

# ระบบภาษีอากร

อาจารย์ชิตารัตน์ สืบญาติ

Chanokchone\_b@hotmail.com

1. ภาษีทางตรงและภาษีทางอ้อม
2. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
3. ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล
4. ภาษีมูลค่าเพิ่ม



- ❖ **ภาษีทางตรง (direct taxes)** ผู้เสียภาษีเป็นผู้แบกรับภาระภาษีทั้งหมด ไม่สามารถผลักภาระภาษีได้
- ❖ **และภาษีทางอ้อม (indirect taxes)** ภาษีที่ผู้เสียภาษีเป็นผู้แบกรับภาษีไว้ทั้งหมดสามารถผลักภาระภาษีได้
  - เช่น รัฐเก็บภาษีสรรพสามิตจากผู้ผลิตสุรา ผู้ผลิตสุราสามารถผลักภาระภาษีทั้งหมดหรือส่วนใหญ่ ให้แก่รัฐบาลให้แก่ผู้บริโภคสุรา โดยตั้งราคาให้แพงขึ้น ทั้งนี้ผู้ผลิตสามารถผลักภาระภาษีไปให้ผู้บริโภคได้มากน้อยเพียงใด ขึ้นอยู่กับลักษณะความยืดหยุ่นของอุปสงค์ที่มีต่อสินค้า

# การใช้ประโยชน์จากภาษีทางตรงและภาษีทางอ้อม

www.themegallery.com

- ❖ การเลือกใช้ภาษีแต่ละประเภทเพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินนโยบายของรัฐ
- ❖ เช่น การใช้ภาษีเป็นเครื่องมือกระจายรายได้
- ❖ ภาษีทางตรงจะเป็นเครื่องมือในการกระจายรายได้ได้ดีกว่าภาษีทางอ้อม เพราะการเก็บภาษีทางตรงนั้น
- ❖ ภาระภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บมักจะตกอยู่กับตัวผู้เสียภาษี
- ❖ รัฐบาลจึงสามารถเลือกเก็บภาษีแต่ละชนิดจากผู้ที่รัฐบาลต้องการลดความได้เปรียบทางเศรษฐกิจของผู้เสียภาษีลงได้
- ❖ เช่น การเก็บภาษีมรดก หรือการเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในอัตราก้าวหน้า เพื่อให้ภาษีดังกล่าวเป็นเครื่องมือในการดำเนินนโยบายกระจายรายได้ จะมีความเหมาะสมและนำไปสู่การบรรเทาเป้าหมายของการกระจายรายได้ได้ดีกว่าการใช้ภาษีทางอ้อม

# ตัวอย่างภาษีทางตรงและภาษีทางอ้อม

[www.themegallery.com](http://www.themegallery.com)

## ❖ ตัวอย่างภาษีทางตรง

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีการประกันสังคม
- ภาษีมรดก
- ภาษีการให้โดยเสน่หา
- ภาษีทรัพย์สิน



## ❖ ภาพีทางอ้อม ได้แก่

- ภาพีสินค้าขาออก
- ภาพีสินค้าขาเข้า
- ภาพีสรรพสามิต
- ภาพีการค้า
- ภาพีค้าปลีก
- ค่าใบอนุญาต
- อาคารและเสตมปี
- กำไรจากรัฐวิสาหกิจ



## ❖ ภาพีการใช้จ่ายเพื่อการบริโภค

❖ รายได้ (Income) เป็นที่ยอมรับในหลักการสำคัญ คือ

- จำนวนมูลค่าทรัพย์สินของบุคคลที่ได้รับเพิ่มขึ้นในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง
- การใช้จ่ายเพื่อการบริโภคที่เกิดขึ้นในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง โดยที่การใช้จ่ายนั้นมิได้ทำให้มูลค่าหรือสิทธิในทรัพย์สินที่บุคคลนั้นมีอยู่เดิมเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม และหมายถึงเพื่อการใช้จ่ายเพื่อการใช้จ่ายที่เกิดขึ้น โดยบุคคลนั้นต้องขายทรัพย์สิน





- ❖ การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของทุกประเทศ จะต้องกำหนดไว้ในกฎหมายการเก็บภาษีอากรอย่างชัดเจน
- ❖ ในกรณีของไทยประมวลรัษฎากรของไทยมีข้อกำหนดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 3 หัวข้อใหญ่ คือ
  - ประเภทของเงินได้ที่ต้องเสียภาษี
  - เงินได้ตามที่กฎหมายกำหนด
  - เงินได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี

## 1) ประเภทของเงินได้ที่ต้องเสียภาษี

- เรียกว่า **เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี** หมายถึง
- เงินได้อันเข้าลักษณะพึงเสียภาษีได้ตามที่ได้กำหนดไว้ในหมวดว่าด้วยภาษีเงินได้แห่งประมวลรัษฎากร ตลอดจนทรัพย์สินที่เป็นประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับ

# ข้อกำหนดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

[www.themegallery.com](http://www.themegallery.com)

- ❖ ประมวลรัษฎากรเป็นกฎหมายที่ให้อำนาจกระทรวงการคลังในการจัดเก็บภาษีอากรประเภทต่าง ๆ หลายลักษณะ โดยประมวลรัษฎากรได้ประกาศเป็นกฎหมายในปี พ.ศ. 2481 และเริ่มบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2482 เป็นต้นมา โดยอิงกฎหมายเดิม 2 ฉบับ คือ
- ❖ พ.ร.บ. ภาษีเงินเดือน พ.ศ. 2475 และ
- ❖ พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ พ.ศ. 2475

- ❖ ต่อมาได้มีการแก้ไขปรับปรุงประมวลรัษฎากร ฉบับ พ.ศ. 2481 โดยออกเป็นกฎหมายในรูปแบบต่างๆ หลายครั้ง เช่น
- ❖ พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
- ❖ พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
- ❖ ประกาศคณะปฏิวัติ
- ❖ พระราชกฤษฎีกา
- ❖ กฎกระทรวง

❖ ตามประมวลรัษฎากร ฉบับ พ.ศ. 2481 ได้กำหนดประเภทภาษีอากรไว้ 6 ประเภท  
คือ

- ภาษีเงินได้
- ภาษีการค้า
- ภาษีป้าย
- อากรแสตมป์
- อากรมหรสพ
- ภาษีบำรุงท้องที่

- เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร 8 ประเภท
  - เงินได้จากการรับจ้างทำงาน เช่น เงินเดือน
  - เงินได้ซึ่งเกิดจากหน้าที่ หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือรับทำงานได้ เช่น ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า
  - เงินที่ได้จากค่าแห่งสิทธิบัตร (Good will)
  - เงินได้ที่ได้รับจากการลงทุน
  - เงินได้จากค่าเช่า เช่น ค่าเช่าบ้าน หรือที่ดิน

- เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร 8 ประเภท
  - เงินได้จากการประกอบวิชาชีพอิสระ เช่น ค่าตรวจสอบบัญชี
  - เงินได้จากการรับเหมา
  - เงินได้จากการประกอบธุรกิจการค้า

## 2) เงินได้ตามที่กฎหมายกำหนด

- ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้เป็นการพิเศษสำหรับรายการส่งสินค้าไปต่างประเทศซึ่งมิใช่เพื่อขาย ซึ่งตามปกติมิใช่เงินได้ ให้ถือว่าเป็นการขายสินค้าเข้าลักษณะเป็นเงินได้ตาม ม.40(8) ถือได้ว่าการได้ส่งสินค้าไปนั้นเป็นการขายในประเทศไทยด้วย และให้ถือราคาสินค้าตามราคาตลาดในวันที่ส่งไปเป็นเงินได้พึงประเมินในปีที่ส่งไปนั้น



- เว้นการสินค้า 4 กรณีนี้ไม่ถือว่าเป็นการขายสินค้าในประเทศไทย คือ
  - สิ่งของที่ส่งไปเป็นตัวอย่างหรือเพื่อการวิจัยโดยเฉพาะ
  - สิ่งของผ่านแดน
  - สิ่งของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรแล้วส่งกลับออกไปให้ผู้ส่งเข้าภายใน 1 ปี
  - สิ่งของที่ส่งออกไปนอกราชอาณาจักร แล้วส่งกลับคืนเข้ามาให้ผู้ส่งในราชอาณาจักรภายใน 1 ปี

## 3) เงินได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี

- ❖ ดอกเบี้ยสหกรณ์
- ❖ เงินปันผลจากกิจการ
- ❖ ค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พัก ที่รัฐบาลจ่ายให้ เงินเพิ่มประจำตำแหน่ง
- ❖ ค่าเดินทางครั้งแรกเพื่อไปทำงาน
- ❖ ดอกเบี้ยสะสมที่รัฐจ่ายให้
- ❖ เงินค่ารักษาพยาบาล
- ❖ เงินได้จากกิจการโรงเรียนราษฎร์



# • การหักค่าใช้จ่ายจากเงินได้ที่ต้องเสียภาษี

[www.themegallery.com](http://www.themegallery.com)

- ❖ เช่นเงินได้ประเภทเงินเดือน
- ❖ ดอกเบี้ยพันธบัตร เงินฝาก กฎหมายไม่ยอมให้หักเงินค่าใช้จ่าย



- ❖ เงินได้ที่จะต้องเสียภาษีเงินได้นั้นเรียกว่า **“เงินได้พึงประเมิน”** (**Assessable Income** หรือ **Gross Income**) โดยก่อนที่จะถูกประเมินภาษีเงินได้นั้น กฎหมายจะยอมให้หักค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการก่อให้เกิดเงินได้ โดยเงินได้ที่หักค่าใช้จ่ายแล้วเรียกว่า **“เงินได้ที่ปรับปรุงแล้ว”** ซึ่งการหักค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร เช่น
  - ❖ - เงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง ตามมาตรา **40 (1) (2)** แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีเงินได้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ ร้อยละ **40** ของเงินได้ แต่รวมกันแล้วไม่เกิน **60,000** บาท
  - ❖ - เงินได้ตามมาตรา **40 (4)** เช่น ดอกเบี้ยพันธบัตร เงินฝาก กฎหมายไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่าย

❖ เงินได้ที่ปรับปรุงแล้ว ก่อนจะนำคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกฎหมาย ยอมให้หักค่าลดหย่อนเพื่อบรรเทาภาระของผู้ที่มีเงินได้ เงินที่ได้หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้ว เรียกว่า เงินได้สุทธิ (Net Income) ที่นำมาประเมินเพื่อเสียเงินได้ เช่น

- การหักค่าลดหย่อนส่วนบุคคล
- ผู้มีเงินได้ 30,000 บาท
- สามี ภรรยา 30,000 บาท
- บุตรที่กำลังศึกษา 17,000 บาท

- ❖ การเสียภาษี ในอัตราที่กำหนด
- ❖ การเสียภาษีไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.5 ของยอดเงินพึงประเมิน
- ❖ การเสียภาษีเงินได้ประเภทดอกเบี้ยและเงินกำไรบางประเภท
- ❖ การไม่ต้องเสียภาษี ถ้าเงินที่ต้องเสียภาษีนั้นต่ำกว่า 5 บาท

# อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกฎหมาย

www.themegallery.com

ปีภาษี 2534		ปีภาษี 2535	
ช่วงของรายได้สุทธิ	อัตราภาษี (ร้อยละ)	ช่วงของรายได้สุทธิ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
0-50,001	5	0-50,001	5
50,001-200,000	10	50,001-200,000	10
200,001-500,000	20	200,001-500,000	20
500,001-1,000,000	30	500,001-1,000,000	30
1,000,001-2,000,000	40	1,000,001-2,000,000	30
2,000,000 ขึ้นไป	50	2,000,000 ขึ้นไป	

# อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกฎหมาย

www.themegallery.com

ปีภาษี 2546		ปีภาษี 2547	
ช่วงของรายได้สุทธิ	อัตราภาษี (ร้อยละ)	ช่วงของรายได้สุทธิ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
0-80,000	ได้รับการยกเว้น	0-50,001	ได้รับการยกเว้น
80,001-100,000	5	50,001-200,000	10
100,001-500,000	10	200,001-500,000	20
500,001-1,000,000	20	500,001-1,000,000	30
1,000,001-4,000,000	30	1,000,001-2,000,000	37
4,000,001 ขึ้นไป	37	2,000,000 ขึ้นไป	



- ❖ **2)** การเสียภาษีไม่น้อยกว่าร้อยละ **0.5** ของยอดเงินได้พึงประเมิน
- ❖ สำหรับเงิน ประเภทอื่น ยกเว้นเงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือน และค่าจ้าง ตามมาตรา **40 (1)** แล้ว ถ้าหากมีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ **60,000** บาท ขึ้นไป
- ❖ จะต้องเสียภาษีไม่น้อยกว่าร้อยละ **0.5**
- ❖ ถ้าคำนวณการเสียภาษีตามวิธีปกติแล้วเสียน้อยวิธีคำนวณแบบร้อยละ **0.5** ของยอดเงินได้พึงประเมิน โดยไม่หักค่าลดหย่อน และหักค่าใช้จ่ายแล้ว ก็ต้องเสียแบบร้อยละ **0.5** ของเงินได้พึงประเมิน

- ❖ **3)** การเสียภาษีเงินได้ประเภทดอกเบี้ยและเงินกำไรบางประเภท มีการเลือกเสียภาษีได้ **2** แบบ คือ
  - ❖ - เสียตามวิธีในข้อ **1)** และ **2)**
  - ❖ - ขอเสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ **15** ของเงินได้นั้น
- ❖ **4)** การไม่ต้องเสียภาษี ถ้าเงินที่ต้องเสียภาษีน้นต่ำกว่า **5** บาท

# ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และแหล่งของเงินได้

[www.themegallery.com](http://www.themegallery.com)

## ❖ ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่

- บุคคลธรรมดาหรือผู้มีสภาพบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 15
- ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ไม่มีสภาพเป็นนิติบุคคลตามมาตรา 51 วรรค 2
- ผู้ถึงความตายก่อนถึงกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการ ตามมาตรา 57
- กองมรดกที่ยังไม่แบ่ง ตามมาตรา 57
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลที่มีผู้ถือหุ้น

## ❖ แหล่งของเงินได้ที่ต้องเสียภาษี

## ❖ กรณีแหล่งที่เกิดในประเทศไทย

- ทำงานในประเทศไทย
- กิจการที่ทำในประเทศไทย
- กิจการของนายจ้างในประเทศไทย
- ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย

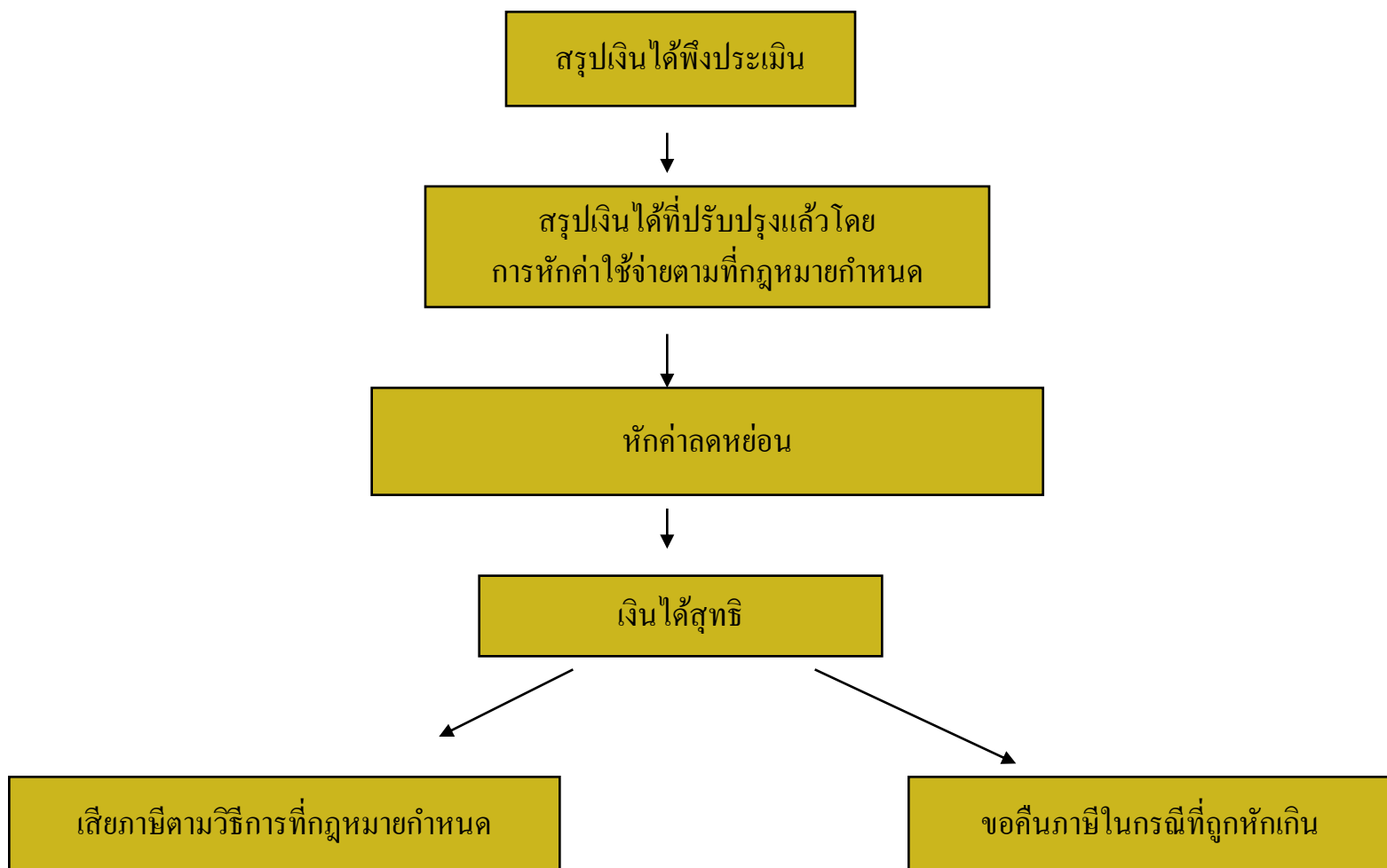
## ❖ กรณีแหล่งเงินได้นอกประเทศ

- ต้องเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยระยะเวลาในปีที่เสียภาษีถึง **180** วัน
- มีเงินได้พึงประเมินเนื่องจาก
  - หน้าี่การทำงานที่ทำในต่างประเทศ
  - กิจการที่ทำในต่างประเทศ
  - ทรัพย์สินที่อยู่ต่างประเทศ

# ภาพ 4.1 สรุปขั้นตอนของเงินได้ที่ต้องเสียภาษี

www.themegallery.com

- ได้นำเงินเข้ามาในประเทศไทย



# ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporation Income Tax)

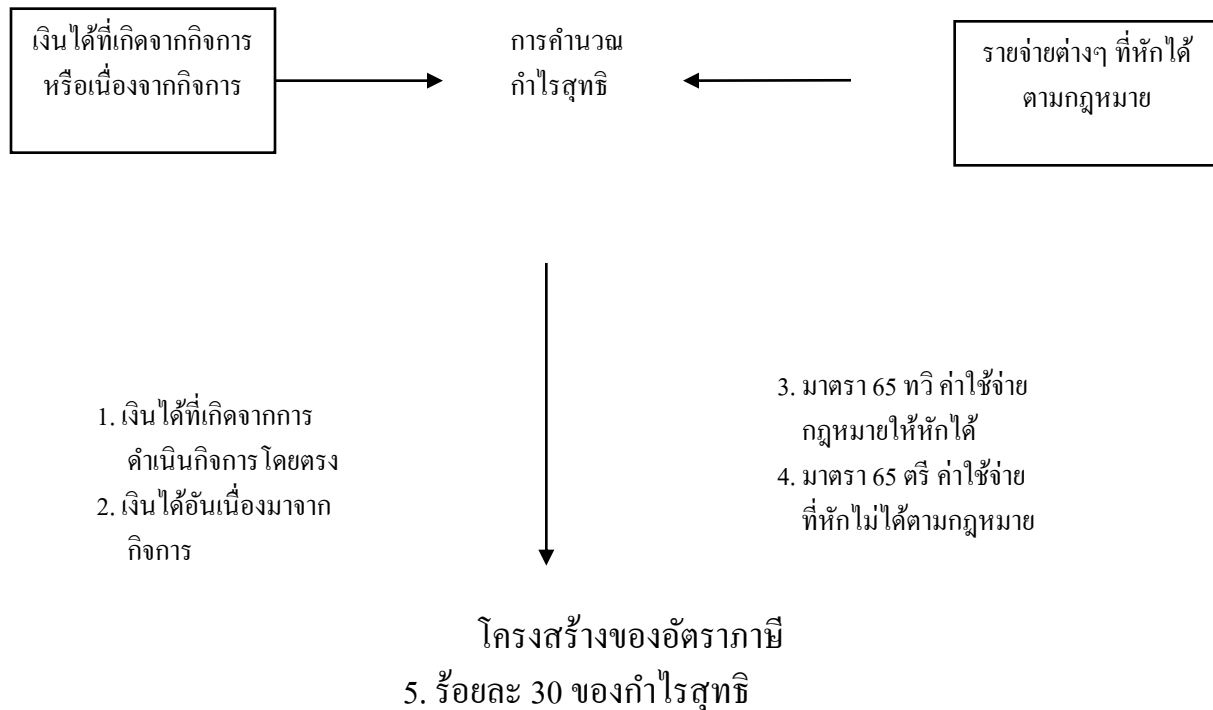
www.themegallery.com

- ❖ ภาษีที่เก็บจากกำไรหรือรายได้ของธุรกิจการค้าที่มีสภาพที่กฎหมายกำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากร
- ❖ ภาษีนิติบุคคลเป็นภาษีที่มีความสำคัญ



# ภาพ 4.2 สรุปการแสดงกำไรสุทธิของนิติบุคคล

www.themegallery.com



## ❖ เงินได้ของธุรกิจการค้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ

- ภาษีจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- กรณีบริษัทหรือ หุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนในต่างประเทศ ไม่สามารถคำนวณกำไรสุทธิได้
- กรณีบริษัทหรือ หุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ทำบัญชี หรือไม่ยอมให้พนักงาน
- กรณีบริษัทหรือ หุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศเข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทยประเภทการขนส่งระหว่างประเทศ กฎหมายให้เก็บอัตราร้อยละ **3** ของค่าโดยสาร



- ❖ 1) ภาษีจากกำไรจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งได้จากกิจการ หรือเนื่องจากการในรอบระยะเวลาบัญชี
- ❖ “กำไรสุทธิ” หมายถึง กำไรที่เกิดจากกิจการหรือเนื่องจากการ และเหลือเป็นสุทธิหลังจากหักรายจ่ายต่าง ๆ ออกแล้ว
- ❖ 2) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนในต่างประเทศ ไม่สามารถคำนวณกำไรสุทธิได้ อาจขอเสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ

- ❖ 3) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ทำบัญชี หรือไม่ยอมรับให้พนักงานประเมินตรวจสอบบัญชีเจ้าพนักงานมีอำนาจในการประเมินภาษีเหมือนวิธีที่ 2
  
- ❖ 4) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศเข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทยประเภทการขนส่งระหว่างประเทศ กฎหมายให้เก็บภาษีได้ในอัตราร้อยละ 3 ของค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใดๆ

- ❖ 5) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศ แต่มีเงินได้บางประเภทตามมาตรา 40
- ❖ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

- ❖ 6) กรณีจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ เป็นกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจดทะเบียนในต่างประเทศ
  - แต่เข้ามาประกอบกิจการค้าในไทย
  - แล้วส่งเงินกำไรหรือจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ
  - **ต้องเสียภาษีร้อยละ 25** ของกำไรทั้งที่ส่งไปเป็นเงินสดและรายการทางบัญชี  
ค้ำย
  
- ❖ 7) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีบุคคลใดบุคคลหนึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนทุนทั้งหมด

- ❖ 1) บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ❖ - กำหนดให้ เสียภาษีร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ

### 3.3 เงินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มี 3 กรณี คือ

www.themegallery.com

- ❖ 1) โดยพระราชกฤษฎีกา
- ❖ - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ซื้อพันธบัตรรัฐบาลได้รับการยกเว้นภาษีส่วนของเงินได้จากดอกเบี้ยพันธบัตร
- ❖ - กรณีการยกเว้นตามสัญญาว่าด้วยการยกเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับต่างประเทศ
- ❖ - ยกเว้นภาษีเงินได้แก่บุคคลหรือนิติบุคคลตามสัญญาว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจหรือทางเทคนิคระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ เช่น ความตกลงร่วมมือและช่วยเหลือระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลสหรัฐอเมริกา เป็นต้น

- ❖ 2) การยกเว้นตามประกาศคณะปฏิวัติและคำสั่งของหัวหน้าคณะปฏิวัติ เช่น
  - ❖ - ประเทศไทยเคยทำให้กับรัฐบาลที่เข้ามาทำงานบำรุงรักษาอุษบัจฉัย
- ❖ 3) การยกเว้นโดยกฎหมายอื่น
  - นิติบุคคลบางประเภทเคยได้รับยกเว้นภาษี เช่น ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน โดยมีกำหนด 3 ปี หรือ 5 ปี เป็นต้น

### 3.4 รายได้ของภาษีเงินได้นิติบุคคล

[www.themegallery.com](http://www.themegallery.com)

- ❖ รายได้จากภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยยังจัดเก็บได้ในเกณฑ์ ต่ำ เช่น
- ❖ ปี 2510 – 2515 จัดเก็บได้ประมาณ 5 %
- ❖ ปี 2530 เป็นต้นมาเก็บได้ประมาณ 10 – 12 % ของภาษีรวม
- ❖ แต่ถ้าเปรียบเทียบอัตราการเพิ่มของภาษีรวม และภาษีนิติบุคคลแล้ว ภาษีเงินได้นิติบุคคลจะเพิ่มในอัตราที่สูงกว่า ( ตาราง 4.3 )



# ตาราง 4.3 อัตราการเพิ่มของภาษีรวมและภาษีนิติบุคคล ปี พ.ศ. 2530 – 2533

www.themegallery.com

❖	ปี	ภาษีรวม (อัตราเพิ่ม %)	ภาษีนิติบุคคล (อัตราเพิ่ม %)
❖	2530	13.34	20.41
❖	2531	30.18	55.20
❖	2532	24.95	41.69

❖ จากข้อมูลพิจารณาได้ว่ารายได้ของภาษีเงินได้นิติบุคคล เมื่อเปรียบเทียบกับภาษีรวมยังอยู่ในเกณฑ์ต่ำแม้ภาวะเศรษฐกิจจะเจริญเติบโตมากขึ้น ทั้งนี้อาจมีสาเหตุจากการที่ภาษีเงินได้นิติบุคคลจะเสียภาษีเฉพาะเมื่อมีกำไรเท่านั้น แต่ในกรณีมีกำไรสามารถนำผลการขาดทุนในปีก่อน ๆ ย้อนหลัง 5 ปี มาหักออกได้

## ❖ 2) การบริหารการจัดเก็บภาษีที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน มีการหลบเลี่ยงภาษีกัน

มาก

- นอกจากนั้นงบการเงินที่แสดงเพื่อเสียภาษีก็ไม่ถูกต้องกับความเป็นจริง
- กำไร โดยเฉลี่ยต่อทรัพย์สินของบริษัทก็เป็นตัวเลขต่ำไม่ถึงร้อยละ 10 ในปี 2521 ซึ่งโดยสภาพความเป็นจริงควรอยู่ในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี



- ❖ 3) อัตราภาษีที่ไม่เป็นธรรมระหว่างบริษัทขนาดใหญ่ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
- ❖ 4) การกำหนดการหักค่าใช้จ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทำให้นิติบุคคลเสียภาษีต่ำกว่าที่ควรจะเป็น โดยเฉพาะค่าใช้จ่ายเรื่องดอกเบี้ย เนื่องจากบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไปจะมีอัตราส่วนของหนี้สินต่อส่วนของเงินทุนกิจการ ( **Debt – Equity Ratio** ) ในอัตราส่วนสูงโดยบริษัทจะกู้ยืมมาลงทุนมากกว่าการระดมทุนตนเอง และทำให้ค่าดอกเบี้ยที่จะหักภาษีมากและภาษีเงินได้นิติบุคคลได้เก็บได้น้อยกว่าที่ควรจะเป็น

# ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added tax)

[www.themegallery.com](http://www.themegallery.com)

- ❖ ภาษีที่เก็บบนฐานของมูลค่าของสินค้าและบริการส่วนที่เพิ่มขึ้น
- ❖ ในแต่ละขั้นตอนการผลิตและการจำหน่ายธุรกิจ โดยมูลค่าส่วนเพิ่มขึ้นจะเท่ากับผลต่างระหว่างราคาของสินค้าหรือบริการที่ผลิตหรือการจำหน่ายกับราคาของสินค้าหรือบริการที่ซื้อมา เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่าย
- ❖ ข้อเปรียบเทียบระหว่างภาษีการค้าปลีก (Retail sales tax) กับภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added tax) คือ ฐานของภาษีทั้งสองแบบจะเท่ากัน และถ้ารัฐบาลใช้อัตราภาษีเดียวกันก็จะได้เงินภาษีจำนวนเท่ากัน แต่ต่างกันเพียงวิธีการในการจัดเก็บภาษีเท่านั้น
- ❖ ประเทศไทยเริ่มนำระบบภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2535 โดยการยกเลิกระบบภาษีการค้าที่ใช้อยู่เดิม

- ❖ ภาระภาษีไม่ซ้ำซ้อน
- ❖ มีความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ
- ❖ สะดวกในการคืนภาษีสำหรับสินค้าส่งออก
- ❖ ลดการหลีกเลี่ยงภาษีอากร
- ❖ ส่งเสริมการลงทุน
- ❖ ผลกระทบกระเทือนของภาษีแผ่กระจายแก่ผู้ขายทุกกลุ่ม
- ❖ การยกเว้นภาษีแก่สินค้าทุนทำได้โดยง่าย
- ❖ สะดวกในการตรวจตราและป้องกันการหลบหลีกภาษี

# ปัญหาของระบบภาษีการค้า

[www.themegallery.com](http://www.themegallery.com)

- ❖ ความซ้ำซ้อนขอภาระภาษี
- ❖ อัตราภาษีมีหลายอัตรา
- ❖ ไม่เอื้ออำนวยต่อการส่งออก
- ❖ การหลบเลี่ยงภาษีมีมาก
- ❖ ความยุ่งยากซับซ้อนของกฎหมายที่ใช้จัดเก็บ

- ❖ ขจัดความซ้ำซ้อนของภาษี
- ❖ แก้ไขปัญหาการบิดเบือนจากการใช้ทรัพยากรทางเศรษฐกิจ
- ❖ เอื้อต่อการลงทุน
- ❖ เอื้อต่อการส่งออก เพราะใช้หลักปลายทาง
- ❖ มีการตรวจสอบ (**Cross-Check**) ระหว่างผู้เสียภาษี เนื่องจากมีหลักฐานทุกขั้นตอนของผู้ประกอบการ และสะดวกในการตรวจตรา
- ❖



# ข้อเสียของระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

[www.themegallery.com](http://www.themegallery.com)

- ❖ รูปแบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ❖ เกิดความไม่เป็นธรรม
- ❖ ยกเว้นภาษีสินค้าเพื่อการบริโภคทำได้ยากกว่า
- ❖ จำนวนผู้เสียภาษีมีมาก

- ❖ ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดให้เฉพาะกิจการขนาดย่อมที่มีรายได้เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี เป็นผู้ต้องจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ❖ ภาษีมูลค่าเพิ่มมีการใช้อย่างแพร่หลายกว่า 63 ประเทศทั่วโลก ซึ่งแต่ละประเทศจะมีการจัดเก็บภาษีในอัตราที่แตกต่างกัน
  - โดยในเดือน มกราคม พ.ศ. 2535 ประเทศไทย เอสโตเนีย และเลตเวีย ได้ประกาศใช้ภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างเป็นทางการ
  - ประเทศอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น **ประเทศ สวิตเซอร์แลนด์ และออสเตรเลีย และประเทศสหรัฐอเมริกา**

- ❖ ประเทศสวิตเซอร์แลนด์ ใช้ระบบเก็บภาษีขั้นตอนเดียวจากภาษีการขายปลีก เนื่องจากการทำประชามติ ( **Referendum** ) ในปี 1977 และ 1979 แล้ว ประชาชนไม่ยอมรับ
- ❖ ประเทศออสเตรเลีย ใช้ระบบภาษีขายส่ง ( **Wholesale Sales Tax** )
- ❖ ประเทศสหรัฐอเมริกาใช้ระบบภาษีผู้บริโภค ( **Broad – Based Bational Consumption Tax** )

- ❖ 1. ข้อดีของภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) คืออะไร
- ❖ 2. ภาษีทางตรง (Direct Taxes) คือได้แก่อะไรบ้าง
- ❖ 3. ประเทศไทยจัดเก็บภาษีทางใดได้มากกว่ากัน
- ❖ 4. ทำไมประเทศไทยถึงมีการจัดเก็บภาษีทางตรงได้น้อย เพราะอะไร
- ❖ 5. ประเทศที่พัฒนาแล้วจัดเก็บภาษีแบบใด
- ❖ 6. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คืออะไร และมีการจัดเก็บแบบใด
- ❖ 7. ภาษีเงินได้นิติบุคคล สามารถเก็บได้อย่างไร
- ❖ 8. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือใคร
- ❖ 9. ปัญหาภาษีการค้า คืออะไร
- ❖ 10. กำไรที่เกิดจากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ และเหลือเป็นสุทธิหลังจากหักรายจ่ายต่าง ๆ ออกแล้ว เรียกว่าอะไร

LOGO

# Thank You !



[www.themegallery.com](http://www.themegallery.com)