

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ถือเป็นภาษีทางตรงซึ่งไม่สามารถผลักภาระภาษีไปให้ผู้อื่นได้ กรมสรรพากรเรียกเก็บภาษีผู้มีเงินได้ที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จากฐานรายได้หรือเงินได้ของบุคคลธรรมดา ผู้ถึงแก่ความตาย กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีชื่อนิติบุคคลหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล ในการจัดเก็บภาษีใช้รอบปีภาษีตามปีปฏิทินโดยใช้หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามหลักความสามารถเป็นรายบุคคลหรือหน่วยทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและใช้รายได้เป็นฐานภาษีเบื้องต้น เรียกว่า เงินได้พึงประเมินเป็นเกณฑ์วัดความสามารถในการเสียภาษี จากนั้นให้มีการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อให้ได้เงินได้สุทธิอันแสดงถึงความสามารถในการชำระภาษีอย่างแท้จริง (กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร, 2546 : 9)

กรมสรรพากรมีนโยบายในการบริหารการจัดเก็บภาษีโดยจัดให้มีสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่ สิทธิในการยกเว้นภาษี สิทธิในการหักค่าใช้จ่าย สิทธิในการเลือกหักค่าใช้จ่ายจริงหรือเหมา สิทธิในการหักลดหย่อน สิทธิในการใช้เครดิตภาษี สิทธิในการลดอัตราภาษีและสิทธิในการคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในกรณีที่มีภาษีชำระไว้เกินในรอบปีภาษีนั้น ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและเกิดความสมัครใจในการเสียภาษีให้ถูกต้อง ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ตลอดจนสามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างเต็มที่โดยได้มีบทบาทสำคัญแห่งประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เพื่อเป็นการสร้างความเป็นธรรมและบรรเทาภาระทางภาษี โดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วงปี 2544 – 2548 มีการให้สิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติม เช่น การให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้จำนวน 190,000 บาท สำหรับผู้มีอายุตั้งแต่ 65 ปี การให้สิทธิหักลดหย่อนบิดามารดา การให้สิทธิหักลดหย่อนเงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ การให้สิทธิหักลดหย่อนในการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมระยะยาว เป็นต้น หากกรมสรรพากรให้ความสำคัญในการประชาสัมพันธ์แนะนำหลักเกณฑ์การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอย่างถูกต้อง ต่อเนื่อง เข้าใจง่ายและชี้ให้เห็นถึงข้อดีของการนำสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามาใช้ เพื่อให้ก่อประโยชน์แก่ผู้เสียภาษีอย่างเต็มที่ย่อมจะทำให้ผู้เสียภาษีเกิดความรู้ ความเข้าใจ อย่างชัดเจนเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เกิดความต้องในการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ซึ่งหากผู้

ประโยชน์ในการคำนวณภาษี ทั้งนี้จะทำให้เสียภาษีในจำนวนน้อยก่อให้เกิดความสนใจในการเสียภาษีเป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการการเสียภาษีของประเทศชาติต่อไป

ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ มีผู้ยื่นเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในรอบปีภาษี 2548 จำนวน 74,015 ราย โดยยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.91 จำนวน 61,711 รายและแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.90 จำนวน 12,304 ราย ซึ่งเป็นข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2549 ทั้งนี้ส่วนใหญ่ผู้เสียภาษีร้อยละ 98.54 เป็นบุคคลธรรมดา (วิชา หล้าประมุข, 2549 : สัมภาษณ์)

ผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาความต้องการของผู้เสียภาษีต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอำเภอเมือง เชียงใหม่ และศึกษาถึงความคิดเห็นตลอดจนปัญหาที่พบต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาเป็นแนวทางแก่ผู้เกี่ยวข้องในการประชาสัมพันธ์ให้ผู้เสียภาษี ได้เห็นความสำคัญของการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและสามารถนำสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไปใช้อย่างถูกต้อง เต็มที่ตามเจตนารมณ์ของกฎหมาย

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

ศึกษาความต้องการของผู้เสียภาษีต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอำเภอเมือง เชียงใหม่

ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา

ทำให้ทราบถึงความต้องการของผู้เสียภาษีต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอำเภอเมือง เชียงใหม่

นิยามศัพท์ที่ใช้ในการศึกษา

ความต้องการ หมายถึง ความต้องการศึกษาหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ รวมทั้งก่อให้เกิดความต้องการใช้สิทธิประโยชน์ในการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีให้สามารถเสียภาษีในจำนวนที่ประหยัดและถูกต้อง

ผู้เสียภาษี หมายถึง ผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่เป็นบุคคลธรรมดาซึ่งได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.91 และ ภ.ง.ด.90) สำหรับปีภาษี 2548

สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หมายถึง สิทธิในการยกเว้น การหักเป็นค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อนและการใช้สิทธิในการเลือกเสียภาษี สำหรับภาษีประเภทบุคคลธรรมดาตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หมายถึง ภาษีที่เรียกเก็บจากผู้มีเงินได้ที่มิใช่นิติบุคคลโดยใช้
รอบปีภาษีตามปีปฏิทินในการเรียกเก็บ



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved