคู่จะต้องออกแต้มรวมได้ 2,3 หรือ 12 ถึงจะชนะ หากลูกเต๋าคู่ออกแต้มอื่นนอกเหนือจากนี้จะต้องทำการทอยใหม่ จนกว่าจะรู้ผล หากทอยได้คะแนนที่ฝั่งไหนก่อน ฝั่งนั้นก็ชนะการเดิมพันในตานี้ไป

(6) เกมรูเล็ต (Roulette) เป็นเกมที่มีลักษณะเป็นเกมหมุนวงล้อ เป็นการทายสุ่มช่องหมายเลข 0 ถึง 36 รวมทั้งหมด 37 หมายเลข โดยแบ่งเป็นหมายเลขสีดำ 18 หมายเลข และหมายเลขสีแดง 18 หมายเลข และหมายเลขสีเขียว 1 หมายเลข ซึ่งก็คือหมายเลข 0 ในปัจจุบันมีอยู่ด้วยกัน 2 รูปแบบ นั่นก็คือรูปแบบของแบบฝั่งยุโรปที่จะมีตัวเลือกการเดิมพัน 37 ช่อง และรูปแบบของฝั่งอเมริกาที่จะมีตัวเลือกเพิ่มมาอีก 1 ช่องกลายเป็น 38 ช่องการเดิมพัน

ข. เกมสล็อต (Slot games)

เกมสล็อต หมายถึง เกมที่ใช้เครื่องจักรที่ผลิตขึ้นในการพนันเป็นตู้ที่มีวงล้อ 3 วงขึ้นไปภายในเครื่องสล็อตส่วนใหญ่มี 3 วงล้อและ 5 วงล้อ ในอดีตการเล่นตู้สล็อตจะหมุนเล่นโดยผู้เล่นต้องหยอดเหรียญลงไป เพื่อที่จะเล่น โดยตู้สล็อตจะมีคันโยกเมื่อผู้เล่นหยอดเหรียญลงไปแล้วก็สามารถโยกคันโยก เพื่อให้วงแหวนที่อยู่ในตู้สล็อตนั้นหมุนได้ ซึ่งกติกาของการเล่นตู้สล็อตคือหมุนอย่างไรก็ได้ ให้แถวของสัญลักษณ์นั้นตรงกัน ก็จะได้รับรางวัลเป็นเหรียญที่คนเล่นก่อนหน้านี้หยอดเพื่อเล่นเป็นรางวัล สำหรับเกมสล็อตมีหลายรูปแบบเช่น Cash Cove, Cash Cove Fish On, Duo Fu Duo Cai / Da Fu Da Gui, Gold Stacks 88 Progressive Jackpot, Good Fortune Progressive Jackpot, Jin Ji Bao Xi Progressive Jackpot, Lightning Link, Ocean Magic

ค. เกมโต๊ะอิเล็กทรอนิกส์

เกมที่เดิมพันโดยใช้เครื่องเล่นเกมอุปกรณ์เล่นเกมในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ใด ๆ ที่สามารถวางเดิมพันได้ในเกมที่เล่นในโต๊ะ เช่น Alfastreet, Aruze Dragon Sic Bo, Aruze Lucky Sic Bo, Shufflemaster Rapid⁸⁸

3.1.5 การชำระภาษีของผู้ประกอบการคาสีโนตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนได้บัญญัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีไว้ในเรื่องของผู้มีหน้าที่ชำระภาษี อัตราภาษี กำหนดเวลาชำระภาษี ซึ่งแต่ละเรื่องมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

3.1.5.1 ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนได้บัญญัติให้ผู้ประกอบการคาสีโนที่ใบอนุญาตประกอบการคาสีโนมีหน้าที่จะต้องทำการชำระภาษีคาสีโน

3.1.5.2 ภาษีที่จะต้องชำระของผู้ประกอบการคาสีโนตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน

⁸⁸ Marina bay sands Singapore Retrieved September 25, 2022 https://www-marinabaysands-com.translate.google/casino/our-games.html?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=th&_x_tr_hl=th&_x_tr_pto=op,sc

พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนได้บัญญัติให้ผู้ประกอบการคาสิโนมีหน้าที่จะต้องทำการชำระภาษีคาสิโนซึ่งคำนวณเป็นรายเดือนตามรายได้จากการเล่นเกมรวม (GGR) จากเกมที่ดำเนินการในคาสิโน

รายได้จากการเล่นเกมรวม Gross Gaming Revenue (GGR) = A – B

A คือจำนวนเงินชนะสุทธิที่ได้รับจากเกมทั้งหมดที่ดำเนินการภายในพื้นที่คาสิโนของผู้ประกอบการคาสิโน และ

B คือ ภาษีสินค้าและบริการ (GST) ที่เรียกเก็บภายใต้พระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ The Goods and Services Tax Act 1993 โดยผู้ประกอบการคาสิโนในส่วนที่เป็นการเดิมพันและบริการเกมที่ดำเนินการโดยผู้ประกอบการคาสิโน

เงินชนะสุทธิ สามารถคิดได้ดังต่อไปนี้

1. ในส่วนที่เกี่ยวกับเกมหรือประเภทเกมใด ๆ ที่ผู้ประกอบการคาสิโนเป็นฝ่ายเดิมพัน โดยคิดจากความแตกต่างระหว่างจำนวนเงินเดิมพันที่ผู้ประกอบการคาสิโนได้รับในเกม และจำนวนเงินที่ผู้ประกอบการคาสิโนจ่ายเป็นเงินรางวัลในเกม ได้มาโดยวิธีการหรือสูตรที่อาจกำหนดไว้ในเกมหรือประเภทของเกมนั้น

2. ในส่วนที่เกี่ยวกับเกมใด ๆ ที่ดำเนินการภายในพื้นที่คาสิโนที่ผู้ประกอบการคาสิโนไม่ได้เข้าร่วมในการเดิมพัน โดยคิดจากจำนวนเงินที่กำหนดโดยมูลค่ารวมทั้งหมดเป็นเงินหรือมูลค่าเงินที่ผู้ประกอบการคาสิโนได้รับสำหรับการดำเนินการหรืออนุญาตให้ดำเนินการเล่นเกมเงินรางวัล รวมถึงรางวัลที่ไม่ใช่ตัวเงิน⁸⁹

3.1.5.3 อัตราภาษีที่จะต้องชำระของผู้ประกอบการคาสิโนตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสิโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนได้กำหนดอัตราภาษีไว้เป็นอัตราภาษีสำหรับปกติกับกรณีพิเศษซึ่งมีอัตราภาษีที่ต่างกันโดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(1) อัตราภาษีตามปกติของผู้ประกอบการคาสิโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนได้กำหนดให้ผู้ประกอบการคาสิโนจะต้องทำชำระภาษีคาสิโนในอัตราดังต่อไปนี้⁹⁰

⁸⁹ The Casino Control Act 2006, Section 146

⁹⁰ The Casino Control Act 2006, Section 146.

1. เสียภาษีในอัตราร้อยละ 12 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมรายเดือนจากผู้เล่นระดับพรีเมียม

2. เสียภาษีในอัตราร้อยละ 22 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมรายเดือนจากผู้เล่นรายอื่น

ผู้เล่นระดับพรีเมียม คือ ผู้ที่เปิดบัญชีเงินฝากกับผู้ประกอบการคาสิโนที่มียอดเงินไม่ต่ำกว่า 100,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ โดยเงินฝากอยู่ในรูปแบบที่กำหนดไว้ ถ้าหากเงินฝากคงเหลือในบัญชีเงินฝากต่ำกว่า 100,000 ดอลลาร์ จะต้องไม่เกินช่วงระยะเวลาที่ได้กำหนดเอาไว้ และบัญชีเงินฝากต้องเป็นไปตามเงื่อนไขอื่น ๆ ตามที่กำหนด⁹¹

(2) อัตราภาษีตามกรณีพิเศษของผู้ประกอบการคาสิโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนได้กำหนดให้ผู้ประกอบการคาสิโนใช้อัตราภาษีคาสิโนกรณีพิเศษในการคำนวณเป็นรายเดือนตามรายได้จากการเล่นเกมรวม (GGR) ของอัตราภาษีคาสิโน โดยจะใช้กับผู้ประกอบการคาสิโนในช่วงเวลาใด ๆ ในระยะเวลาเลื่อนการชำระหนี้ (มีระยะเวลา 10 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2022) หากผู้ประกอบการคาสิโนกระทำเป็นที่น่าพอใจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาสิ่งอำนวยความสะดวกและการให้บริการของรีสอร์ทแบบบูรณาการของผู้ประกอบการคาสิโน⁹²

รีสอร์ทแบบบูรณาการ หมายถึง รีสอร์ทที่ประกอบด้วยโรงแรม ร้านค้าปลีก ร้านอาหาร ความบันเทิง นันทนาการ และสิ่งอำนวยความสะดวกอื่น ๆ และคาสิโนอาจเป็นส่วนหนึ่ง⁹³

โดยมีอัตราภาษีดังต่อไปนี้

1. ในส่วนที่เกี่ยวกับรายได้จากการเล่นเกมรวมรายเดือนจากผู้เล่นระดับพรีเมียม

เสียภาษีในอัตราร้อยละ 8 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นระดับพรีเมียม สำหรับ 2.4 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์แรกของรายรับจากการเล่นเกมรวมในหนึ่งปี และ

⁹¹ The Casino Control Act 2006, Section 2.

⁹² The Casino Control Act 2006, Section 146.

⁹³ The Casino Control Act 2006, Section 2.

เสียภาษีในอัตราร้อยละ 12 ของรายรับจากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นระดับพรีเมียม สำหรับรายรับจากการเล่นเกมรวมที่เกิน 2.4 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ในปีนั้น

2. ในส่วนที่เกี่ยวกับรายได้จากการเล่นเกมรวมรายเดือนจากผู้เล่นรายอื่น เสียภาษีในอัตราร้อยละ 18 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นอื่น ๆ สำหรับรายรับจากการเล่นเกมรวม 3.1 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์แรกในหนึ่งปี และ

เสียภาษีในอัตราร้อยละ 22 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นรายอื่น สำหรับรายรับจากการเล่นเกมรวมที่มากกว่า 3.1 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ในปีนั้น⁹⁴

3.1.5.4 กำหนดเวลาชำระภาษีของผู้ประกอบการคาสีโนตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน

ผู้ประกอบการคาสีโนจะต้องชำระภาษีคาสีโนให้กับผู้ตรวจบัญชีทุกเดือนในระหว่างที่ผู้ประกอบการคาสีโนถือใบอนุญาตคาสีโน⁹⁵ สำหรับกำหนดวันยื่นภาษีของผู้ประกอบการคาสีโนคือ วันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ผู้ตรวจบัญชีคือ ผู้ตรวจบัญชีภาษีเงินได้ที่ได้รับการแต่งตั้งตาม The Income Tax Act 1947 มาตรา 3(1)⁹⁶

3.1.5.5 การลดหย่อนภาษีตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนได้บัญญัติการลดหย่อนภาษีคาสีโน โดยให้รัฐมนตรีอาจใช้ดุลยพินิจในการชำระภาษีคาสีโนทั้งหมดหรือบางส่วนของผู้ประกอบการคาสีโนรายใด หากรัฐมนตรีเห็นว่าสมควร⁹⁷

3.1.6 ภาษีอุปโภคบริโภค (Commodity taxes)

ภาษีอุปโภคบริโภคเป็นภาษีที่จัดเก็บจากการบริโภค กล่าวคือภาษีที่เก็บจากการขายสินค้าและการให้บริการ เป็นภาษีทางอ้อม คือ ผลักภาระภาษีให้แก่ผู้อื่นได้และผู้ที่ต้องรับภาระภาษีที่

⁹⁴ The Casino Control Act 2006, Section 146.

⁹⁵ The Casino Control Act 2006, Section 146.

⁹⁶ The Income Tax Act 1947, Section 3(1).

⁹⁷ The Casino Control Act 2006, Section 148 A.

แท้จริงได้แก่ผู้บริโภค โดยประเภทของภาษีทางอ้อมของสิงคโปร์ประกอบไปด้วย ภาษีศุลกากรและ ภาษีสรรพสามิต (Customs and excise duties), อากรแสตมป์ (Stamp duties), ภาษีที่อยู่อาศัย (Property tax), ภาษีคาสีโน การพนันและภาษีสลากกินแบ่ง (Casino, betting and lottery tax)

ภาษีสรรพสามิต (Excise tax) เป็นภาษีทางอ้อมชนิดหนึ่ง ที่สามารถผลักภาระภาษีไปยัง ผู้บริโภคได้โดยฐานภาษีสรรพสามิตได้แก่การบริโภคสินค้าหรือบริการบางชนิดที่มีลักษณะฟุ่มเฟือย ไม่จำเป็นต่อการดำรงชีพตามปกติของประชาชน หรือขัดต่อศีลธรรมบางประการ หรือทำลาย สิ่งแวดล้อม หรือเป็นอันตรายต่อสุขภาพ หรือบริการเพื่อความบันเทิงบางประเภท ตลอดจนสินค้าที่ ได้รับสิทธิพิเศษจากรัฐ

โดยภาษีสรรพสามิตของสิงคโปร์จะเก็บจากสินค้าอุปโภคบริโภคที่ผลิตในประเทศ หรือนำเข้ามาในประเทศสิงคโปร์ สินค้าส่วนใหญ่จะเก็บตามปริมาณ อย่างไรก็ตามสินค้าบางชนิดจะเก็บ ตามมูลค่า ในขณะที่สินค้าบางชนิดจะจัดเก็บทั้งสองประเภท

สิงคโปร์มีกฎหมายภาษีสรรพสามิตหลายฉบับอันประกอบไปด้วย พระราชบัญญัติศุลกากร (The Customs Act 1960) พระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ (The Goods and Services Tax Act 1993) พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน (The Casino Control Act 2006)

การชำระภาษีสินค้าอุปโภคบริโภค (Commodity taxes) ที่เป็นกิจการของผู้ประกอบการ คาสีโนนั้นจะชำระภาษีตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน (The Casino Control Act 2006) คือ เสีย ภาษีในอัตราร้อยละ 8 ของรายได้ในส่วนของอุปกรณ์การเล่นเกมที่หมดที่ทำโดยผู้ให้บริการคาสีโน รวมถึงการบริการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในคาสีโน

3.1.7 ภาษีสำหรับผู้เล่นเกมในสถานที่คาสีโน

ภาษีที่เกี่ยวข้องสำหรับผู้เกมในสถานที่คาสีโนคือภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นภาษีที่ จัดเก็บจากบุคคลทั่วไป หรือจากหน่วยภาษีที่มีลักษณะพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนดไว้ มีรายได้ เกิดขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยปกติรัฐจะทำการจัดเก็บเป็นรายปีตามที่มีเงินได้ในปีนั้น ๆ และผู้มี รายได้มีหน้าที่ต้องทำการชำระภาษีตามที่กำหนด

ประเทศสิงคโปร์มีหลักการจัดเก็บภาษีอยู่ 2 หลักคือ หลักอาณาเขต เป็นหลักที่จัดเก็บภาษี ตามรายได้ที่เกิดจากกิจการในประเทศสิงคโปร์ และรายได้ต่างประเทศที่ได้รับในประเทศสิงคโปร์ หากบุคคลดังกล่าวมีรายได้ต้องเสียภาษีเงินได้ให้กับประเทศสิงคโปร์ โดยมีปฏิทินภาษี เริ่มจาก 1 มกราคม และสิ้นสุด 31 ธันวาคม ของทุก ๆ ปี หลักที่สองคือ หลักถิ่นที่อยู่ คือหลักที่บุคคลที่มีการ พำนักอาศัยหรือทำงานอยู่ในสิงคโปร์ไม่น้อยกว่า 183 วัน หากมีเงินได้จะต้องเสียภาษีให้กับประเทศ สิงคโปร์ ส่วนกฎหมายที่ใช้คือ พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ (The Income Tax Act 1947.)

สำหรับเงินได้ของผู้เล่นเกมคาสिनอนั้นกฎหมายถือว่าเป็นเงินรางวัลที่ไม่ต้องชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เนื่องจากเป็นเงินที่ได้มาอย่างไม่คาดคิด (ลาภลอย) และไม่ถือว่าเป็นเงินได้ จึงทำให้ผู้เล่นเกมคาสิโนไม่ต้องเสียภาษีจากเงินรางวัลที่ได้รับ⁹⁸

3.2 สหราชอาณาจักร (ประเทศอังกฤษ)

3.2.1 ประวัติความเป็นมาของการพนันประเทศอังกฤษ

การพนันเชื่อมโยงกับวัฒนธรรมมาโดยตลอดและเชื่อมโยงกับประวัติศาสตร์ของสหราชอาณาจักรอย่างแท้จริง แม้ว่ารูปแบบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตลอดหลายศตวรรษที่ผ่านมา การพนันก็เป็นส่วนในการช่วยสร้างสังคมตั้งแต่สมัยก่อนประวัติศาสตร์ ยุคกลาง และจนถึงสมัยใหม่ ก่อนศตวรรษที่ 17 'โอกาส' ทั้งหมดถูกควบคุมโดยพระเจ้า ไม่มีสิ่งที่เรียกว่าผลแบบสุ่ม มีแต่การกระทำของพระเจ้า ดังนั้น หากเราทอยลูกเต๋าและมันแสดงให้เห็นเลขหก ในสมัยโบราณหมายความว่าเหล่าทวยเทพกำลังดูถูกคุณ มนุษย์เริ่มสร้าง 'เหตุการณ์โอกาส' เพื่อสื่อสารกับเหล่าทวยเทพ ซึ่งเป็นกิจกรรมที่รู้จักกันในชื่อการทำนายดวงชะตา เครื่องมือในการทำนายดวงชะตาจะเป็นลูกเต๋าหรือจับฉลาก แต่มักจะอยู่ในรูปแบบดั้งเดิมกว่า เช่น เมล็ดพลัมและแอปเปิ้ล หรือ Astragali ซึ่งเป็นส่วนของสัตว์ที่มีกีบ วัตถุเหล่านี้ถูกโยนและผลที่ได้ก็ตีความว่าเป็นข้อความที่มีความหมายจากพระเจ้า 'การพนัน' ถูกกล่าวถึงในรูปแบบนี้ในตำนานเทพเจ้ากรีก และอินเดียตลอดจนศาสนาตะวันตก และเป็นที่เชื่อกันอย่างกว้างขวางว่าวัตถุคล้ายลูกเต๋านำมาใช้ในการเล่นเกมเป็นจำนวนมากเกินกว่าจะนำไปใช้เพื่อจุดประสงค์ทางศาสนาเท่านั้น ในยุคกลางช่วงเวลาประมาณ 1,000 ปีก่อนจนถึงสมัยจักรวรรดิโรมัน อังกฤษยังคงเป็นเมืองเกษตรกรรมช่วงเวลาที่การพนันเป็นกิจกรรมยามว่างมากกว่า

⁹⁸ Inland Revenue Authority of Singapore “Winnings (Toto, 4D...)” Retrieved September 28, 2022 [https://www.iras.gov.sg/taxes/individual-income-tax/basics-of-individual-income-tax/what-is-taxable-what-is-not/winnings-\(toto-4d-\)](https://www.iras.gov.sg/taxes/individual-income-tax/basics-of-individual-income-tax/what-is-taxable-what-is-not/winnings-(toto-4d-))

โอกาสทางการค้า ผู้คนจากทุกชั้นของสังคมเล่นการพนัน แต่ความแตกต่างคือ สิ่งที่เล่นการพนัน ถ้าเป็นพลเมืองชั้นสูงจะเป็นการเดิมพันม้า การชนไก่ และหมากรุก และในช่วงปลายศตวรรษที่ 15 เกมไพ่ คนชั้นล่างมักจะเล่นการพนันลูกเต๋า การพนันกำลังกลายเป็นเรื่องร้อนใจของผู้คนมากมายในสังคม จนในปี ค.ศ. 1190 กษัตริย์ริชาร์ดแห่งอังกฤษได้ออกกฎหมายฉบับแรกเพื่อกำหนดว่าใครสามารถเล่นการพนันได้และเท่าไร มีเพียงขุนนางเท่านั้นที่สามารถเดิมพันได้ และพวกเขาสามารถเดิมพันได้เพียง 20 ชิลลิงต่อวันเท่านั้น ในปี ค.ศ. 1388 พระเจ้าริชาร์ดที่ 2 ได้ออกกฎหมายเพื่อพยายามหยุดการใช้จ่ายเงินกับลูกเต๋าและเกมอื่น ๆ และในปี ค.ศ. 1397 กฎหมายได้จำกัดการเล่นเกมทั้งหมดไว้เฉพาะวันที่ไม่ทำงาน จากนั้น Henry VIII ออกกฎหมายซึ่งเป็นการห้ามการเล่นเกมนอกราชสำนักทุกวันยกเว้นวันคริสต์มาสและเทศกาลต่าง ๆ ซึ่งจะเห็นได้ว่ากฎหมายในช่วงเวลานั้นไม่ได้คิดที่ว่าการพนันเป็นสิ่งผิดศีลธรรม ออกกฎหมายออกมาบนพื้นฐานที่ว่า “มันทำลายสังคม” ปลอ่ยให้คนจนได้รับเงินจากคนรวยและเป็นสิ่งเบี่ยงเบนความสนใจในการทำงาน แม้ว่าสถานการณ์ดูเลวร้าย แต่ด้วยอุตสาหกรรมและการค้าของสหราชอาณาจักรในช่วงปลายศตวรรษที่ 16 การพนันกำลังจะกลายเป็นกิจกรรมยามว่างที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวางมากขึ้นศตวรรษที่ 17 เป็นยุคที่การพนันเคลื่อนไปสู่บ้านเกมเชิงพาณิชย์ ซึ่งบ้านเกมดำเนินการโดยผู้อุปถัมภ์ระดับสูงสำหรับลูกค้ายกระดับสูงเกม และเกมต่าง ๆ ได้แพร่กระจายไปยังมุมต่าง ๆ ของโลก ในขณะที่อังกฤษในคริสต์ศตวรรษที่ 17 เป็นการพนันม้าและลูกเต๋า ชาวฝรั่งเศสได้นำแบล็คแจ็คเกมไพ่ข้ามมหาสมุทรไปยังอเมริกาซึ่งมันได้รับความนิยมอย่างรวดเร็ว⁹⁹

ดังนั้นการทำการพนันให้ถูกกฎหมายของประเทศอังกฤษมีแรงจูงใจมาจากการต้องการแก้ไขปัญหาด้านสังคม มากกว่าที่มุ่งเพิ่มรายได้ให้แก่รัฐบาล ในทศวรรษที่ 1960 อังกฤษมีสถานคาสิโนราว 1,200 แห่ง ที่ถูก แทรกแซงจากมาเฟียระหว่างประเทศ และเป็นแหล่งแสวงหาผลประโยชน์ของนายตำรวจชั้นผู้ใหญ่ รัฐบาลของประเทศอังกฤษได้ออกพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 1968 ขึ้นมา โดยรัฐบาลอังกฤษ แกลงถึงวัตถุประสงค์ที่ต้องเข้าไปกำกับและดูแลการพนันว่า ประการแรกเพื่อสร้างหลักประกันว่า การพนันจะต้องไม่เกี่ยวข้องกับอาชญากรรม และการดำเนินธุรกิจพนันจะต้องเป็นไปอย่างซื่อสัตย์ และปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด ประการที่ สอง ผู้ที่เข้าไปเล่นการพนันจะต้องได้รับการ ปฏิบัติอย่างยุติธรรม และประการที่ สาม เด็กและผู้ด้อยโอกาส

⁹⁹ Jonathan , A HISTORY OF GAMBLING IN THE UK, <https://anglotopia.net/news-features/a-history-of-gambling-in-the-uk/23> มกราคม 2018, ค้นวันที่ 25 กันยายน 2565.

จะต้องได้รับการคุ้มครองมิให้เข้าไป เกี่ยวข้องกับสถานการณ์พนัน¹⁰⁰ ต่อมาการจำกัดความพร้อม การโฆษณาและการกระตุ้นความต้องการเล่นการพนันซึ่งบัญญัติอยู่ในพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2511 ถูกยกเลิก การมีพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2548 จึงถือเป็นการเปลี่ยนแปลงขั้น พื้นฐานจากกฎหมายไปสู่การควบคุมการพนันในตลาด และมีการแทนที่หน่วยงานกำกับดูแลใหม่ นั้นคือ Gambling Commission (คณะกรรมการการพนัน) ที่ได้จัดตั้งขึ้นเพื่อให้เป็นหน่วยงาน รับผิดชอบหลักในการตรวจสอบให้แน่ใจว่าวัตถุประสงค์ด้านใบอนุญาตสามประการได้รับการ ส่งเสริม ซึ่งวัตถุประสงค์เหล่านี้คือการป้องกันอาชญากรรมและความไม่เป็นระเบียบ การเล่นการ พนันอย่างยุติธรรมและเปิดเผย และปกป้องเด็กและบุคคลที่เปราะบางจากการถูกทำร้ายหรือ แสวงหาผลประโยชน์จากการพนัน¹⁰¹

3.2.2 กฎหมายเกี่ยวกับคาสีโนของประเทศอังกฤษ

พระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005

พระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 เป็นพระราชบัญญัติที่มีการตราออกมาเพื่อใช้ แทนกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการพนันฉบับบังคับใช้อยู่เดิม 3 ฉบับ ได้แก่ พระราชบัญญัติเกมการ พนัน ค.ศ. 1968 (The Gaming Act 1968) พระราชบัญญัติว่าด้วยการวางเดิมพัน การละเล่น และ ลอตเตอรี่ ค.ศ. 1963 และ พระราชบัญญัติลอตเตอรี่และกิจการมันทนาการ ค.ศ. 1976 (The Betting, Gaming & Lotteries Act 1963) and (The Lotteries and Amusements Act 1976) และมีการ จัดตั้งคณะกรรมการการพนัน (National Gambling Committee) เป็นองค์กรใหม่ขึ้นแทนที่ คณะกรรมการการพนัน (Gaming Board) Hornle, J and Zammit, B. (2010), Cross-border Online Gambling Law and Policy, Cheltenham, UK: Edward Elgar Publishing, Inc, p. 54 88 Gambling

¹⁰⁰ ผาสุก พงษ์ไพจิตร,และคณะ, อุตสาหกรรมการพนัน ไทย อังกฤษ สหรัฐอเมริกา ออสเตรเลียและมาเลเซีย ,(กรุงเทพมหานคร : ห้างหุ้นส่วนจำกัด สำนักพิมพ์ตรัสวิน (ซิลค์เวอร์ บุคส์), 2543), น. 80 – 81.

¹⁰¹ Roy Light, “The Gambling Act 2005: Regulatory Containment and Market Control”, ModernLawReview, Volume70, Issue4 July 2007 Pages 626-653.

Act 2005, Explanatory Notes, Ibid. 38 ตามพระราชบัญญัติเกมการพนัน ค.ศ. 1968 ซึ่งถูกยกเลิกไปเป็น ผู้ดำเนินการและบังคับใช้กฎหมายการ พนันฉบับใหม่¹⁰²

วัตถุประสงค์ของการบัญญัติพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 การบัญญัติพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 มีวัตถุประสงค์หลัก 3 ประการ ได้แก่ ¹⁰³

- 1) เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการพนันเป็นที่มาของอาชญากรรมหรือความไม่สงบเรียบร้อย หรือเป็น กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับอาชญากรรมหรือความไม่สงบเรียบร้อย หรือถูกนำมาใช้เพื่อสนับสนุนอาชญากรรม
- 2) เพื่อเป็นหลักประกันว่าการพนันจะกระทำอย่างเป็นธรรมและโปร่งใส และ
- 3) เพื่อป้องกันเด็กและเยาวชน และบุคคลที่บกพร่องด้านความสามารถอื่น ๆ จากอันตรายหรือ การถูกใช้ประโยชน์ในการเล่นการพนัน

(1) ความหมายของการพนัน

ตามพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 มีการกำหนดนิยามความหมายของกิจกรรมการพนันไว้ดังนี้¹⁰⁴

เกมพนันตามมาตรา 6¹⁰⁵ “เกมพนัน” (Gaming) ตามมาตรา 6 หมายความว่า การเล่นเกมใด ๆ ที่เป็นการเสี่ยงโชคเพื่อให้ได้มาซึ่งรางวัลโดย “เกมเสี่ยงโชค” (Game of

¹⁰² Gambling Act 2005, Explanatory Notes:

<http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2005/19/notes>

¹⁰³ Gambling Act 2005 CHAPTER 19, PART 1 INTERPRETATION OF KEY CONCEPTS, Principal concepts 1.

¹⁰⁴ ปียอร์ เปลียนผดุง, พระราชบัญญัติการพนันสหราชอาณาจักร ค.ศ. 2005, http://www.gamblingstudy-th.org/imgadmins/research_file/Piyaorn_2013_THE%20UK%20GAMBLING%20ACT%202005%20edited_.pdf , ค้นวันที่ 30 กันยายน 2565.

¹⁰⁵ Gambling Act 2005 section 6

Gaming & game of chance

(1) In this Act “gaming” means playing a game of chance for a prize.

(2) In this Act “game of chance”—

Chance) นั้น ได้แก่ เกมที่ต้องอาศัยทั้งทักษะในการเล่นและโอกาส ในการเสี่ยงโชค หรือ เกมที่อาศัยโอกาสในการเสี่ยงโชคแต่อาจชนะได้ด้วยการใช้ทักษะในการเล่นที่เหนือกว่า หรือเกมที่อาศัยโอกาสในการเสี่ยงโชคแต่เพียงอย่างเดียว ทั้งนี้คำว่าเกมพนันและเกมที่อาศัยโอกาสในการเสี่ยงโชค มิให้หมายความรวมถึงการเล่นกีฬาเข้าไปด้วย

“การเดิมพัน” (Betting) ตามมาตรา 9¹⁰⁶ (1) หมายความว่า การวางเดิมพัน หรือการรับการวางเดิมพันในสิ่งต่อไปนี้ได้แก่ ผลการแข่งขันหรือเหตุการณ์อื่น ๆ หรือการเดิมพันในความน่าจะเป็นว่าจะเกิดขึ้นหรือไม่ เกิดขึ้น หรือการเดิมพันว่าสิ่งใดจริงหรือไม่จริง

“ลอตเตอรี่” (Lottery) ตามมาตรา 14 มีการจำแนกออกเป็น 2 ประเภท คือ simple lottery ใน อนุมาตรา 1 และ complex lottery ในอนุมาตรา 2 โดยความแตกต่างของลอตเตอรี่ทั้งสองประเภทนี้อยู่ที่ความซับซ้อนของวิธีการในการออกรางวัล ส่วนความหมายและวิธีการออกสลากของ “สลากกินแบ่งรัฐบาล” (National Lottery) อยู่ในมาตรา 15

นอกจากนี้ยังมีบทบัญญัติที่กล่าวถึงการพนันที่ไม่ได้เล่นในสถานที่ที่จัดให้เพียงอย่างเดียว โดยมีบทนิยามที่กล่าวถึงการพนันที่เล่นผ่านเทคโนโลยีสารสนเทศหรือการโทรคมนาคมอื่นด้วย ได้แก่ การพนันระยะไกล (Remote gambling) โดยคำว่า “การพนันระยะไกล” หรือ remote gambling นั้นมีความหมายตามมาตรา 4 (1) และ (2) ดังนี้ (1) ตามพระราชบัญญัตินี้หมายความว่า การพนันที่บุคคลเข้าร่วมเล่นได้โดยวิธีการทางโทรคมนาคมในระยะไกล (2) ตามพระราชบัญญัตินี้ การโทรคมนาคมในระยะไกล หมายความว่า การโทรคมนาคมโดยใช้ (ก) อินเทอร์เน็ต (ข) โทรศัพท์

(a) includes—

(i) a game that involves both an element of chance and an element of skill,

(ii) a game that involves an element of chance that can be eliminated by superlative skill, and

(iii) a game that is presented as involving an element of chance, but

(b) does not include a sport.

¹⁰⁶ Gambling Act 2005 section 9

Betting: general

(1) In this Act “betting” means making or accepting a bet on—

(a) the outcome of a race, competition or other event or process,

(b) the likelihood of anything occurring or not occurring, or

(c) whether anything is or is not true.

(ค) โทรศัพท์ (ง) วิทยุหรือ (จ) สื่ออิเล็กทรอนิกส์ หรือเทคโนโลยีอื่น ๆ ที่ใช้อำนวยความสะดวกในการโทรคมนาคม

(2) ความหมายของคาสีโน

ความหมายของคาสีโนตามพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005

คาสีโน¹⁰⁷

1) ตามวัตถุประสงค์ของพระราชบัญญัตินี้คาสีโนคือการจัดการสถานที่ที่ผู้คนได้รับโอกาสในการเข้าร่วมในเกมคาสีโนสำหรับหนึ่งเกมหรือมากกว่านั้น

2) ในพระราชบัญญัตินี้ “เกมคาสีโน” หมายถึง เกมแห่งโอกาสซึ่งมีโอกาสไม่เท่ากันในการเล่น

3) เลขานุการแห่งรัฐอาจกำหนดให้กิจกรรมที่ระบุ หรือกิจกรรมที่ดำเนินการในสถานการณ์ที่กำหนดเป็นหรือไม่เป็นเกมคาสีโนตามวัตถุประสงค์ของพระราชบัญญัตินี้ (และอนุมาตรา (2) ซึ่งอยู่ภายใต้บังคับข้อบังคับตามหมวดนี้)

โดยที่เลขานุการแห่งรัฐอาจกำหนดข้อบังคับที่ตามประเภทของคาสีโนทั้งคาสีโนระดับภูมิภาค ขนาดใหญ่ ขนาดเล็ก หรือขนาดต่ำกว่าขั้นต่ำสำหรับคาสีโนที่ได้รับอนุญาตโดยการจัดประเภทตามข้อบังคับภายใต้มาตรา (5) อาจกำหนดประเภทโดยคำนึงถึง (ก) จำนวนโต๊ะเกมที่ใช้ หรือกำหนดไว้สำหรับการเล่นเกมคาสีโนที่ระบุหรือประเภทของเกมคาสีโน (ข) ตำแหน่งของโต๊ะเล่นเกมที่ใช้หรือกำหนดไว้สำหรับการเล่นเกมคาสีโนที่ระบุหรือประเภทของเกมคาสีโน (ค) ความเข้มข้นของโต๊ะเกมที่ใช้หรือกำหนดไว้สำหรับการเล่นเกมคาสีโนที่ระบุหรือประเภทของเกม

¹⁰⁷ Gambling Act 2005 Section 7

Casino

(1) For the purposes of this Act a casino is an arrangement whereby people are given an opportunity to participate in one or more casino games.

(2) In this Act “casino game” means a game of chance which is not equal chance gaming.

(3) But the Secretary of State may by regulations provide that a specified activity, or an activity carried on in specified circumstances, is to be or not to be treated as a casino game for the purposes of this Act (and subsection (2) is subject to regulations under this subsection).

คาสีโน (ง) พื้นที่ชั้นที่ใช้หรือกำหนดไว้สำหรับวัตถุประสงค์เฉพาะ (จ) รวมถึงเรื่องใด ๆ ก็ตามที่ระบุไว้ในวรรค (ก) ถึง (ง) หรือ(ฉ) เรื่องอื่นใด (7) ภายใต้ข้อบังคับตามอนุมาตรา (5) อาจ (ก) รวมข้อกำหนดสำหรับกำหนดว่าพื้นที่ชั้นใดที่จะถือว่าการใช้หรือกำหนดเพื่อวัตถุประสงค์ (b) รวมข้อกำหนดสำหรับการพิจารณาว่ากิจกรรมใดที่ทำหรือไม่เท่ากับการเล่นเกมคาสีโนที่ระบุหรือประเภทของเกมคาสีโน (c) รวมข้อกำหนดสำหรับการพิจารณาว่าอะไรเป็นหรือไม่ควรถือเป็นโต๊ะเล่นเกม (และโดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในกรณีใดบ้างที่โต๊ะจำนวนหนึ่งจะถูกปฏิบัติเสมือนเป็นโต๊ะเล่นเกมเดียว) (ง) กำหนดว่าโต๊ะเล่นเกมจะถือว่าการใช้งานหรือถูกกำหนดเฉพาะเมื่อเงื่อนไขที่ระบุ (โดยเฉพาะอย่างยิ่งอาจเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในการใช้งาน ขอบเขตการใช้งาน หรือสถานการณ์การใช้งาน) เป็นที่พึงพอใจ

ปัจจุบันมีหลักการเกี่ยวกับข้อบังคับการเดิมพัน การเล่นเกม และลอตเตอรี ปี 2551 ฉบับที่ 1130¹⁰⁸ ได้กล่าวถึงหมวดหมู่ของข้อบังคับคาสีโนปี 2008 ซึ่งออกมาในวันที่ 19 พฤษภาคม 2551 มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน โดยเลขาธิการแห่งรัฐกำหนดข้อบังคับเหล่านี้โดยใช้อำนาจที่กำหนดไว้ในมาตรา 7(5) ถึง (7) และมาตรา 355(1) ของพระราชบัญญัติการพนันปี 2005 โดยข้อบังคับนี้ถูกอ้างถึงหมวดหมู่ของข้อบังคับคาสีโนปี 2008 และมีผลบังคับใช้ในวันถัดจากวันที่ทำขึ้น ข้อบังคับเหล่านี้กล่าวถึงหมวดหมู่ของข้อบังคับคาสีโนปี 2008 และมีผลบังคับใช้ในวันถัดจากวันที่ทำขึ้น ซึ่งในข้อบังคับนี้ “ใบอนุญาตสถานที่คาสีโน” มีความหมายเช่นเดียวกับในส่วนที่ 8 ของพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2548 ในข้อบังคับดังกล่าวมีการจำแนกประเภทของคาสีโน ดังนี้

(1) คาสีโนถูกจัดประเภทตามวัตถุประสงค์ของพระราชบัญญัติการพนันปี 2005

ดังนี้

(ก) คาสีโนขนาดใหญ่

(ข) คาสีโนขนาดเล็ก หรือ

(ค) ต่ำกว่าขนาดขั้นต่ำสำหรับคาสีโนที่ได้รับอนุญาต

(2) คาสีโนเป็นคาสีโนขนาดใหญ่หากพื้นที่รวมของส่วนต่าง ๆ ของคาสีโนที่ใช้สำหรับให้บริการการพนันเท่ากับหรือมากกว่า 1,500 ตารางเมตร แต่น้อยกว่า 3,500 ตารางเมตร

¹⁰⁸ 2008 No. 1330 “BETTING, GAMING AND LOTTERIES”, The Categories of Casino Regulations 2008.

<https://www.legislation.gov.uk/ukxi/2008/1330/introduction/made#f00002> ค้นวันที่ 25 ตุลาคม 2565

(3) คาสีโนเป็นคาสีโนขนาดเล็ก ถ้าพื้นที่รวมของส่วนต่าง ๆ ของคาสีโนที่ใช้สำหรับให้บริการการพนันเท่ากับหรือเกิน 500 ตารางเมตร แต่น้อยกว่า 1,500 ตารางเมตร

(4) คาสีโนมีขนาดต่ำกว่าขนาดขั้นต่ำสำหรับคาสีโนที่ได้รับอนุญาต หากพื้นที่รวมของส่วนต่าง ๆ ของคาสีโนซึ่งใช้สำหรับให้บริการสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับการพนันน้อยกว่า 500 ตารางเมตร

(5) ในข้อบังคับนี้ การอ้างอิงถึงส่วนต่าง ๆ ของคาสีโนที่ใช้สำหรับให้บริการสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับการพนันเป็นการอ้างอิงถึง

(ก) ใบอนุญาตสถานที่คาสีโนมีผลในส่วนของคาสีโน ส่วนต่าง ๆ ของสถานที่ที่แสดงอยู่ในแผนที่รวมอยู่ในใบอนุญาต (แผนผังของสถานที่ต้องรวมอยู่ในใบอนุญาตสถานที่คาสีโนโดยอาศัยมาตรา 151(1)(g) แห่งพระราชบัญญัติการพนันปี 2005) เป็นส่วนที่จะใช้ในการจัดหาสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับการพนันโดยขึ้นอยู่กับใบอนุญาต

(b) เมื่อมีการยื่นขอใบอนุญาตสถานที่คาสีโนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคาสีโนส่วนต่าง ๆ ของสถานที่ที่แสดงไว้ในแผนผังที่มาพร้อมกับใบสมัครเป็นส่วนที่จะใช้ในการจัดหาสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับการพนันในใบอนุญาต (ภายใต้มาตรา 4(3) of the Gambling Act 2005) หรือ

(c) ในกรณีอื่น ๆ ส่วนของสถานที่ซึ่งจำเป็นต้องแสดงไว้ในแผนพร้อมกับคำขอใบอนุญาตสถานที่คาสีโน เพื่อใช้เป็นสถานที่เล่นการพนันโดยฟิงใบอนุญาต

(3) การขออนุญาตการจัดตั้งคาสีโน

การขออนุญาตจัดตั้งคาสีโนนั้นในพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 กำหนดให้เป็นหน้าที่ของคณะกรรมการการพนันแห่งสหราชอาณาจักรซึ่งเป็นผู้ควบคุมอุตสาหกรรมการพนันในสหราชอาณาจักรทั้งคาสีโนปกติและเกมสล็อตออนไลน์ ซึ่งคณะกรรมการการพนันแห่งสหราชอาณาจักรต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่าการพนันในสหราชอาณาจักรจะปราศจากอาชญากรรมการพนันในสหราชอาณาจักรมีความยุติธรรม และตรวจสอบให้แน่ใจว่าเด็กและผู้ที่ย่อแอได้รับการปกป้องจากการพนันในสหราชอาณาจักร โดยตามพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 ได้บัญญัติถึงหน้าที่ของคณะกรรมการการพนันแห่งสหราชอาณาจักรไว้ในมาตรา 26 โดยการยื่นขออนุญาตบุคคลที่ยื่นขออนุญาตต้องยื่นต่อคณะกรรมการการพนันโดยยื่นใบสมัครที่มีข้อความตามมาตรา 69¹⁰⁹ เช่น ระบุกิจกรรมที่ต้องการขออนุญาต ที่อยู่ในสหราชอาณาจักร ค่าธรรมเนียม ใบสมัครห้าม

¹⁰⁹ Gambling Act 2005 section 69.

ทำโดยผู้เยาว์ เป็นต้น ในการพิจารณานั้นผลของการพิจารณาจะเป็นไปตามมาตรา 74¹¹⁰ กล่าวคือ ให้ ปฏิเสธ ให้เฉพาะกิจกรรมหนึ่งหรือหลายกิจกรรม และปฏิเสธกิจกรรมอื่น ๆ โดยให้แจ้งไปยังผู้ขอทราบและหากปฏิเสธต้องแจ้งเหตุผล ในส่วนของคาสีโนคณะกรรมการฯอาจออกใบอนุญาตในรูปแบบของ “ใบอนุญาตดำเนินการคาสีโน” ตามมาตรา 65¹¹¹ โดยหลักการทั่วไปในการพิจารณาจะกำหนดไว้ในมาตรา 70¹¹² เช่น มาตรา 70 (1) ในการพิจารณาคำขอ คณะกรรมการฯ โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของใบอนุญาต คำนึงถึงความเห็นของผู้ขอความเหมาะสมในการดำเนินกิจกรรมที่ได้รับใบอนุญาต พิจารณาความเหมาะสมของเครื่องเกมใด ๆ ที่จะใช้ร่วมกับกิจกรรมที่ได้รับใบอนุญาต และพิจารณาความเหมาะสมของอุปกรณ์อื่นใดที่จะใช้ร่วมกับกิจกรรมที่ได้รับใบอนุญาต เป็นต้น ในส่วนของคาสีโนนั้นในการพิจารณาคำขอใบอนุญาตดำเนินการคาสีโนที่ไม่ใช่ระยะไกล คณะกรรมการฯจะต้องคำนึงถึงนอกเหนือจากเรื่องที่จะระบุไว้ในมาตรา (1) คือ คำนึงถึงความมุ่งมั่นของผู้สมัครที่จะต้อง (ก) การปกป้องบุคคลที่เปราะบางจากการถูกทำร้ายหรือแสวงหาผลประโยชน์จากการพนัน และ (ข) ให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ที่เป็นหรืออาจได้รับผลกระทบจากปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการพนันด้วยตามมาตรา 70 (3) ซึ่งหากของอนุญาตแล้วสถานที่เล่นคาสีโนจะแบ่งเป็นใบอนุญาตสถานที่คาสีโน (ก) “ใบอนุญาตสถานที่คาสีโนระดับภูมิภาค” หากเกี่ยวข้องกับคาสีโนระดับภูมิภาค (ข) “ใบอนุญาตสถานที่คาสีโนขนาดใหญ่” หากเกี่ยวข้องกับคาสีโนขนาดใหญ่ และ (ค) “ใบอนุญาตสถานที่คาสีโนขนาดเล็ก” หากเกี่ยวข้องกับคาสีโนขนาดเล็ก

3.2.3 กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรธุรกิจคาสีโนของประเทศไทย

3.2.3.1 การชำระภาษีของผู้ประกอบการคาสีโนตามพระราชบัญญัติการเงิน 2564 (Finance Act 2021)

1) ภาษีเงินได้

(1) ฐานภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการ

¹¹⁰ Gambling Act 2005 section 74.

¹¹¹ Gambling Act 2005 section 65.

¹¹² Gambling Act 2005 section 70.

การจัดเก็บภาษีเงินได้ผู้ประกอบการคาสีโนฐานในการจัดเก็บภาษีเงินได้ คือ ผลตอบแทนการเล่นการพนันรวม gross gaming yield (GGY) หมายถึงจำนวนเงินที่ผู้ประกอบการการพนันได้รับหลังจากจ่ายเงินรางวัลก่อนที่จะมีการหักค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผลตอบแทนจากการพนันรวม (GGY) คำนวณโดยใช้สูตรต่อไปนี้ : $A -$

C ¹¹³

A คือยอดรวมของจำนวนเงินใด ๆ ที่จะจ่ายให้กับผู้รับใบอนุญาตโดยวิธีการเดิมพันในช่วงเวลาที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุญาตจากใบอนุญาต (เงินที่ลูกค้าวางเดิมพัน)

C คือยอดรวมของจำนวนเงินใด ๆ ที่จะถูกหักออกโดยผู้รับใบอนุญาตในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดการรางวัลหรือการชนะพนันในช่วงเวลาที่เกี่ยวข้องซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุญาตจากใบอนุญาต (เงินรางวัลที่จ่ายให้ลูกค้า)

เช่น ผู้เล่นอาจเดิมพัน 100 ปอนด์ในระยะเวลาหนึ่งเดือนและชนะ 20 ปอนด์ การคำนวณ GGY สำหรับผู้เล่นนั้นคือ $(A = 100 \text{ ปอนด์}) - (C = 20 \text{ ปอนด์}) = \text{GGY } 80 \text{ ปอนด์}$

2) อัตราการจัดเก็บภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการคาสีโน

ตามมาตรา 2 พระราชบัญญัติการเงิน 2564 ในปี 2564 – 2565 นั้นการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใช้อัตราหลักคืออัตราพื้นฐานทั่วไปร้อยละ 20 อัตราสูงสุดร้อยละ 40 และอัตราเพิ่มเติมร้อยละ 45¹¹⁴ ส่วนอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นใช้อัตราร้อยละ 19 ในปี 2565¹¹⁵ ในส่วนของผู้ประกอบการคาสีโนนั้นตามมาตรา 11(2) แห่งพระราชบัญญัติการเงิน (FA) 1997 ที่ได้รับการแก้ไขในการเพิ่มค่าผลตอบแทนการเล่นการพนัน (GGY) ครั้งล่าสุดตามมาตรา 108 ของพระราชบัญญัติการเงินปี 2021 อัตราการจัดเก็บภาษีของผลตอบแทนการเล่นการพนันของผู้ประกอบการดังนี้

¹¹³ <https://www.gov.uk/government/publications/gaming-duty-increase-in-casino-gross-gaming-yield-bands-from-april-2022/gaming-duty-increase-in-casino-gross-gaming-yield-bands-from-april-2022#who-is-likely-to-be-affected> ค้นวันที่ 25 ตุลาคม 2565.

¹¹⁴ Finance Act 201 Section 2.

¹¹⁵ Finance Act 201 Section 6.

มาตรา 108¹¹⁶ จำนวนชั้นผลตอบแทนจากการเล่นเกมการพนันที่เรียกเก็บ
ภาษี

(1) ตามมาตรา 11(2) ของ พระราชบัญญัติการเงิน 1997 (อัตราภาษีใน
การเล่นเกม) ให้ใช้อัตราตามตารางนี้แทน

ตารางอัตราภาษีเงินได้

ชั้นของผลตอบแทนการเล่นเกมการพนัน (GGY)	อัตราภาษี
ชั้นแรก £2,548,500	15%

¹¹⁶ Finance Act 201 Section 108

Amounts of gross gaming yield charged to gaming duty

(1) In section 11(2) of FA 1997 (rates of gaming duty), for the table substitute—

“TABLE”

Part of gross gaming yield	Rate
The first £2,548,500	15%
The next £1,757,000	20%
The next £3,077,000	30%
The next £6,494,500	40%
The remainder	50%”.

(2) The amendment made by this section has effect in relation to accounting periods
beginning on or after 1 April 2021.

ขั้นถัดไปจาก £1,757,000	20%
ขั้นถัดไปจาก £3,077,000	30%
ขั้นถัดไปจาก £6,494,500	40%
ส่วนที่เหลือ	50%".

3.2.3.2 การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเกี่ยวกับผู้ประกอบการคาสีโน

ตามพระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ. 2537 (Value Adds Tax Act 1994) ตารางที่ 9 ข้อยกเว้นส่วนที่ 1 ซึ่งบัญญัติเกี่ยวกับการยกเว้นการจัดหาสินค้าและบริการ ซึ่งได้กำหนดให้การเติมพนัน การเล่นเกม เกมเครื่องที่ต้องเสียภาษี และลอตเตอรี่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

อย่างไรก็ตามหากเป็นการจัดหาเครื่องคัดแยกชิป หรือวงล้อรูเล็ตสำหรับการใช้ในการบริการในคาสีโนจะไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามตารางที่ 9 ของพระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ. 2537 ดังกล่าวเนื่องจากการจัดหาเครื่องคัดแยกชิปให้กับผู้ให้บริการคาสีโนนั้นไม่ถือเป็นการจัดหาเครื่องเล่นสำหรับการวางเดิมพันหรือการเล่นเกมเสี่ยงโชคใด ๆ ดังนั้นสิ่งที่จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มต้องเป็นการขายสินค้าบริการที่เกี่ยวกับการเติมพนัน การเล่นเกม เกมเครื่องที่ต้องเสียภาษี และลอตเตอรี่เท่านั้น

ยิ่งไปกว่านั้นในกรณีที่ผู้ประกอบการคาสีโนมีการเช่าเครื่องจักรเกี่ยวกับการเล่นคาสีโน ค่าเช่านั้นยังคงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมถึงการเก็บค่าบริการเข้าสถานที่และการสมัครสมาชิกคลับ

3.2.3.3 การเสียภาษีเงินได้ของผู้เล่นคาสีโน

จากการศึกษาคู่มือรายได้ธุรกิจที่จัดทำโดยสรรพากรของประเทศอังกฤษ (HM Revenue & Customs)¹¹⁷ ซึ่งได้กล่าวถึงการเสียภาษีของผู้เล่นการพนัน โดยได้ให้ความหมายของการค้าที่ต้องเสียภาษีไว้ ได้ให้ความหมายว่าการค้า : ยกเว้นและทางเลือกอื่นของการวางเดิมพัน และการพนันที่ไม่ได้มีองค์ประกอบของการทำการค้า เช่น เป็นเจ้าของกิจการการพนัน หรืออาจจะดูตำแหน่งของการเล่นการพนันเป็นต้น จึงกล่าวได้ว่าการวางเดิมพันหรือการเล่นการ

¹¹⁷ <https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/business-income-manual/bim22019> ค้นวันที่ 25 กันยายน 2565.

พนันไม่ใช้การค้ำจึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ ดังนั้นการเสียภาษีสำหรับผู้เล่นคาสิโนในประเทศอังกฤษนั้น หากผู้เล่นเป็นผู้อาศัยอยู่ในสหราชอาณาจักร รายได้ที่เกิดจากการเล่นการพนันจึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ ถึงแม้ว่าจะเป็นผู้เล่นการพนันมืออาชีพก็ตาม แต่ในขณะเดียวกันผู้เล่นการพนันก็ไม่สามารถนำค่าใช้จ่ายหรือการขาดทุนใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากการพนันมาหักค่าใช้จ่ายได้ แต่อย่างไรก็ตามภาษีเงินได้ที่เกิดจากการพนันที่มุกถือเป็นการค้าหรือการซื้อขายนั้นต้องเป็นการเดิมพันหรือการพนันที่ไม่ได้เกิดจากการทำธุรกิจ การรับเป็นเจ้ามือ เงินที่ได้รับจากการโชว์ตัวในการเล่นการพนัน

บทที่ 4

บทวิเคราะห์

ในบทนี้จะได้วิเคราะห์ถึงการจัดเก็บภาษีในธุรกิจทั่วไป และธุรกิจคาสีโนทั้งในส่วนของภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีสินค้าและบริการ และภาษีของผู้เล่นเกมต่าง ๆ ในคาสีโนของประเทศสิงคโปร์และประเทศอังกฤษว่าทั้งสองประเทศมีการจัดเก็บภาษีอย่างไร มีความแตกต่างกันอย่างไรโดยเชื่อมโยงกับหลักการจัดเก็บภาษีธุรกิจคาสีโนในบทก่อนหน้า

4.1 การจัดเก็บภาษีธุรกิจคาสีโนประเทศสิงคโปร์

จากการศึกษาการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมของธุรกิจคาสีโนในประเทศสิงคโปร์สามารถนำมาวิเคราะห์ได้ดังนี้

4.1.1 การจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ (The Income Tax Act 1947)

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ของประเทศสิงคโปร์ได้บัญญัติการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลเอาไว้ ซึ่งแต่ละภาษีเงินได้ก็มีหลักการจัดเก็บที่ต่างกันและอัตราภาษีที่ต่างกัน โดยมีรายละเอียดดังนี้

4.1.1.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทที่มีเงินได้จะต้องเสียภาษีให้แก่ประเทศสิงคโปร์ ต้องเป็นบริษัทตามที่พระราชบัญญัติภาษีเงินได้กำหนดไว้ กล่าวคือ เป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นหรือจดทะเบียนภายใต้กฎหมายที่บังคับใช้ในสิงคโปร์หรือที่อื่น ๆ¹¹⁸ รวมถึง ห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบ ที่จัดตั้งขึ้นหรือจดทะเบียนภายใต้กฎหมายที่บังคับใช้ในสิงคโปร์หรือที่อื่น ๆ อีกทั้งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ยังให้องค์กรธุรกิจที่จัดตั้งขึ้นหรือจดทะเบียนภายใต้กฎหมายบริษัทปี 1967 หรือกฎหมายที่บังคับใช้ในสิงคโปร์ โดยปกติจะมีคำว่า 'Pte Ltd' หรือ 'Ltd' เป็นส่วนหนึ่งของชื่อ หรือบริษัทต่างประเทศที่จดทะเบียนในสิงคโปร์ เช่น สาขาของบริษัทต่างประเทศ หรือบริษัทต่างชาติที่จัดตั้งหรือจดทะเบียนนอกประเทศสิงคโปร์ ให้ถือเป็นบริษัท แต่ธุรกิจเจ้าของคนเดียวหรือห้างหุ้นส่วนไม่ถือเป็นบริษัท

การจัดเก็บภาษีภาษีเงินได้นิติบุคคล

เมื่อบริษัทตามคำนิยามของพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ มีเงินได้เกิดขึ้นแล้วจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ประเทศสิงคโปร์ หากเงินได้เกิดขึ้นในประเทศสิงคโปร์หรือได้รับเงินในประเทศสิงคโปร์ หรือรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นทั้งหมดจากการลงทุนในสิงคโปร์ จะต้อง

¹¹⁸ the Income Tax Act 1947 Section 2

นำมาคำนวณในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามอัตราที่กฎหมายกำหนด เว้นแต่จะได้รับการยกเว้นตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้¹¹⁹

สำหรับรายได้ที่จะต้องเสียภาษินิติบุคคลให้แก่ประเทศสิงคโปร์คือ รายได้จากกำไรหรือกำไรจากการค้าหรือธุรกิจใด ๆ หรือรายได้จากการลงทุน เช่น เงินปันผล ดอกเบี้ย ค่าเช่า ค่าลิขสิทธิ์ เบี้ยประกันภัย หรือกำไรอื่นใดจากทรัพย์สิน โดยเงินได้ดังกล่าวที่จะต้องชำระภาษี เมื่อค้างรับหรือรับมาจากสิงคโปร์ หรือได้รับในสิงคโปร์ หรือจากนอกสิงคโปร์¹²⁰

ภาษินิติบุคคลยังมีการยกเว้นภาษีเงินได้บางประเภท เช่น รายได้จากการขนส่งบางส่วนที่บริษัทขนส่งได้รับตามที่กฎหมายกำหนด เงินปันผลที่มาจากต่างประเทศ กำไรสาขา และรายได้ค่าบริการที่บริษัทที่มีถิ่นที่อยู่ได้รับ หรือกำไรที่ได้รับจากบริษัทจากการจำหน่ายเงินลงทุนภายใต้กฎหมายกำหนด

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

เมื่อบริษัทตามคำนิยามของพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ ก่อเงินได้แก่บริษัทแล้ว บริษัทที่มีเงินได้จะต้องเสียภาษีในอัตราดังต่อไปนี้

(1) เสียภาษีในอัตราร้อยละ 17 บริษัทในหรือต่างประเทศ

(2) สำหรับบริษัทที่ไม่ได้อยู่ในสิงคโปร์นั้นจะเสียภาษีในอัตราร้อยละ 22 ในปี 2023 และอัตราร้อยละ 24 ในปี 2024 และปีต่อไป

4.1.1.2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจัดเก็บจากบุคคลผู้อยู่ในสิงคโปร์หรือที่มีได้อยู่ในสิงคโปร์เมื่อมีรายได้เกิดขึ้น โดยคิดจากรายรับจริงที่เกิดขึ้นหักค่าลดหย่อนต่าง ๆ เช่น การสงเคราะห์ส่วนบุคคล (พ่อแม่/ปู่ย่าตายาย คู่สมรส/บุตร ญาติพิการ ฯลฯ) ค่าบริจาคเพื่อการกุศล ค่าเล่าเรียน ค่าใช้จ่ายทางธุรกิจ ค่าใช้จ่ายในการจ้างงาน โดยจัดเก็บจากประชาชนชาวสิงคโปร์ ผู้ที่มีถิ่นพำนักถาวรในสิงคโปร์ (Singapore Citizen , Singapore Permanent Resident) หรือชาวต่างชาติที่ทำงานและอาศัยอยู่ในสิงคโปร์ติดต่อกันรวม 183 วัน หรือมากกว่าตามปีปฏิทิน (ยกเว้นผู้นำนายการ

¹¹⁹ https://thaibizsingapore.com/regulations/duties/tax/?fbclid=IwAR3UUTst6up3qlXq4Gy2uw_eIn3zfaUwQmdO4gplgy58WbfwkogfevP-t_A

¹²⁰ https://www-iras-gov-sg.translate.goog/taxes/corporate-income-tax/basics-of-corporate-income-tax/corporate-income-tax-filing-season-2022?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=th&_x_tr_hl=th&_x_tr_pto=sc

บริษัท) ส่วนบุคคลนอกเหนือจากนี้จะถูกคำนวณชำระภาษีแบบ Non-Resident โดยมีการเสียภาษีในอัตราที่ต่างกัน

อัตราภาษี

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในสิงคโปร์จัดเก็บภาษีแบบก้าวหน้า โดยอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเริ่มต้นที่ร้อยละ 0 และสูงสุดที่ร้อยละ 22 สำหรับชาวสิงคโปร์ สำหรับผู้ที่ไม่มีถิ่นที่อยู่อาศัยในสิงคโปร์จัดเก็บในอัตราร้อยละ 15 โดยจะจัดเก็บจากรายได้จากการจ้างงาน ในขณะที่รายได้ส่วนอื่น ๆ เช่น ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ เงินบำนาญ และค่าธรรมเนียมผู้อำนวยการ จะอยู่ที่ร้อยละ 22 ตั้งแต่ปี 2024 รัฐบาลได้ประกาศเพิ่มอัตราภาษีอีกร้อยละ 2 สำหรับรายได้ส่วนบุคคล

อัตราภาษีผู้อาศัยอยู่ในสิงคโปร์จะเสียภาษีในอัตราภาษีเริ่มต้นที่ร้อยละ 0 และสูงสุดที่ร้อยละ 22

อัตราภาษีผู้ไม่มีถิ่นที่อยู่ในสิงคโปร์ เช่น ชาวต่างชาติที่พำนักหรือทำงานในสิงคโปร์ น้อยกว่า 183 วันในปีภาษี บุคคลดังกล่าวจะเสียภาษีจากรายได้ทั้งหมดที่ได้รับในสิงคโปร์ ในอัตราร้อยละ 15 ถึงร้อยละ 22 และผู้ที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ซึ่งอาศัยอยู่ในสิงคโปร์หรืออยู่น้อยกว่า 60 วันในปีภาษี จะไม่ได้รับการยกเว้นภาษี หากเป็นกรรมการบริษัท ผู้ที่ให้ความบันเทิงสาธารณะหรือประกอบอาชีพในสิงคโปร์ ผู้เชี่ยวชาญรวมถึงผู้เชี่ยวชาญจากต่างประเทศ วิทยากรต่างประเทศ เป็นต้น¹²¹

4.1.2 พระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ The Goods and Services Tax Act 1993

ภาษีสินค้าและบริการของสิงคโปร์จะถูกเรียกเก็บจากสินค้าและบริการทุกประเภทที่นำเข้ามาและจำหน่ายในสิงคโปร์ ส่วนการส่งออกสินค้าและการให้บริการในต่างประเทศไม่ต้องเสียภาษี หากเป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ

บริษัทที่มีการจดทะเบียน GST (ภาษีสินค้าและบริการ) จะสามารถเรียกเก็บภาษีสินค้าและบริการตามอัตราที่กฎหมายกำหนด ซึ่งเรียกว่าภาษีขาย (Output tax) ส่วน GST (ภาษีสินค้าและบริการ) ที่เกิดขึ้นจากการสั่งซื้อสินค้าหรือค่าใช้จ่าย จะเรียกว่า ภาษีซื้อ (Input tax)

อัตราภาษีสินค้าและบริการ

พระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการได้มีการกำหนดอัตราภาษีดังต่อไปนี้ สำหรับวันที่ 1 มกราคม 2546 ถึง 31 ธันวาคม 2546 เสียภาษีในอัตราร้อยละ 4 ส่วนตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2547

¹²¹https://thaibizsingapore.com/regulations/duties/tax/?fbclid=IwAR3UUTst6up3qlXq4Gy2uw_eln3zfaUwQmdO4gplgy58WbfwkogfevP-t_A

ถึง 30 มิถุนายน 2550 เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2550 ถึง 31 ธันวาคม 2565 เสียภาษีในอัตราร้อยละ 7 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2023 ถึง 31 ธันวาคม 2023 เสียภาษีในอัตราร้อยละ 8 และตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 เสียภาษีในอัตราร้อยละ 9¹²²

4.1.3 ภาษีนิติบุคคลกับภาษีคาสีโน

พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน (Casino Control Act 2006) ได้บัญญัติให้ผู้ประกอบการคาสีโนที่มีใบอนุญาตประกอบการคาสีโนมีหน้าที่ชำระภาษีคาสีโน เมื่อผู้ประกอบการคาสีโนเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีคาสีโนแล้ว โดยผู้ประกอบการคาสีโนเป็นบริษัทที่ทำหน้าที่ดังกล่าว แม้ว่าบริษัทที่ประกอบการคาสีโนจะเป็นบริษัทก็ตาม แต่เงินได้ดังกล่าวเกิดจากการประกอบการคาสีโนจึงต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน โดยไม่ต้องนำมาเสียภาษีนิติบุคคล ตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ The Income Tax Act 1947 จะเห็นได้ว่าพระราชบัญญัติทั้งสองฉบับมีการจัดเก็บภาษีจากนิติบุคคลเหมือนกันก็ตาม แต่พระราชบัญญัติทั้งสองฉบับก็มีการจัดเก็บภาษีที่ต่างกันดังต่อไปนี้

1. พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน (Casino Control Act 2006) ได้บัญญัติให้ผู้ประกอบการคาสีโนที่มีใบอนุญาตประกอบการคาสีโนมีหน้าที่จะต้องทำการชำระภาษีคาสีโน ส่วนพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ (the Income Tax Act 1947) ได้บัญญัติให้บริษัท¹²³ ตามคำนิยามของพระราชบัญญัติภาษีเงินได้เป็นผู้มีหน้าที่จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

2. พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน (Casino Control Act 2006) เก็บรายได้จากการเล่นเกมรวม (GGR) จากเกมที่ดำเนินการในคาสีโน ส่วนพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ (the Income Tax Act 1947) ได้จัดเก็บภาษีเงินได้ของบริษัทจากรายได้จากกำไร หรือกำไรจากการค้าหรือธุรกิจใด ๆ รายได้จากการลงทุน หรือกำไรอื่นใดจากทรัพย์สิน

3. พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน (Casino Control Act 2006) ได้คำนวณรายได้จากการเล่นเกมรวม Gross Gaming Revenue (GGR) = A – B¹²⁴ เป็นรายเดือน ส่วนพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ (The Income Tax Act 1947) ได้คำนวณเงินได้ของบริษัทเป็นรายปี

¹²² the Goods and Services Tax Act 1993 Section 16

¹²³ บริษัทที่จัดตั้งขึ้นหรือจดทะเบียนภายใต้กฎหมายที่บังคับใช้ในสิงคโปร์หรือที่อื่น ๆ รวมถึง ห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบ ที่จัดตั้งขึ้นหรือจดทะเบียนภายใต้กฎหมายที่บังคับใช้ในสิงคโปร์หรือที่อื่น ๆ

¹²⁴ A คือจำนวนเงินชนะสุทธิที่ได้รับจากเกมทั้งหมดที่ดำเนินการภายในพื้นที่คาสีโนของผู้ประกอบการคาสีโน และ

4. พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโน (Casino Control Act 2006) ได้กำหนดอัตราภาษีของคาสิโนไว้คือ สำหรับอัตราปกติ

1) เสียภาษีในอัตราร้อยละ 12 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมรายได้เดือนจากผู้เล่นระดับพรีเมียม¹²⁵

2) เสียภาษีในอัตราร้อยละ 22 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมรายได้เดือนจากผู้เล่นรายอื่น ส่วนพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ (the Income Tax Act 1947) ได้กำหนดอัตราภาษีของบริษัทไว้คือ

1) เสียภาษีในอัตราร้อยละ 17 บริษัทในหรือต่างประเทศ

2) สำหรับบริษัทที่ไม่ได้อยู่ในสิงคโปร์นั้นจะเสียภาษีในอัตราร้อยละ 22 ในปี 2023 และอัตราร้อยละ 24 ในปี 2024 และปีต่อ ๆ ไป

บทวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาจากข้อมูลข้างต้นจะเห็นได้ว่าภาษีคาสิโนเป็นภาษีที่จัดเก็บจากการเล่นเกมรวม Gross Gaming Revenue (GGR) = A – B โดยที่นำจำนวนเงินชนะสุทธิ¹²⁶ ที่ได้รับจากเกมทั้งหมดหักภาษีสินค้าและบริการ (GST) โดยที่ไม่มีการหักค่าใช้จ่าย หรือได้รับการยกเว้น

B คือ ภาษีสินค้าและบริการ (GST) ที่เรียกเก็บภายใต้พระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ The Goods and Services Tax Act 1993 โดยผู้ประกอบการคาสิโนในส่วนที่เป็นการเดิมพันและบริการเกมที่ดำเนินการโดยผู้ประกอบการคาสิโน

¹²⁵ ผู้เล่นระดับพรีเมียม คือ ผู้ที่เปิดบัญชีเงินฝากกับผู้ประกอบการคาสิโนที่มียอดเงินไม่ต่ำกว่า 100,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ โดยเงินฝากอยู่ในรูปแบบที่กำหนดไว้ ถ้าหากเงินฝากคงเหลือในบัญชีเงินฝากต่ำกว่า 100,000 ดอลลาร์ จะต้องไม่เกินช่วงระยะเวลาที่กำหนดเอาไว้ และบัญชีเงินฝากต้องเป็นไปตามเงื่อนไขอื่น ๆ ตามที่กำหนด

¹²⁶ เงินชนะสุทธิ สามารถคิดได้ดังต่อไปนี้

1. ในส่วนที่เกี่ยวกับเกมหรือประเภทเกมใด ๆ ที่ผู้ประกอบการคาสิโนเป็นฝ่ายเดิมพัน โดยคิดจากความแตกต่างระหว่างจำนวนเงินเดิมพันที่ผู้ประกอบการคาสิโนได้รับในเกม และจำนวนเงินที่ผู้ประกอบการคาสิโนจ่ายเป็นเงินรางวัลในเกม ได้มาโดยวิธีการหรือสูตรที่อาจกำหนดไว้ในเกมหรือประเภทของเกมนั้น

2. ในส่วนที่เกี่ยวกับเกมใด ๆ ที่ดำเนินการภายในพื้นที่คาสิโนที่ผู้ประกอบการคาสิโนไม่ได้เข้าร่วมในการเดิมพัน โดยคิดจากจำนวนเงินที่กำหนดโดยมูลค่ารวมทั้งหมดเป็นเงินหรือมูลค่าเงินที่ผู้ประกอบการคาสิโนได้รับสำหรับการดำเนินการหรืออนุญาตให้ดำเนินการเล่นเกม

ภาษีเหมือนการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลปกติอันจะทำให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลปกติเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลน้อยลง เช่น กรณีมีรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี กำไรจากทุน กำไรจากการขายหุ้น กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร กำไรจากการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศจากธุรกรรมทุน หรือค่าใช้จ่ายทางธุรกิจที่เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการสร้างรายได้ให้แก่ธุรกิจสามารถนำมาหักกับเงินรายได้ของนิติบุคคลได้ เช่น ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ค่าใช้จ่ายโฆษณา ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี ค่าธรรมเนียมธนาคาร เป็นต้น โดยสิ่งเหล่านี้จะทำให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลลดน้อยลง

สำหรับอัตราภาษีคาสีโนได้กำหนดอัตราภาษีแบบคงที่ โดยที่ผู้ประกอบการคาสีโนจะต้องเสียอัตราร้อยละ 12 จากผู้เล่นระดับพรีเมียม กับอัตราร้อยละ 22 จากผู้เล่นทั่วไป ซึ่งเป็นอัตราภาษีที่มากกว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลปกติ คืออัตราร้อยละ 17

ในส่วนของภาษีคาสีโนกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเนื่องจากพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน (CASINO CONTROL ACT 2006) ได้กำหนดผู้มีหน้าที่เสียภาษีคือผู้ประกอบการคาสีโนที่มีใบอนุญาตประกอบการคาสีโนเป็นผู้เสียภาษี มิใช่ผู้ที่เข้าร่วมเล่นเกมคาสีโนที่เป็นบุคคลธรรมดาเป็นผู้เสีย ประกอบกับเงินได้ของผู้เล่นเกมคาสีโน กฎหมายถือว่าเป็นเงินรางวัลที่ต้องชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เนื่องจากเป็นเงินที่ได้มาอย่างไม่คาดคิด (ลาภลอย) และไม่ถือว่าเป็นเงินได้ จึงทำให้ผู้เล่นเกมคาสีโนไม่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากเงินรางวัลที่ได้รับ ตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ (The Income Tax Act 1947)

สำหรับของผู้ประกอบการคาสีโนที่เกี่ยวข้องกับภาษีสินค้าและบริการนั้นพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน (Casino Control Act 2006) ได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษี จะต้องทำการเสียภาษีจากรายได้จากการเล่นเกมรวม Gross Gaming Revenue (GGR) = A – B

A คือจำนวนเงินชนะสุทธิที่ได้รับจากเกมทั้งหมดที่ดำเนินการภายในพื้นที่คาสีโนของผู้ประกอบการคาสีโน และ

B คือ ภาษีสินค้าและบริการ (GST) ที่เรียกเก็บภายใต้พระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ (The Goods and Services Tax Act 1993) โดยผู้ประกอบการคาสีโนในส่วนที่เป็นการเดิมพันและบริการเกมที่ดำเนินการโดยผู้ประกอบการคาสีโน

จะเห็นได้ว่า B คือ ภาษีสินค้าและบริการ (GST) ที่จัดเก็บจากสินค้าและบริการทุกประเภทที่นำเข้ามาและจำหน่ายในสิงคโปร์ ตามพระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ (The Goods and Services Tax Act 1993) จึงเป็นการที่ผู้ประกอบการคาสีโนจะต้องทำการชำระภาษีสินค้าและบริการ (GST) ร้อยละ 8 และนำมาหักกับจำนวนเงินชนะสุทธิที่ได้รับจากเกมทั้งหมดได้

ในวันที่ 1 มีนาคม 2022 พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโน (Casino Control Act 2006) ได้มีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีคาสิโนเป็นการเพิ่มอัตราภาษีมากขึ้นทำให้ผู้ประกอบการคาสิโนต้องชำระภาษีมากขึ้น โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

อัตราภาษีเดิม

อัตราภาษีก่อนวันที่ 1 มีนาคม 2022 พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโน (Casino Control Act 2006) ได้กำหนดอัตราภาษีคาสิโนสำหรับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้

1. เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมรายได้เดือนจากผู้เล่นระดับพรีเมียม¹²⁷

2. เสียภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมรายได้เดือนจากผู้เล่นรายอื่น
อัตราภาษีที่แก้ไขใหม่

วันที่ 1 มีนาคม 2022 พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนได้กำหนดอัตราภาษีใหม่ ให้ผู้ประกอบการคาสิโนทำการชำระภาษีในอัตราที่มากขึ้น โดยมีอัตราภาษีดังต่อไปนี้

1. เสียภาษีในอัตราร้อยละ 12 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมรายได้เดือนจากผู้เล่นระดับพรีเมียม¹²⁸

2. เสียภาษีในอัตราร้อยละ 22 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมรายได้เดือนจากผู้เล่นรายอื่น

พระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนยังได้กำหนดอัตราภาษีในกรณีพิเศษ ที่ใช้กับผู้ประกอบการคาสิโนในช่วงเวลาที่มีการพัฒนาสิ่งอำนวยความสะดวกและการให้บริการของรีสอร์ทแบบบูรณาการ¹²⁹ โดยมีระยะเวลา 10 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2022 โดยมีอัตราภาษีดังต่อไปนี้

1. ในส่วนที่เกี่ยวกับรายได้จากการเล่นเกมรวมรายได้เดือนจากผู้เล่นระดับพรีเมียม เสียภาษีในอัตราร้อยละ 8 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นระดับพรีเมียม สำหรับ 2.4 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์แรกของรายได้รวมในการเล่นรวมในปีปฏิทิน และ

¹²⁷ ผู้เล่นระดับพรีเมียม คือ ผู้ที่เปิดบัญชีเงินฝากกับผู้ประกอบการคาสิโนที่มียอดเงินไม่ต่ำกว่า 100,000 ดอลลาร์สิงคโปร์

¹²⁸ ผู้เล่นระดับพรีเมียม คือ ผู้ที่เปิดบัญชีเงินฝากกับผู้ประกอบการคาสิโนที่มียอดเงินไม่ต่ำกว่า 100,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ โดยเงินฝากอยู่ในรูปแบบที่กำหนดไว้ ถ้าหากเงินฝากคงเหลือในบัญชีเงินฝากต่ำกว่า 100,000 ดอลลาร์ จะต้องไม่เกินช่วงระยะเวลาที่กำหนดเอาไว้ และบัญชีเงินฝากต้องเป็นไปตามเงื่อนไขอื่น ๆ ตามที่กำหนด

¹²⁹ รีสอร์ทแบบบูรณาการ หมายถึง รีสอร์ทที่ประกอบด้วยโรงแรม ร้านค้าปลีก ร้านอาหาร ความบันเทิง นันทนาการ และสิ่งอำนวยความสะดวกอื่น ๆ และคาสิโนอาจเป็นส่วนหนึ่ง

เสียภาษีในอัตราร้อยละ 12 ของรายรับจากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นระดับพรีเมียม สำหรับรายรับจากการเล่นเกมรวมที่เกิน 2.4 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ในปีปฏิทิน

2. ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายได้จากการเล่นเกมรวมรายเดือนจากผู้เล่นรายอื่น

เสียภาษีในอัตราร้อยละ 18 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นอื่น ๆ สำหรับรายรับจากการเล่นเกมรวม 3.1 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์แรกในปีปฏิทิน และ

เสียภาษีในอัตราร้อยละ 22 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นรายอื่น สำหรับรายรับจากการเล่นเกมรวมที่มากกว่า 3.1 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ในปีปฏิทิน

ในวันที่ 1 มีนาคม 2022 ประเทศสิงคโปร์ได้มีการประกาศอัตราภาษีคาสีโนเพิ่มขึ้น เนื่องจากผู้ประกอบการคาสีโนที่มีใบอนุญาตคาสีโน เป็นผู้ผูกขาดในการให้บริการการเล่นคาสีโน โดยผู้ประกอบการคาสีโนที่มีใบอนุญาตในสิงคโปร์มีเพียงสองผู้ประกอบการเท่านั้น จึงทำให้ผู้ประกอบการดังกล่าวมีรายได้จากการเล่นเกมคาสีโนที่มหาศาล อีกทั้งอัตราภาษีคาสีโนเดิมเป็นอัตราภาษีที่กำหนดไว้นานแล้วไม่สัมพันธ์กับสถานะเศรษฐกิจในปัจจุบัน เพื่อแก้ไขการผูกขาดของผู้ประกอบการคาสีโนและระยะเวลาการผูกขาด¹³⁰กับอัตราภาษีที่กำหนดมาเป็นระยะเวลานานและค่อนข้างต่ำ ประเทศสิงคโปร์จึงทำการแก้ไขอัตราภาษีในกรณีปกติ ของผู้เล่นระดับพรีเมียม จากอัตราภาษีร้อยละ 5 เป็น ร้อยละ 12 ส่วนผู้เล่นทั่วไปจากอัตราภาษีร้อยละ 15 เป็น ร้อยละ 22

เพื่อเป็นการให้ผู้ประกอบการคาสีโนจัดทำรีสอร์ทแบบบูรณาการ(IR) ให้เป็นรีสอร์ทที่มีขนาดใหญ่ ที่มีโรงแรม สิ่งอำนวยความสะดวก ในการประชุมการแสดงบันเทิง สวนสนุก ร้านค้าปลีก หูหรรษา และอาหารรสเลิศ พร้อมกับคาสีโน ประเทศสิงคโปร์จึงทำการลดอัตราภาษีให้แก่ผู้ประกอบการที่จัดทำรีสอร์ทแบบบูรณาการ (IR) เป็นเวลา 10 ปี โดยมีอัตราภาษีดังต่อไปนี้ สำหรับผู้เล่นระดับพรีเมียมอัตราภาษีร้อยละ 8 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจนถึง 2.4 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ หากรายได้จากการเล่นเกมรวมเกินกว่า 2.4 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ จะเสียในอัตราร้อยละ 12 ส่วนกรณีผู้เล่นทั่วไปเสียในอัตราร้อยละ 18 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจนถึง 3.1 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ หากรายได้จากการเล่นเกมรวมเกินกว่า 3.1 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ จะเสียในอัตราร้อยละ 22 และประเทศสิงคโปร์จะไม่ทำการเพิ่มอัตราภาษีจนถึง 1 มีนาคม 2032

4.2 กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรธุรกิจคาสีโนของประเทศอังกฤษ

¹³⁰ https://www.mof.gov.sg/news-publications/speeches/second-reading-speech-by-lawrence-wongminister-for-finance-on-the-gambling-duties-bill?fbclid=IwAR2K0Am-kadisJ1pEB_DqmrMaYrReqm5g7KHVbJsapDcNbDbp-5yDFM-OrQ

4.2.1 การจัดเก็บภาษีเงินได้ประเทศอังกฤษ

4.2.1.1 การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลประเทศอังกฤษ

ปัจจุบันประเทศอังกฤษมีการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลที่อัตราร้อยละ 19 โดยกฎหมายกำหนดให้ชำระภายใน 9 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีของนิติบุคคล ซึ่งฐานการจัดจะเก็บจากกำไรของนิติบุคคล ดังนั้นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสามารถนำเอารายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินนิติบุคคลมาหักออกจากรายได้ของนิติบุคคลได้โดยการประเมินภาษีใช้วิธีการประเมินด้วยตนเอง

4.2.1.2 การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในปัจจุบันมีการยกเว้นเงินได้ในส่วนแรกให้ที่ 12,570 ปอนด์ ส่วนอัตราทั่วไปเงินได้ตั้งแต่ 12,570-50,270 ปอนด์เสียอัตราร้อยละ 20 อัตราที่สูงขึ้นคือเงินได้ตั้งแต่ 50,271 – 150,000 ปอนด์ อัตราร้อยละ 40 และอัตราสูงสุดคือ เงินได้มากกว่า 150,000 ปอนด์อัตราร้อยละ 45 จะเห็นได้ว่าอัตราการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นอัตราภาษีก้าวหน้า

4.2.2 การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประเทศอังกฤษจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้าและบริการ เช่น การจ้าง การยืม ซึ่งใช้อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งหมด 3 อัตรา คือ อัตราร้อยละ 20 ในการจัดเก็บค่าสินค้าและบริการส่วนใหญ่ อัตราร้อยละ 0 เช่น หนังสือ เสื้อผ้ารองเท้าเด็ก หมวกกันน็อก และการยกเว้น เช่น การบริการเกี่ยวกับการศึกษา การฝึกอบรม กิจกรรมการกุศล การพนันหรือลอตเตอรี่ กิจกรรมการกีฬา

4.2.3 การจัดเก็บภาษีของผู้ประกอบการคาสีโน

4.2.3.1 ภาษีเงินได้ ฐานภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการคาสีโนฐานในการจัดเก็บภาษีเงินได้คือ ผลตอบแทนการเล่นการพนันรวม gross gaming yield (GGY) หมายถึงจำนวนเงินที่ผู้ประกอบการการพนันได้รับหลังจากจ่ายเงินรางวัลก่อนที่จะมีการหักค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผลตอบแทนจากการพนันรวม (GGY) คำนวณโดยใช้สูตรต่อไปนี้ : $A - C^{131}$

A คือยอดรวมของจำนวนเงินใด ๆ ที่จะจ่ายให้กับผู้รับอนุญาตโดยวิธีการเดิมพันในช่วงเวลาที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุญาตจากใบอนุญาต (เงินที่ลูกค้าวางเดิมพัน)

¹³¹ <https://www.gov.uk/government/publications/gaming-duty-increase-in-casino-gross-gaming-yield-bands-from-april-2022/gaming-duty-increase-in-casino-gross-gaming-yield-bands-from-april-2022#who-is-likely-to-be-affected> ค้นวันที่ 25 ตุลาคม 2565.

C คือยอดรวมของจำนวนเงินใดๆ ที่จะถูกหักออกโดยผู้รับใบอนุญาตในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดการรางวัลหรือการชนะพนันในช่วงเวลาที่เกี่ยวข้องซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุญาตจากใบอนุญาต (เงินรางวัลที่จ่ายให้ลูกค้า)

เช่น ผู้เล่นอาจเดิมพัน 100 ปอนด์ในระยะเวลาหนึ่งเดือนและชนะ 20 ปอนด์ การคำนวณ GGY สำหรับผู้เล่นนั้นคือ $(A = 100 \text{ ปอนด์}) - (C = 20 \text{ ปอนด์}) = \text{GGY } 80 \text{ ปอนด์}$

อัตราการจัดเก็บภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการคาสีโนตามมาตรา 2 พระราชบัญญัติการเงิน 2564 มาตรา 11(2) ได้รับการแก้ไขในการเพิ่มค่าผลตอบแทนการเล่นการพนัน (GGY) ครั้งล่าสุดตามมาตรา 108 ของพระราชบัญญัติการเงินปี 2021 ผู้ประกอบการคาสีโนถูกจัดเก็บภาษีของผลตอบแทนการเล่นการพนันของผู้ประกอบการดังนี้

ตารางอัตราภาษีเงินได้

ชั้นของผลตอบแทนการเล่นการพนัน (GGY)	อัตราภาษี
ชั้นแรก £2,548,500	15%
ชั้นถัดไปจาก £1,757,000	20%
ชั้นถัดไปจาก £3,077,000	30%
ชั้นถัดไปจาก £6,494,500	40%
ส่วนที่เหลือ	50%".

4.2.3.2 การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเกี่ยวกับผู้ประกอบการคาสีโน

ตามพระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ. 2537 (Value Adds Tax Act 1994) ตารางที่ 9 ข้อยกเว้นส่วนที่ 1 ซึ่งบัญญัติเกี่ยวกับการยกเว้นการจัดหาสินค้าและบริการ ซึ่งได้กำหนดให้การเดิมพัน การเล่นเกม เกมเครื่องที่ต้องเสียภาษี และลอตเตอรี่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

อย่างไรก็ตามหากเป็นการจัดหาเครื่องคัดแยกชิป หรือวงล้อรูเล็ตสำหรับการให้บริการในคาสีโนจะไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามตารางที่ 9 ของพระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ. 2537 ดังกล่าวเนื่องจากการจัดหาเครื่องคัดแยกชิปให้กับผู้ให้บริการคาสีโนนั้นไม่ถือเป็นการจัดหาเครื่องเล่นสำหรับการวางเดิมพันหรือการเล่นเกมเสี่ยงโชคใด ๆ ดังนั้นสิ่งที่จะได้รับยกเว้น

ภาษีมูลค่าเพิ่มต้องเป็นการขายสินค้าบริการที่เกี่ยวกับการเติมพ่น การเล่นเกม เกมเครื่องที่ต้องเสียภาษี และลอตเตอรี่เท่านั้น

ยิ่งไปกว่านั้นในกรณีที่ผู้ประกอบการคาสีโนมีการเช่าเครื่องจักรเกี่ยวกับการเล่นคาสีโน ค่าเช่านั้นยังคงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมถึงการเก็บค่าบริการเข้าสถานที่และการสมัครสมาชิกคลับ

4.2.3.3 การเสียภาษีเงินได้ของผู้เล่นคาสีโน การเสียภาษีสำหรับผู้เล่นคาสีโนในประเทศอังกฤษนั้น หากผู้เล่นเป็นผู้อาศัยอยู่ในสหราชอาณาจักร รายได้ที่เกิดจากการเล่นการพนันจึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ ถึงแม้ว่าจะเป็นผู้เล่นการพนันมืออาชีพก็ตาม แต่ในขณะเดียวกันผู้เล่นการพนันก็ไม่สามารถนำค่าใช้จ่ายหรือการขาดทุนใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากการพนันมาหักค่าใช้จ่ายได้ แต่อย่างไรก็ตามภาษีเงินได้ที่เกิดจากการพนันที่ถือเป็นการค้าหรือการซื้อขายนั้นต้องเป็นการเติมพ่นหรือการพนันที่ไม่ได้เกิดจากการทำธุรกิจ การรับเป็นเจ้ามือ เงินที่ได้รับจากการโช้วตัวในการเล่นการพนัน

บทวิเคราะห์ การจัดเก็บภาษีคาสีโนของประเทศอังกฤษนั้นในส่วนของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบการคาสีโนจากเสียภาษีโดยนำเอาผลตอบแทนการเล่นการพนันรวม gross gaming yield (GGY) เป็นฐานในการจัดเก็บภาษีซึ่งคำนวณได้จากการนำเอา A คือยอดรวมของจำนวนเงินใด ๆ ที่จะจ่ายให้กับผู้รับอนุญาตโดยวิธีการเติมพ่นในช่วงเวลาที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุญาตจากใบอนุญาต (เงินที่ลูกค้าวางเดิมพัน) ลบด้วย C คือยอดรวมของจำนวนเงินใด ๆ ที่จะถูกหักออกโดยผู้รับใบอนุญาตในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดการรางวัลหรือการชนะพนันในช่วงเวลาที่เกี่ยวข้องซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุญาตจากใบอนุญาต (เงินรางวัลที่จ่ายให้ลูกค้า) แล้วนำมาคำนวณตามบัญชีอัตราภาษีซึ่งเป็นอัตราภาษีก้าวหน้า อันจะเห็นได้ว่าผู้ประกอบการคาสีโนของประเทศอังกฤษไม่สามารถนำรายจ่ายอื่น ๆ เหมือนเช่นการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลทั่วไปมาหักเป็นรายจ่ายได้ รวมถึงการใช้อัตราภาษีก้าวหน้าที่อัตราก้าวหน้าซึ่งบางครั้งเรียกว่าอัตราภาษีแบบขั้นบันได โดยอัตราภาษีจะสูงขึ้นเรื่อย ๆ เมื่อมีฐานภาษีเพิ่มขึ้นตามลำดับแบบขั้นบันได ผู้เสียภาษีก็จะรับภาระภาษีในสัดส่วนที่สูงขึ้นกว่าเดิมไปเรื่อย ๆ ซึ่งการเสียภาษีอัตราก้าวหน้านี้จะยังทำให้ผู้ที่มีฐานภาษีสูง ๆ ต้องรับภาระทางภาษีเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ ถือเป็นการใช้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นเครื่องมือเสริมสร้างการกระจายรายได้และทรัพย์สินให้เป็นธรรมมากขึ้นด้วย

ในส่วนของ การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผู้เล่นคาสีโนนั้น ประเทศอังกฤษไม่มีการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้ชนะเกมสการพนันเนื่องจากมองว่าผู้เล่นไม่สามารถนำค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเล่นการพนันมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เช่นกัน ส่วนกรณีภาษีมูลค่าเพิ่ม พระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ. 2537 (Value Adds Tax Act 1994) ตารางที่ 9 ข้อยกเว้นส่วน

ที่ 1 ซึ่งบัญญัติเกี่ยวกับการยกเว้นการจัดหาสินค้าและบริการ ซึ่งได้กำหนดให้การเติมพิน การเล่นเกม เกมเครื่องที่ต้องเสียภาษี และลอตเตอรี่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งต่างจากการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการขายสินค้าและบริการทั่วไป

จากการวิเคราะห์ถึงการจัดเก็บภาษีจากรุทกาสโนของทั้งสองประเทศพบว่าประเทศสิงคโปร์นั้นจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยใช้อัตราคงที่ คือร้อยละ 12 และร้อยละ 22 ส่วนของประเทศอังกฤษนั้นเป็นอัตราก้าวหน้าซึ่งแสดงให้เห็นว่าประเทศสิงคโปร์ต้องการจัดเก็บภาษีแบบสะดวกต่อการคำนวณ แต่จะไม่ใช่เป็นธรรมกับธุรกิจที่มีรายได้น้อยและไม่สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจแต่การจัดเก็บโดยใช้อัตราภาษีคงที่ดังกล่าวก็สะท้อนให้เห็นถึงความต้องการของรัฐบาลที่เห็นว่าธุรกิจดังกล่าวควรถูกจัดเก็บภาษีอย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย ไม่ว่าจะเป็นธุรกิจคาสโนเล็กหรือใหญ่ก็ถูกเก็บเท่ากันสอดคล้องกับแนวความคิดของ "ภาษีอากรจากสิ่งชั่วร้าย" (Sin taxes) ส่วนของประเทศอังกฤษที่ใช้การจัดเก็บภาษีแบบอัตราก้าวหน้านั้น อัตราอัตราก้าวหน้าของอังกฤษเริ่มตั้งแต่ร้อยละ 15 ไปจนถึงร้อยละ 50 ซึ่งการจัดเก็บภาษีแบบอัตราก้าวหน้านั้นจะมีความเป็นธรรมกับคนที่มียาได้น้อยสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ แต่ทำให้การคำนวณเป็นไปได้ยาก อาจทำให้เกิดการเลี่ยงภาษีและขาดแรงจูงใจในการพัฒนาธุรกิจให้มีรายได้มาก ๆ เพราะกลัวต้องเสียภาษีในอัตราที่สูงซึ่งแสดงให้เห็นว่าประเทศอังกฤษยังคงมองเป็นถึงหลักความเป็นธรรมทางภาษีแต่ก็ยังเก็บภาษีธุรกิจคาสโนในอัตราที่สูงกว่าสอดคล้องกับแนวความคิดการจัดเก็บภาษีอากรจากสิ่งชั่วร้ายเช่นเดียวกัน

บทที่ 5

บทสรุป

จากการศึกษาการจัดเก็บภาษีของผู้ประกอบการคาสิโนของประเทศสิงคโปร์ และประเทศอังกฤษพบว่า

1. ประเทศสิงคโปร์ยอมรับคาสิโนจากการประกาศการอนุมัติพัฒนารีสอร์ทแบบบูรณาการสองแห่งในวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2005 โดยนายกรัฐมนตรี Lee Hsien Loong ซึ่งรวมคาสิโนเข้ากับสถานบันเทิงอื่น ๆ เช่น โรงแรมร้านอาหาร ,ศูนย์การค้า ที่ Marina Bayfront และ Sentosa โดยนายกรัฐมนตรีได้กล่าวคำปราศรัยว่า “...เราไม่ควรแค่ปฏิเสธเรื่องคาสิโนถูกกฎหมาย แต่เราควรศึกษาถึงความเป็นไปได้ของการมีคาสิโนถูกกฎหมาย และยังสามารถควบคุมปัญหาสังคม รวมถึงปัญหาอื่นๆ ได้...” และมีคาสิโนแห่งแรกที่ตั้งอยู่ในรีสอร์ทของ Resorts World Sentosa เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2010 คาสิโนแห่งที่สองตั้งอยู่ในรีสอร์ทแบบบูรณาการของ Marina Bay Sands โดยเปิดในวันที่ 27 เมษายน 2010 เมื่อประเทศสิงคโปร์อนุญาตให้มีการเล่นการพนันได้อย่างถูกกฎหมายจึงมีกฎหมายที่ควบคุมการเล่นการพนันให้เป็นระเบียบเรียบร้อยซึ่งกฎหมายที่ควบคุมการเล่นการพนันของสิงคโปร์ก็มีหลายฉบับดังต่อไปนี้ พระราชบัญญัติควบคุมการพนัน (GAMBLING CONTROL ACT 2022) บัญญัติขึ้นมาเพื่อรวมกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปราบปรามการพนันที่ผิดกฎหมายในรูปแบบต่าง ๆ และข้อบังคับของการให้บริการการพนันที่ได้รับอนุญาตนอกจากคาสิโน โดยพระราชบัญญัตินี้มีวัตถุประสงค์ในการอนุญาตให้มีการเล่นการพนันที่ถูกกฎหมายและห้ามไม่ให้เล่นการพนันที่ผิดกฎหมาย และควบคุมไม่ให้มีการโฆษณาการพนันที่ผิดกฎหมายเพื่อบรรเทาความอันตรายทางสังคมที่เกี่ยวข้องกับการพนัน รวมทั้งปัญหาของการพนันในด้านต่างๆ เพื่อรับรองความยุติธรรม เพื่อจำกัดโอกาสในการก่ออาชญากรรมหรือความไม่ซื่อตรงต่อการเล่นการพนัน บทบัญญัติในพระราชบัญญัติมีการบัญญัติถึง ความหมายของการพนัน เช่น การเดิมพัน การมีส่วนร่วมในกิจกรรมการเล่นเกมลอตเตอรี่ เป็นต้น นอกจากนี้ยังบัญญัติถึงการห้ามไม่ให้เกิดการพนันที่ผิดกฎหมายเว้นแต่บุคคลบุคคลนั้นจะได้รับใบอนุญาตอนุญาตให้สามารถดำเนินการพนันโดยถูกกฎหมายได้ซึ่งการฝ่าฝืนดังกล่าวนี้มีโทษทางอาญา อีกทั้งยังมีบทบัญญัติเกี่ยวกับการเล่นการพนันของผู้ที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ในส่วนของกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวกับการพนันของประเทศสิงคโปร์นั้นมีพระราชบัญญัติภาษีอากรการพนัน (GAMBLING DUTIES ACT 2022) ซึ่งเป็นการรวมกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีการพนันและลอตเตอรี่ตามกฎหมาย ทั้งแก้ไขกฎหมายควบคุมคาสิโนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีคาสิโน และยกเลิกพระราชบัญญัติหน้าที่การเดิมพันและการชิงโชค เพื่อดำเนินการแก้ไขที่เป็นผลสืบเนื่องบางอย่างที่เกี่ยวกับพระราชบัญญัติอื่น ๆ ซึ่งพระราชบัญญัตินี้ได้ให้ความหมายของการพนันตามพระราชบัญญัติภาษีอากรการพนัน ลอตเตอรี่ สถานที่ที่บังคับใช้พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันซึ่งไม่จำนวนที่เป็นอาคารเฉพาะ แต่รวมถึงบังคับใช้กับสถานที่ ๆ ไม่ว่าจะสร้างขึ้นหรือไม่ก็ตาม และไม่ว่าจะอยู่ใต้ดินหรือใต้น้ำ หรือส่วนใด

ส่วนหนึ่งของพื้นที่ดังกล่าว หรืออาคารหรือโครงสร้างใด ๆ ไม่ว่าจะอยู่ใต้ดินหรือใต้น้ำ หรือส่วนใด ส่วนหนึ่งของอาคารหรือโครงสร้าง และยักรวมถึงยานพาหนะ รถไฟ เรือ หรือเครื่องบินหรือส่วนหนึ่ง ส่วนใดของยานพาหนะอีกด้วย ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันนั้น คือ 1 ผู้ที่ได้รับอนุญาตให้เดิมพัน คือ บุคคลใดที่มีหน้าที่ในการพนันใด ๆ ในส่วนที่เกี่ยวกับการเดิมพันที่ได้รับ จ่าย เจริจา หรือตัดสินในระหว่างการดำเนินการเดิมพันที่ดำเนินการเดิมพันโดยผู้ที่ได้รับ อนุญาตให้เดิมพัน 2 ผู้ที่ได้รับอนุญาตในการออกลอตเตอรี่ 3 ผู้ที่ได้รับอนุญาตในการดำเนินธุรกิจที่ เกี่ยวข้องกับเครื่องเล่นเกมในสถานที่ที่ไม่ใช่คาสีโน ผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามพระราชบัญญัติ ภาษีอากรการพนันเนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันไม่ใช้บังคับกับผู้ประกอบการคาสีโน ที่มีใบอนุญาตคาสีโนตามมาตรา 49 ของพระราชบัญญัติการควบคุมคาสีโน 2006 แต่อย่างไรก็ตาม ถ้าบุคคลนั้นดำเนินการในสถานที่ใด ๆ ที่ไม่ใช่คาสีโนบุคคลนั้นต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัติ ดังกล่าว อัตราภาษีพระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันได้กำหนดรูปแบบการพนันเอาไว้หลาย รูปแบบและแต่ละรูปแบบก็มีอัตราภาษีที่แตกต่างกัน

แม้ว่าพระราชบัญญัติควบคุมการพนัน (GAMBLING CONTROL ACT 2022) และ พระราชบัญญัติภาษีอากรการพนันไม่ได้กล่าวถึงการประกอบธุรกิจคาสีโน แต่ประเทศสิงคโปร์มี กฎหมายที่บัญญัติถึงคาสีโนโดยเฉพาะคือ พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโน (CASINO CONTROL ACT 2006) ซึ่งได้ผ่านการอนุมัติโดยรัฐสภาเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2006 และได้รับความเห็นชอบ จากประธานาธิบดีเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2006 โดยพระราชบัญญัตินี้บัญญัติขึ้นมาเพื่อควบคุมการ ดำเนินการ การจัดทำข้อบังคับ การจัดตั้งหน่วยงานกำกับดูแลคาสีโน เพื่อควบคุมคาสีโนและการ เล่นเกมในคาสีโนในสิงคโปร์ โดยพระราชบัญญัตินี้ได้ให้ความหมายของคาสีโนตาม ว่า สถานที่ใด ๆ หรือส่วนหนึ่งของสถานที่ภายในที่ตั้งที่กำหนดให้บุคคลอาจเข้าร่วมเกมหนึ่งเกมใดหรือมากกว่า นั้น ภายใต้เกมที่ได้รับอนุมัติจากหน่วยงานกำกับดูแลการพนันของสิงคโปร์ โดยให้ผู้ประกอบการ คาสีโน กำหนดเกมที่เล่นในคาสีโนของผู้ประกอบการคาสีโน กำหนดโหมดการเล่นในคาสีโน และ กฎสำหรับเกมในคาสีโน ทั้งให้เผยแพร่รายชื่อเกม โหมดการเล่น และกฎกติกาสำหรับเกมเหล่านั้น ที่ได้รับการอนุมัติ และได้ให้ความหมายของเกม เครื่องเล่นเกม อุปกรณ์เล่นเกม ชิป แจ็คพอตไว้ รวมถึงการบังคับใช้พระราชบัญญัตินี้ซึ่งใช้บังคับกับสถานที่คาสีโน กล่าวคือสถานที่ที่มีขอบเขตของ สถานที่ตามทีระบุไว้ในใบอนุญาตคาสีโนที่ได้กำหนดที่ตั้งเอาไว้ในใบอนุญาตคาสีโนสำหรับผู้ที่ได้รับ อนุญาต หรือสถานที่ที่มีอำนาจอาจกำหนดขอบเขตของสถานที่คาสีโนใหม่ได้เป็นครั้งคราวภายใน ตำแหน่งที่กำหนดไว้ตามใบอนุญาตคาสีโน ตามที่เห็นว่าสมควร โดยสถานที่คาสีโนจะต้องมีรีสอร์ท ทแบบบูรณาการ คือรีสอร์ทที่ประกอบด้วยโรงแรม ร้านค้าปลีก ร้านอาหาร ความบันเทิง นันทนาการ และสิ่งอำนวยความสะดวกอื่น ๆ และคาสีโนอาจเป็นส่วนหนึ่ง ในส่วนของการขอ

อนุญาตนั้นอยู่ภายใต้หน่วยงานกำกับดูแลการพนันของสิงคโปร์ ซึ่งมีอำนาจในการอนุญาตหรือไม่ อนุญาตสำหรับคำร้องขอใบอนุญาตคาสีโน ซึ่งใบอนุญาตประกอบคาสีโนดังกล่าวจะใช้ได้ใน ช่วงเวลาที่ได้รับตามที่ระบุไว้ในใบอนุญาต เว้นแต่จะถูกยกเลิกภายใต้พระราชบัญญัตินี้ การเข้า สถานที่คาสีโนตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนได้กำหนดบุคคลที่จะเข้าในสถานที่คาสีโนได้ จะต้องเป็นบุคคลที่ได้รับอนุญาตจากผู้ประกอบการคาสีโนเท่านั้น โดยบุคคลที่เข้าคาสีโนได้จะต้อง ชำระเงินให้แก่ผู้ประกอบการ 100 ดอลลาร์สิงคโปร์ สำหรับระยะเวลาติดต่อกัน 24 ชั่วโมง หรือ 2,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ สำหรับสมาชิกรายปีของคาสีโน โดยผู้ประกอบการต้องนำเงินค่าธรรมเนียม แรกเข้ามามอบให้ the Singapore Totalisator Board เพื่อใช้ในวัตถุประสงค์สาธารณะ สังคม หรือการ กุศลในสิงคโปร์ และผู้ประกอบการคาสีโนต้องไม่คืนเงิน โอน หรือชำระเงินคืน ไม่ว่าโดยตรงหรือ โดยอ้อม ในค่าธรรมเนียมในการเข้าให้แก่ผู้ที่เข้ามาในคาสีโน แต่พระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนห้าม ไม่ให้ผู้เยาว์เข้าหรืออยู่หรือมีส่วนร่วมในการเล่นเกมนใด ๆ ในสถานที่คาสีโน หากผู้ประกอบการ คาสีโนไม่ปฏิบัติตามต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 1,500 ดอลลาร์สิงคโปร์ แต่การห้ามผู้เยาว์เข้าใน สถานที่คาสีโนจะห้ามเฉพาะในช่วงเวลาทำการของคาสีโนเท่านั้น

ในส่วนของการชำระภาษีของผู้ประกอบการคาสีโนพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนได้บัญญัติ เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีไว้ดังนี้ 1. ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสีโนคือ ผู้ประกอบการคาสีโนที่ใบอนุญาตประกอบการคาสีโนมีหน้าที่จะต้องทำการชำระภาษีคาสีโน ภาษีที่ ผู้ประกอบการคาสีโนจะต้องชำระตามพระราชบัญญัติจะต้องคำนวณเป็นรายเดือนตามรายได้จาก การเล่นเกมรวม (GGR) จากเกมที่ดำเนินการในคาสีโน รายได้จากการเล่นเกมรวม Gross Gaming Revenue (GGR) = A – B โดย A คือจำนวนเงินชนะสุทธิที่ได้รับจากเกมทั้งหมดที่ดำเนินการ ภายในพื้นที่คาสีโนของผู้ประกอบการคาสีโน แล B คือ ภาษีสินค้าและบริการ (GST) ที่เรียกเก็บ ภายใต้พระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ The Goods and Services Tax Act 1993 โดย ผู้ประกอบการคาสีโนในส่วนที่เป็นการเดิมพันและบริการเกมที่ดำเนินการโดยผู้ประกอบการคาสีโน อัตราภาษีมีการกำหนดไว้เป็นอัตราภาษีสำหรับปกติกับกรณีพิเศษซึ่งมีอัตราภาษีที่ต่างกัน อัตรา ภาษีตามปกติของผู้ประกอบการคาสีโน คือ เสียภาษีในอัตราร้อยละ 12 ของรายได้จากการเล่นเกม รวมรายเดือนจากผู้เล่นระดับพรีเมียม และ เสียภาษีในอัตราร้อยละ 22 ของรายได้จากการเล่นเกม รวมรายเดือนจากผู้เล่นรายอื่น ส่วนอัตราภาษีตามกรณีพิเศษนั้นใช้กับผู้ประกอบการคาสีโนใน ช่วงเวลาใด ๆ ที่เลื่อนระยะเวลาการชำระหนี้ (มีระยะเวลา 10 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2022) หากผู้ประกอบการคาสีโนกระทำให้เป็นที่น่าพอใจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาสิ่งอำนวยความสะดวก และการให้บริการของรีสอร์ทแบบบูรณาการของผู้ประกอบการคาสีโนในการคำนวณจะ คำนวณเป็นรายเดือนตามรายได้จากการเล่นเกมรวม (GGR) ของอัตราภาษีคาสีโน โดยมีอัตราภาษี

ดังนี้ ในส่วนที่เกี่ยวกับรายได้จากการเล่นเกมรวมรายได้จากผู้เล่นระดับพรีเมียมเสียภาษีในอัตรา ร้อยละ 8 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นระดับพรีเมียม สำหรับ 2.4 พันล้านดอลลาร์ สิงคโปร์แรกของรายได้จากการเล่นเกมรวมในปี และเสียภาษีในอัตราร้อยละ 12 ของรายได้ จากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นระดับพรีเมียม สำหรับรายได้จากการเล่นเกมรวมที่เกิน 2.4 พันล้าน ดอลลาร์สิงคโปร์ในปีนั้น 2. ในส่วนที่เกี่ยวกับรายได้จากการเล่นเกมรวมรายได้จากผู้เล่นรายอื่น เสียภาษีในอัตราร้อยละ 18 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นอื่น ๆ สำหรับรายได้จากการ เล่นเกมรวม 3.1 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์แรกในปี และเสียภาษีในอัตราร้อยละ 22 ของรายได้ จากการเล่นเกมรวมจากผู้เล่นรายอื่น สำหรับรายได้จากการเล่นเกมรวมที่มากกว่า 3.1 พันล้าน ดอลลาร์สิงคโปร์ในปีนั้น ผู้ประกอบการคาสิโนจะต้องชำระภาษีคาสิโนให้กับผู้ตรวจบัญชีทุกเดือนใน ระหว่างที่ผู้ประกอบการคาสิโนถือใบอนุญาตคาสิโน สำหรับกำหนดวันยื่นภาษีของผู้ประกอบการ คาสิโนคือ วันที่ 15 ของเดือนถัดไป การลดหย่อนภาษีพระราชบัญญัติควบคุมคาสิโนได้บัญญัติการ ลดหย่อนภาษีคาสิโน โดยให้รัฐมนตรีอาจใช้ดุลยพินิจในการชำระภาษีคาสิโนทั้งหมดหรือบางส่วน ของผู้ประกอบการคาสิโนรายได้ หากรัฐมนตรีเห็นว่าสมควร ในส่วนของภาษีอุปโภคบริโภค (Commodity taxes) การชำระภาษีสินค้าอุปโภคบริโภค (Commodity taxes) ที่เป็นกิจการของ ผู้ประกอบการคาสิโนนั้นจะชำระภาษีตามพระราชบัญญัติควบคุมคาสิโน (the Casino Control Act 2006) คือ เสียภาษีในอัตราร้อยละ 8 ของรายได้จากการเล่นเกมรวมถึงการบริการอื่น ๆ ในส่วน ของภาษีสำหรับผู้เล่นเกมในสถานที่คาสิโนสำหรับผู้เกมในสถานที่คาสิโนคือภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา เป็นภาษีที่จัดเก็บจากบุคคลทั่วไป หรือจากหน่วยภาษีที่มีลักษณะพิเศษ ตามที่กฎหมาย กำหนดไว้ มีรายได้เกิดขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยปกติรัฐจะทำการจัดเก็บเป็นรายปีตามที่มีเงินได้ ในปีนั้น ๆ และผู้มีรายได้มีหน้าที่ต้องทำการชำระภาษีตามที่กำหนด สำหรับเงินได้ของผู้เล่นเกม คาสิโนนั้นกฎหมายถือว่าเป็นเงินรางวัลที่ไม่ต้องชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เนื่องจากเป็นเงินที่ ได้มาอย่างไม่คาดคิด (ลาภลอย) และไม่ถือว่าเป็นเงินได้ จึงทำให้ผู้เล่นเกมคาสิโนไม่ต้องเสียภาษี จากเงินรางวัลที่ได้รับ

เมื่อพิจารณาจากข้อมูลข้างต้นจะเห็นได้ว่าภาษีคาสิโนเป็นภาษีที่จัดเก็บจากการเล่นเกม รวม $Gross\ Gaming\ Revenue\ (GGR) = A - B$ โดยที่นำจำนวนเงินชนะสุทธิที่ได้รับจากเกม ทั้งหมดหักภาษีสินค้าและบริการ (GST) โดยที่ไม่มีการหักค่าใช้จ่าย หรือได้รับการยกเว้นภาษี เหมือนการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลปกติ สำหรับอัตราภาษีคาสิโนได้กำหนดอัตราภาษีแบบคงที่ โดยที่ผู้ประกอบการคาสิโนจะต้องเสียอัตราร้อยละ 12 จากผู้เล่นระดับพรีเมียม กับอัตราร้อยละ 22 จากผู้เล่นทั่วไป ซึ่งเป็นอัตราภาษีที่มากกว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลปกติ คืออัตราร้อยละ 17 ในส่วน ของภาษีคาสิโนกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเงินได้ของผู้เล่นเกมคาสิโนกฎหมายถือว่าเป็นเงิน

รางวัลที่ไม่ต้องชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เนื่องจากเป็นเงินที่ได้มาอย่างไม่คาดคิด (ลาภลอย) และไม่ถือว่าเป็นเงินได้ จึงทำให้ผู้เล่นเกมคาสิโนไม่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากเงินรางวัลที่ได้รับ ตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ (the Income Tax Act 1947)

สำหรับของผู้ประกอบการคาสิโนที่เกี่ยวกับภาษีสินค้าและบริการนั้นกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษี จะต้องทำการเสียภาษีจากรายได้จากการเล่นเกมรวม Gross Gaming Revenue (GGR) = A – B A คือจำนวนเงินชนะสุทธิที่ได้รับจากเกมทั้งหมดที่ดำเนินการภายในพื้นที่คาสิโนของผู้ประกอบการคาสิโน และ B คือ ภาษีสินค้าและบริการ (GST) ที่เรียกเก็บภายใต้พระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ (The Goods and Services Tax Act 1993) โดยผู้ประกอบการคาสิโนในส่วนที่เป็นการเดิมพันและบริการเกมที่ดำเนินการโดยผู้ประกอบการคาสิโน

จะเห็นได้ว่า B คือ ภาษีสินค้าและบริการ (GST) ที่จัดเก็บจากสินค้าและบริการทุกประเภทที่นำเข้ามาและจำหน่ายในสิงคโปร์ ตามพระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ (The Goods and Services Tax Act 1993) จึงเป็นการที่ผู้ประกอบการคาสิโนจะต้องทำการชำระภาษีสินค้าและบริการ (GST) แล้ว เมื่อผู้ประกอบการคาสิโนชำระภาษีสินค้าและบริการแล้ว จะนำมาหักกับจำนวนเงินชนะสุทธิที่ได้รับจากเกมทั้งหมด

2. สหราชอาณาจักร (ประเทศอังกฤษ) ประเทศอังกฤษนั้นการพนันเชื่อมโยงกับวัฒนธรรมมาโดยตลอดและเชื่อมโยงกับประวัติศาสตร์ของสหราชอาณาจักรอย่างแท้จริง แม้ว่ารูปแบบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตลอดหลายศตวรรษ เดิมก่อนศตวรรษที่ 17 เชื่อว่า 'โอกาส' ทั้งหมดถูกควบคุมโดยพระเจ้า ในยุคกลางช่วงเวลาประมาณ 1,000 ปีก่อนจนถึงสมัยจักรวรรดิโรมันการพนันเป็นกิจกรรมยามว่างมากกว่าโอกาสทางการค้า จนในปี ค.ศ.1190 กษัตริย์ริชาร์ดแห่งอังกฤษได้ออกกฎหมายฉบับแรกเพื่อกำหนดว่าใครสามารถเล่นการพนันได้และเท่าไร มีเพียงขุนนางเท่านั้นที่สามารถเดิมพันได้ และพวกเขาสามารถเดิมพันได้เพียง 20 ชิลลิงต่อวันเท่านั้น ในปี ค.ศ.1388 พระเจ้าริชาร์ดที่ 2 ได้ออกกฎหมายเพื่อพยายามหยุดการใช้จ่ายเงินกับลูกเต๋าและเกมอื่น ๆ และในปี ค.ศ.1397 กฎหมายได้จำกัดการเล่นเกมทั้งหมดไว้เฉพาะวันที่ไม่ทำงาน จากนั้น Henry VIII ออกกฎหมายซึ่งเป็นการห้ามการเล่นเกมนอกราชสำนักทุกวันยกเว้นวันคริสต์มาสและเทศกาลต่าง ๆ ซึ่งจะเห็นได้ว่ากฎหมายในช่วงเวลานั้นไม่ได้คิดที่ว่าการพนันเป็นสิ่งผิดศีลธรรม ออกกฎหมายออกมาบนพื้นฐานที่ว่า “มันทำลายสังคม” การพนันเป็นกิจกรรมยามว่างที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวางมากขึ้นศตวรรษที่ 17 เป็นยุคที่การพนันเคลื่อนไปสู่บ้านเกมเชิงพาณิชย์ ดังนั้นการทำการพนันให้ถูกกฎหมายของประเทศอังกฤษมีแรงจูงใจมาจากการต้องการแก้ไขปัญหาทางสังคมมากกว่าที่มุ่ง เพิ่มรายได้ให้แก่รัฐบาล ในทศวรรษที่ 1960 อังกฤษมีสถานคาสิโนราว 1,200 แห่ง ที่ถูกแทรกแซงจากมาเฟียระหว่างประเทศ และเป็นแหล่งแสวงหาผลประโยชน์ของนายตำรวจชั้น

ผู้ใหญ่ รัฐบาลของประเทศอังกฤษได้ออกพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 1968 ขึ้นมา โดยรัฐบาลอังกฤษ แลงถึงวัตถุประสงค์ที่ต้องเข้าไปกำกับและดูแลการพนันว่า ประการแรกเพื่อสร้างหลักประกันว่า การพนันจะต้องไม่เกี่ยวข้องกับอาชญากรรม และการดำเนินธุรกิจพนันจะต้องเป็นไปอย่างซื่อสัตย์ และปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด ประการที่ สอง ผู้ที่เข้าไปเล่นการพนันจะต้องได้รับการ ปฏิบัติอย่างยุติธรรม และประการที่ สาม เด็กและผู้ด้อยโอกาส จะต้องได้รับการคุ้มครองมิให้เข้าไป เกี่ยวข้องกับสถานการณ์พนัน ต่อมาการจำกัดความพร้อม การโฆษณาและการกระตุ้นความต้องการเล่นการพนันซึ่งบัญญัติอยู่ในพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2511 ถูกยกเลิก การมีพระราชบัญญัติการพนัน พ.ศ. 2548 จึงถือเป็นการเปลี่ยนแปลงขั้นพื้นฐานจากกฎหมายไปสู่การควบคุมการพนันในตลาด และมีการแทนที่หน่วยงานกำกับดูแลใหม่ นั่นคือ Gambling Commission (คณะกรรมการการพนัน)

กฎหมายเกี่ยวกับคาสีโนของประเทศอังกฤษ ได้แก่พระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 ซึ่งเป็นพระราชบัญญัติที่มีการตราออกมาเพื่อใช้แทนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการพนันฉบับบังคับใช้อยู่เดิม 3 ฉบับวัตถุประสงค์ของการบัญญัติพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 การบัญญัติพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 มีวัตถุประสงค์หลัก 3 ประการ ได้แก่ 1) เพื่อป้องกันไม่ให้การพนันเป็นที่มาของอาชญากรรมหรือความไม่สงบเรียบร้อย หรือเป็น กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับอาชญากรรมหรือความไม่สงบเรียบร้อย หรือถูกนำมาใช้เพื่อสนับสนุนอาชญากรรม 2) เพื่อเป็นหลักประกันว่าการพนันจะกระทำอย่างเป็นธรรมและโปร่งใส และ 3) เพื่อป้องกันเด็กและเยาวชนและบุคคลที่บกพร่องด้านความสามารถอื่น ๆ จากอันตรายหรือ การถูกใช้ประโยชน์ในการเล่นการพนัน โดยพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 มีการกำหนดนิยามความหมายของกิจกรรมการพนันไว้ เช่น เกมพนัน (gaming), “การเดิมพัน” (betting), “ลอตเตอรี่” (lottery) นอกจากนี้ยังมีบทบัญญัติที่กล่าวถึงการพนันที่ไม่ได้เล่นในสถานที่ที่จัดให้เพียงอย่างเดียว โดยมีบทนิยามที่กล่าวถึงการพนันที่เล่นผ่านเทคโนโลยีสารสนเทศหรือการโทรคมนาคมอื่นด้วยได้แก่การพนันระยะไกล (remote gambling) ในส่วนของความหมายของคาสีโนนั้นพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 ได้ให้ความหมายไว้ว่าคาสีโนคือการจัดการสถานที่ที่ผู้คนได้รับโอกาสในการเข้าร่วมในเกมคาสีโนสำหรับหนึ่งเกมหรือมากกว่านั้น “เกมคาสีโน” หมายถึง เกมแห่งโอกาสซึ่งมีโอกาสไม่เท่ากันในการเล่นและ เลขอาศิการแห่งรัฐอาจกำหนดให้กิจกรรมที่ระบุ หรือกิจกรรมที่ดำเนินการในสถานการณ์ที่กำหนดเป็นหรือไม่เป็นเกมคาสีโนตามวัตถุประสงค์ของพระราชบัญญัตินี้ ซึ่งประเภทของคาสีโนตามพระราชบัญญัตินี้มีทั้งคาสีโนระดับภูมิภาค ขนาดใหญ่ ขนาดเล็ก หรือขนาดต่ำกว่าขั้นต่ำสำหรับคาสีโนที่ได้รับอนุญาต ในส่วนของการขออนุญาตนั้น ต้องยื่นขอใบอนุญาตสถานที่คาสีโนต่อคณะกรรมการการพนันแห่งสหราชอาณาจักรซึ่งเป็นผู้ควบคุมอุตสาหกรรมการพนันในสหราชอาณาจักร

อาณาจักรทั้งคาสีโนปกติและเกมสล็อตออนไลน์ ซึ่งคณะกรรมการการพนันแห่งสหราชอาณาจักรต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่าการพนันในสหราชอาณาจักรจะปราศจากอาชญากรรม การพนันในสหราชอาณาจักรมีความยุติธรรม และตรวจสอบให้แน่ใจว่าเด็กและผู้ที่ย่อแอได้รับการปกป้องจากการพนันในสหราชอาณาจักร โดยการยื่นขอใบอนุญาตบุคคลที่ยื่นขอใบอนุญาตต้องยื่นต่อคณะกรรมการการพนันโดยยื่นใบสมัครที่มีข้อความ เช่น ระบุกิจกรรมที่ต้องการขอใบอนุญาต ที่อยู่ในสหราชอาณาจักร ค่าธรรมเนียม ใบสมัครห้ามทำโดยผู้เยาว์ เป็นต้น ในการพิจารณานั้นผลของการพิจารณาจะเป็นไปตามมาตรา 74 กล่าวคือ ให้ ปฏิเสธ ให้เฉพาะกิจกรรมหนึ่งหรือหลายกิจกรรม และปฏิเสธกิจกรรมอื่น ๆ โดยให้แจ้งไปยังผู้ขอทราบและหากปฏิเสธต้องแจ้งเหตุผล

กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรธุรกิจคาสีโนของประเทศอังกฤษการชำระภาษีของผู้ประกอบการคาสีโนจะเป็นไปตามพระราชบัญญัติการเงิน 2564 (Finance Act 2021) ภาษีที่เกี่ยวข้องได้แก่ 1) ภาษีเงินได้ โดยฐานภาษีเงินได้ในการจัดเก็บภาษีเงินได้ผู้ประกอบการคาสีโนฐานในการจัดเก็บภาษีเงินได้คือ ผลตอบแทนการเล่นการพนันรวม gross gaming yield (GGY) หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ประกอบการการพนันได้รับหลังจากจ่ายเงินรางวัลก่อนที่จะมีการหักค่าใช้จ่ายในการดำเนินการซึ่งผลตอบแทนจากการพนันรวม (GGY) คำนวณโดยใช้สูตรต่อไปนี้ : $A - C$ โดย A คือ ยอดรวมของจำนวนเงินใด ๆ ที่จะจ่ายให้กับผู้รับอนุญาตโดยวิธีการเดิมพันในช่วงเวลาที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุญาตจากใบอนุญาต (เงินที่ลูกค้าวางเดิมพัน) C คือยอดรวมของจำนวนเงินใด ๆ ที่จะถูกหักออกโดยผู้รับใบอนุญาตในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดหารางวัลหรือการชนะพนันในช่วงเวลาที่เกี่ยวข้องซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุญาตจากใบอนุญาต (เงินรางวัลที่จ่ายให้ลูกค้า เช่น ผู้เล่นอาจเดิมพัน 100 ปอนด์ในระยะเวลาหนึ่งเดือนและชนะ 20 ปอนด์ การคำนวณ GGY สำหรับผู้เล่นนั้นคือ $(A = 100 \text{ ปอนด์}) - (C = 20 \text{ ปอนด์}) = \text{GGY } 80 \text{ ปอนด์}$ อัตราการจัดเก็บภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการคาสีโนตามมาตรา 11(2) แห่งพระราชบัญญัติการเงิน (FA) 1997 ที่ได้รับการแก้ไขในการเพิ่มค่าผลตอบแทนการเล่นการพนัน (GGY) ครั้งล่าสุดตามมาตรา 108 ของพระราชบัญญัติการเงินปี 2021 อัตราการจัดเก็บภาษีของผลตอบแทนการเล่นการพนันของผู้ประกอบการดังนี้ ขั้นของผลตอบแทนการเล่นการพนัน (GGY) ขั้นแรก £2,548,500 อัตราร้อยละ 15 ขั้นถัดไป £1,757,000 อัตราร้อยละ 20 ขั้นถัดไป £3,077,000 อัตราร้อยละ 30 ขั้นถัดไปจาก £6,494,500 อัตราร้อยละ 40 ส่วนถัดไป ร้อยละ 50 การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเกี่ยวกับผู้ประกอบการคาสีโน ตามพระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ. 2537 (Value Adds Tax Act 1994) ตารางที่ 9 ข้อยกเว้นส่วนที่ 1 การยกเว้นการจัดหาสินค้าและบริการ ได้กำหนดให้การเดิมพัน การเล่นเกม เกมเครื่องที่ต้องเสียภาษี และลอตเตอรี่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม อย่างไรก็ตามหากเป็นการจัดหาเครื่องคัดแยกชิป หรือวงล้อรูเล็ตสำหรับใช้ในคาสีโน ไม่ได้รับยกเว้น ตามตารางที่ 9 ของ

พระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ. 2537 รวมถึงการจัดหาเครื่องตัดแยกชิปให้กับผู้ให้บริการ คาสีโนนั้นไม่ถือเป็นการจัดหาเครื่องเล่นสำหรับการวางเดิมพันหรือการเล่นเกมนี้อย่างใด ๆ ดังนั้นสิ่งที่จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มต้องเป็นการขายสินค้าบริการที่เกี่ยวกับการเดิมพัน การเล่นเกม เกมเครื่องที่ต้องเสียภาษี และลอตเตอรี่เท่านั้น ในกรณีที่มีการเช่าเครื่องจักรค่าเช่าต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่ม การเก็บค่าบริการเข้าสถานที่ การสมัครสมาชิกคลับ การเสียภาษีเงินได้ของผู้เล่น คาสีโน จากการศึกษาข้อมูลรายได้ธุรกิจที่จัดทำโดยสรรพากรของประเทศไทย (HM Revenue & Customs) ซึ่งได้กล่าวถึงการเสียภาษีของผู้เล่นการพนัน โดยได้ให้ความหมายของการค้าที่ต้องเสีย ภาษีไว้ ได้ให้ความหมายว่าการค้า : ยกเว้นและทางเลือกอื่นของการวางเดิมพันและการพนันที่ ไม่ได้มีองค์ประกอบของการทำเป็นการค้า เช่น เป็นเจ้าของกิจการการพนัน หรืออาจจะดูตำแหน่ง ของการเล่นการพนันเป็นต้น จึงกล่าวได้ว่าเมื่อการวางเดิมพันหรือการเล่นการพนันไม่ใช้การค้าจึง ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ ดังนั้นการเสียภาษีสำหรับผู้เล่นคาสีโนในประเทศไทยนั้น หากผู้เล่นเป็นผู้ อาศัยอยู่ในสหราชอาณาจักร รายได้ที่เกิดจากการเล่นการพนันจึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ ถึงแม้ว่าจะ เป็นผู้เล่นการพนันมืออาชีพก็ตาม แต่ในขณะเดียวกันผู้เล่นการพนันก็ไม่สามารถนำค่าใช้จ่ายหรือ การขาดทุนใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากการพนันมาหักค่าใช้จ่ายได้ แต่อย่างไรก็ตามภาษีเงินได้ที่เกิด จากการพนันที่ถือเป็นการค้าหรือการซื้อขายนั้นต้องเป็นการเดิมพันหรือการพนันที่ไม่ได้เกิดจาก การทำธุรกิจ การรับเป็นเจ้ามือ เงินที่ได้รับจากการโชครั่วในการเล่นการพนัน

การจัดเก็บภาษีคาสีโนของประเทศไทยนั้นในส่วนของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เป็น ผู้ประกอบการคาสีโนจากเสียภาษีโดยนำเอาผลตอบแทนการเล่นการพนันรวม gross gaming yield (GGY) เป็นฐานในการจัดเก็บภาษีซึ่งคำนวณได้จากการนำเอา A คือยอดรวมของจำนวนเงินใด ๆ ที่จะจ่ายให้กับผู้รับอนุญาตโดยวิธีการเดิมพันในช่วงเวลาที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุญาตจาก ใบอนุญาต (เงินที่ลูกค้าวางเดิมพัน) ลบด้วย C คือยอดรวมของจำนวนเงินใด ๆ ที่จะถูกหักออกโดย ผู้รับใบอนุญาตในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดการรางวัลหรือการชนะพนันในช่วงเวลาที่เกี่ยว ข้องซึ่ง เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุญาตจากใบอนุญาต (เงินรางวัลที่จ่ายให้ลูกค้า) แล้วนำมาคำนวณ ตามบัญชีอัตราภาษีซึ่งเป็นอัตราภาษีก้าวหน้า อันจะเห็นได้ว่าผู้ประกอบการคาสีโนของประเทศไทย ไม่สามารถนำรายจ่ายอื่น ๆ เหมือนเช่นการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลทั่วไปมาหักเป็นรายจ่าย ได้ รวมถึงการใช้อัตราร้อยก้าวหน้าที่บางครั้งเรียกว่าอัตราภาษีแบบขั้นบันได โดยอัตราภาษีจะสูงขึ้นเรื่อย ๆ เมื่อมีฐานภาษีเพิ่มขึ้นตามลำดับแบบขั้นบันได ผู้เสียภาษีก็จะ รับภาระภาษีในสัดส่วนที่สูงขึ้นกว่าเดิมไปเรื่อย ๆ ซึ่งการเสียภาษีอัตราก้าวหน้านี้จะยังทำให้ผู้มี ฐานภาษีสูง ๆ ต้องรับภาระทางภาษีเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ ถือเป็นการใช้การจัดเก็บภาษีอากรเป็น เครื่องมือเสริมสร้างการกระจายรายได้และทรัพย์สินให้เป็นธรรมมากขึ้นด้วย

ในส่วนของการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผู้เล่นคาสิโนนั้น ประเทศอังกฤษไม่มีการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้ชนะเกมสล็อตการพนันเนื่องจากมองว่าผู้เล่นไม่สามารถนำค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเล่นการพนันมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เช่นกัน ส่วนกรณีภาษีมูลค่าเพิ่มพระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ. 2537 (Value Adds Tax Act 1994) ตารางที่ 9 ข้อยกเว้นส่วนที่ 1 ซึ่งบัญญัติเกี่ยวกับการยกเว้นการจัดหาสินค้าและบริการ ซึ่งได้กำหนดให้การเดิมพัน การเล่นเกม เกมเครื่องที่ต้องเสียภาษี และลอตเตอรี่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งต่างจากการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการขายสินค้าและบริการทั่วไป

ดังนั้นจากการศึกษาหลักการจัดเก็บภาษีธุรกิจคาสิโนของทั้งสองประเทศจะเห็นได้ว่ามีความเหมือนกันในเรื่องของผู้เล่นเกมในคาสิโนหากชนะเกมได้รางวัลไม่ต้องนำรางวัลดังกล่าวมาเสียภาษีเงินได้ เนื่องจากทั้งสองประเทศเห็นว่าเป็นลาภลอยที่เกิดขึ้นและหากเสียในเกมการพนันก็ไม่สามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เช่นเดียวกัน ในส่วนของภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีสินค้าและบริการนั้นหากประกอบกิจการธุรกิจคาสิโนในประเทศอังกฤษการบริการเครื่องเล่นต่าง ๆ ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่หากเป็นการบริการอื่น ๆ เช่นการแลกเหรียญ อาหาร โรงแรม ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามปกติ ส่วนประเทศสิงคโปร์นั้นผู้ประกอบการต้องเสียภาษีสินค้าและบริการในอัตราร้อยละ 8 เช่นเดียวกับการประกอบธุรกิจทั่วไป ในส่วนของภาษีเงินได้นั้นสิงคโปร์ใช้การจัดเก็บภาษีแบบอัตราคงที่ ส่วนของอังกฤษใช้อัตราก้าวหน้าซึ่งแสดงให้เห็นว่าสิงคโปร์ต้องการเก็บภาษีธุรกิจการพนันอย่างเต็มที่ไม่ว่าจะเป็นกิจการขนาดเล็กหรือขนาดใหญ่ต้องเสียภาษีเท่ากันรวมถึงไม่มีการหักค่าใช้จ่ายหรือหักค่าลดหย่อนเหมือนกับธุรกิจทั่วไป ส่วนการจัดเก็บภาษีแบบอัตราก้าวหน้าของอังกฤษนั้น อังกฤษยังคงใช้หลักความเป็นธรรมและหลักการจัดเก็บภาษีให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจรวมถึงให้สามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพียงแต่จัดเก็บในอัตราที่สูงขึ้นกว่าธุรกิจทั่วไปนั้นหมายความว่าแม้อังกฤษจะใช้อัตราภาษีก้าวหน้าแต่ยังคงเห็นว่าธุรกิจการพนันยังต้องถูกเก็บภาษีในอัตราที่สูงกว่าธุรกิจอื่นเพื่อให้เห็นว่าธุรกิจการพนันยังคงมีความเป็นธุรกิจบาป ในส่วนของกฎหมายควบคุมธุรกิจการพนันนั้น ประเทศอังกฤษมีพระราชบัญญัติการพนัน ค.ศ. 2005 ที่มีวัตถุประสงค์หลัก 3 ประการ คือ 1) เพื่อป้องกันไม่ให้การพนันเป็นที่มาของอาชญากรรมหรือความไม่สงบเรียบร้อย หรือเป็น กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับอาชญากรรมหรือความไม่สงบเรียบร้อยหรือถูกนำมาใช้เพื่อสนับสนุนอาชญากรรม 2) เพื่อเป็นหลักประกันว่าการพนันจะกระทำอย่างเป็นธรรมและโปร่งใส และ 3) เพื่อป้องกันเด็ก และเยาวชน และบุคคลที่บกพร่องด้านความสามารถอื่น ๆ จากอันตรายหรือการถูกใช้ประโยชน์ในการเล่นการพนัน ส่วนของประเทศสิงคโปร์มีพระราชบัญญัติควบคุมการพนันที่มีวัตถุประสงค์ที่จะอนุญาตให้มีการเล่นการพนันที่ถูกกฎหมายและห้ามไม่ให้เล่นการพนันที่ผิดกฎหมาย และควบคุมไม่ให้มีการโฆษณาการพนันที่ผิดกฎหมาย

เพื่อบรรเทาความอันตรายทางสังคมที่เกี่ยวข้องกับการพนัน รวมทั้งปัญหาของการพนันในด้านต่าง ๆ เพื่อรับรองความยุติธรรม เพื่อจำกัดโอกาสในการก่ออาชญากรรมหรือความไม่ซื่อตรงต่อการเล่นการพนัน แสดงให้เห็นว่าทั้งสองประเทศมีกฎหมายที่ใช้เพื่อการควบคุม จัดการให้ธุรกิจการพนันอยู่ภายใต้การควบคุมของกฎหมายเช่นเดียวกัน

บรรณานุกรม

หนังสือ

ชัยสิทธิ์ ตรีชาธรรม. คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร 2563, กรุงเทพมหานคร : บ.ชนอรุณการพิมพ์ จำกัด.

วิทย์ ตันตยกุล. กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร 2542, กรุงเทพมหานคร: สำนักอบรมศึกษากฎหมาย แห่งเนติบัณฑิตยสภา.

ผาสุก พงษ์ไพจิตร,และคณะ. อุตสาหกรรมการพนัน ไทย อังกฤษ สหรัฐอเมริกา ออสเตรเลียและ มาเลเซีย 2543, กรุงเทพมหานคร : ห้างหุ้นส่วนจำกัด สำนักพิมพ์ตรัสวิน.

ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล. คำอธิบายทฤษฎีและหลักกฎหมายภาษีอากร 2547, กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์วิญญูชน.

สมชัย ฤชุพันธ์. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร, เอกสารการสอนชุดวิชาการเงินธุรกิจและการภาษี อากร 2535, กรุงเทพมหานคร:มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.

สุวิทย์ ปัญญาวงศ์. กฎหมายมหาชน 2561, กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์วิญญูชน.

อรนิช รุ่งธิพานันท์. รัฐสภาสหราชอาณาจักร : สภาสามัญ สภาขุนนาง 2553, กรุงเทพมหานคร : สำนักการพิมพ์สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร.

วิทยานิพนธ์

หทัยรัตน์ แซ่ห้วย. “การจัดเก็บภาษีจากการพนัน”. “วิทยานิพนธ์ มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2561”

บทความ

ประพันธ์ สติธศาสตร์. “การจัดการธุรกิจสถานคาสีโน กรณีศึกษา สถานคาสีโน สตาร์เวกัส เมือง ปอยเปต ประเทศกัมพูชา”. วารสารรังสิตบัณฑิตศึกษาในกลุ่มธุรกิจและสังคมศาสตร์, ปีที่ 4 เล่มที่ 2 (2561).

สรายุทธ์ วุฒยาภรณ์. “ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร”, ดุลพาห เล่ม 3 (2548).

สุชาติร์ คำภีรานนท์. “การควบคุมการพนันในประเทศไทย: ศึกษาเฉพาะกรณีธุรกิจการพนันออนไลน์” วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร ปีที่ 6 เล่มที่ 1.

ยศธร ทวีพลและคณะ. “รายได้จากภาษีการพนันของเขตการปกครองพิเศษมาเก๊าแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน,” วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (2562).

เอกสารอื่น ๆ

ชุมพล โลหะชาละ. “คำอธิบายเรื่องการพนันชนิดต่าง ๆ ที่ขึ้นสู่ศาล,” 2524.

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาโดยสถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนาประเทศไทย. “โครงการกฎหมายของประเทศสิงคโปร์และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการค้าและการลงทุนของประเทศสิงคโปร์”, 2559.

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์. “คู่มือโอกาสและทิศทางการค้าการลงทุนในสาธารณรัฐสิงคโปร์,” 2558.

เอกสารอิเล็กทรอนิกส์

รู้หรือไม่ว่า? ‘บ่อนถูกกฎหมาย’ สร้างรายได้เข้ารัฐมหาศาล , ประเทศไทย
<https://prachatai.com/journal/2021/01/91287> วันที่ 2 พฤษภาคม 2565.

กระทรวงการต่างประเทศ Ministry of Foreign Affairs of the Kingdom of Thailand “ข้อมูลทั่วไป
สาธารณรัฐสิงคโปร์ (Republic of Singapore) ”
<https://www.mfa.go.th/th/content/5d5bcc1c15e39c3060009fce> วันที่ 1 สิงหาคม 2565.

Other Materials

Shou-Tsung Wu, Yeong-Shyang Chen, "The social, economic, and environmental impacts of casino gambling on the residents of Macau and Singapore", *Tourism Management*, Volume 48, (2015).

John A. Price, "Gambling in Traditional Asia", *Anthropologica*, Vol.14, No.2, (1972).

History Of Gambling In Singapore: From The Colonial Period To Independence
https://www-onlinecasinosg-com.translate.goog/history-of-gambling-in-singapore-from-the-colonial-period-to-independence/?fbclid=IwAR3t7SGVZPBI1zgjax_E87_OmNnOOaXUA2ULxXgEjyG2oIqHRS0L3maC8_w&x_tr_sl=en&x_tr_tl=th&x_tr_hl=th&x_tr_pto=op,sc วันที่ 1 สิงหาคม 2565.

T. S. Raffles, *Memoir of the Life and Public Services of Sir Thomas Stamford Raffles* (1991).

Charles Burton Buckley, *An Anecdotal History of Old Times in Singapore* (Oxford University, (1984).

Singapore infopedia, Gambling farms in the 19th century,
https://eresources.nlb.gov.sg/infopedia/articles/SIP_1125_2007-01-12.html วันที่ 7 สิงหาคม 2565.

Remember Singapore "4D, Mahjong and Chap Ji Kee.. History of Gambling in Singapore",
https://remembersingapore-org.translate.goog/2011/11/30/4d-mahjong-and-chap-j-kee/?fbclid=IwAR2gy24u5fFhg6Zg9Ro5s3OzMUWDXHQXyJ6EXXp5pmZwkPsMYQHw7LG0Ggc&x_tr_sl=en&x_tr_tl=th&x_tr_hl=th&x_tr_pto=op,sc

Government of Singapore. "Statement by Prime Minister Lee Hsien Loong on integrated resort on Monday, 18 April 2005 at Parliament House"

<https://www.mti.gov.sg/MTIInsights/Documents/Ministerial%20Statement%20-%20PM%2018apr05.pdf> วันที่ 20 สิงหาคม 2565.

Inland Revenue Authority of Singapore “Betting, Lotteries and Sweepstakes” <https://www-iras.gov.sg.translate.google/taxes/other-taxes/gambling-duties/Betting-Lotteries-and-Sweepstakes/Betting-Lotteries-and-Sweepstakes? x tr sl=en& x tr tl=th& x tr hl=th& x tr pto=op,sc> วันที่ 10 สิงหาคม 2565.

Marina bay sands Singapore <https://www-marinabaysands-com.translate.google/casino/our-games.html? x tr sl=en& x tr tl=th& x tr hl=th& x tr pto=op,sc> วันที่ 25 กันยายน 2565.

<https://www.nia.go.th/media/almanac/2022/01/%E0%B8%AA%E0%B8%AB%E0%B8%A3%E0%B8%B2%E0%B8%8A%E0%B8%AD%E0%B8%B2%E0%B8%93%E0%B8%B2%E0%B8%88%E0%B8%81%E0%B8%A3> 2565.pdf ค้นวันที่ 20 กันยายน 2565.

Jonathan , A HISTORY OF GAMBLING IN THE UK, <https://anglotopia.net/news-features/a-history-of-gambling-in-the-uk/23> มกราคม 2018, วันที่ 25 กันยายน 2565.

Roy Light, “ The Gambling Act 2005: Regulatory Containment and Market Control” , ModernLawReview, Volume70, Issue4 (2007).

ปิยอร เป็ลียนผดุง, พระราชบัญญัติการพนันสหราชอาณาจักร ค.ศ. 2005, http://www.gamblingstudy-th.org/imgadmins/research_file/Piyaorn_2013_THE%20UK%20GAMBLING%20ACT%202005%20edited_.pdf , วันที่ 30 กันยายน 2565.

“BETTING, GAMING AND LOTTERIES”, The Categories of Casino Regulations 2008.

<https://www.legislation.gov.uk/ukxi/2008/1330/introduction/made#f00002> วันที่ 25

ตุลาคม 2565

กฎหมาย

ประมวลรัษฎากร.

พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ 583) พ.ศ. 2558.

The Gambling Control Act 2022.

The Gambling Duties Act 2022.

The Casino Control Act 2006.

The Gambling Regulatory Authority of Singapore Act 2022.

The Income Tax Act 1947.

Gambling Act 2005.

Finance Act 2011.