

## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV

### บทที่

1. บทนำ	
1.1    ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2    วัตถุประสงค์.....	2
1.3    สมมติฐาน.....	3
1.4    วิธีการศึกษา.....	3
1.5    ขอบเขตการศึกษา.....	3
1.6    ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	3
2. หลักการ แนวคิดในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และความหมายของคำว่า เงินได้ ประโยชน์เพิ่มและลักษณะของประโยชน์เพิ่ม 5	
2.1 หลักการ และแนวคิดในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....	5
2.1.1    ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร.....	5
2.1.1.1    ความหมายของภาษีอากร.....	5
2.1.1.2    วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีอากร.....	6
2.1.1.3    โครงสร้างกฎหมายภาษีอากรของไทย.....	7
2.1.1.4    โครงสร้างการบริหารการจัดเก็บภาษีอากรของไทย.....	10
2.1.1.5    ภาษีที่ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงอื่นๆ จัดเก็บ.....	10
2.1.2    หลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ดี.....	11
2.1.3    หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร.....	13
2.2    ความหมายของคำว่า เงินได้ ประโยชน์เพิ่ม และลักษณะของประโยชน์เพิ่ม.....	15
2.2.1    ความหมายของคำว่า “เงินได้”.....	15

2.2.1.	1	ความหมายของเงินได้ตามหลักเศรษฐศาสตร์.....	15
	2.2.1.2	ความหมายของเงินได้ตามหลักการบัญชี.....	18
	2.2.1.3	ความหมายของเงินได้ตามหลักกฎหมาย.....	21
2.2.1.	3.1	เงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร มาตรา 39..	23
	2.2.1.3.2	ประเภทของเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร มาตรา 40 (1).....	24
	2.2.1.3.3	ความหมายของเงินได้ในต่างประเทศ.....	26
2.2.1.	3.3.1	คำจำกัดความ ของคำว่า “เงินได้” ของประเทศสหรัฐอเมริกา .....	26
2.2.1.	3.3.2	คำจำกัดความ ของคำว่า “เงินได้” ของประเทศมาเลเซีย.....	29
2.2.2		ความหมาย และลักษณะของประโยชน์เพิ่ม .....	30
	2.2.2.1	ความหมายของประโยชน์อื่นใดหรือประโยชน์เพิ่ม.....	30
	2.2.2.2	ลักษณะของประโยชน์เพิ่ม.....	31
	2.2.2.2.1	กรณีประโยชน์เพิ่มที่นายจ้างจัดสวัสดิการ หรือจัดบริการให้โดยไม่มีค่าตอบแทน.....	31
	2.2.2.2.2	กรณีประโยชน์เพิ่มในลักษณะของทรัพย์สินโดยไม่มี ค่าตอบแทนหรือค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด.....	3
2.2.3		เงินได้ที่ได้รับยกเว้นการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (เฉพาะกรณีประโยชน์เพิ่ม).....	35
3.		หลักกฎหมายในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการจ้างแรงงานเฉพาะ กรณีประโยชน์เพิ่ม.....	38
3.1		หลักกฎหมายไทย.....	38
	3.1.1	ความหมายของ “เงินได้”.....	38
	3.1.2	ลักษณะของประโยชน์เพิ่ม”.....	40
	3.1.2.1	กรณีประโยชน์เพิ่มที่นายจ้างจัดสวัสดิการหรือจัดบริการ ให้โดยไม่มีค่าตอบแทน.....	40
3.1.2.	2	ประโยชน์เพิ่มในลักษณะของทรัพย์สินโดยไม่มี ค่าตอบแทนหรือค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด.....	50

3.2	หลักกฎหมายต่างประเทศ.....	53
3.2.1	ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	54
3.2.1.1	ความหมายของคำว่า “เงินได้” และ “ประโยชน์เพิ่ม” .....	54
3.2.1.2	ลักษณะของประโยชน์เพิ่ม.....	55
3.2.1.2.1	กรณีประโยชน์เพิ่มที่นายจ้างจัดสวัสดิการหรือ จัดบริการให้โดยไม่มีค่าตอบแทน.....	55
3.2.1.2.2	ประโยชน์เพิ่มในลักษณะของทรัพย์สินโดยไม่มี ค่าตอบแทนหรือค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด.....	61
3.2.2	ประเทศมาเลเซีย.....	65
3.2.2.1	ความหมายของคำว่า “เงินได้” และ “ประโยชน์เพิ่ม” .....	65
3.2.2.2	ลักษณะของประโยชน์เพิ่ม.....	66
3.2.2.2.1	กรณีประโยชน์เพิ่มที่นายจ้างจัดสวัสดิการหรือ จัดบริการให้โดยไม่มีค่าตอบแทน.....	66
3.2.2.2.2	ประโยชน์เพิ่มในลักษณะของทรัพย์สินโดยไม่มี ค่าตอบแทนหรือค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด.....	69
4.	ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากประโยชน์เพิ่มในประเทศไทย.....	75
4.1	ปัญหาที่เกิดจากความไม่ชัดเจนของความหมายของเงินได้.....	75
4.1.1	การนิยามความหมายของคำว่า “เงินได้” และ “ประโยชน์เพิ่ม”.....	75
4.1.2	การตีความประโยชน์เพิ่มโดยกรมสรรพากรและศาล.....	77
4.2	ปัญหาการตีราคาประโยชน์เพิ่ม.....	96
4.2.1	กรณีนายจ้างจัดบริการอาหารให้แก่พนักงาน.....	96
4.2.2	กรณีพนักงานซื้อหุ้นในราคาพิเศษ.....	98
4.2.3	กรณีที่พักที่นายจ้างจัดให้แก่ลูกจ้าง.....	103
5.	บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	108
5.1	บทสรุป.....	108
5.2	ข้อเสนอแนะ.....	112

บรรณานุกรม

ภาคผนวก ก หนังสือกรรมสรรพากร

- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0811/850 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2545.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706/4227 ลงวันที่ 30 เมษายน 2547.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0802/26920 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2538.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0811/792 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2545.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0811/850 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2545.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0811/8543 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2544.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706/10504 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2548.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706/9276 ลงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2548.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706(กม.05)/1705 ลงวันที่ 6 สิงหาคม 2547.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0811(กม.02)/916 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2544.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706(กม.05)/1705 ลงวันที่ 6 สิงหาคม 2547.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0802/8544 ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2532.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0811/9964 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2544.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0811/1846.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706/171 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2545.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0811(กม.03)/729 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2545.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0802/9903 ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2531.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0802/6547 ลงวันที่ 20 เมษายน 2537.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0802/1187 ลงวันที่ 8 สิงหาคม 2531.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706/4006 ลงวันที่ 29 เมษายน 2546.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706/10072 ลงวันที่ 1 ธันวาคม 2548.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706/7896 ลงวันที่ 21 กันยายน 2548.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0811/8486 ลงวันที่ 20 กันยายน 2545.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706(กม.)/0418 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2545.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0706/7715 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2547.....
- หนังสือกรรมสรรพากรที่ กค 0811/1846 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2544.....

ภาคผนวก ข คำพิพากษาฎีกา

คำพิพากษาฎีกาที่ 123/2540 .....

คำพิพากษาฎีกาที่ 0950/2543 .....

คำพิพากษาฎีกาที่ 7765/2543.....

คำพิพากษาฎีกาที่ 9909/2539.....

ภาคผนวก ค คำสั่งกรมสรรพากร

คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 23/2533.....

ประวัติผู้วิจัย