

## บทคัดย่อ

การศึกษานี้ใช้แบบจำลองดุลยภาพทั่วไปที่มีคนสองช่วงวัยอยู่ร่วมกัน แสดงผลกระทบของมรดกและภาษีมรดกต่อการเติบโตของเศรษฐกิจ และการกระจายรายได้ และหาระบบภาษีที่เหมาะสมตามแนวคิดของ Turnovsky (1996, 2000) เมื่อกำหนดให้มีภาษีเพียงสองแบบในระบบเศรษฐกิจ ได้แก่ ภาษีมรดกและภาษีเงินได้ ผลของการศึกษาพบว่า การเก็บภาษีมรดกไม่มีผลกระทบต่อ การเติบโตของเศรษฐกิจ เนื่องจากการสะสมทุนเชิงมหภาคเป็นอิสระจากการเก็บภาษีมรดก และนอกจากนี้ การเก็บภาษีมรดกยังทำให้การกระจายตัวของรายได้ดีขึ้น เมื่อพิจารณาการกระจายรายได้โดยใช้แนวคิดเส้นโค้งลอเรนซ์ (Lorenz Curve) ในส่วนของระบบภาษีที่เหมาะสมพบว่า ภาษีมรดกที่เก็บจากผู้ให้จะมีค่าเป็นศูนย์ เนื่องจากภาษีมรดกที่เก็บจากผู้ให้จะไปบิดเบือนการตัดสินใจให้มรดก ส่วนความสัมพันธ์ระหว่างภาษีเงินได้กับภาษีมรดก ผลลัพธ์ของการศึกษาพบว่า ภาษีทั้งสองแบบไม่ขึ้นต่อกัน (Independent) เนื่องจากในงานวิจัยนี้ ภาษีทั้งสองแบบมีลักษณะเป็น Lump sum tax ซึ่งในกรณีของ Pareto Optimal ซึ่งการกระจายการจัดสรรทรัพยากรทั้งหมดเป็นไปอย่างเท่าเทียมและภาษีที่เก็บได้ทั้งหมดถูกนำมากระจายจัดสรรแบบ Lump sum transfer จึงทำให้อัตราภาษีเงินได้และอัตราภาษีมรดกสามารถเป็นค่าใดก็ได้ ดังนั้น ถ้าต้องการสร้างระบบภาษีมรดกขึ้นมาในประเทศไทยซึ่งปัจจุบันยังไม่มี การจัดเก็บ ผู้กำหนดนโยบายจะต้องพิจารณาวิธีการกระจายการจัดสรรทรัพยากรว่าเป็นไปอย่างเท่าเทียม เพื่อให้ภาษีที่เก็บได้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการลดช่องว่างของการกระจายรายได้ ส่วนอัตราสามารถเป็นค่าใดก็ได้ที่พอเพียงต่อการนำไปกระจายจัดสรรทรัพยากร