

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ในการทำหน้าที่บริหารประเทศของรัฐบาล รัฐบาลมีหน้าที่ทางเศรษฐกิจที่สำคัญเพื่อให้ประชาชนมีความเป็นอยู่ที่ดีและเป็นธรรม รัฐบาลมีหน้าที่ที่สำคัญ (Richard A. Musgrave อ้างในเกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม, 2541:7-8) คือ หน้าที่ในการจัดสรรการใช้ทรัพยากรของสังคม (allocation function) หน้าที่ในการกระจายรายได้และความมั่งคั่งของสังคม (distribution function) และหน้าที่ในการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ (stabilization function) โดยรัฐบาลจะต้องทำหน้าที่จัดสรรการใช้ทรัพยากรของสังคมเพื่อผลิตสินค้าหรือบริการสาธารณะ สินค้าเอกชนและบริการอื่น ๆ ในลักษณะที่มีประสิทธิภาพมากที่สุด เพื่อที่จะทำให้สินค้าและบริการต่าง ๆ ที่ผลิตขึ้นในสังคมได้แจกจ่ายให้แก่ประชาชนทุกคนได้ใช้กันอย่างทั่วถึง รัฐบาลจำเป็นต้องเข้ามาทำหน้าที่จัดระบบการกระจายรายได้และความมั่งคั่งของสังคมเพื่อให้ประชาชนทุกคนได้รับประโยชน์อย่างทั่วถึงและสามารถอยู่ร่วมกันด้วยความสงบสุข เพื่อให้การจัดสรรการใช้ทรัพยากรได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและการกระจายรายได้ของสังคมเป็นไปอย่างยุติธรรม และพยายามจัดให้มีการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจของสังคมได้เป็นไปด้วยความราบรื่นหรืออย่างมีเสถียรภาพ โดยรัฐบาลจะต้องพยายามทำให้มีการจ้างงานของสังคมอยู่ในอัตราสูง พร้อมทั้งทำให้ระดับราคาของสินค้าและบริการ โดยทั่วไปมีเสถียรภาพตามสมควร และสร้างสรรค์ความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศให้อยู่ในระดับที่น่าพอใจ

การพิจารณาบทบาทของรัฐบาลในการจัดสรรการใช้ทรัพยากรของสังคมเพื่อผลิตสินค้าและบริการต่าง ๆ และการจัดสรรการกระจายรายได้เพื่อให้ประชาชนได้รับผลประโยชน์จากการทำงานทางเศรษฐกิจของประเทศอย่างทั่วถึงกัน รวมตลอดจนถึงการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจของประเทศ เพื่อให้ประชาชนทุกคนมีงานทำ และระดับสินค้าและบริการต่าง ๆ อยู่ในระดับที่มีเสถียรภาพนั้น รัฐบาลอาจจะใช้มาตรการทางด้านการคลัง การเงินและมาตรการทางเศรษฐกิจอื่น ๆ แต่รัฐบาลก็มีข้อจำกัดในการใช้มาตรการทางเศรษฐกิจที่สำคัญประการหนึ่ง ได้แก่ ข้อจำกัดทางด้านรายได้ของรัฐบาล กล่าวคือการที่รัฐบาลจะสามารถใช้มาตรการทางด้านรายจ่ายได้มากน้อยแค่ไหนนั้นย่อมขึ้นอยู่กับการหารายได้ของรัฐบาลเป็นสำคัญ

สำหรับประเทศไทยรายได้หลักที่สำคัญที่สุดของรัฐบาลคือรายได้จากการจัดเก็บภาษีอากรต่าง ๆ มีสัดส่วนถึงประมาณร้อยละ 90 ของรายได้รัฐบาลทั้งหมด โดยภาษีที่จัดเก็บโดยกรมสรรพากรมีสัดส่วนประมาณร้อยละ 50 ของรายได้จากภาษีอากรของรัฐบาล ดังจะพิจารณาได้จากผลการจัดเก็บรายได้รัฐบาลแยกตามหน่วยงานที่จัดเก็บตั้งแต่ปีงบประมาณ 2533-2544 ตามตารางที่ 1.1 และตารางที่ 1.2 จะเห็นได้ว่าภาษีที่จัดเก็บโดยกรมสรรพากรมีสัดส่วนเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ คือ ร้อยละ 47.51 ในปีงบประมาณ 2533 เป็นร้อยละ 61.14 ในปีงบประมาณ 2541 หลังจากนั้นมีส่วนลดลงเล็กน้อยในปีงบประมาณ 2542-2545 โดยมีสัดส่วนร้อยละ 57.00, 56.40, 57.13 และ 56.80 ตามลำดับ

การจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรเปรียบเทียบกับมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ จะเห็นว่ามีสัดส่วนค่อนข้างต่ำในปีภาษี 2523-2532 โดยมีสัดส่วนอยู่ระหว่างประมาณร้อยละ 5 ถึงร้อยละ 7 ของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศดังตารางที่ 1.3 และเมื่อพิจารณาถึงอัตราการขยายตัวของผลการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรกับการขยายตัวของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศตามตารางที่ 1.4 พบว่าในช่วงปีภาษี 2524-2535 ไม่มีความสัมพันธ์กันมากนัก แต่ช่วงปีภาษี 2535-2545 มีความสัมพันธ์กันค่อนข้างมาก โดยการขยายตัวของผลการจัดเก็บของกรมสรรพากรเพิ่มขึ้นเมื่อผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศเพิ่มขึ้นและลดลงเมื่อผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศลดลง โดยจะเห็นได้ชัดในปี 2541-2542 ซึ่งเกิดวิกฤตเศรษฐกิจเมื่อผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศขยายตัวลดลงจากร้อยละ 10.25 ในปี 2539 เป็นร้อยละ 2.64 ในปีภาษี 2540 ผลการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรขยายตัวลดลงจากร้อยละ 17.87 ในปี 2539 เป็นร้อยละ -0.87 ในปี 2540 ประกอบกับเมื่อพิจารณาจากภาพที่ 1.1 ซึ่งแสดงผลการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรกับผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศจะเห็นได้ว่ามีความสัมพันธ์กัน โดยผลการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรมีแนวโน้มสูงขึ้นเมื่อผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศมีแนวโน้มสูงขึ้น และลดลงเมื่อผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศมีแนวโน้มลดลง

เมื่อพิจารณาจากข้อมูลดังกล่าวมาแล้วจะเห็นว่ารายได้ประชาชาติ มีความสัมพันธ์กับผลการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร และจากการที่กรมสรรพากรเป็นหน่วยงานหลักที่สำคัญที่สุดในการหารายได้ ดังนั้นเป้าหมายที่กรมสรรพากรจะต้องจัดเก็บภาษีอากรให้ได้เต็มเม็ดเต็มหน่วย จึงเป็นสิ่งที่สำคัญและจำเป็นมากต่อการบริหารประเทศของรัฐบาล เพื่อรัฐบาลจะได้นำเงินรายได้จากภาษีมาพัฒนาประเทศ เพื่อก่อให้เกิดความมั่นคงทางเศรษฐกิจ อันจะนำไปสู่ความมั่นคงของชาติ นอกจากนี้บทบาทและหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีเพื่อเป็นรายได้ให้แก่รัฐแล้ว กรมสรรพากรยังมีบทบาทสำคัญเป็นผู้ดำเนินเครื่องมือทางด้านนโยบายการคลังของรัฐในการ

ตารางที่ 1.1 รายได้รัฐบาลจําแนกตามหน่วยงานที่จัดเก็บ

หน่วย:ล้านบาท

| ปีงบประมาณ | หน่วยงานที่จัดเก็บ | | | | รายได้รัฐบาลรวม |
|------------|--------------------|--------------|------------|------------------------------|-----------------|
| | กรมสรรพากร | กรมสรรพสามิต | กรมศุลกากร | ส่วนราชการอื่นและรัฐวิสาหกิจ | |
| 2533 | 192,397 | 72,984 | 89,923 | 49,635 | 404,939 |
| 2534 | 237,187 | 92,177 | 92,011 | 55,599 | 476,974 |
| 2535 | 260,908 | 101,968 | 85,093 | 77,398 | 525,367 |
| 2536 | 300,284 | 125,716 | 104,662 | 77,107 | 607,769 |
| 2537 | 366,363 | 138,592 | 115,554 | 86,666 | 707,175 |
| 2538 | 443,897 | 155,200 | 127,132 | 90,379 | 816,608 |
| 2539 | 507,485 | 167,041 | 128,219 | 93,000 | 895,745 |
| 2540 | 518,370 | 180,026 | 102,712 | 108,035 | 909,143 |
| 2541 | 498,703 | 155,425 | 67,125 | 94,427 | 815,680 |
| 2542 | 452,060 | 163,734 | 67,031 | 110,236 | 793,061 |
| 2543 | 461,085 | 164,823 | 85,413 | 106,274 | 817,595 |
| 2544 | 499,634 | 177,386 | 91,442 | 106,154 | 874,616 |
| 2545 | 544,281 | 208,153 | 98,627 | 107,163 | 958,224 |

ที่มา : สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (2546 : ออนไลน์)

ตารางที่ 1.2 สัดส่วนรายได้รัฐบาลจําแนกตามหน่วยงานที่จัดเก็บ

หน่วย: ร้อยละ

| ปีงบประมาณ | หน่วยงานที่จัดเก็บ | | | | รายได้รัฐบาลรวม |
|------------|--------------------|--------------|------------|------------------------------|-----------------|
| | กรมสรรพากร | กรมสรรพสามิต | กรมศุลกากร | ส่วนราชการอื่นและรัฐวิสาหกิจ | |
| 2533 | 47.51 | 18.02 | 22.21 | 12.26 | 100.00 |
| 2534 | 49.73 | 19.33 | 19.29 | 11.66 | 100.00 |
| 2535 | 49.66 | 19.41 | 16.20 | 14.73 | 100.00 |
| 2536 | 49.41 | 20.68 | 17.22 | 12.69 | 100.00 |
| 2537 | 51.81 | 19.60 | 16.34 | 12.26 | 100.00 |
| 2538 | 54.36 | 19.01 | 15.57 | 11.07 | 100.00 |
| 2539 | 56.66 | 18.65 | 14.31 | 10.38 | 100.00 |
| 2540 | 57.02 | 19.80 | 11.30 | 11.88 | 100.00 |
| 2541 | 61.14 | 19.05 | 8.23 | 11.58 | 100.00 |
| 2542 | 57.00 | 20.65 | 8.45 | 13.90 | 100.00 |
| 2543 | 56.40 | 20.16 | 10.45 | 13.00 | 100.00 |
| 2544 | 57.13 | 20.28 | 10.46 | 12.14 | 100.00 |
| 2545 | 56.80 | 21.72 | 10.29 | 11.18 | 100.00 |

ที่มา: จากการคำนวณข้อมูลในตารางที่ 1.1

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

ตารางที่ 1.3 สัดส่วนรายได้ภาษีของกรมสรรพากรกับผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ

หน่วย : ล้านบาท

| ปีภาษี | รายได้ภาษีของกรมสรรพากร | GDP | ร้อยละของรายได้ภาษีของกรม |
|--------|-------------------------|-----------|--------------------------------|
| | (1) | (2) | สรรพากร/GDP (3)=(1)/(2)*100 |
| 2523 | 35,764 | 662,482 | 5.40 |
| 2524 | 44,573 | 760,356 | 5.86 |
| 2525 | 47,967 | 841,569 | 5.70 |
| 2526 | 54,463 | 920,989 | 5.91 |
| 2527 | 63,050 | 988,070 | 6.38 |
| 2528 | 65,773 | 1,058,496 | 6.21 |
| 2529 | 63,959 | 1,133,397 | 5.64 |
| 2530 | 73,174 | 1,299,913 | 5.63 |
| 2531 | 105,680 | 1,559,804 | 6.78 |
| 2532 | 138,260 | 1,856,992 | 7.45 |
| 2533 | 195,977 | 2,183,545 | 8.98 |
| 2534 | 232,381 | 2,506,635 | 9.27 |
| 2535 | 236,287 | 2,830,914 | 8.35 |
| 2536 | 264,796 | 3,165,222 | 8.37 |
| 2537 | 332,443 | 3,629,341 | 9.16 |
| 2538 | 399,477 | 4,182,212 | 9.55 |
| 2539 | 470,862 | 4,611,041 | 10.21 |
| 2540 | 466,785 | 4,732,610 | 9.86 |
| 2541 | 393,075 | 4,626,447 | 8.50 |
| 2542 | 382,179 | 4,637,079 | 8.24 |
| 2543 | 382,121 | 4,916,505 | 7.77 |
| 2544 | 503,939 | 5,123,418 | 9.84 |
| 2545 | 553,759 | 5,430,466 | 10.20 |

ที่มา : ธนาคารแห่งประเทศไทย

สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (2546 : ออนไลน์)

หมายเหตุ รายได้ภาษีของกรมสรรพากรไม่รวมรายได้อื่น เช่น ค่าปรับ ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บฯ

ตารางที่ 1.4 อัตราการขยายตัวของรายได้ภาษีของกรมสรรพากร
เปรียบเทียบกับอัตราการขยายตัวของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ

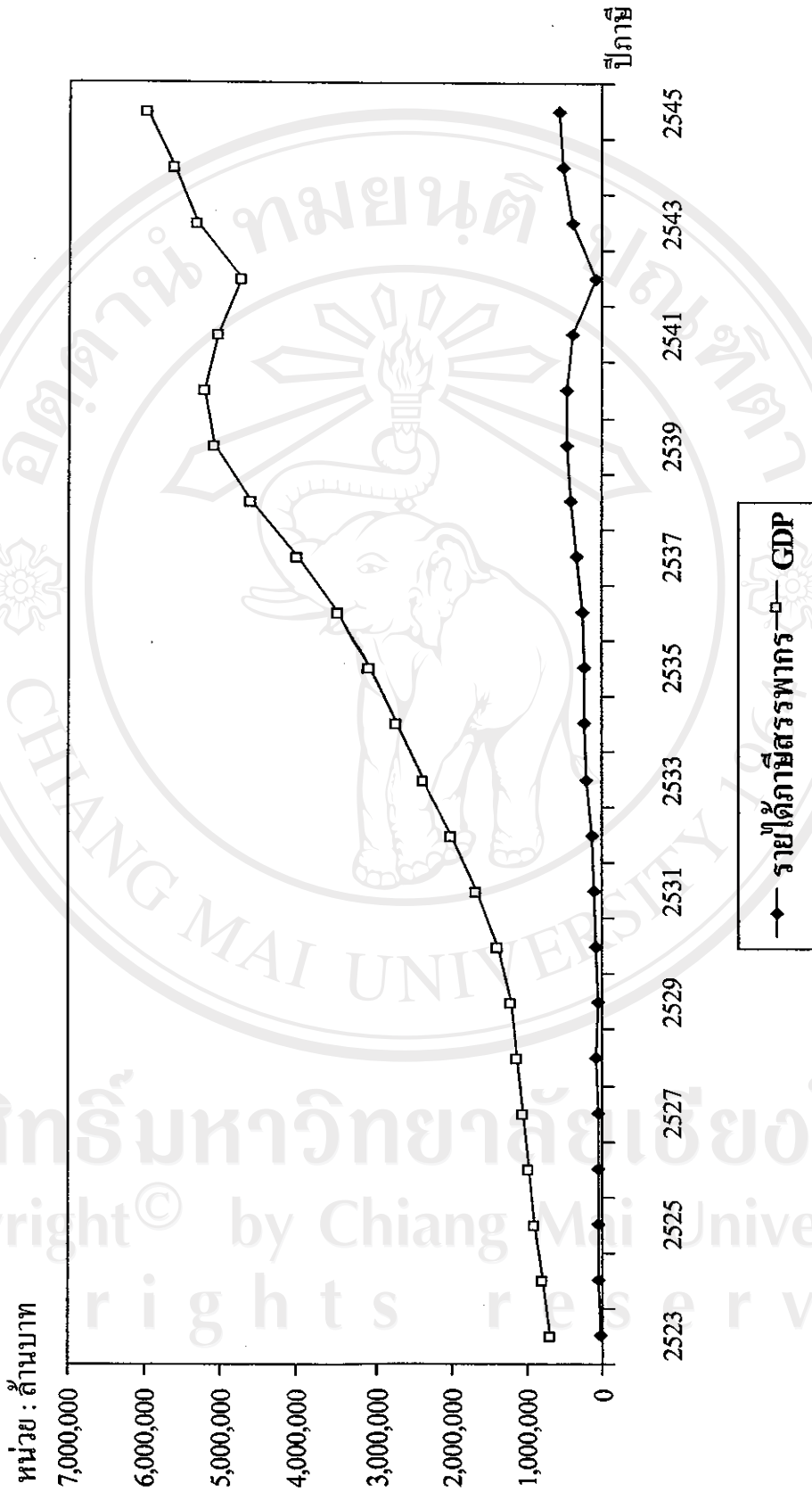
หน่วย : ร้อยละ

| ปีภาษี | อัตราการขยายตัวของรายได้ภาษีของกรมสรรพากร | อัตราการขยายตัวของผลิตภัณฑ์มวลรวมประชาชาติ |
|--------|---|--|
| 2524 | 24.63 | 14.77 |
| 2525 | 7.61 | 10.68 |
| 2526 | 13.54 | 9.44 |
| 2527 | 15.77 | 7.28 |
| 2528 | 4.32 | 7.13 |
| 2529 | -2.76 | 7.08 |
| 2530 | 14.41 | 14.69 |
| 2531 | 44.42 | 19.99 |
| 2532 | 30.83 | 19.05 |
| 2533 | 41.75 | 17.59 |
| 2534 | 18.58 | 14.80 |
| 2535 | 1.68 | 12.94 |
| 2536 | 12.07 | 11.81 |
| 2537 | 25.55 | 14.66 |
| 2538 | 20.16 | 15.23 |
| 2539 | 17.87 | 10.25 |
| 2540 | -0.87 | 2.64 |
| 2541 | -15.79 | -2.24 |
| 2542 | -2.79 | 0.23 |
| 2543 | 23.55 | 6.03 |
| 2544 | 6.75 | 4.21 |
| 2545 | 9.92 | 5.99 |

ที่มา : จากการคำนวณข้อมูลในตารางที่ 1.3

หมายเหตุ รายได้ภาษีของกรมสรรพากรไม่รวมรายได้อื่น เช่น ค่าปรับ ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บฯ

ภาพที่ 1.1: แสดงรายได้ภาษีของกรมสรรพากรกับผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ (GDP)



กำหนดนโยบายนโยบายต่าง ๆ ทาง เศรษฐกิจ รวมทั้งปฏิบัติการอื่น ๆ ที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมในด้านต่าง ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวงการคลังอีกด้วย ดังนั้นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างรายได้ภาษีสรรพากรกับรายได้ประชาชาติสามารถนำมาใช้ในการวางแผนการจัดเก็บภาษีสรรพากรให้มีประสิทธิภาพ โดยสอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ และการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างรายได้ภาษีสรรพากรกับองค์ประกอบของรายได้ประชาชาติด้านผลผลิต ยังทำให้สามารถวิเคราะห์ถึงความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีจากภาคการผลิตต่าง ๆ อันจะนำไปสู่การตัดสินใจเชิงนโยบายในการบริหารการจัดเก็บภาษีเพื่อให้เป็นไปตามหลักการจัดเก็บภาษีที่ดี รวมทั้งสามารถใช้ในการประมาณการแนวโน้มของผลการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากร ซึ่งจะเป็นประโยชน์ในการประมาณการรายได้ของรัฐบาลที่สำคัญอีกทางหนึ่ง

ในปัจจุบันการจัดเก็บภาษีตามประมวลรัษฎากรของกรมสรรพากรสามารถจำแนกการจัดเก็บตามฐานภาษีได้เป็น 2 ประเภทใหญ่ ๆ คือ ภาษีที่จัดเก็บจากฐานรายได้และภาษีที่เก็บจากฐานการบริโภค

ภาษีที่จัดเก็บจากฐานรายได้ประกอบด้วย

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (personal income tax) โดยฐานภาษีได้แก่ เงินได้สุทธิซึ่งมีที่มาจากเงินได้พึงประเมินหักด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนในรอบปีภาษี
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล (corporate income tax) โดยฐานภาษีมมี 4 ประเภทคือ
 - 2.1 ฐานกำไรสุทธิ คือ จำนวนจากรายรับทั้งหมดหักด้วยต้นทุนและรายจ่ายทั้งหมด
 - 2.2 ฐานกำไรที่ส่งออกไปจากประเทศไทย ได้แก่ เงินกำไรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศส่งเงินกำไรไปยังบริษัทแม่ที่อยู่ต่างประเทศ
 - 2.3 ฐานรายรับก่อนหักรายจ่าย คือ จำนวนจากรายรับทั้งหมดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยไม่หักค่าใช้จ่ายใด ๆ
 - 2.4 ฐานเงินได้บางประเภท การจัดเก็บตามลักษณะนี้มุ่งจัดเก็บจากนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ โดยกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่มีรายรับเข้าลักษณะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) (3) (4) (5) และ (6) มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายโดย
 - มาตรา 40 (2) ได้แก่ เงินได้จากค่าเหนื่อย ค่าทำงานให้
 - มาตรา 40 (3) ได้แก่ เงินได้ค่าลิขสิทธิ์ ค่าสิทธิ
 - มาตรา 40 (4) ได้แก่ เงินได้ดอกเบี้ยเงินปันผล
 - มาตรา 40 (5) ได้แก่ เงินได้จากค่าเช่าทรัพย์สินต่าง ๆ

3. ภาษีเงินได้ปีโตรเลียมจัดเก็บจากฐานกำไรสุทธิโดยคำนวณจากรายได้ดังต่อไปนี้หักด้วยรายจ่าย

- ยอดเงินได้จากการขายปีโตรเลียม
- มูลค่าของปีโตรเลียมที่จำหน่าย
- มูลค่าของปีโตรเลียมที่ส่งชำระเป็นค่าภาคหลวง
- ยอดเงินได้เนื่องจากการ โอนทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ อันเกี่ยวกับกิจการปีโตรเลียม
- ยอดเงินได้อื่นใดที่ได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการปีโตรเลียม

ภาษีที่เก็บจากฐานรายจ่ายหรือฐานการบริโภคประกอบด้วย

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value added tax) โดยฐานภาษีคือมูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือบริการ
2. ภาษีธุรกิจเฉพาะ(Specific tax) โดยฐานภาษี คือ รายรับ(รายรับหมายความว่า เงินทรัพย์สิน สิ่งตอบแทน หรือประโยชน์ใด ๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับหรือพึงได้รับหรือพึงได้รับไม่ว่าในหรือนอกราชอาณาจักร เนื่องมาจากการประกอบกิจการ) ที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับหรือพึงได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการ
3. อากรแสตมป์ ฐานภาษีคือมูลค่าของตราสารที่บัญญัติในบัญชีอัตราอากรแสตมป์

ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของรายได้ภาษีอากรกับรายได้ประชาชาตินั้นอยู่บนหลักการที่ว่าโดยปกติแล้วการจัดเก็บภาษีของรัฐบาลจะเก็บจากรายได้และผลผลิตที่เกิดขึ้นในเวลาปัจจุบัน ซึ่งคือการเก็บภาษีอากรชนิดต่าง ๆ จากรายได้และรายจ่ายของประชาชนในปัจจุบัน ดังนั้นผลการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรซึ่งมีฐานภาษีจากรายได้และรายจ่ายหรือการบริโภคของประชาชนจึงขึ้นอยู่กับขนาดของรายได้ซึ่งก็คือการพิจารณาจากการคำนวณรายได้ประชาชาติทางด้านรายได้ (Income Approach) และการใช้จ่ายหรือการบริโภคของประชาชนซึ่งก็คือการพิจารณาจากการคำนวณรายได้ประชาชาติทางด้านรายจ่าย (Expenditure Approach) หากในช่วงเวลาใดประชาชนมีรายได้มาก หรือมีการใช้จ่ายมาก ก็จะทำให้รัฐบาลสามารถเก็บภาษีได้มากขึ้น เนื่องจากขนาดของฐานของภาษีกว้างขึ้น และในทางตรงกันข้ามหากในช่วงเวลาใดประชาชนมีรายได้น้อย มีการใช้จ่ายหรือการบริโภคลดลง ก็จะทำให้รัฐบาลสามารถเก็บภาษีได้ลดลงตามไปด้วย เนื่องจากขนาดของฐานของภาษีแคบลง และในการวิเคราะห์ถึงโครงสร้างของระบบเศรษฐกิจที่แตกต่างกันซึ่งมีส่วนทำให้ฐานภาษีอากรแตกต่างกัน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงศักยภาพในการเสียภาษีอากรที่แตกต่างกันคือการพิจารณาจากรายได้ประชาชาติซึ่งคำนวณด้านผลผลิต

(Product Approach) นั่นเองจึงเป็นที่มาของการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างรายได้ภาษีของกรมสรรพากรกับรายได้ประชาชาติ

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาลักษณะโครงสร้างของการจัดเก็บภาษีสรรพากร
2. เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของรายได้ภาษีของกรมสรรพากรกับรายได้ประชาชาติ และองค์ประกอบต่าง ๆ ของรายได้ประชาชาติ

1.3 ประโยชน์ที่จะได้รับจากการศึกษา

ผลของการศึกษาทำให้ทราบถึงความสัมพันธ์ของภาษีสรรพากรกับรายได้ประชาชาติ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ในการวางแผนการจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ และใช้ในการประมาณการรายได้จากภาษีอากรที่จะสามารถจัดเก็บได้ในอนาคต อันจะเป็นประโยชน์ในการประมาณการรายได้รัฐบาลอีกทางหนึ่ง

1.4 ขอบเขตการศึกษา

การศึกษาคั้งนี้เป็นการศึกษาและค้นคว้าข้อมูลทุติยภูมิ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลรายได้ภาษีของกรมสรรพากรและรายได้ประชาชาติรายปีระหว่างปี 2523-2545

1. ศึกษาข้อมูลรายปี คือ ปีภาษี 2523- 2545 โดยใช้ข้อมูลผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรรายปี ของและรายได้ประชาชาติที่คำนวณด้านผลผลิต รายได้ และรายจ่าย
2. การศึกษาจะศึกษาตามประเภทภาษีที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์และภาษีสรรพากรรวมประกอบด้วย ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้ปีโตรเลียม ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์

1.5 นิยามศัพท์ที่ใช้ในการศึกษา

ภาษีอากร หมายถึง ภาษีอากรที่จัดเก็บโดยกรมสรรพากรตามประมวลรัษฎากร ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้ปีโตรเลียม ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์

ภาษีสรรพากรรวม หมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้ปีโตรเลียม ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์

ปีภาษี หมายถึง ปีปฏิทิน

ปีงบประมาณ หมายถึง ระยะเวลารอบ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม สิ้นสุดปีวันที่ 30

กันยายน ของปีถัดไป



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved