

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

การวิเคราะห์ผลของภาวะเงินเฟ้อที่มีต่อภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในช่วงปี พ.ศ.2535-2553

ผู้เขียน

นางสาวกัลยาพร ชันทะบุตร

ปริญญา

เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รศ.ดร.กาญจนา โชคถาวร

อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก

รศ.ดร.ทรงศักดิ์ ศรีบุญจิตต์

อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้ มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาผลของภาวะเงินเฟ้อต่อภาระภาษีภายใต้โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งที่และภายใต้โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เปลี่ยนแปลงในช่วงปี 2535-2553 ข้อมูลที่ใช้วิเคราะห์เป็นข้อมูลในช่วงปี 2535-2553 โดยใช้ข้อมูลทุติยภูมิจากธนาคารแห่งประเทศไทยวิเคราะห์ด้วยแบบจำลองโดยการใช้อนุมูลถดถอยหาค่าความยืดหยุ่นเพื่อนำมาคำนวณหาอัตราภาษีภายใต้โครงสร้างภาษีครั้งที่และ โครงสร้างภาษีที่เปลี่ยนแปลงเพื่อเปรียบเทียบผลกระทบจากภาวะเงินเฟ้อ

ผลการวิจัยพบว่า ภายใต้โครงสร้างภาษีครั้งที่ผลของภาวะเงินเฟ้อทำให้ผู้มีเงินได้รับภาระภาษีมากขึ้นเนื่องจากผลของภาวะเงินเฟ้อทำให้รายได้ส่วนบุคคลเพิ่มขึ้นแต่เป็นการเพิ่มในมูลค่าตัวเงิน เมื่อคำนวณภาษีตามอัตราภาษีก้าวหน้า อัตราการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนไม่ได้ปรับตามอัตราเงินเฟ้อที่สูงขึ้น ทำให้ผู้มีเงินได้ต้องเสียภาษีในอัตราที่สูงขึ้น หากยังไม่มีการปรับปรุงโครงสร้างภาษีในช่วงที่อัตราเงินเฟ้อเพิ่มขึ้นจะทำให้ผู้มีเงินได้ต้องรับภาระภาษีมากขึ้น

เมื่อมีการปรับปรุงโครงสร้างอัตราภาษี เช่นในปี 2542 2546 2547 และ 2551จะช่วยลดภาระภาษีจากผลของภาวะเงินเฟ้อได้ เนื่องจากในช่วงปีดังกล่าวมีการขยายฐานเงินได้สุทธิ และลดอัตราภาษีให้กับผู้มีเงินได้น้อย นอกจากนั้นยังทำให้เกิดภาระภาษีส่วนเกินมากกว่าที่ควรจะเป็น

ดังนั้นการปรับปรุงโครงสร้างภายในช่วงปี 2535-2553 ยังไม่สามารถขจัดผลจากภาวะเงินเฟ้อที่มีต่อภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ นั่นคือ การใช้โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอัตราก้าวหน้าในช่วงปี 2535-2553 เป็นเครื่องมือในการกระจายรายได้ให้มีความเป็นธรรมทางภาษียลดลง เนื่องจากผู้มีเงินได้ต้องรับภาระภาษีส่วนเกินจากภาวะเงินเฟ้อเพิ่มขึ้น



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Analysis on the Effect of Inflation on Personal Income Tax Burden During 1992-2010

Author Ms. Gullayaporn Khuntaboot

Degree Master of Economics

Independent Study Advisory Committee

Assoc.Prof.Dr. Kanchana Chokethaworn Advisor

Assoc.Prof.Dr. Songsak Sriboonchitta Co-advisor

ABSTRACT

The purposes of this study were to study the overall effects of inflation on personal income tax burden under the constant tax and the deflated tax structures during 1992-2010. This study involved an analysis of data during the years 1992-2010. Secondary data was used from the Bank of Thailand to estimate personal income tax elasticity. The estimated personal income tax elasticity was subsequently calculated to identify the personal income tax rates under the constant tax and the deflated tax structures to compare the effects of inflation.

The results of the study revealed that the results of under the constant tax structure, inflation caused an increase in the tax burden on taxpayers. Due to the effects of inflation, constant personal income increase but the increase in monetary value. When calculation the tax progressive rate, expenses rate and allowance are not adjusted for high; therefore taxpayers must pay tax at a higher rate. There is no adjustment to the personal income tax rate structure however, an increase of inflation caused an increase in the tax burden on taxpayers.

In 1999, 2003, 2004 and 2008, the personal income tax rate structure adjustment would decrease the tax burden on inflation, since during these year expansion of net income base and reducing tax rate of low income taxpayers. This resulted in excess tax burden for taxpayers. The personal income tax structure adjustments between 1992 and 2010 could not eliminate the inflation effect on tax burden of the taxpayers. Decrease of equity of personal tax progressive rate structure between 1992 and 2010 was an instrument of for a distribution of revenue; since the income tax burden in excess of inflation increase.