

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์ : ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวล  
รัษฎากร:ศึกษากรณีเงินได้จากการโอนทรัพย์สินโดยไม่มี  
ค่าตอบแทน

ชื่อผู้เขียน : นายอภิชาติ เจนพิทักษ์สมบัติ

ชื่อปริญญา : นิติศาสตรมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา : 2545

คณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ :

1. รองศาสตราจารย์อรรณพ พจนานุรัตน์ ประธานกรรมการ
2. อาจารย์พลประสิทธิ์ ฤทธิรักษา

ในปัจจุบันประเทศไทยมีกฎหมายจัดเก็บภาษีเงินได้จากการโอนทรัพย์สินของบุคคลธรรมดาโดยไม่มีค่าตอบแทนได้แก่ประมวลรัษฎากร แต่กฎหมายดังกล่าวได้ยกเว้นภาษีสำหรับการโอนทรัพย์สินที่ไม่มีค่าตอบแทนไว้หลายกรณีได้แก่ การโอนทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่หน่วยงานของรัฐ การโอนทรัพย์สินให้แก่องค์การศาสนา การให้โดยหน้าที่ธรรมจรรยา การโอนทรัพย์สินโดยไม่มีค่าตอบแทนแก่บุตร การโอนทรัพย์สินเนื่องจากการรับมรดก และการโอนทรัพย์สินโดยการให้โดยเสน่หาตามพิธีหรือตามขนบธรรมเนียมประเพณี การยกเว้นภาษีสำหรับการโอนทรัพย์สินโดยไม่มีค่าตอบแทนสำหรับสองกรณีแรก ถือว่าเป็นการให้ทรัพย์สินกลับคืนไปสู่สังคม ซึ่งสังคมโดยรวมจะได้รับประโยชน์จากการได้บริโภคทรัพย์สินนั้นทั้งทางตรงและทางอ้อม การยกเว้นภาษีในกรณีนั้น แม้หากจะเป็นการยกเว้นภาษีโดยสิ้นเชิงก็ตาม แต่ก็ชอบด้วยเหตุผลและสอดคล้องกับหลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีแล้ว และเป็นเรื่องที่น่าานาประเทศปฏิบัติทั่วไป แต่การยกเว้นภาษีโดยสิ้นเชิง สำหรับการโอนทรัพย์สินเนื่องจากการให้โดยหน้าที่ธรรมจรรยา การโอนทรัพย์สินเนื่องจากการรับมรดก และการโอนทรัพย์สินให้แก่บุตร รวมตลอดถึงการโอนให้โดยเสน่หาตามพิธีหรือตามขนบธรรมเนียมประเพณีนั้นเป็นการโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่บุคคล ทำให้ความมั่งคั่งเป็น

ของปัจเจกชนเพิ่มขึ้น ไม่กระจายสู่สังคม ทั้งทำให้สมาชิกของสังคมบางกลุ่ม ซึ่งเป็นส่วนน้อยมีทรัพย์สินไว้บริโภคเกินความจำเป็นในการดำเนินชีวิต การยกเว้นภาษีในลักษณะเช่นนี้จึงไม่สอดคล้องกับหลักความเป็นธรรมโดยเฉพาะกรณีความสามารถและความมั่งคั่งของผู้มีเงินได้ อีกทั้ง ที่กฎหมายมีวัตถุประสงค์จะให้ผู้มีรายได้หรือมีทรัพย์สินมากเสียภาษีมาก และให้มีการกระจายความมั่งคั่งไปสู่สังคมในรูปของการเสียภาษีให้แก่รัฐ เพื่อนำเงินไปใช้จ่ายในการพัฒนาสังคมโดยรวม จึงเห็นว่าข้อยกเว้นการจัดเก็บภาษีสำหรับการโอนทรัพย์สินในกรณีดังกล่าวทำให้รัฐสูญเสียรายได้ในส่วนนี้ไป ซึ่งถือว่าเป็นปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีอากรประการหนึ่ง เนื่องจากบทบัญญัติของกฎหมาย และโดยที่ในปัจจุบันเศรษฐกิจของประเทศไทยได้พัฒนาไปอย่างมาก มีพลเมืองที่มีความมั่งคั่งอยู่จำนวนไม่น้อย แม้หากจะไม่ใช่บุคคลส่วนใหญ่ของสังคมก็ตาม ประเทศไทยจึงควรจัดเก็บภาษีจากการให้ทรัพย์สิน โดยให้มีการยกเว้นภาษีให้เฉพาะส่วน จากการศึกษาพบว่าหลายประเทศ ได้มีการจัดเก็บภาษีการให้ทรัพย์สินในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ภาษีการให้โดยเสน่หา ภาษีมรดก เป็นต้น ดังนั้น จึงเป็นการสมควรที่ประเทศไทยจะต้องมีการแก้ไขปรับปรุงประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการโอนทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนแก่ปัจเจกบุคคล โดยกำหนดหลักเกณฑ์ให้มีการยกเว้นภาษีแก่มูลค่าของทรัพย์สินเฉพาะส่วน จากที่ยกเว้นโดยสิ้นเชิงดังที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน

TE 141850

Thesis Title : Problems Related to Personal Income Taxation under  
The Revenue Code : Specific Study in Gift

Thesis Title : Problems Related to Personal Income Taxation under  
The Revenue Code : Specific Study in Gift

Student's Name : Mr. Apichit Jenpitaksombat

Degree Sought : Master of Laws

Academic Year : 2002

Advisory Committee :

1. Assoc. Prof. Orawan Pojananurat Chairperson

## 2. Mr. Polprasit Ritraksa

At present, Thailand has a law for collecting the Income tax which comes from the transferability of personal asset by without having compensation such as Code of Revenue. But the law has an exceptional tax for transferring the asset without having compensation in many cases, for example, transfer the asset to the governmental section, transfer the asset to the religion organization, give the asset due to the morality, transfer the asset without having compensation to his/her child, transfer the asset due to the inheritance, and transfer the asset under gratuitousness according to the ceremony or customs. The exceptional tax for transferring the asset without having compensation in first two cases are considered that the assets are returned back to the society. These assets will be directly and indirectly consumed. Although these two cases are totally exceptional taxes, they are reasonable and consist with the equity in collecting tax and other nations

widely perform. The exceptional tax for transferring the asset due to morality, transfer the asset due to morality, transfer the asset due to the inheritance, and transfer the asset to the child, including transfer under gratuitousness according to the ceremony or customs, is the personal right. This makes individual becomes wealthy and doesn't spread to the society. In addition, this way makes small groups of people have excessive assets to consume in the daily life. The exceptional tax in this kind doesn't consist with the capacity in paying tax of a person who has revenue and the equity of law's objective which has an objective to make a person who has high revenue or has many assets pay more tax. This will also spread the wealthy to the society in the form of paying tax to the government. The paid money will be used in developing the society. Therefore, the exceptional tax for mentioned cases will cause the government loss revenue in this part. This is a problem and an obstacle in collecting the tax due to the provision of the law. At present, the economic in Thailand has been developed in advance and has many wealthy people. Although, these people are not the majority of the society, Thailand should collect the tax from the asset by having the exceptional tax only some section. From study, it was found out that many countries has collected the tax from giving the asset in many forms, such as tax that collect from the asset which gives by gratuitousness, inheritance tax, etc. Therefore, it is suitable for Thailand to adjust and correct Code of Revenue in the section of exceptional tax for transferring the asset by without having compensation to the. personal by defining the rule to give the exception to the value of asset only some sections from the total exceptions as in the present.