

## บทคัดย่อ

มาตรการเครดิตภาษีเงินได้เนื่องจากการทำงาน (Earned Income Tax Credit) เป็นมาตรการที่รัฐให้ความช่วยเหลือแก่ผู้มีรายได้น้อยด้วยการจัดสรรเงินโอนให้ เพื่อลดความแตกต่างทางรายได้อันมีที่มาจากมาตรการภาษีเงินได้ทางลบ (Negative Income Tax) ที่ประสานระบบภาษีอากรและระบบสวัสดิการให้เป็นหนึ่งเดียว ไม่เพียงแต่ผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเท่านั้นที่จะได้รับประโยชน์จากมาตรการบรรเทาภาระภาษี แต่ระบบภาษีอากรยังเกื้อหนุนเงินได้ให้แก่ผู้ที่จัดได้ว่ามีรายได้น้อยไปจนถึงยากไร้ ตามสัดส่วนของช่องว่างทางรายได้ที่ทำให้พวกเขายากจน อันเป็นการแบ่งสรรปันส่วนรายได้ใหม่ด้วยการจัดสรรเงินโอนให้แก่ผู้มีรายได้น้อยผ่านการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้เช่นเดียวกับผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีอากรจึงไม่ได้ทำหน้าที่เพียงจัดเก็บรายได้เข้ารัฐเท่านั้น แต่ทำหน้าที่จัดสวัสดิการให้แก่ผู้มีรายได้น้อยหรือมีรายได้น้อยไม่ถึงเกณฑ์ชำระภาษีและผู้ด้อยโอกาสด้วย

แนวคิดเบื้องหลังของมาตรการดังกล่าวเกิดขึ้นจากความคิดที่ว่า มาตรการบรรเทาภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้ประโยชน์เฉพาะแก่ผู้ที่อยู่ในระบบภาษีเท่านั้น แต่ผู้ที่อยู่นอกระบบภาษีคือมีรายได้น้อยกว่าความรับผิดชอบหรือมีรายได้น้อยเกินไปไม่ได้รับประโยชน์จากมาตรการบรรเทาภาระภาษีเช่นเดียวกันกับผู้เสียภาษีในระบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เมื่อปรับความยุติธรรมเข้ากับภาษีอากร ภาษีเป็นส่วนของความยุติธรรมเฉพาะเรื่องที่ว่าด้วยการแบ่งสรรปันส่วนภาระสาธารณะ โดยมีหลักความเป็นธรรมเป็นหลักของภาษีอากรที่ดีและมีหลักความสามารถในการเสียภาษีเป็นเครื่องมือแบ่งสรรปันส่วนระหว่างรัฐและผู้เสียภาษีและระหว่างผู้เสียภาษีด้วยกัน เท่ากับเป็นการยอมรับว่า ความสามารถไม่ใช่มาตรการแบ่งสรรความเท่าเทียม คนที่มีความสามารถในการเสียภาษีมากไม่มีสิทธิแสวงหาประโยชน์แก่ตนได้ตามอำเภอใจแต่ความสามารถเป็นเครื่องมือสำหรับสร้างความเท่าเทียมในการกระจายรายได้ ลดความแตกต่างในสังคม หากมองในแง่ความยุติธรรม ความยุติธรรมของการแบ่งสรรปันส่วนเป็นเรื่องของการแบ่งปัน “โอกาส” ที่จะได้รับปัจจัยให้แก่ทุกคนอย่างเท่าเทียมกัน เมื่อประชาชนทุกคนมี “หน้าที่” เสียภาษี “สิทธิ” ที่จะได้รับประโยชน์จากมาตรการบรรเทาภาระภาษีจึงควรได้แก่ทุกคนเช่นกัน เมื่อผู้เสียภาษีได้ประโยชน์จากมาตรการบรรเทาภาระภาษี ผู้มีเงินได้ไม่ถึงเกณฑ์ชำระภาษีและจัดได้ว่าเป็นผู้มีรายได้น้อยก็ควรมีโอกาสได้ประโยชน์จากระบบภาษีอากรด้วย ดังนั้น ผู้รับประโยชน์ภายใต้การประสานกันของระบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและมาตรการเครดิตภาษีเงิน

ได้เนื่องจากการทำงานจึงไม่ได้มีเพียงผู้เสียภาษีเท่านั้นแต่ยังรวมถึงผู้มีรายได้น้อยถึงเกณฑ์ชำระภาษีด้วย

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้จึงมุ่งศึกษาแนวคิดและนำเสนอมุมมองของมาตรการเครดิตภาษีเงินได้เนื่องจากการทำงาน (Earned Income Tax Credit) ซึ่งเป็นการยืดโยงภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและสวัสดิการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้มีรายได้น้อยและด้อยโอกาสไว้ด้วยกันในฐานะเป็นนโยบายทางเลือกหนึ่งของรัฐที่แสดงให้เห็นถึงการปรากฏตัวอย่างเป็นรูปธรรมของความพยายามที่จะสร้างความยุติธรรมให้เกิดขึ้นได้ในสังคม