

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(3)
บทที่	
1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์.....	6
1.3 ขอบเขตการศึกษา	6
1.4 วิธีการศึกษา.....	7
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	7
2 หลักทั่วไปการจัดเก็บภาษีเงินได้	8
2.1 หลักภาษีอากรที่ดี.....	8
2.1.1 หลักความเป็นธรรม (Equity)	8
1) หลักความเป็นธรรมสัมบูรณ์	8
2) หลักความเป็นธรรมสัมพัทธ์.....	9
ก. หลักผลประโยชน์ที่ได้รับ	9
ข. หลักความสามารถในการเสียภาษี.....	9
2.1.2 หลักความแน่นอน (Certainty)	10
2.1.3 หลักความมีประสิทธิภาพหรือหลักความเป็นกลาง (Efficiency or Neutrality).....	10

2.1.4	หลักความประหยัด (Low compliance and collection costs)	11
2.1.5	หลักความเรียบง่าย (Simplicity)	11
2.1.6	หลักการยอมรับ (Acceptability)	11
2.1.7	หลักการเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ (Enforceability)	11
2.1.8	หลักการทำรายได้ (Productivity)	12
2.1.9	หลักความยืดหยุ่น (Flexibility)	12
2.2	ความหมายของเงินได้.....	12
2.2.1	ความหมายเงินได้ทางเศรษฐศาสตร์	13
2.2.2	ความหมายเงินได้ทางบัญชี.....	16
2.2.3	ความหมายเงินได้ทางภาษีอากร.....	19
2.3	ทฤษฎีระบบภาษีเงินได้ และแนวทางการปฏิรูปกฎหมายภาษีเงินได้.	21
2.3.1	ทฤษฎีระบบภาษีเงินได้.....	21
	1) ระบบภาษีเงินได้แบบ Comprehensive income tax.....	21
	2) ระบบภาษีเงินได้แบบ Schudlar income tax	21
2.3.2	แนวทางการปฏิรูปกฎหมายภาษีเงินได้ในปัจจุบัน.....	22
	1) ปรับปรุงระบบ Comprehensive Income Tax เดิม	23
	2) ระบบภาษีเงินได้แบบแยกเงินได้เป็น 2 ประเภท (Dual Income Tax).....	23
3	การจัดเก็บภาษีเงินได้แบบแยกเงินได้เป็น 2 ประเภท (Dual Income Tax)....	25
3.1	แนวคิดการเก็บภาษีเงินได้จากเงินได้จากทุนต่างจากเงินได้จากแรงงาน	25
3.2	ความเป็นมาระบบภาษีเงินได้แบบแยกเงินได้เป็น 2 ประเภท	29
3.3	รูปแบบและลักษณะการจัดเก็บภาษีเงินได้แบบแยกเงินได้เป็น 2 ประเภท	32

3.3.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	32
1)	ฐานภาษี	32
	ก. เงินได้จากทุน(capital income)	33
	ข. เงินได้จากแรงงาน(labor income)	34
2)	วิธีการแยกเงินได้เป็นพิเศษ สำหรับเงินได้จากการประกอบ ธุรกิจ (Business Income) สำหรับบุคคลธรรมดา ..	34
3)	อัตราภาษี	41
4)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	43
5)	ระบบเครดิตภาษีเงินปันผล.....	43
6)	การหักค่าใช้จ่าย/ค่าลดหย่อน	44
3.3.2	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	45
3.4	ตัวอย่างการบังคับใช้	46
4	ระบบภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรของไทย : พิจารณาในแง่เงินได้จากทุน และเงินได้จากแรงงาน	49
4.1	รูปแบบทั่วไปการจัดเก็บภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรของไทย	49
4.1.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	49
4.1.2	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	63
4.2	ข้อสังเกตบางประการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากเงินได้จากทุนและ เงินได้จากแรงงาน ของไทย	66
4.2.1	แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากเงินได้จากทุนและ เงินได้จากแรงงานตามประมวลรัษฎากรของไทย.....	66
4.2.2	รูปแบบการจัดเก็บภาษีจากเงินได้จากทุนและเงินได้จาก แรงงานตามประมวลรัษฎากรของไทย	67

5	วิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อดีข้อเสีย	72
	5.1 วิเคราะห์ข้อดี ข้อเสียของการจัดเก็บภาษีเงินได้แบบแยกเงินได้ เป็น 2 ประเภท	72
	5.1.1 ข้อดีของระบบภาษีเงินได้แบบแยกเงินได้เป็น 2 ประเภท....	72
	5.1.2 ข้อเสียของระบบภาษีเงินได้แบบแยกเงินได้เป็น 2 ประเภท	75
	5.2 วิเคราะห์ข้อดี ข้อเสียของระบบภาษีเงินได้ของไทย เกี่ยวกับการจัดเก็บ ภาษีจากเงินได้จากทุนและเงินได้จากแรงงาน	78
	5.3 เปรียบเทียบข้อดี ข้อเสียของการจัดเก็บภาษีเงินได้แบบแยกเงินได้ เป็น 2 ประเภท กับระบบการจัดเก็บภาษีเงินได้ ของไทย	82
6	บทสรุปและข้อเสนอแนะ	89
	บรรณานุกรม	100