

## โครงการศึกษาและพัฒนาประมวลรัษฎากร

### เรื่อง “ศึกษาผลการวิจัยมาตรการเกี่ยวกับปัญหาและแนวทางแก้ไขภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเรื่องประเภทเงินได้”

มาตราเนื้อหาโดยสังเขป	ประเด็นปัญหา	ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย	ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน
1. การแบ่งประเภทเงินได้ (มาตรา 40 )	1. ซับซ้อนยุ่งยาก 2. ถ้อยคำตามกฎหมายยากแก่การตีความ 3. ความไม่เป็นธรรมอันเกิดจากการจัดแบ่งประเภทเงินได้ 4. ปัญหาการหักค่าใช้จ่าย	<u>ความเห็นของคณะผู้วิจัย</u> (1) ควรจัดแบ่งประเภทของเงินได้ดังนี้ (1.1) เงินได้จากแรงงาน ได้แก่ มาตรา 40(1)(2)(6) ปัจจุบัน (1.2) เงินได้จากทรัพย์สิน ได้แก่ มาตรา 40(3)(4)(5) ปัจจุบัน (1.3) เงินได้จากการประกอบการค้าหรือธุรกิจ ได้แก่ มาตรา 40(7)(8) ปัจจุบัน (1.4) เงินได้อื่น ๆ นอกจาก (1.1)-(1.3) (2) ควรปรับหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายให้สอดคล้องกับลักษณะเงินได้มากขึ้น โดยอาจกำหนดให้มีการเลือกหักค่าใช้จ่ายได้ทั้งหักเป็นการเหมาและการหักตามความเป็นจริง	1. เห็นด้วยกับความเห็นคณะผู้วิจัย ตาม (1) (2) และ (3)

มาตราเนื้อหาโดยสังเขป	ประเด็นปัญหา	ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย	ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน
		(3) ควรใช้อัตราภาษีก้าวหน้าอัตราเดียวกันสำหรับเงินได้ทุกประเภทไม่ควรมีการให้สิทธิพิเศษแก่เงินได้ประเภทใดประเภทหนึ่งมากกว่าเงินได้ประเภทอื่นๆ เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล	

## โครงการศึกษาและพัฒนาประมวลรัษฎากร

เรื่อง “ศึกษาผลการวิจัยมาตรการเกี่ยวกับปัญหาและแนวทางแก้ไขภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเรื่องการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน”

มาตราเนื้อหาโดยสังเขป	ประเด็นปัญหา	ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย	ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน
<p>2. การหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (มาตรา 42 ทวิ – มาตรา 47)</p>	<p>เนื่องจากค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนที่ใช้อยู่ปัจจุบันยังไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป</p>	<p>ควรเลือกปรับปรุงรายการที่ช่วยบรรเทาภาระค่าครองชีพที่สูงของประชาชนและมีผลกระทบต่อประชาชนจำนวนมากที่สุด โดยวิเคราะห์จากอัตราเงินเฟ้อ ดัชนีราคาผู้บริโภค</p>	<p>1. การหักค่าใช้จ่ายให้หักตามประเภทเงินได้ที่แบ่งประเภทใหม่ตามผลการวิจัย โดยสามารถเลือกหักในอัตราเหมาหรือตามความจำเป็นและสมควร ทั้งนี้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด</p> <p>2. การหักค่าลดหย่อน ควรแบ่งดังนี้</p> <p>2.1 ค่าลดหย่อนที่จำเป็นแก่การดำรงชีพขั้นพื้นฐาน เช่น ส่วนตัว คู่สมรส บุตร การศึกษาบุตร บิดามารดา และผู้พิการในครอบครัว โดยควรให้มีการปรับปรุงตามภาวะค่าครองชีพที่เปลี่ยนแปลงทุก 3-5 ปี</p> <p>2.2 ส่วนค่าลดหย่อนอื่น ๆ ที่เป็น</p>

มาตราเนื้อหาโดยสังเขป	ประเด็นปัญหา	ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย	ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน
			<p>เครื่องมือในการกำหนดนโยบายของรัฐ ควรกำหนดในรูปของการยกเว้นจากเงินได้สุทธิ ซึ่งจะได้ประโยชน์กับผู้เสียภาษีและง่ายกับการปฏิบัติ โดยกำหนดว่าให้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละเท่าใดของเงินได้สุทธิ</p>

## โครงการศึกษาและพัฒนาประมวลรัษฎากร

เรื่อง “ศึกษาผลการวิจัยมาตรการเกี่ยวกับปัญหาและแนวทางแก้ไขภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเรื่อง การจัดเก็บภาษีอากรกรณีคณะบุคคล”

มาตราเนื้อหาโดยสังเขป	ประเด็นปัญหา	ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย	ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน
<p>3. การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคณะบุคคล (มาตรา 56 วรรคสอง )</p>	<p>มีบุคคลบางคน ใช้คณะบุคคลเป็นเครื่องมือในการวางแผนภาษีเพื่อให้เสียภาษีน้อยลง</p>	<p>ผู้วิจัยได้สรุปผลการวิจัยเป็น 2 แนวทางดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ยังคงให้มีการจัดตั้งคณะบุคคลได้แต่การเสียภาษีให้เสียภาษีที่ระดับบุคคลธรรมดาผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน</li> <li>2) ยังคงหน่วยภาษีที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคลแต่กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขให้แต่ละบุคคลในหน่วยภาษีประเภทนี้หักค่าลดหย่อนได้เพียงครั้งเดียวในปีภาษีหนึ่งๆ</li> </ol> <p>ซึ่งผู้วิจัยเห็นด้วยกับแนวที่หนึ่งเพราะเป็นหลักการที่สอดคล้องกับเจตนารมณ์ของการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มุ่งให้ภาระภาษีตกแก่บุคคลหนึ่งคนตามกำลังความสามารถในการเสียภาษีของบุคคลนั้น</p>	<p>ให้คงหน่วยภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล โดยให้จัดเก็บจากเงินได้พึงประเมินก่อนหักค่าใช้จ่าย ในอัตราร้อยละ...(ไม่น้อยกว่าร้อยละ 15) เพื่อให้เป็นเครื่องมือในการวางแผนภาษีให้เสียภาษีน้อยลง</p>

มาตราเนื้อหาโดยสังเขป	ประเด็นปัญหา	ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย	ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน
		และทำให้โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีความเป็นธรรมมากขึ้นรัฐบาลก็จะสามารถจัดเก็บภาษีได้มากขึ้น	

## โครงการศึกษาและพัฒนาประมวลรัษฎากร

เรื่อง “ศึกษาผลการวิจัยมาตรการเกี่ยวกับปัญหาและแนวทางแก้ไขภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเรื่อง การจัดเก็บภาษีอากรกรณีหญิงมีคู่สมรส”

มาตราเนื้อหาโดยสังเขป	ประเด็นปัญหา	ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย	ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน
<p>4. การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีหญิงมีสามี (มาตรา 57 ตี และ มาตรา 57 เบญจ)</p>	<p>1. มาตรา 57 ตี และ มาตรา 57 เบญจขาดความทันสมัยและมีปัญหาในทางปฏิบัติเป็นอย่างมาก</p> <p>2. ความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีเงินได้ของสามีภรรยา เมื่อเปรียบเทียบกับคู่ที่ยังไม่ได้แต่งงานในหลายกรณี</p>	<p>การจัดเก็บภาษีเงินได้ของสามีภรรยาของต่างประเทศ แบ่งออกเป็น 2 ลักษณะ</p> <p>1. วิธีรวมคำนวณ ซึ่งยังแบ่งย่อยได้อีก 2 วิธี ดังนี้</p> <p>1.1 รวมเงินได้ของสามีภรรยาหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนที่กฎหมายกำหนดให้หักได้ และนำเงินได้ที่เหลือไปคำนวณภาษีในอัตราภาษีเฉพาะที่มีช่วงกว้างกว่าอัตราภาษีของคนโสด 2 เท่าโดยประมาณ</p> <p>1.2 รวมเงินได้ของทุกคนในครอบครัว (สามี ภรรยา บุตร) หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนที่กฎหมายกำหนดให้หักได้ และนำเงินได้ที่</p>	<p>1. ควรให้สิทธิเลือกแยกหรือรวมก็ได้ทุกประเภทภาษีไม่จำกัดเฉพาะเงินได้ตามมาตรา 40(1)</p> <p>2. อัตราภาษีควรเป็นอัตราเดียว เช่นเดียวกับคนโสดไม่ต้องกำหนดอัตราภาษีเป็นกรณีพิเศษอีก เพราะผู้เสียภาษีมียุทธวิธีเลือกที่จะแยกหรือรวมคำนวณที่จะเป็นประโยชน์สูงสุดได้อยู่แล้ว</p>

มาตราเนื้อหาโดยสังเขป	ประเด็นปัญหา	ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย	ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน
		<p>เหลือมาหาร “ตัวหาร” ตามที่กฎหมายกำหนดไว้ เช่น สามิและภริยามิตัวหารเท่ากับคนละ 1 ส่วน บุตร 2 คนแรกมีตัวหารเท่ากับคนละ 0.5 ส่วน บุตรลำดับถัดไปจะมีตัวหารตัวละ 1 ส่วน (ถ้าคู่สมรสมีบุตร 3 คน ก็จะมีตัวหาร เท่ากับ 4 ) แล้วนำเงินได้หลังจากการหารแล้ว ถือเป็นเงินได้ของทุกๆ เดียว จึงนำไปคำนวณกับอัตราภาษีที่กำหนดไว้เป็นอัตราเดียวกับคนโสด</p> <p>2.วิธีการแยกคำนวณ มิได้มีความแตกต่างกันมากนักในแต่ละประเทศเพราะใช้วิธีการเดียวกันกับโสด</p> <p><u>ความคิดเห็นของคณะผู้วิจัย</u></p> <p>1. ควรให้ผู้เสียภาษีเลือกได้ว่าจะแยกคำนวณหรือรวมคำนวณก็ได้ไม่จำกัดให้แยกได้เฉพาะ มาตรา 40(1)</p>	



มาตราเนื้อหาโดยสังเขป	ประเด็นปัญหา	ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย	ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและ คณะทำงาน
		<p>2. กรณีรวมคำนวณควรกำหนดอัตราภาษี เป็น 2 กรณี ดังนี้</p> <p>2.1 กรณีทำงานทั้งสองฝ่าย</p> <p>0-200,000 : 5%</p> <p>200,001-1,000,000 : 10%</p> <p>1,000,001-2,000,000 : 20%</p> <p>2,000,001-8,000,000 : 30%</p> <p>8,000,001 ขึ้นไป : 37%</p> <p>ยกเว้นเงินได้สุทธิ 300,000 บาทแรก</p> <p>2.2 กรณีทำงานฝ่ายเดียว</p> <p>0-150,000 : 5%</p> <p>150,001-750,000 : 10%</p> <p>750,001-1,500,000 : 20%</p> <p>1,500,001-6,000,000 : 30%</p> <p>6,000,001 ขึ้นไป : 37%</p> <p>ยกเว้นเงินได้สุทธิ 225,000 บาท แรก</p> <p>ตามข้อสันนิษฐานเบื้องต้นว่าผู้ที่แต่งงาน แล้วจะมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นกว่าคนโสด</p>	

มาตราเนื้อหาโดยสังเขป	ประเด็นปัญหา	ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย	ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและ คณะทำงาน
		เสมอ และรวมถึงผู้ที่เป็นหม้ายเพราะสามี เสียชีวิตในช่วง 1-2 ปี แรกซึ่งอยู่ในช่วง ต้องปรับตัว จึงควรได้รับการปฏิบัติที่ต่าง จากผู้ที่หย่าร้างกัน	