

# สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร	1
1. ความนำ	1
2. ความหมายของภาษีอากร	1
3. ฐานภาษี	4
4. โครงสร้างอัตราภาษี	7
5. วิธีการประเมินภาษี	10
6. ภาระภาษี	12
7. การเก็บภาษีซ้อน	13
8. การจำแนกประเภทภาษีอากร	14
หนังสือที่ควรอ่านประกอบ	17
บทที่ 2 ระบบภาษี	19
1. ความนำ	19
2. ชนิดของภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บและจุดการจัดเก็บภาษี	20
3. เหตุผลที่รัฐบาลเก็บภาษีหลายชนิดและหลายจุดการจัดเก็บ	29
4. ลักษณะของระบบภาษีอากรที่ดี	29
หนังสือที่ควรอ่านประกอบ	31
บทที่ 3 โครงสร้างภาษีอากรของไทย	33
1. ความนำ	33
2. ระบบการคลังของไทย	33
3. ขอบเขตการจัดเก็บภาษีอากรระหว่างรัฐบาลกลางและรัฐบาลท้องถิ่น	34
3.1 ภาษีอากรที่รัฐบาลกลางจัดเก็บ	35
3.2 ภาษีอากรที่รัฐบาลท้องถิ่นจัดเก็บ	36
4. โครงสร้างภาษีอากรไทยจำแนกตามพรมแดนอำนาจปกครอง	37
5. โครงสร้างการบริหารการจัดเก็บภาษีอากรของไทย	38

5.1 ภาษีอากรที่ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังจัดเก็บ	38
5.2 ภาษีอากรที่ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงอื่น ๆ จัดเก็บ	39
หนังสือที่ควรอ่านประกอบ	40
<b>บทที่ 4 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</b>	<b>41</b>
1. ความนำ	41
2. ทฤษฎีภาษีเงินได้	41
2.1 แนวความคิดเกี่ยวกับเงินได้	41
2.2 หลักการและวิธีการจำแนกประเภทเงินได้	42
2.3 อำนาจของรัฐบาลในการจัดเก็บภาษีเงินได้	43
2.4 ขั้นตอนการคำนวณภาษีเงินได้	44
3. โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทย	45
3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	46
3.2 หลักแหล่งเงินได้และหลักถิ่นที่อยู่ในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของไทย	47
3.3 ความหมายของเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี	48
3.4 การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	49
3.5 ประเภทของเงินได้และหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย	56
3.6 การหักค่าลดหย่อน	67
3.7 อัตราภาษี	73
3.8 การชำระภาษี	77
4. ผลทางเศรษฐกิจของการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	81
4.1 บทบาทในการทำรายได้และผลด้านการโอนย้ายทรัพยากร	81
4.2 ผลด้านการกระจายความเป็นธรรม	83
4.3 ผลด้านการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ	84
4.4 ผลด้านการส่งเสริมการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ	84
หนังสือที่ควรอ่านประกอบ	85

บทที่ 5 ภาษีเงินได้นิติบุคคล	87
1. ความนำ	87
2. หลักแหล่งเงินได้และหลักถิ่นที่อยู่ในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล	88
2.1 หลักแหล่งเงินได้ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลของไทย	88
2.2 หลักหลักถิ่นที่อยู่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของไทย	88
3. โครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลของไทย	89
3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	89
3.2 การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	91
3.3 ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลและอัตราภาษี	94
3.4 การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย	97
4. ผลทางเศรษฐกิจของการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล	98
4.1 บทบาทในการทำรายได้และผลด้านการโอนย้ายทรัพยากร	98
4.2 บทบาทด้านการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ	99
4.3 บทบาทในการธำรงความเป็นธรรม	100
4.4 บทบาทในการส่งเสริมการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ	101
หนังสือที่ควรอ่านประกอบ	101
บทที่ 6 ภาษีการขาย	103
1. ความนำ	103
2. รูปแบบของภาษีการขาย	103
2.1 ภาษีการขายที่จัดเก็บเพียงขั้นตอนเดียว	104
2.2 ภาษีการขายที่จัดเก็บหลายขั้นตอน	105
3. โครงสร้างภาษีการค้าของไทย	106
3.1 ประเภทการค้าและผู้มีหน้าที่เสียภาษีการค้า	106
3.2 ฐานภาษีการค้า	107
3.3 อัตราภาษีการค้า	109
4. สาเหตุที่ภาษีการค้าถูกยกเลิก	109

หนังสือที่ควรอ่านประกอบ	111
บทที่ 7 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	113
1. ความนำ	113
2. แนวความคิดทางทฤษฎีภาษีมูลค่าเพิ่ม	114
2.1 ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม	114
2.2 รูปแบบของภาษีมูลค่าเพิ่ม	114
2.3 วิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	117
3. การใช้ภาษีมูลค่าเพิ่มแทนภาษีการค้า	120
4. หลักการและวิธีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของไทย	124
4.1 หลักการจัดเก็บภาษีจากการบริโภค	125
4.2 หลักการจัดเก็บแบบเต็มรูปแบบ	126
4.3 หลักการจัดเก็บตามหลักปลายทาง	126
4.4 หลักการใช้ใบเสร็จเป็นหลักฐานในการคำนวณภาษี	129
5. โครงสร้างภาษีมูลค่าเพิ่มของไทย	129
5.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	129
5.2 การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	131
5.3 ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม	135
5.4 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม	139
5.5 การคำนวณและชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม	140
5.6 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	142
6. ผลทางเศรษฐกิจของการใช้ภาษีมูลค่าเพิ่มแทนภาษีการค้า	143
6.1 ผลต่อการลงทุน	143
6.2 ผลต่อการค้าระหว่างประเทศ	143
6.3 ผลต่อการจัดสรรทรัพยากร	144
6.4 ผลต่อการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ	145
6.5 ผลต่อการเกษตร อุตสาหกรรม และบริการ	145

6.6 ผลต่อการกระจายความเป็นธรรม	146
6.7 ผลต่อระดับราคาสินค้า	146
หนังสือที่ควรอ่านประกอบ	148
บทที่ 8 ภาษีสรรพสามิต	151
1. ความนำ	151
2. หลักเกณฑ์ในการเลือกชนิดสินค้าเพื่อจัดเก็บภาษีสรรพสามิต	152
2.1 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่มีลักษณะฟุ่มเฟือย	152
2.2 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่ต้องจำกัดการบริโภค	153
2.3 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่มีผู้ประกอบการ น้อยราย	153
2.4 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่ผู้บริโภค ได้รับประโยชน์พิเศษจากบริการของรัฐ	154
2.5 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่รัฐบาลต้อง การจัดระเบียบควบคุม	154
3. วิธีการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต	155
3.1 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามราคา	155
3.2 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามสภาพ	155
3.3 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตแบบผสม	156
4. โครงสร้างภาษีสรรพสามิตของไทย	156
4.1 วิวัฒนาการของการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตของไทย	156
4.2 สินค้าและบริการที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตในปัจจุบัน	161
4.3 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต	162
4.4 การยกเว้น การลดหย่อนและการลดอัตราภาษีสรรพสามิต	164
4.5 ฐานภาษีสรรพสามิต	166
4.6 อัตราภาษีสรรพสามิต	167
5. การวิเคราะห์หาค่าภาษีและการคำนวณภาษีสรรพสามิต	177

5.1 การวิเคราะห์หาค่าภาษีสรรพสามิตจากสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร	178
5.2 การวิเคราะห์หาค่าภาษีสรรพสามิตจากสินค้านำเข้ามาในราชอาณาจักร	180
6. ผลทางเศรษฐกิจของการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต	182
6.1 บทบาทในการทำรายได้และผลด้านการ โอนย้ายทรัพยากร	182
6.2 ผลด้านการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ	184
6.3 ผลต่อภาวะการครองชีพของประชาชน โดยทั่วไป	184
6.4 ผลด้านการกระจายความเป็นธรรม	185
หนังสือที่ควรอ่านประกอบ	186
<b>บทที่ 9 ภาษีศุลกากร</b>	<b>187</b>
1. ความนำ	187
2. หลักการและเหตุผลของการจัดเก็บภาษีศุลกากร	187
2.1 การจัดเก็บภาษีศุลกากรเพื่อเป็นแหล่งรายได้รัฐบาล	188
2.2 การจัดเก็บภาษีศุลกากรเพื่อรักษาเสถียรภาพภายนอกของระบบเศรษฐกิจ	188
2.3 การจัดเก็บภาษีศุลกากรเพื่อปกป้องคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในประเทศ	188
2.4 การจัดเก็บภาษีศุลกากรเพื่อเป็นเป็นเครื่องมือในการรักษาเสถียรภาพ ราคาของผู้ผลิตและคู่ค้ากับกำไรส่วนเกินจากผู้ส่งออก	189
3. วิธีการจัดเก็บภาษีศุลกากร	189
4. พิภคอัตราศุลกากร	190
4.1 ระบบพิภคอัตราเดียว	190
4.2 ระบบพิภคอัตราซ้อน	190
5. ระบบการจำแนกสินค้า	191
5.1 ระบบการจำแนกแบบคณะมนตรีความร่วมมือทางศุลกากร	191
5.2 ระบบการจำแนกแบบมาตรฐานระหว่างประเทศ	191
5.3 ระบบการจำแนกแบบฮาร์โมนี	192
6. พิภคอัตราศุลกากรของไทย	195
6.1 การจำแนกประเภทสินค้าเพื่อกำหนดพิภคอัตราศุลกากร	195

6.2	พิกัดอัตราอากรขาเข้า	195
6.3	พิกัดอัตราอากรขาออก	197
7.	การรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจและพันธกรณีระหว่างประเทศ	
	ต่อภาษีศุลกากรของไทย	198
7.1	การรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจ	198
7.2	พันธกรณีระหว่างประเทศต่อภาษีศุลกากรของไทย	199
	หนังสือที่ควรอ่านประกอบ	209
บทที่ 10	ภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บ	211
1.	ความนำ	211
2.	หลักในการกำหนดบทบาทของรัฐบาลกลางและรัฐบาลท้องถิ่น	211
2.1	หลักผลประโยชน์สาธารณะ	212
2.2	หลักความรับผิดชอบในการจัดบริการต่อสาธารณชน	213
2.3	หลักประสิทธิภาพในการจัดการ	213
2.4	หลักความสามารถของท้องถิ่น	214
3.	องค์ประกอบของการกระจายอำนาจทางการคลัง	214
3.1	การแบ่งหน้าที่	215
3.2	การแบ่งทรัพยากร	215
3.3	การแบ่งอำนาจการตัดสินใจ	216
4.	รูปแบบการปกครองท้องถิ่นของไทย	216
4.1	กรุงเทพมหานคร	216
4.2	เมืองพัทยา	217
4.3	เทศบาล	218
4.4	องค์การบริหารส่วนจังหวัด	218
4.5	องค์การบริหารส่วนตำบล	218
5.	โครงสร้างรายรับของรัฐบาลท้องถิ่นของไทย	219
5.1	รายได้ปกติ	219

5.2 รายได้พิเศษ	220
6. ภาษีอากรที่รัฐบาลท้องถิ่นจัดเก็บเอง	221
6.1 ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	221
6.2 ภาษีบำรุงท้องที่	223
6.3 ภาษีป้าย	226
6.4 อากรฆ่าสัตว์	229
หนังสือที่ควรอ่านประกอบ	233

บรรณานุกรม	235
------------	-----