



โครงการตำราลำดับที่ 70

คณะเศรษฐศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

เศรษฐศาสตร์

ภาษี

ECONOMICS

*of*

TAXATION

อริภัทร มุกิตาเจริญ

# สารบัญแบบละเอียด

## คำนำ

## ส่วนที่ 1 ประเด็นพื้นฐานของเศรษฐศาสตร์ภาษี

### บทที่ 1 แนวคิดพื้นฐานของเศรษฐศาสตร์ภาษี

- 1.1 จุดมุ่งหมาย
- 1.2 เศรษฐศาสตร์ภาษีคืออะไร
- 1.3 ความสำคัญของโครงสร้าง และนโยบายภาษี
- 1.4 หลักการพิจารณานโยบายภาษี
- 1.5 ประเภทต่าง ๆ ของภาษี
  - 1.5.1 ภาษีรายได้
  - 1.5.2 ภาษีทรัพย์สิน
  - 1.5.3 ภาษีการบริโภค
- 1.6 ภาพรวมของระบบภาษีไทย
- 1.7 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน
- 1.8 สรุปสาระสำคัญ
- 1.9 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม

### บทที่ 2 พื้นฐานการวางแผนภาษีและความแน่นอนของภาษี

- 2.1 จุดมุ่งหมาย
- 2.2 ประเภทของการวางแผนภาษี
- 2.3 การวางแผนภาษีและการหลบเลี่ยงภาษี
- 2.4 การต่อต้านการหลบหลีกเลี่ยงภาษีอากร และความแน่นอนของภาษี
- 2.5 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน
- 2.6 สรุปสาระสำคัญ
- 2.7 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม

<b>บทที่ 3 ภาวะภาษี</b>	<b>26</b>
3.1 จุดมุ่งหมาย	27
3.2 ภาวะภาษีตามกฎหมาย และภาวะภาษีทางเศรษฐศาสตร์	27
3.3 บทบาทของความยืดหยุ่นต่อการกำหนดภาวะภาษี	31
3.4 การศึกษาภาวะภาษีโดยใช้หลักฐานเชิงประจักษ์	33
3.5 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน	34
3.6 สรุปสาระสำคัญ	34
3.7 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม	35
<b>บทที่ 4 ภาษี และประสิทธิภาพทางเศรษฐกิจ</b>	<b>36</b>
4.1 จุดมุ่งหมาย	37
4.2 ภาษีส่งผลต่อต้นทุนประสิทธิภาพทางเศรษฐกิจได้อย่างไร	37
4.3 บทบาทของความยืดหยุ่นต่อการกำหนดขนาดของต้นทุนประสิทธิภาพทางเศรษฐกิจ	40
4.4 ทฤษฎีระบบภาษีที่มีประสิทธิภาพที่สุด (Optimal Taxation)	44
4.4.1 ทฤษฎี Optimal Commodity Taxation	44
4.4.2 ทฤษฎี Optimal Income Taxation	46
4.5 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน	47
4.6 สรุปสาระสำคัญ	48
4.7 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม	48
<b>บทที่ 5 รายจ่ายภาษี</b>	<b>50</b>
5.1 จุดมุ่งหมาย	51
5.2 นิยามของรายจ่ายภาษี	51
5.3 ความสำคัญของรายจ่ายภาษี	52
5.4 การประมาณการขนาดของรายจ่ายภาษี	53
5.5 ผลกระทบของรายจ่ายภาษีต่อผลลัพธ์ทางเศรษฐกิจ	56
5.6 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน	59
5.7 สรุปสาระสำคัญ	59
5.8 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม	59

## ส่วนที่ 2 ภาษีและธุรกิจ

### บทที่ 6 การจัดเก็บภาษีจากรายได้ของนิติบุคคล

- 6.1 จุดมุ่งหมาย
- 6.2 ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากรายได้ของนิติบุคคล
  - 6.2.1 ภาษีเงินได้และประเภทของธุรกิจ
  - 6.2.2 สาเหตุของการจัดเก็บภาษีจากเงินได้นิติบุคคล
- 6.3 โครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - 6.3.1 ฐานภาษี
  - 6.3.2 อัตราภาษี
  - 6.3.3 นโยบายภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุน
- 6.4 การประมาณการขนาดของแรงจูงใจภาษีสำหรับการลงทุน
- 6.5 ผลกระทบของภาษีต่อการตัดสินใจลงทุน
- 6.6 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน
- 6.7 สรุปสาระสำคัญ
- 6.8 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม

### บทที่ 7 SMEs และภาษีแบบอิงกับขนาดธุรกิจ

- 7.1 จุดมุ่งหมาย
- 7.2 นิยามของวิสาหกิจขนาดกลางและย่อม
  - 7.2.1 นิยามของสสว.
  - 7.2.2 นิยามของกรมสรรพากร
- 7.3 สิทธิประโยชน์ภาษีสำหรับ SMEs
- 7.4 การกองตัว (Bunching) ที่ Tax notch
- 7.5 สิทธิประโยชน์ภาษี SMEs และพฤติกรรมธุรกิจ
- 7.6 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน
- 7.7 สรุปสาระสำคัญ
- 7.8 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม

<b>บทที่ 8 การจัดเก็บภาษีจากรายได้ของบุคคลธรรมดา</b>	92
8.1 จุดมุ่งหมายและแผนการสอน	93
8.2 ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากรายได้ของบุคคลธรรมดา	93
8.3 โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทย	94
8.3.1 ฐานภาษี	94
8.3.2 อัตราภาษี	95
8.3.3 การให้สิทธิประโยชน์ภาษีแบบลดหย่อน	96
8.4 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการตัดสินใจทำงาน	98
8.5 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน	103
8.6 สรุปสาระสำคัญ	104
8.7 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม	104

<b>บทที่ 9 ภาษีและการออมของคน</b>	106
9.1 จุดมุ่งหมาย	107
9.2 รัฐจัดเก็บภาษีจากการออมและการลงทุนของคนไทยอย่างไร	107
9.3 การออมและการลงทุนผ่านระบบภาษีของคนไทย	110
9.4 แรงจูงใจภาษีส่งผลอย่างไรต่อการตัดสินใจลงทุนระยะยาว	112
9.5 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน	115
9.6 สรุปสาระสำคัญ	116
9.7 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม	116

<b>บทที่ 10 การประเมินความก้าวหน้าของภาษี</b>	118
10.1 จุดมุ่งหมาย	119
10.2 ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับการประเมินความก้าวหน้าของภาษี	119
10.3 การเปรียบเทียบระดับความเหลื่อมล้ำ	120
10.4 การวิเคราะห์กระจายตัวของผลประโยชน์ภาษีและภาระภาษี	124
10.4.1 กรณีศึกษาที่ 1: การปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในปี 2560	124
10.4.2 กรณีศึกษาที่ 2: การปฏิรูปโครงสร้างภาษี (Broad tax reform)	129
10.5 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน	133
10.6 สรุปสาระสำคัญ	133
10.7 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม	133

## ส่วนที่ 4 ภาษีระหว่างประเทศ

### บทที่ 11 หลักภาษีระหว่างประเทศ และการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ

- 11.1 จุดมุ่งหมายและแผนการสอน
- 11.2 ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศ
- 11.3 หลักการในการจัดเก็บภาษีเงินได้ระหว่างประเทศทางทฤษฎี
- 11.4 หลักการในการจัดเก็บภาษีเงินได้ระหว่างประเทศทางปฏิบัติ  
(Worldwide vs. Territorial Income Tax System)
- 11.5 ภาษีซ้อนในบริบทภาษีระหว่างประเทศ และการบรรเทาในทางเศรษฐศาสตร์
  - 11.5.1 การบรรเทาภาระภาษีซ้อนทางเดียว (Unilateral relief of double taxation)
  - 11.5.2 การบรรเทาภาระภาษีซ้อนแบบทวิภาคี (Bilateral relief of double taxation)
- 11.6 การหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ
  - 11.6.1 การตั้งราคาโอน (Transfer pricing)
  - 11.6.2 การกำหนดทุนต่ำ (Thin capitalization)
  - 11.6.3 นัยสำคัญของการโยกย้ายกำไรเพื่อหลบเลี่ยงภาษีข้ามชาติในไทยและอาเซียน
- 11.7 แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน
- 11.8 สรุปสาระสำคัญ
- 11.9 แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม

### บทที่ 12 การจัดเก็บภาษีจากกิจกรรมดิจิทัล

- 12.1 จุดมุ่งหมาย
- 12.2 ความท้าทายหลักของการจัดเก็บภาษีจากกิจกรรมดิจิทัล
- 12.3 รูปแบบธุรกิจของบริษัทดิจิทัลในไทยและนัยทางภาษี
  - 12.3.1 จัดทะเบียนบริษัทในไทยเพื่อดำเนินกิจการหลัก
  - 12.3.2 จัดทะเบียนบริษัทในไทยเพื่อให้บริการสนับสนุนแต่ไม่ได้ดำเนินกิจการหลัก
  - 12.3.3 ไม่ได้จัดทะเบียนบริษัทในไทย
- 12.4 ประเภทของภาษีดิจิทัล และนัยทางเศรษฐศาสตร์
  - 12.4.1 ภาษีทางอ้อม
  - 12.4.2 ภาษีทางตรง

## ส่วนที่ 5 ภาษีและการบริโภค

<b>บทที่ 13</b>	<b>การจัดเก็บภาษีจากการบริโภค</b>	<b>176</b>
13.1	จุดมุ่งหมาย	177
13.2	ภาพรวมของภาษีและการบริโภค	177
13.3	ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	178
13.3.1	หลักการและนิยามของภาษีมูลค่าเพิ่ม	178
13.3.2	Zero-rating และ Exemption	179
13.3.3	การประเมินประสิทธิภาพของการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม	179
13.3.4	ข้อได้เปรียบและเสียเปรียบของภาษีมูลค่าเพิ่ม	180
13.4	ความแพร่หลายและความสำคัญของภาษีมูลค่าเพิ่ม	181
13.5	กลไกการตรวจสอบภาษีด้วยตนเอง (Self-enforcement mechanism) ของภาษีมูลค่าเพิ่ม	184
13.6	ผลของเกณฑ์การลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อพฤติกรรมของธุรกิจ	188
13.7	แบบฝึกปฏิบัติ และประเด็นการสนทนาแลกเปลี่ยนมุมมองของผู้เรียน	192
13.8	สรุปสาระสำคัญ	192
13.9	แหล่งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติม	192
<b>บรรณานุกรม</b>		<b>194</b>
<b>เกี่ยวกับผู้เขียน</b>		<b>198</b>
<b>ดัชนี</b>		<b>202</b>