หัวข้อสารนิพนธ์	ปัญหาการประเมินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสตามประมวลรัษฎากร
คำสำคัญ	การประเมินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา / คู่สมรส
ชื่อนักศึกษา	สุพรรษา ศิลปเสริฐ
อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์	รองศาสตราจารย์ สุวิทย์ นิ่มน้อย
อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์ร่วม	รองศาสตราจารย์ โสภณ อรรถพิศาลโสภณ
ระดับการศึกษา	นิติศาสตรมหาบัณฑิต
คณะ	บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี
พ.ศ.	2550

บทคัดย่อ

การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรนั้น กำหนดให้ผู้มีเงินได้ไม่ว่าจะเป็นหน่วยภาษีใดต้องนำเงินได้ที่ตนก่อให้เกิดขึ้นในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว มาคำนวณยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีโดยวิธีการประเมินตนเอง (Self–assessment) ตามแบบและวิธีการที่กฎหมายกำหนด และบทบัญญัติแห่งมาตรา 57 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ได้บัญญัติให้นำเงินได้ของภรรยาตามมาตรา 40 (2)–(8) มารวมกับเงินได้ของสามีเพื่อคำนวณภาษี การนำเงินได้ของภรรยามารวมกับสามีโดยให้ถือเงินได้ของภรรยาเป็นเงินได้ของสามี ทำให้เงินได้ของสามีซึ่งเป็นฐานภาษีมีจำนวนสูงขึ้น และมีภาระภาษีสูงขึ้น เนื่องจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดานั้นใช้อัตราก้าวหน้า แม้ตามประมวลรัษฎากรให้สิทธิภรรยาสามารถแยกยื่นรายการและภาษีต่างหากจากสามี แต่ตามมาตรา 57 เบญจ จะให้สิทธิภรรยาแยกยื่นรายการและภาษีเงินได้พึงประเมินเฉพาะตามมาตรา 40 (1) อันเป็นรายได้จาก เงินเดือน ค่าจ้างแรงงาน ซึ่งเป็นรายได้จากการใช้น้ำพักน้ำแรง แม้ตามมาตรา 57 ตรี ให้สิทธิภรรยาแยกยื่นรายการและภาษีจากสามีก็ตาม แต่ตามมาตรา 57 ตรี วรรค-สอง การแยกยื่นของภรรยาท้ายสุด ก็ไม่ต่างจากการนำเงินได้ของภรรยาไปถือเป็นเงินได้ของสามี เนื่องจากเงื่อนไขของการแยกยื่นรายการจะต้องไม่ทำให้ภาษีต้องเสียเปลี่ยนแปลงไป

นอกจากนั้นสิทธิบางประการในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ การหักค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อนของคู่สมรสในประเทศไทยนั้น ยังไม่ได้รับความเป็นธรรม เนื่องจากการที่ประเทศไทยใช้หลักการรวมเงินได้ (Income Aggregation) บุคคล 1 บุคคล กับคนโสดหรือคู่สมรสที่หย่า หรือไม่ได้

SPU CHONBURI

จดทะเบียนสมรส ของคู่สมรส ก็เท่ากันกับ คนโสด หรือคู่สมรสที่หย่า หรือไม่ได้จดทะเบียน ประการในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ การหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนเหมือนกันกับ คนโสด หรือคู่สมรสที่หย่า หรือไม่ได้จดทะเบียนสมรสหรือสิทธิบางอย่างเป็นการไปลดสิทธิของคู่สมรสลง เช่น ในเรื่องของค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืม เป็นผลให้คู่สมรสต้องรับภาระภาษีหนักขึ้นอีก เนื่องจากการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้การหักค่าใช้จ่ายลดหย่อนนั้น จะทำให้เงินได้ที่ต้องเสียภาษีลดลง แต่คู่สมรสซึ่งต้องรวมเงินได้เข้าด้วยกันนั้นกลับไม่ได้รับสิทธิ แตกต่างกับคนโสด หรือคู่สมรสที่หย่า หรือไม่ได้จดทะเบียน เป็นผลให้คู่สมรสไม่ได้รับความเป็นธรรม ซึ่งในต่างประเทศ เช่นในประเทศสหรัฐอเมริกา ประเทศสหพันธรัฐเยอรมนี และประเทศสิงคโปร์ นั้นได้มีบทบัญญัติเกี่ยวกับสิทธิบางประการในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ การหักค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อน เพื่อให้ประสงค์จะยื่นรวมกันนั้นได้รับสิทธิ ที่แตกต่างจากคนโสด หรือคู่สมรสที่หย่า หรือไม่จดทะเบียนสมรส เพื่อความเป็นธรรมแก่คู่สมรสในการเสียภาษี อีกทั้งการใช้อัตราก้าวหน้าในการคำนวณภาษี การใช้หลักรวมเงินได้คำนวณภาษีเงินได้ของสามีภรรยาได้นำแบบอย่างของประเทศอังกฤษมาใช้บังคับ แต่ปัจจุบันประเทศอังกฤษได้มีการปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์จัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากสามีภรรยาโดยได้นำหลักการรวมเงินได้แบบมีค่าลดหย่อนพิเศษมาใช้ในการจัดเก็บภาษีเงินได้จากสามีภรรยา โดยให้สิทธิกับภรรยาที่มีเงินได้มีสิทธิในการหักค่าลดหย่อนได้มากกว่าภรรยาที่ไม่ได้ทำงาน ซึ่งอาจเป็นมาตรการทางภาษีที่มีส่วนในการส่งเสริมให้ผู้หญิงของประเทศอังกฤษมีบทบาทในสังคมสูงขึ้น แต่ประเทศไทยไม่ได้ให้สิทธิดังกล่าว หลักเกณฑ์ตามประมวลกฎหมายรัษฎากร มาตรา 57 ตรี และมาตรา 57 เบญจ นอกจากจะไม่สัมพันธ์กับสภาพความเป็นจริงในปัจจุบันแล้ว ยังทำให้เกิดความไม่เสมอภาคในการเสียภาษีระหว่างหน่วยภาษีด้วยกัน

ดังนั้น ควรมีการปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากคู่สมรสกับหน่วยภาษีอื่น และเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพปัจจุบัน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับความเท่าเทียมของสิทธิระหว่างชายและหญิง เพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับความเป็นธรรมมากขึ้น

SPU CHONBURI

Independent Study Title	Legal Problems on Personal Income Tax Assessment for Marriage Couple According to the Revenue Code
Keyword	Personal Income Tax Assessment / Marriage Couple
Student	Suphansa Sinpasert
Independent Study Advisor	Associate Professor Suwit Nimnoi
Independent Study Co-advisor	Associate Professor Sopon Athaphisalsopon
Level of Study	Master of Laws
Faculty	Graduate School, Sripatum University Chonburi Campus
Year	2007

ABSTRACT

The collection of personal income tax according to the Revenue Code requires the persons who have income regardless of the types of tax units whatsoever to bring the income earned in the previous tax year to calculate and submit the particulars and pay the tax through the self assessment as per the forms and methods provided by law. Moreover, the legal provisions of Section 57 ter under the Revenue Code prescribe to aggregate the wife's income under Section 40 (2)-(8) with the husband's income in order to calculate the tax. The aggregation of wife's income with the husband's income by considering the wife's income as the husband's income brings about the increase of the husband's income which is considered as tax base and the tax burden is also increased because the personal income tax applies the progressive rate. Although the Revenue Code entitles the wife to be able to submit the particulars and tax separately from the husband, Section 57 quinque entitles the wife to separately submit the particulars and assessable income according to Section 40 (1), which is the income from salary and wage earned by the use of labor. Although Section 57 ter entitles the wife to submit the particulars and tax separately from the husband, under the paragraph two of Section 57 ter, the separation to submit by the wife is not eventually different from considering the wife's income as the husband's income because the conditions to submit the particulars separately shall not change the tax which has to be paid.

Apart from that, the certain rights in which there are tax exemption, expense deduction and reduction of a married couple in Thailand are not fair because Thailand has applied the

SPU CHONBURI

income aggregation; a person and a single person or a married couple who is divorced or whose marriage is not registered. The rights of a married couple are equal as a single person or a married couple who is divorced or whose marriage is not registered. The rights for the income tax exemption, expense deduction and reduction are the same as a single person or a married couple who is divorced or whose marriage is not registered. Alternatively, the certain rights decrease the rights of a married couple such as the reduction of loan interest. Consequently, a married couple shall have to bear much more tax burden because the exemption of income tax, expense deduction and reduction will decrease the taxable income. However, a married couple who shall aggregate income does not receive any rights. This is different from a single person or a married couple who is divorced or whose marriage is not registered. This is not fair for a married couple. In other countries such as the United States of America, Federal Republic of Germany and Singapore, there are legal provisions relating to the certain rights in exemption of income tax, expenses deduction and reduction in order that those who wish to jointly submit shall receive the rights which are different from a single person or a married couple who is divorced or whose marriage is not registered to be fair for a married couple to pay tax. Moreover, the progressive rate to calculate the tax and the principles of income aggregation to calculate a married couple's income which were applied in England have been applied as model. Currently, however, England has amended the principles to collect the personal income tax from a married couple by applying the income aggregation in the form of special reduction to the collection of income tax from a married couple. In this regard, the wife who has income is entitled to deduct the reduction more than the wife who does not work. This may be the tax measure which is a part to promote and upgrade the social roles of women in England. However, Thailand doest not provide such rights. The principles under Section 5 ter and Section 57 quinque of the Revenue Code are not only in conformity with the current real situation, but they also create the equality in paying tax within tax units.

Therefore, the principles in collecting the personal income tax of a married couple should be amended in order to create fairness to those who are liable to pay the personal income tax from a married couple together with other tax units and in order to be in conformity with the current situation on the part related to the equality between man and woman to be fair for those who are liable to pay tax

SPU CHONBURI