

หัวข้อวิทยานิพนธ์	การส่งเสริมการเป็นสมาชิกสหกรณ์โดยใช้มาตรการทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา: ศึกษากรณีการหักค่าลดหย่อนจากเงินค่าซื้อหุ้นสหกรณ์
ชื่อผู้เขียน	จิตรมาส จิตรพิศาล
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์ ดร.จิรศักดิ์ รอดจันทร์
สาขาวิชา	นิติศาสตร์
ปีการศึกษา	2558

บทคัดย่อ

เงินค่าหุ้นของสมาชิกที่ได้ชำระให้แก่สหกรณ์เป็นทุนที่มีความสำคัญในการดำรงอยู่และการดำเนินกิจการของสหกรณ์อย่างมั่นคง ซึ่งจะนำประโยชน์มาสู่สมาชิกของสหกรณ์อย่างแท้จริง ในปัจจุบันมีประชาชนบางส่วนยังไม่เห็นประโยชน์ของระบบสหกรณ์ ที่สามารถให้ประโยชน์ทั้งทางด้านเศรษฐกิจ และสังคมส่วนรวม เป็นการส่งเสริมการช่วยเหลือตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกัน ดังนั้น การที่จะส่งเสริมการเป็นสมาชิกสหกรณ์ รัฐบาลจึงควรนำมาตรการทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มาจูงใจให้บุคคลทั่วไปสนใจสมัครเป็นสมาชิกสหกรณ์ ผู้วิจัยจึงมุ่งศึกษากรณีการนำเงินค่าหุ้นสหกรณ์มาหักเป็นค่าลดหย่อนในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

จากการศึกษาพบว่า วัตถุประสงค์ประการหนึ่งของตัวบรรเทาภาระภาษี คือ เพื่อให้รัฐใช้เป็นกลไกในการสนับสนุนบุคคลหรือกิจกรรมบางประเภท โดยการกำหนดการหักค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งของประเทศไทยและของต่างประเทศ ต่างขึ้นอยู่กับประเภทของเงินได้ และนโยบายในการบริหารของแต่ละประเทศว่ารัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุนกิจกรรม หรือให้ความช่วยเหลือแก่ประชากรของรัฐในรูปแบบใด ดังนั้น หากมีการนำเงินค่าซื้อหุ้นสหกรณ์มาหักเป็นค่าลดหย่อนในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะมีข้อดีต่อรัฐบาลในการใช้นโยบายทางด้านภาษีมาสนับสนุนกิจกรรมที่ก่อให้เกิดประโยชน์ โดยที่รัฐบาลไม่จำเป็นต้องจ่ายเงินสนับสนุนโดยตรงเพื่อช่วยเหลือกิจกรรมสหกรณ์ นอกจากนี้แล้วยังก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสหกรณ์ในการเพิ่มเงินทุนหมุนเวียนเพื่อใช้ในกิจการของสหกรณ์ และช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างสมาชิกรวมถึงเป็นการส่งเสริมการออมเงินของสมาชิกสหกรณ์ในอีกประการหนึ่งด้วย รัฐบาลจึงควรเพิ่มกฎหมายให้สามารถนำเงินค่าซื้อหุ้นสหกรณ์มาหักเป็นค่าลดหย่อนในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนและแน่นอน เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ดี หลักความเป็นธรรมและหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีควบคู่กัน

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงขอเสนอให้มีการเพิ่มเติม กฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นภาษี โดย
ให้นำ เงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหุ้นสหกรณ์ ซึ่งเป็นสหกรณ์ที่ได้รับการจดทะเบียนตามกฎหมาย
ว่าด้วยการสหกรณ์ ในจำนวนที่ได้จ่ายไปจริง แต่ไม่เกินหนึ่งแสนห้าหมื่นบาทถ้วน สำหรับปีภาษีนั้น
โดยผู้มีเงินได้ต้องซื้อหุ้นสหกรณ์ติดต่อกัน ไม่น้อยกว่าห้าปี นับตั้งแต่วันที่ซื้อหุ้นสหกรณ์เป็นครั้งแรก
ได้รับสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยเงินได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี
ดังกล่าวนี้ จะมีการกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ การได้รับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร
และการผิดเงื่อนไขการรับสิทธิประโยชน์ไว้อย่างละเอียดในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เพื่อความชัดเจนและแน่นอนในการปฏิบัติต่อไป

Thesis Title	Personal Income Tax Measure to Promote to Become the Cooperative Membership: Case Study of Deduction Expenses /Tax Allowance from Income Payable for Buying Cooperative Shares
Author	Jittramas Jitpisan
Thesis Advisor	Associate Professor Dr.Jirasak Rodjun
Department	Law
Academic Years	2015

ABSTRACT

The capital spent to organize the cooperative is from the stakeholders' shares. Therefore, the paid share to the cooperative is paramount to the cooperative's stable maintenance and operation organization which truly brings the members prosperity. Today, some people cannot yet realize the true benefits of the cooperative system that can economically and socially benefit allowing people to help themselves and one another. To promote the cooperative, government should give the cooperative members individual tax privilege to convince people to join the cooperative. The researcher aims to study the case where the money spent to purchase cooperative share can be personal income tax reliefs.

The study indicates that one aim of tax relief is being governmental machinery to promote people or some certain activities by regulating income tax reliefs for both Thai and foreign people depending on the type of their income and administrative policy of each country that what kind of activity support and assistance the government wish to provide for people. Therefore, should the share money be personal tax reliefs, the government will be benefited in aspect of tax policy supporting activities without having to provide direct support money to assist the cooperative's activities. Moreover, the cooperative will also be benefited in aspect of increasing the capital flowing to spend on the cooperative's activities, helping one another among members, as well as supporting the members' saving. The government should pass a law to allow the cooperative share paid money to be personal tax reliefs with specific and clear measures to correspond with the principle of the righteous tax collection and effective tax collection.

Therefore, the researcher suggests that there should be an amendment adding Ministerial regulation on revenue exception from the actual cooperative share paid money from the cooperative registered under the regulations on cooperatives but not exceed than 150,000 Bath for that revenue year. The person granted the personal income tax exception must buy the cooperative share for at least 5 consecutive years from the date of first purchase. The money under such the exception is to be thoroughly specified regulations, conditions, and methods on tax benefit receiving and breach of conditions to receive the benefits in a declaration by Director of Revenue Department for the clarity and consistency for further operation.