

บทคัดย่อ

172072

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์ การวิเคราะห์การกระจายภาระภาษีประกันสังคม
ในประเทศไทย

ชื่อผู้เขียน นางสาววารภรณ์ อุบลศรี

ชื่อปริญญา เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา 2548

คณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

1. รองศาสตราจารย์บุญธรรม ราชรักษ์ ประธานกรรมการ
2. รองศาสตราจารย์วันชัย ริมวิทย์กร
3. รองศาสตราจารย์อัมรินทร์พงษ์ นัตราคม

ประกันสังคมเป็นการให้ความคุ้มครองประชาชน มีลักษณะป้องกันการเสี่ยงภัยทางสังคม ทดแทนความเสียหายจากการเสี่ยงในสังคม เพื่อเป็นการเฉลี่ยภัยเฉลี่ยสุขเฉลี่ยทุกข์ ด้วยกัน และยังเป็น การกระจายรายได้ในสังคมที่เป็นธรรม โดยมีเงื่อนไขสำคัญของการประกันสังคมคือ รัฐบาลและนายจ้าง ร่วมกันจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมกับลูกจ้าง

จุดมุ่งหมายของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เพื่อวิเคราะห์การกระจายภาระภาษีประกันสังคมในประเทศไทย ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาเป็นข้อมูลอนุกรมเวลา ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2534-2547 ซึ่งเป็นข้อมูลทุติยภูมิจากสำนักงานสถิติแห่งชาติ สำนักงานประกันสังคม ธนาคารแห่งประเทศไทยและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สมการถดถอยเชิงซ้อน (multiple liner regression) ประมาณค่าสัมประสิทธิ์ด้วยวิธีกำลังสองน้อยที่สุด (Ordinary Least Squares--OLS)

ผลการศึกษาพบว่า ภาระภาษีประกันสังคมในประเทศไทย จากการจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมของแรงงานและนายจ้าง ในอัตราร้อยละ 5 ของค่าจ้างเงินเดือนในปี พ.ศ. 2547 นั้น ภาระภาษีที่นายจ้างรับภาระคิดเป็นร้อยละ 14.93 ของ

172072

เงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมทั้งหมด และภาระภาษีที่แรงงานรับภาระคิดเป็นร้อยละ 85.07 ของเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมทั้งหมด การที่แรงงานรับภาระภาษีมากกว่านายจ้างนั้นเนื่องมาจากการที่แรงงานยินดีเข้าสู่ตลาดแรงงาน เพื่อการครองชีพ และความเป็นอยู่ที่ดีขึ้นทั้งที่ต้องแบกรับภาระจากการจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมเพิ่มขึ้นด้วย

172072

The study found that, regarding payroll tax incidence in Thailand, in 2004 employers and employees paid contributions to the social security fund at the average payroll tax rate of 5% of the employee's wages. In 2004, the employer's payroll tax incidence amounted to approximately 14.93% of the contributions to the social security fund, while the employee's payroll tax incidence accounted for about 85.07% of the contributions to the social security fund. Employees share a greater part of the tax burden than employees because employees would like to be part of the labor market in order to better their way of living. Therefore, they have to shoulder the burden of paying more contributions to the social security fund.