

หัวข้อวิทยานิพนธ์	มาตรการการปรับเพิ่มรายการค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ศึกษากรณี การหักค่าลดหย่อนค่าใช้จ่ายในทางการแพทย์
ชื่อผู้เขียน	ภาวิณี อนันต์ธนสาร
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์ ดร. จิรศักดิ์ รอดจันทร์
สาขาวิชา	นิติศาสตร์
ปีการศึกษา	2559

บทคัดย่อ

วิทยานิพนธ์มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษามาตรการการปรับเพิ่มรายการค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการหักค่าลดหย่อนค่าใช้จ่ายในทางการแพทย์ว่าจะส่งผลกระทบต่อหลักความเป็นธรรมและหลักความมีประสิทธิภาพหรือไม่ อย่างไร ซึ่งปัจจุบันการแพทย์และการสาธารณสุขถือได้ว่าเป็นสิ่งที่มีความสำคัญต่อการดำรงชีพของมนุษย์เป็นอย่างมาก เพราะสุขภาพถือได้ว่าเป็นปัจจัยพื้นฐานที่จะส่งผลต่อการกระทำกิจกรรมต่างๆ ของมนุษย์ สุขภาพร่างกายและจิตใจที่แข็งแรงสมบูรณ์ส่งผลให้บุคคลท่านนั้นสามารถสรรสร้างหรือคิดค้นพัฒนาสิ่งต่างๆ ได้อย่างเต็มความสามารถเท่าที่มี แต่ในทางกลับกันหากบุคคลท่านนั้นแม้จะเป็นผู้ที่มีความสามารถมากมาย แต่หากร่างกายหรือสภาวะจิตใจเจ็บป่วย บุคคลนั้นย่อมไม่สามารถที่จะสร้างสรรค์งานหรือทำประโยชน์ให้แก่สังคมได้หรือหากทำก็ทำได้ไม่เต็มตามความสามารถของตนเอง เมื่อการเข้าถึงบริการทางการแพทย์และการสาธารณสุขมีความสำคัญเป็นอย่างมากต่อการพัฒนาประชาชน พัฒนาเศรษฐกิจ รวมไปถึงการพัฒนาของประเทศชาติ รัฐบาลจึงควรให้ความช่วยเหลือประชาชนทั้งในด้านของมาตรฐานความปลอดภัย ความทั่วถึงของสถานพยาบาล และค่าใช้จ่ายในการเข้ารับบริการทางการแพทย์

จากการศึกษามาตรการของรัฐบาลและบทบัญญัติของกฎหมายภาษี กรณีค่าใช้จ่ายในทางการแพทย์ พบว่าในปัจจุบันรัฐบาลให้ความช่วยเหลือเรื่องค่ารักษาพยาบาลแก่ประชาชนในลักษณะหลายระบบ โดยมีระบบหลักอยู่ 3 ระบบ ได้แก่ ระบบสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ ระบบประกันสังคม และระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ และในส่วนของกฎหมายภาษียังคงไม่มีบทบัญญัติเกี่ยวกับมาตรการการปรับเพิ่มรายการค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการหักค่าลดหย่อนค่าใช้จ่ายในทางการแพทย์โดยตรง แต่ก็มียกข้อยกเว้นด้านภาษีที่พอจะเกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือค่าใช้จ่ายในทางการแพทย์ในกรณีอื่น คือ กรณีได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อ

เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 42 และกรณีการหักเป็นค่าลดหย่อน ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 47 เท่านั้น

หากมีการบัญญัติเพิ่มเติมกฎหมายภาษีกรณีค่าใช้จ่ายในทางการแพทย์มาลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเข้ามาใช้บังคับ แม้ว่าการเพิ่มมาตรการดังกล่าวจะส่งผลทั้งผลดีและผลเสียต่อหลักความเป็นธรรมและหลักความมีประสิทธิภาพ แต่ผู้วิจัยยังคงเห็นว่าการเพิ่มบทบัญญัติอย่างถูกต้องและเหมาะสม คือ ให้สิทธิผู้เสียภาษีสามารถนำค่าใช้จ่ายในทางการแพทย์มาลดหย่อนภาษีได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินคนละ 100,000 บาท จะช่วยสร้างความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และส่งเสริมความมีประสิทธิภาพของรัฐในการจัดเก็บภาษีมากขึ้น และประโยชน์สูงสุดก็จะเกิดแก่ประชาชนคนไทยและประเทศไทยนั่นเอง

Thesis Title	Legal Measures to Increase Personal Allowances for Personal Income tax : Case Study for the Deduction of Medical Expenses
Author	Pawinee Anantanasan
Thesis Advisor	Associate Professor Dr.Jirasak Rodjun
Department	Law
Academic Years	2016

ABSTRACT

This thesis aims to study legal measures to increase personal allowances for personal income Tax (the case study for the deduction of medical expenses) to see whether they have impact upon justice principle and efficiency principle or not and how. Currently, medicine and public health are tremendously important for human beings' subsistence, because the health is regarded as a basic factor resulting in doing a variety of activities of human beings, and physical and mental healthiness enable those persons to create or invent and develop various things in their existing capability. Conversely, if those persons, despite the fact that they have a large number of abilities, are physically and mentally sick, the said persons shall be unable to create their works or deliver their utilities to their society. However, if they can do so, they cannot take action in their full capacity. Upon having access to medical and public health services is very essential for people development or economic development, inclusive of the country development, the government ought to render assistances to its people on safety standards, hospital thoroughness, and medical treatment fees.

According to the study of the government's measures and taxation law's provisions in the case of medical treatment expenses, at present, the government provides assistances on medical treatment to its people in 3 principle systems, namely, official medical treatment welfare system, social security system, and national health security system. Nonetheless, on the part of taxation law, there have not yet been any provision in respect of direct measure on increase in personal income tax allowance item in the case of medical treatment expenses. Nevertheless, there are sufficient provisions on taxation in relation to medical treatment expense allowance in other cases, namely, in the case of exemption from not being included in calculation for personal income tax payment

under Section 42 of the Revenue Code, and in the case of allowance deduction under Section 47 of the Revenue Code only.

If there is any amendment to the provisions on taxation law in the case of application of deducting the medical treatment expense allowance from personal income tax, even though adding such measure shall result in advantages and disadvantages for equity principle and efficiency principle, the Researcher is of opinion that adding correct and appropriate provisions, that is, granting the right to the taxpayers to deduct the medical treatment expense allowance as actually paid but not exceeding Baht 100,000 shall provide the equity of personal income taxation and shall enhance more efficiency of the state in tax collection and maximize benefit for Thai people and Thailand.