

สารบัญ

บทที่	หน้า
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร	1
ความนำ	
ความหมายของ “ภาษีอากร”	3
วัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษีอากร	
2. ระบบภาษี	11
ความหมายของระบบภาษี (Tax System)	11
ประเภทของระบบภาษี	12
3. ประเภทของภาษีอากร	19
การแบ่งประเภทภาษีตามหลักการผลักระภาษี	19
การแบ่งประเภทภาษีตามลักษณะของฐานภาษี	21
4. หลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีอากร	27
ลักษณะของภาษีอากรที่ดีตามแนวความคิดของ Adam Smith	28
ลักษณะของภาษีอากรที่ดีตามความเห็นของ Seligman	33
5. อัตราภาษีและความสามารถในการเสียภาษี	41
อัตราภาษี	41
หลักความสามารถในการเสียภาษี	47
อัตราภาษีกับความสามารถในการเสียภาษี	48
6. การผลักระภาษี	53
วิธีการผลักระภาษี	55
ปัจจัยที่ทำให้เกิดการผลักระภาษี	56
การแข่งขันอย่างสมบูรณ์	60
ตลาดผูกขาด	63
ตลาดกึ่งแข่งขันกึ่งผูกขาด	65
ตลาดผู้ขายน้อยราย	67

	หน้า
7. ผลของภาษีอากร (Effects of Taxation)	69
ผลต่อการผลิต	70
ผลต่อการวิภาค	74
8. ภาษีเงินได้ (Income Tax)	77
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	78
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	87
9. ภาษีทรัพย์สิน (Property Tax)	99
ทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี	99
ทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นภาษี	101
ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	101
การตีราคาทรัพย์สิน	102
อัตราภาษี	104
กำหนดการชำระภาษี	105
การปฏิบัติจัดเก็บภาษีทรัพย์สิน	105
ผลของภาษีทรัพย์สิน	115
ข้อวิจารณ์การจัดเก็บภาษีทรัพย์สิน	116
10. ภาษีมรดก (Death Tax)	121
เกณฑ์การจัดเก็บภาษีมรดก	121
ภาระและผลของภาษีมรดก	125
ข้อวิจารณ์ภาษีมรดก	127
11. ภาษีการค้า (General Sales Tax)	129
ภาษีที่เก็บจากการบริโภค	129
ลักษณะของภาษีการค้า	132
ภาษีการค้าของไทย	136
12. ภาษีสรรพสามิต (Excise Tax)	139
ความหมายของภาษีสรรพสามิต	142

	หน้า
หลักการเก็บภาษีสรรพสามิต	143
ภาระภาษีสรรพสามิต	147
วิธีการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต	148
หน่วยงานที่จัดเก็บภาษีสรรพสามิต	149
13. ภาษีศุลกากร (Customs Duty)	151
พิกัดอัตราศุลกากร	151
วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีศุลกากร	152
14. อากรแสตมป์ (Stamp Duty)	159
หลักการจัดเก็บอากรแสตมป์	160
การจัดเก็บอากรแสตมป์ในบางประเทศ	162
15. หลักเกณฑ์ของภาษีอากรบางประเภท	167
ภาษีจากมูลค่าทรัพย์สินที่เพิ่มขึ้น (Capital Gain Tax)	167
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value-Added Tax)	172
ภาษีรัษฎุการ (Pool Taxes)	176
ภาษีเงินเดือน (Pay-Roll Taxes)	181
16. การตีราคาทรัพย์สินเพื่อจัดเก็บภาษีอากร	185
ความสำคัญของการตีราคาทรัพย์สิน	185
การตีราคาทรัพย์สินของประเทศต่าง ๆ	187
– สหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมัน	187
– นิวซีแลนด์	188
– สหรัฐอเมริกา	196
– ประเทศไทย	201
หลักเกณฑ์การประเมินราคาทรัพย์สิน	205
ข้อเปรียบเทียบการตีราคาทรัพย์สินของไทยและต่างประเทศ	209

	หน้า
17. การอุทธรณ์เกี่ยวกับภาษีอากร	211
การอุทธรณ์ในสหรัฐอเมริกา	212
การอุทธรณ์ในอังกฤษ	215
การอุทธรณ์ในออสเตรเลีย	218
การอุทธรณ์ในสาธารณรัฐเยอรมัน	222
การอุทธรณ์ในญี่ปุ่น	223
การอุทธรณ์ในประเทศไทย	225
เกณฑ์การอุทธรณ์เกี่ยวกับภาษีอากร	228
18. ภาคผนวก	231
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	231
หนังสือที่ใช้ประกอบการเขียน	255