

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(6)
บทที่	
1. บทนำ	1
1. ความเป็นมาและสภาพปัญหา.....	1
2. วัตถุประสงค์ในการศึกษา.....	6
3. ขอบเขตการศึกษา	7
4. วิธีการศึกษา.....	7
5. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	8
2. แนวคิดพื้นฐานเกี่ยวกับสวัสดิการและการจัดเก็บภาษีจากสวัสดิการพนักงาน...	9
2.1 แนวคิดพื้นฐานเกี่ยวกับสวัสดิการพนักงาน.....	9
2.1.1 ความหมายสวัสดิการพนักงาน.....	10
2.1.2 ประเภทของสวัสดิการ	11
2.2 แนวคิดพื้นฐานเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากสวัสดิการพนักงาน.....	12
2.2.1 วัตถุประสงค์การจัดเก็บภาษีจากสวัสดิการพนักงาน.....	12
2.2.2 ลักษณะของสวัสดิการที่ถูกจัดเก็บภาษี.....	14
2.2.3 วิธีการจัดเก็บภาษีจากสวัสดิการพนักงาน.....	15
2.2.4 การกำหนดอัตราภาษี.....	17
2.2.5 วิธีการคำนวณมูลค่าสวัสดิการ.....	18
3. การจัดเก็บภาษีจากสวัสดิการพนักงานในประเทศออสเตรเลีย.....	21
3.1 ที่มาการจัดเก็บภาษี.....	21

3.2 แนวคิดทั่วไปเกี่ยวกับสวัสดิการพนักงานประเทศออสเตรเลีย.....	22
3.2.1 ความหมายที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการ	22
3.2.2 ความสัมพันธ์ของสวัสดิการกับการจ้างงาน.....	26
3.3 โครงสร้างการจัดเก็บภาษีจากสวัสดิการพนักงาน.....	27
3.3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี.....	27
3.3.2 ฐานภาษี.....	28
3.3.3 การกำหนดอัตราภาษี.....	29
3.3.4 การคำนวณภาษี.....	29
3.4 วิธีการคำนวณมูลค่าสวัสดิการ	31
4. การจัดเก็บภาษีจากสวัสดิการพนักงานในประเทศไทย.....	60
4.1 ที่มาการจัดเก็บภาษี.....	60
4.2 แนวคิดทั่วไปเกี่ยวกับสวัสดิการพนักงานประเทศไทย	61
4.2.1 ความหมายที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการ	61
4.2.2 ความสัมพันธ์ของสวัสดิการกับการจ้างงาน.....	67
4.3 โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....	68
4.3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี.....	69
4.3.2 ฐานภาษี.....	70
4.3.3 การกำหนดอัตราภาษี.....	74
4.3.4 การคำนวณภาษี.....	75
4.4 สวัสดิการที่กำหนดตามกฎหมายภาษีของไทย	76
4.4.1 สวัสดิการที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร.....	76
4.4.2 สวัสดิการตามการตีความโดยคณะกรรมการวินิจฉัยคดีภาษีอากร	85
4.4.3 สวัสดิการตามการตีความโดยกรมสรรพากร.....	86
4.4.4 สวัสดิการตามการตีความโดยหนังสือขอหารือกรมสรรพากร....	89
5. ปัญหาการจัดเก็บภาษีจากสวัสดิการพนักงาน.....	98
5.1 ปัญหาเกี่ยวกับหลักการทั่วไปทางภาษี	98
5.1.1 ปัญหาหลักความเป็นธรรม	98

5.1.2 ปัญหาหลักความเสมอภาค.....	100
5.2 ปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายที่บังคับจัดเก็บภาษี.....	103
5.2.1 ปัญหาเกี่ยวกับคำสั่งกรมสรรพากร.....	103
5.2.2 ปัญหาเกี่ยวกับหนังสือตอบข้อหารือ.....	105
5.3 ปัญหาความหมายและความสัมพันธ์การจ้างงานกับสวัสดิการ.....	109
5.3.1 ปัญหาความหมายที่ไม่ชัดเจน.....	110
5.3.2 ปัญหาความหมายนายจ้าง.....	115
5.3.3 ปัญหาความหมายลูกจ้าง.....	118
5.3.4 ปัญหาการพิจารณาความสัมพันธ์การจ้างงานกับสวัสดิการ.....	119
5.4 ปัญหาเกี่ยวกับวิธีการคำนวณมูลค่าสวัสดิการพนักงาน.....	122
5.5 ปัญหาความสัมพันธ์กับภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	126
5.6 ปัญหาเกี่ยวกับการบริหารการจัดเก็บภาษี.....	129
6. บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	132
6.1 บทสรุป.....	132
6.2 ข้อเสนอแนะ.....	139
บรรณานุกรม.....	157
ภาคผนวก.....	160
ประวัติการศึกษา.....	167