

มาตรการการปรับเพิ่มรายการค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา  
ศึกษากรณีการหักค่าลดหย่อนค่าใช้จ่ายในทางการแพทย์

ภาวิณี อนันต์ธนสาร

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรนิติศาสตรมหาบัณฑิต  
สาขาวิชานิติศาสตร์ คณะนิติศาสตร์ปริธี พนมยงค์  
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ. 2559

**Legal Measures to Increase Personal Allowances for Personal Income**

**Tax : Case Study for the Deduction of Medical Expenses**

**Pawinee Anantanasan**

**A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements**

**for the Degree of Master of Laws**

**Department of Law**

**Pridi Bhanomyong Faculty of Law, Dhurakij Pundit University**

**2016**

## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความเมตตาของ รองศาสตราจารย์ ดร. จิรศักดิ์ รอดจันทร์ ที่ได้กรุณาได้รับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา โดยท่านได้สละเวลาอันมีค่าในการให้คำแนะนำ ชี้แนะ ตลอดจนข้อบกพร่องต่างๆ ที่ผู้วิจัยได้ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านอาจารย์เป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ด้วย

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณศาสตราจารย์ ดร. ชีระ ศรีธรรมรักษ์ รองศาสตราจารย์ ดร. ภูมิ โชคเหมาะ และรองศาสตราจารย์ภานินี กิจพ่อคำ ที่ได้สละเวลาอันมีค่าในการเป็นกรรมการสอบ วิทยานิพนธ์ และได้ให้คำแนะนำ ชี้แนะ ในการปรับปรุงวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัวที่ให้โอกาส ให้การสนับสนุน และให้กำลังใจ ที่ดีแก่ผู้วิจัยมาโดยตลอด รวมถึงขอขอบคุณเพื่อนๆ พี่ๆ น้องๆ ที่คอยให้คำแนะนำและเป็นกำลังใจแก่ผู้วิจัย ในการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ตลอดมา

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณเจ้าหน้าที่สำนักงานบัณฑิตศึกษา หลักสูตรนิเทศศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์ ที่คอยให้ความช่วยเหลือ และแนะนำในการสอบเค้าโครงวิทยานิพนธ์ และสอบ ปดเล่มวิทยานิพนธ์ให้แก่ผู้วิจัยเป็นอย่างดี

หากความดีของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้จะมีอยู่บ้าง ผู้วิจัยขอมอบให้บิดามารดา ครูอาจารย์ ตลอดจนผู้ที่มีพระคุณทุกๆ ท่านที่ได้ให้ความรู้และช่วยเหลือมาโดยตลอด หากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้มี ข้อบกพร่องประการใดๆ ผู้วิจัยขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

ภาวินี อนันต์ธนสาร

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	๗
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	๖
กิตติกรรมประกาศ.....	๗
สารบัญตาราง.....	๘
สารบัญภาพ.....	๘
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	5
1.3 สมมุติฐานของการศึกษา.....	5
1.4 ขอบเขตของการศึกษา.....	6
1.5 วิธีการดำเนินการศึกษา.....	6
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	6
2. หลักการเกี่ยวกับหลักการจัดเก็บภาษีที่ดี ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การบรรเทา ภาระภาษี และการให้บริการทางการแพทย์และการสาธารณสุข.....	7
2.1 หลักการจัดเก็บภาษีที่ดี.....	7
2.2 หลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....	21
2.3 หลักการบรรเทาภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....	31
2.4 มาตรการบรรเทาภาระภาษีกับหลักความเป็นธรรมและหลักความมี ประสิทธิภาพ.....	34
2.5 หลักการออกกฎหมายภาษีแม่บทและกฎหมายภาษीलำดับรอง.....	35
2.6 หลักเกณฑ์ทางการคลังของรัฐบาลในการให้บริการทางการแพทย์และการ สาธารณสุข.....	36
3. มาตรการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การหักค่าลดหย่อนค่าใช้จ่ายในทาง การแพทย์ตามกฎหมายไทย และกฎหมายต่างประเทศ.....	61
3.1 มาตรการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการหักค่าลดหย่อนตาม กฎหมายไทย.....	61

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.2	76
3.3	80
4.	92
4.1	92
4.2	103
	98
5.	112
5.1	112
5.2	116
บรรณานุกรม	120
ภาคผนวก	125
ประวัติผู้เขียน	143

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 ตารางแสดงบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากรที่มีผลใช้บังคับในปีภาษี 2559.....	31
3.1 ตารางแสดงระดับและอัตราภาษีเงินได้ของรัฐบาลกลางแคนาดา ปี 2016.....	84
3.2 ตารางแสดงระดับและอัตราภาษีเงินได้ของสหพันธรัฐมาเลเซีย ปี 2016.....	90
4.1 ตารางสรุปผลการวิเคราะห์การหักค่าลดหย่อนค่าใช้จ่ายในทางการแพทย์ต่อหลักความเป็นธรรม.....	102
4.2 ตารางสรุปผลการวิเคราะห์การหักค่าลดหย่อนค่าใช้จ่ายในทางการแพทย์ต่อหลักความมีประสิทธิภาพ.....	111

สารบัญแผนภูมิ

แผนภูมิที่	หน้า
2.1 แผนภูมิแสดงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 จำแนกตาม ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ.....	41
2.2 แผนภูมิแสดงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ยุทธศาสตร์ ด้านการศึกษา สาธารณสุข คุณธรรม จริยธรรมและคุณภาพชีวิต จำแนกตาม แผนงาน.....	43
2.3 แผนภูมิแสดงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำแนกตาม ลักษณะงานและลักษณะเศรษฐกิจ.....	44
2.4 แผนภูมิแสดงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 จำแนกตาม ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ.....	45
2.5 แผนภูมิแสดงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ยุทธศาสตร์ ด้านการศึกษา สาธารณสุข คุณธรรม จริยธรรมและคุณภาพชีวิต จำแนกตาม แผนงาน.....	47
2.6 แผนภูมิแสดงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกตาม ลักษณะงานและลักษณะเศรษฐกิจ.....	48