

สารนิพนธ์เรื่อง	ปัญหาทางกฎหมายเกี่ยวกับมาตรการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา : ศึกษากรณีค่าลดหย่อนและเครดิตภาษี เพื่อการศึกษา
คำสำคัญ	ภาษีเพื่อการศึกษา การลดหย่อน การเครดิต
นักศึกษา	เสาวรส เกษมสวัสดิ์
อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์	ดร.สมจิตต์ เซอร์ชันซี
หลักสูตร	นิติศาสตรมหาบัณฑิต กลุ่มวิชากฎหมายธุรกิจ
คณะ	นิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2559

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ในศึกษาปัญหาทางกฎหมายเกี่ยวกับมาตรการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีค่าลดหย่อนและการเครดิตภาษีเพื่อการศึกษา โดยศึกษาเปรียบเทียบกับกฎหมายของสหรัฐอเมริกาและสหพันธรัฐแคนาดาเพื่อหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อการศึกษา

จากการศึกษาพบว่า มาตรการทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อการศึกษาที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากรได้ใช้มาเป็นระยะเวลากว่า 30 ปี โดยไม่มีการปรับปรุงแก้ไข เป็นเหตุให้ขาดความเหมาะสมกับสภาพเศรษฐกิจและสังคมปัจจุบัน ทั้งในเรื่องการหักลดหย่อนเพื่อศึกษานุดซึ่งมีจำนวนที่ไม่เหมาะสมต่อค่าใช้จ่ายทางการศึกษาและความไม่เท่าเทียมกันในการหักลดหย่อน นอกจากนี้การบรรเทาภาระภาษีเพื่อการศึกษาให้กับผู้เสียภาษีหรือคู่สมรสของผู้เสียภาษีก็ยังไม่มีการกำหนดไว้ รวมทั้งภาระค่าใช้จ่ายอันเกิดจากดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษา เป็นผลให้ผู้เสียภาษีมีรายจ่ายไม่สัมพันธ์ต่อรายได้ อันมีผลกระทบโดยตรงต่อความสามารถในการเสียภาษี และยังส่งผลกระทบต่อโอกาสทางการศึกษาอีกด้วย ซึ่งเมื่อได้ศึกษาเปรียบเทียบกับสหรัฐอเมริกาและสหพันธรัฐแคนาดาแล้ว พบว่า ทั้งสองประเทศมีการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อการศึกษาที่หลากหลายเพื่อช่วยบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายให้กับผู้ซึ่งกำลังศึกษาหรือมีบุคคลซึ่งอยู่ในอุปการะกำลังศึกษาอยู่ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีนั้นเป็นไปตามหลักความสามารถในการเสียภาษี (Ability to Pay)

ดังนั้น เพื่อแก้ไขปัญหาที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงขอเสนอแนะให้นำแนวคิดและวิธีการของมาตรการทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อการศึกษาของสหรัฐอเมริกาและสหพันธรัฐแคนาดา มาปรับใช้ให้เหมาะสม โดยการกำหนดให้สามารถหักลดหย่อนค่าธรรมเนียมการศึกษาได้ทั้งตัวผู้เสียภาษี คู่สมรส และบุตรซึ่งอยู่ในอุปการะ และให้สามารถนำดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษา มาเครดิตภาษีได้ ซึ่งจะทำให้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นไปตามหลักความสามารถในการเสียภาษี อีกทั้งยังเป็นการช่วยสนับสนุนการศึกษาให้กับประชากรของประเทศอีกทางหนึ่ง