

สารบัญ

บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ	(3)
สารบัญตาราง	(7)
บทที่	
1 บทนำ	1
1.1 ความหมายและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 ขอบเขตและวัตถุประสงค์ในการศึกษา	8
1.3 วิธีการศึกษาวิจัย	10
1.4 ประโยชน์ที่จะได้รับการจากการศึกษาวิจัย	10
2 ข้อความคิดว่าด้วยรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	13
2.1 ความเป็นมาและพัฒนาการทางความคิด	13
2.2 การกำหนดนิยามและการจำแนกรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	18
2.3 ข้อพิจารณาเกี่ยวกับโครงสร้างสามัญของภาษีเงินได้	22
2.3.1 ทฤษฎีภาษีสามัญแบบต่างๆ	22
2.3.2 ทฤษฎีภาษีสามัญระดับธรรมชาติ	23
2.3.3 เกณฑ์บรรทัดฐานในโครงสร้างสามัญของภาษีเงินได้	24
2.3.4 ข้อพิจารณาในการจำแนกรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	28
2.4 ระบบวิธีในการประมาณการจำนวนรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	36
2.5.1 การหาค่าส่วนสูญเสียหรือการขาดไปของรายได้ภาษี	37
2.5.2 การหาค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นของรายได้ภาษี	37
2.5.3 หลักการหาค่าเสมือนรายจ่ายแผ่นดินทางตรง	37
3 รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในต่างประเทศ	40
3.1 การขยายตัวทางความคิดและความร่วมมือระหว่างประเทศ	40
3.1.1 องค์การเพื่อความร่วมมือและพัฒนาการทางเศรษฐกิจ (OECD)	42
3.1.2 ธนาคารโลก (World Bank)	44

3.1.3 กองทุนการเงินระหว่างประเทศ (IMF)	47
3.2 ภาพรวมทั่วไปของการรายงานข้อมูลรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี ของกลุ่มประเทศ OECD	47
3.2.1 การกำหนดนิยามและการจำแนกรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	49
3.2.2 ความครอบคลุมของการรายงานข้อมูลรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	53
3.2.3 ข้อพิจารณาเกี่ยวกับเกณฑ์บรรทัดฐานทางภาษีบางประการ	53
3.2.4 ระบบวิธีที่ใช้ในการประมาณการรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	57
3.3 รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในประเทศสหรัฐอเมริกา	58
3.3.1 ความเป็นมาในการกำหนดนิยามและการจำแนกรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	58
3.3.2 ข้อพิจารณาบางประการในการจำแนกรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	59
3.3.3 การใช้ข้อมูลรายงานรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	64
4 รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีเงินได้ในประเทศไทย	69
4.1 ความเบื้องต้น	69
4.2 สถานะทั่วไปทางกฎหมายของรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีเงินได้ในปัจจุบัน	70
4.2.1 กฎหมายที่ใช้บังคับกับการจัดเก็บภาษีเงินได้	70
4.2.2 กระบวนการออกกฎหมายเพื่อดำเนินมาตรการรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	73
4.3 หลักเกณฑ์ทางกฎหมายที่เป็นองค์ประกอบพื้นฐานของภาษีเงินได้	76
4.3.1 หน่วยเสียภาษี	76
4.3.2 ฐานภาษีเงินได้	79
4.2.3 โครงสร้างอัตราภาษีเงินได้	90
4.2.4 กำหนดระยะเวลาทางภาษีเงินได้	91
4.4 รูปแบบการบรรเทาภาระภาษีกับรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีเงินได้	92
4.4.1 การยกเว้นภาษี	92
4.4.2 การลดหย่อนทางภาษี	94
4.4.3 การลดอัตราภาษีเป็นกรณีพิเศษ	94
4.4.4 การเลื่อนกำหนดเวลาทางภาษี	94
4.5 รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีเงินได้ในประมวลรัษฎากรจำแนกตาม กลุ่มภารกิจทางงบประมาณหรือวัตถุประสงค์ของแผนงาน	95
4.5.1 รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการป้องกันประเทศ	96
4.5.2 รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	96

4.5.3	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการพลังงาน	97
4.5.4	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการเกษตรและสหกรณ์	98
4.5.5	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการเคหะที่อยู่อาศัย	98
4.5.6	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการค้าพาณิชย	99
4.5.7	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการคมนาคมขนส่ง	103
4.5.8	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการพัฒนาส่วนภูมิภาคและท้องถิ่น	104
4.5.9	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการศึกษา	104
4.5.10	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านแรงงาน	106
4.5.11	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการพัฒนาสังคมและมนุษย์	107
4.5.12	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการสาธารณสุข	109
4.5.13	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการออมและการระดมทุน	109
4.5.14	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในด้านการประกันสังคม	112
4.5.15	รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีในกิจกรรมเฉพาะกรณีด้านอื่นๆ	113
5	ปัญหาและข้อเสนอแนะในการดำเนินมาตรการ รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีเงินได้ของไทย	119
5.1	ความเบื้องต้น	119
5.2	ปัญหาความไม่ชอบด้วยกฎหมายในการดำเนินมาตรการรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	120
5.2.1	ความไม่ชอบด้วยหลักรัฐธรรมนูญในกระบวนการออกกฎหมาย	120
5.2.2	ความไม่ชอบด้วยบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร	121
5.3	ปัญหาและแนวทางในการจัดการมาตรการรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	129
5.3.1	ข้อพิจารณาตามกรอบหลักการงบประมาณ	129
5.3.2	แนวทางเฉพาะในการควบคุมและตรวจสอบรายแผนงาน	133
5.3.3	ข้อพิจารณาตามกรอบหลักการภาษี	136
5.3.4	แนวทางการเลือกใช้ระหว่างแผนงานรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี กับแผนงานรายจ่ายทางตรง	141
5.3.5	แนวทางการลดผลกระทบเชิงลบบางประการเมื่อเลือกใช้ รายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษี	147
6	บทสรุป	150
ภาคผนวก	ประมาณการรายจ่ายแผ่นดินที่เป็นภาษีเงินได้ของประเทศสหรัฐอเมริกา	161
บรรณานุกรม		185