

ปัญหาโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทย



นางสาวอภิญญา ธิโนศวรรย์

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต

ภาควิชารัฐประศาสนศาสตร์

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2530

ISBN 974-567-514-8

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

012925

i 10296049

THE ADMINISTRATIVE PROBLEMS OF THAI PERSONAL
INCOME TAX STRUCTURE



Miss Ausanee Thanosawan

A Thesis Submitted in Partial Fulfilment of the Requirements

For the Degree of Master of Arts

Department of Public Administration

Graduate School

Chulalongkorn University

1987

ISBN 974-567-514-8

มหาวิทยาลัยนิพนธ์

โดย

ภาควิชา

อาจารย์ที่ปรึกษา

ปัญหาโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทย

นางสาวอุษณีย์ ธโนศวรรย์

รัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์พนม ทินกร น. อยุธยา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศุภชัย ยาวะประภาษ



บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนิพนธ์รับเป็น ส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต

.....
(ศาสตราจารย์ ดร.ถาวร วัชรภักย์) คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อิสระ สุวรรณพล) ประธานกรรมการ

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พนม ทินกร น. อยุธยา) อาจารย์ที่ปรึกษา

.....
(หม่อมราชวงศ์มานิตย์ สุขสวัสดิ์) กรรมการ

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศุภชัย ยาวะประภาษ) กรรมการ

หรือชื่อวิทยานิพนธ์	ปัญหาโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทย
ชื่อผู้จัดทำ	นางสาวอุษณีย์ ธันยวรรชัย
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ณพนม ทินกร ณ อยุธยา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศุภชัย ยาวะประภาส
ภาควิชา	รัฐประศาสนศาสตร์
ปีการศึกษา	2529



บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ที่สำคัญของการศึกษาวิจัยนี้ คือ เพื่อศึกษาปัญหาโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในส่วนจากรฐานภาษี การหักค่าใช้จ่าย การหักค่าลดหย่อน อัตราภาษี และการบริหารการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งในส่วนของการบริหารการจัดเก็บ และปัจจัยที่มีต่อความสัมพันธ์ในการเสียภาษี เพื่อค้นหาแนวทางแก้ไข โดยศึกษาจากเอกสาร และงานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องมาทดสอบกับความเห็นของนักวิชาการ ซึ่งได้แก่ อาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี และอาจารย์คณะ เศรษฐศาสตร์ ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ และเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นของอาจารย์ทั้ง 2 คณะ โดยได้กำหนดสมมติฐานไว้ 4 ประการ เพื่ออธิบายลักษณะของความเห็นของอาจารย์ทั้ง 2 คณะ ที่มีต่อโครงสร้างภาษี และการบริหารการจัดเก็บ เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม โดยส่งไปยังกลุ่มข้อมูลซึ่งได้แก่อาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย 125 คน อาจารย์คณะ เศรษฐศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย 69 คน อาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ 99 คนและอาจารย์คณะ เศรษฐศาสตร์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ 78 คน มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 371 คน โดยได้รับแบบสอบถามกลับคืนจำนวน 74 ชุด คิดเป็นร้อยละ 19.94 ของจำนวนประชากรทั้งหมด ในการวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติ เกี่ยวกับการหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) การหาค่า เบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) การทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยโดยการทดสอบค่า T สำหรับการทดสอบสมมติฐานได้กำหนดนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ผลการวิจัยสรุปได้ดังนี้

1. ความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี และอาจารย์คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับภาวะภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทยในปัจจุบัน อยู่ในเกณฑ์ต้องปรับปรุงโดยปัจจัยที่เห็นว่าควรให้ความสำคัญในการปรับปรุง เป็นอันดับแรกได้แก่ การบริหารการจัดเก็บ อันดับ

ถัดไปได้แก่ การปรับปรุงในส่วนของโครงสร้างภาษี ซึ่งได้แก่ ฐานภาษี อัตราภาษี การหักค่า
ใช้จ่าย การหักค่าลดหย่อน ตามลำดับ

2. ในส่วนของความเห็น เกี่ยวกับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา พบว่า ปฏิเสธ
สมมติฐานที่ว่า ความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี และคณะ เศรษฐศาสตร์
เกี่ยวกับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีลักษณะ เป็นไปในด้านลบ โดยมีความ เห็นลักษณะ
กลาง ๆ คือไม่ชี้ชัดว่ามีความเห็นไปในทางบวกหรือลบ ทั้งนี้ เนื่องจากความแตกต่างกันของระดับ
ความเห็นที่มีต่อองค์ประกอบของโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนี้

2.1 ฐานภาษี

อาจารย์ทั้ง 2 กลุ่ม มีความเห็นสอดคล้องกันโดยเห็นด้วยกับให้มีการยกเว้น
มีต้องนำเงินได้จากดอกเบี้ย เงินรางวัล บางประเภทไปรวมคำนวณ เพื่อเสียภาษีซึ่ง เป็นความเห็น
ในแง่บวกเนื่องจาก ปัจจุบันได้มีการยกเว้นในลักษณะนี้อยู่แล้ว โดยความเห็นในส่วนนี้มีลักษณะ
ไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาจากเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แต่มีความเห็นสอดคล้องกันทั้ง
ระหว่างกลุ่ม และกับผลการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ในประเด็นที่ว่าไม่ควรยกเว้น
เงินได้จากโรง เรียนราชการที่สอนวิชาชั้นหลักสูตรระยะสั้น เช่น โรงเรียนสอนตัดผม ตัด เลื่อให้ไม่ต้อง
นำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี นั่นคือจะต้องปรับปรุงในส่วนนี้

2.2 การหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่ายเป็นการ เหมาะเป็นการไม่ส่งเสริม การทำขันทึกหลักฐานและ
เป็นมูล เหตุสำคัญ ที่พัฒนาระบบภาษีได้ยากรวมทั้งทำให้จัดเก็บภาษีได้น้อย ซึ่ง เป็นลักษณะความเห็น
ที่สอดคล้องกับการศึกษาจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.3 การหักค่าลดหย่อน

พบว่า มีความสอดคล้องกับการศึกษาจากเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องใน
ประเด็นที่ว่า ค่าลดหย่อนในปัจจุบันทำให้ผู้มีรายได้ต่ำบางกลุ่ม ต้องรับภาระภาษีทั้ง ๆ ที่ไม่มีความ

สามารถที่จะ เสียภาษี และค่าลดหย่อนสำหรับตนเอง คู่สมรสและบุตรน้อยมาก เมื่อเทียบกับสภาวะ
ค่าครองชีพในปัจจุบัน จุดที่ควรให้ความสนใจในการปรับปรุงในส่วนนี้ คือ ควรให้ความสนใจกับ
สภาวะค่าครองชีพในปัจจุบันและปัจจัยที่มีความจำเป็นในการดำรงชีพ เช่น การรักษาพยาบาลยาม
เจ็บไข้ หรือการสร้างที่อยู่อาศัย

2.4 อัตราภาษี

พบว่าอาจารย์ทั้ง 2 กลุ่มมีความเห็นสอดคล้องกัน และสอดคล้องกับการศึกษา
จากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยเห็นว่าอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในช่วง เงินได้สุทธิ
ขั้นต่ำแคบเกินไป

3. จากการเปรียบเทียบความเห็น พบว่ายืนยันสมมติฐานที่ว่าความเห็นของอาจารย์คณะ
พาณิชยศาสตร์และการบัญชี และคณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไม่
แตกต่างกัน เนื่องจากความเห็นในส่วนนี้ของอาจารย์ทั้ง 2 กลุ่ม สอดคล้องกัน

4. ความเห็น เกี่ยวกับการบริหารการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา พบว่า ยืนยัน
สมมติฐานที่ว่าความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชีและคณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับการ
บริหารการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีลักษณะ เป็นไปในด้านลบโดยมีความเห็นสอดคล้อง
กับการศึกษาจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยเห็นว่า จุดที่ควรให้ความสนใจในการปรับปรุง
แก้ไขได้แก่

4.1 การกำหนดตัวผู้เสียภาษี การกำหนดแผนการปฏิบัติชักจูงให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษี
ปฏิบัติตามกฎหมาย

4.2 บทลงโทษทางภาษี

4.3 การให้ความรู้ ความเข้าใจ และ เผยแพร่ เรื่องภาษี

5. ความเห็นของอาจารย์ทั้ง 2 กลุ่มในส่วนของการบริหารการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคล
ธรรมดามีลักษณะสอดคล้องกัน ซึ่งเท่ากับ เป็น การยืนยันสมมติฐานที่ว่า ความเห็นของอาจารย์
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี และคณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับการบริหารการจัดเก็บภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดาไม่แตกต่างกัน

6. ปัญหาในการติดต่อขอเสียภาษีนั้น พบว่าประเด็นที่เป็นปัญหาได้แก่ การติดต่อกับเจ้าหน้าที่เป็นอันดับแรก ลำดับถัดไปได้แก่ การกรอกแบบแสดงรายการเสียภาษี การคำนวณภาษี ช่วงระยะเวลา ที่เปิดให้มีการ เสียภาษี ตามลำดับ

7. แนวทางแก้ไขที่ได้จากการวิจัยควรปรับปรุงแก้ไขในส่วนของการบริหารการจัดเก็บ ซึ่งเป็นตัวแปรที่สำคัญที่สุดที่จะก่อให้เกิดประสิทธิภาพ และความเป็นธรรมในการ เสียภาษี และการปรับปรุงในส่วนจากรฐานภาษี การหักค่าใช้จ่าย การหักค่าลดหย่อน และอัตราภาษี ควรคำนึงถึงสภาพการณ์ทาง เศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อมทางสังคมการเมืองในขณะนั้น ประกอบด้วย

Thesis The Administrative Problems of Thai Personal Income Tax
Structure
Name Miss Ausanee Thanosawan
Thesis Advisor Assistant Professor Panom Dinakara
 Assistant Professor Supachai Yavaprabhas
Department Public Administration
Academic Year 1986



ABSTRACT

The purposes of this research are to study the problems of personal income tax involving tax base, expenses and allowance deduction, tax rate and personal income tax collection both tax collective administration and factors affecting the intention to tax payment. To find out the better ways to solve those problems by studying various documents and researches related to this research and to compare the findings with those of experts who are lecturers from the Faculty of Commerce and Accountance and the Faculty of Economics, Chulalongkorn and Thammasart University, then compare the differences of the opinions between those two Faculties' lecturers by four items of hypothesis. To do this is to explain the opinion of those two Faculties' lecturers towards tax structure and tax collection administration. Questionnaires are used as a tool for collecting data. Three hundred and seventy-one questionnaires were sent to 125 and 69 lecturers from the Faculty of Commerce and Accountance and the Faculty of Economics, Chulalongkorn University respectively, and 99 and 78 lecturers from the Faculty of Commerce and Accountance together with the Faculty of Economics, Thammasart University as well. Of all 371 questionnaires, 74 (or 19.94%) were returned. The statistical techniques

were frequency distribution, percentage, arithmetic mean (\bar{X}), standard deviation and t-test. In testing hypothesis, the significant level at 0.05 is adopted. The results of this research are as follows.

1. Both Commerce and Accountancy and Economic Lecturers agreed that the personal income tax payment in Thailand at present has to be revised especially tax collective administration followed by the revision of tax structure such as tax base, tax rate, expenses and allowance deduction respectively.

2. It is found that the opinions of both groups of Lecturers of those universities concerning the structure of personal income tax rejected the hypothesis which stated that the opinion of Commerce and Accountancy and Economic Lecturers involving those tax is negative in the sense that it is not clearly pointed out whether it is positive or negative. This is because the differences between those two groups of Lecturers' opinions towards factors of the structure of personal income tax are the followings:

2.1 Tax base

The opinions of two groups of Lecturers are consistent with each other in the point that it should not sum up all income from interest income and some forms of bonuses to form new tax base. This opinion is rather positive because at present this exemption is being in use and inconsistent with documents and researches. However, those Lecturers agreed with documents and researches that all short-courses private schools such as dress-making schools should not be exempted from personal income tax. Therefore this part has to be revised

2.2 Expense deduction

The expense deduction in terms of making a package deal does discourage information recording. This is an important cause

in developing tax system as well as less amount of tax can be collected. This opinion is agreed with documents and researches.

2.3 Allowance deduction

According to the research documents and opinions of both Commerce and Accountancy and Economic lecturers on allowance deduction, it is found that presently some group of people has to bear burden of tax while they have no ability to. Additionally, personal allowance deduction is not reasonable to the present cost of living is also found. The suggestion to these problems is to pay more attention to present cost of living and also necessary factors to life such as health service and housing construction.

2.4 Tax rate

It is revealed that both groups of Lecturers agreed with the documents and researches consistently that the span of net income of personal income tax is too narrow.

3. When comparing those two groups of Lecturers' opinions, it is discovered that it confirmed the hypothesis stating that the opinions of those two Faculties, Lecturers concerning personal income tax structure is not significantly different, because it is consistent with each other.

4. On considering the opinions about the administration of personal income tax collection, it is revealed that it again confirmed the hypothesis which stated that the opinions of those two Faculties' Lecturers concerning the administration of personal income tax collection is rather negative. This opinion is agreed with documents and researches. Moreover, those Lecturers pointed out that the following items should be improved.

4.1 Taxpayers determination, reinforcement plan formulation for encouraging taxpayers to act according to what have been prescribed by the law.

4.2 Penalty and surcharge.

4.3 Tax information concerning taxpayers.

5. Opinions involving the administration of personal income tax collection of those two Faculties Lecturers are consistent. This can be concluded that it confirmed the hypothesis which stated that those Lecturers' opinion towards what has been said above is not different.

6. It is discovered that the most important problem involving taxpayers who wanted to pay tax or the government office is the way the taxpayers communicate with the government officials followed by the problems of how to fill the details in the tax forms, tax computation and time span for tax payment respectively.

7. From the results of this research, it can be concluded that the personal income tax administration which is the most important variable should be improved, furthermore, other factors such as tax base, expense deduction, allowance deduction, and tax rate should also be revised by considering some variables like the present economical situation and social, political environment as well.



กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์นี้สำเร็จได้ด้วยความกรุณาอย่างยิ่งจาก ผศ.พนม ทินกร ณ อยุธยา และ ผศ.ศุภชัย ยาวะประภาส อาจารย์ที่ปรึกษา ซึ่งได้ให้คำปรึกษาแนะนำข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ และมีคุณค่าแก่ผู้วิจัยเป็นอันมาก ตลอดจนได้ตรวจแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ และให้กำลังใจแก่ผู้วิจัย เป็นอย่างมาก และ ม.ร.ว.มานิตย์ สุขสวัสดิ์ นิการ 6 สรรพากร เขต 5 กรมสรรพากร ได้กรุณาสละ เวลาอันมีค่าของท่านรับ เป็นกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ทั้งช่วยให้คำแนะนำในการค้นคว้า หนังสือ และ เอกสารต่าง ๆ ตลอดจนให้ข้อคิดที่เป็นประโยชน์ พร้อมด้วย ผศ.อิสระ สุวรรณชล และคณาจารย์ทุกท่านที่ได้ให้ความรู้และความกรุณาตลอดมา

การเก็บรวบรวมข้อมูลผู้วิจัยได้รับความกรุณาจากคณาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี และคณาจารย์คณะ เศรษฐศาสตร์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยและมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ผู้วิจัยระลึกถึงความร่วมมือและความกรุณาของทุกท่าน เป็นอย่างมาก จึงขอกราบขอบพระคุณ เป็นอย่างสูงมา ณ ที่นี้

ที่สำคัญอย่างยิ่งขอกราบขอบพระคุณ คุณย่า คุณพ่อ คุณแม่ ที่ได้ให้ความสนับสนุนและเป็นกำลังใจตลอดมา ตลอดจน พี่ ๆ น้อง ๆ และ เพื่อน ๆ ทุกคนที่มีส่วนช่วยเหลือและให้การสนับสนุน ในการทำวิจัยครั้งนี้

และขอขอบพระคุณบัณฑิตวิทยาลัยที่ได้ให้ เงินทุนอุดหนุนแก่ผู้วิจัย

อชณีย์ ฐิโนศวรรย์



สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ช
กิตติกรรมประกาศ	ญ
สารบัญตาราง	ฉ
บทที่	
1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	5
ประโยชน์ที่ได้จากการศึกษาวิจัย	5
ขอบเขตการศึกษาวิจัย	6
นิยามศัพท์เฉพาะ	7
เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	13
สมมติฐานในการศึกษาวิจัย	35
การออกแบบการศึกษาวิจัยและระเบียบวิธีการวิจัย	36
ข้อจำกัดของการวิจัย	39
การเสนอเรื่อง	39
2 โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทย	41
ส่วนที่ 1 หลักการพื้นฐานของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	41
ส่วนที่ 2 วิวัฒนาการ เกี่ยวกับการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของไทย	44
ส่วนที่ 3 โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทยในปัจจุบัน	53
3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	53
3.2 ฐานภาษี	56
3.3 การหักค่าใช้จ่าย	71
3.4 การหักค่าลดหย่อน	77

3.5	อัตราภาษี	82
3.6	การคำนวณภาษี	86
ส่วนที่ 4	การบริหารการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	91
4.1	การประเมินตนเอง	91
4.2	การชำระภาษีส่งหน้า	93
4.3	การตรวจสอบของเจ้าหน้าที่	94
4.4	การอุทธรณ์ภาษี	98
3	การวิเคราะห์ข้อมูล	100
ตอนที่ 1	รายละเอียดเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม	103
ตอนที่ 2	ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคล- ธรรมดาของไทยในปัจจุบัน (สิ้นสุด ณ วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2529) ..	106
1	ความเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทย .	106
1.1	ความเห็นเกี่ยวกับสถานะโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาของไทยโดยทั่วไป	106
1.2	ความเห็นและการเปรียบเทียบลักษณะของความเห็นของ ผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	108
1.2.1	ฐานภาษี	109
1.2.1.1	ความเห็นเกี่ยวกับเงินได้ประเภท ดอกเบี้ยต่าง ๆ	111
1.2.1.2	ความเห็นเกี่ยวกับเงินได้ประเภท เงินรางวัลต่าง ๆ	120
1.2.1.3	ความเห็นเกี่ยวกับเงินได้ของ โรงเรียนราษฎร์	127
1.2.1.4	ความเห็นเกี่ยวกับเงินได้จากการ ขายหลักทรัพย์	128
1.2.2	การหักค่าใช้จ่าย	137

1.2.3	การหักค่าลดหย่อน	147
1.2.4	อัตราภาษี	152
2	ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารการจัดเก็บ	160
ตอนที่ 3	แนวทางแก้ไข	172
4	สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	182
	สรุปผลการวิจัย	182
	อภิปรายผล	196
	ข้อเสนอแนะ	200
	บรรณานุกรม	206
ภาคผนวก ก	.....	217
ภาคผนวก ข	.....	226
ภาคผนวก ค	.....	228
ภาคผนวก ง	.....	232
ภาคผนวก จ	.....	237
ภาคผนวก ฉ	.....	242
ภาคผนวก ช	.....	247
ประวัติผู้เขียน	.....	250

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ผลการจัดเก็บภาษีอากรแต่ละประเภทเปรียบเทียบกับประมาณการปี งบประมาณ 2527	4
2 แสดงบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ใช้สำหรับเงินได้ปี เป็นต้นไป	83
3 ตารางแสดงอัตราค่าใช้จ่ายเหมาอัตราเดิมใช้ 1 มกราคม 2527	90
4 ตารางแสดงอัตราค่าใช้จ่ายเหมาอัตราปัจจุบันใช้ 31 มกราคม 2529	90
5 แสดงจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามคณะและมหาวิทยาลัยที่สังกัด	103
6 แสดงประวัติการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถาม	104
7 แสดงสาขาวิชาที่ศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามแยกตามคณะ	104
8 แสดงประสบการณ์เกี่ยวกับการศึกษา หรือการรับผิดชอบการสอนวิชาเกี่ยว กับการภาษีอากร	105
9 แสดงประสบการณ์เกี่ยวกับการศึกษา หรือการรับผิดชอบการสอนวิชาเกี่ยว กับการคลัง	105
10 แสดงความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาของไทย	107
11 แสดงการจัดลำดับความสำคัญ ของปัจจัยที่ควรปรับปรุงโครงสร้างภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา	107
12 วิเคราะห์ความแตกต่างของความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และ การบัญชี และคณะเศรษฐศาสตร์เกี่ยวกับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาของไทย	108
13 วิเคราะห์ความแตกต่างของความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และ การบัญชี และอาจารย์คณะเศรษฐศาสตร์เกี่ยวกับฐานภาษี	109

- 14 แสดงการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างความเห็นของอาจารย์คณะ-
พาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี และอาจารย์คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับภาษี
เงินได้บุคคลธรรมดาในส่วนของการยกเว้นภาษีเงินได้ต่าง ๆ 111
- 15 แสดงความเห็น เกี่ยวกับฐานภาษีในส่วนของการยกเว้นภาษีเงินได้ต่าง ๆ . 112
- 16 วิเคราะห์ความแตกต่างของความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชย์ศาสตร์และ
การบัญชี และอาจารย์คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับเงินรางวัลต่าง ๆ 120
- 17 แสดงความเห็น เกี่ยวกับฐานภาษีในส่วนของ เงินรางวัลต่าง ๆ 121
- 18 แสดงความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี และอาจารย์
คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับการยกเว้นภาษีในส่วนของบริษัท
สอนวิชาชีพหลักสูตรระยะสั้น 127
- 19 วิเคราะห์ความแตกต่างความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชย์ศาสตร์และ
การบัญชี และคณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับรายได้จากการขายทรัพย์สินต่าง ๆ 128
- 20 แสดงความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี กับอาจารย์
คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับรายได้จากการขายทรัพย์สินต่าง ๆ 130
- 21 วิเคราะห์ความแตกต่างของความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชย์ศาสตร์และ
การบัญชี และอาจารย์คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายในการ
เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 138
- 22 แสดงความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี และความเห็น
ของอาจารย์คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักเป็นการ
เหมา 139
- 23 วิเคราะห์ความแตกต่างของความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชย์ศาสตร์และ
การบัญชี และคณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับการหักค่าลดหย่อน 147
- 24 แสดงความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชย์ศาสตร์ และการบัญชีและอาจารย์
คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับการหักค่าลดหย่อน 148
- 25 วิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชย์ศาสตร์
และการบัญชี และคณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับอัตราภาษี 153
- 26 แสดงความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี และอาจารย์
คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับอัตราภาษี 154

27	แสดงการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างความเห็นของอาจารย์คณะ พาณิชยศาสตร์และการบัญชี และคณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับการบริหาร การจัดเก็บ	160
28	แสดงความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี และอาจารย์ คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับการบริหารการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของไทย	162
29	แสดงการจัดลำดับขั้นตอนที่คิดว่ายากในการติดต่อขอเสียภาษี	170
30	แสดงความเห็นของอาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์ และการบัญชี และอาจารย์ คณะ เศรษฐศาสตร์ เกี่ยวกับแนวทางแก้ไขโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	173
31	แสดงดัชนีราคา	198