

รายการอ้างอิง

ภาษาไทย

เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสวีธรรม. การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย. พิมพ์ครั้งที่ 6.

กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2541.

ไกรยุทธ ชีรตยาคีนันท์. ทฤษฎีภาษีเงินได้และภาษีเงินได้ของไทย. กรุงเทพมหานคร :บริษัท

สำนักพิมพ์ ดวงกลม จำกัด, 2521.

ขจร พรหมกสิกร. การภาษีอากร. กรุงเทพมหานคร : บริษัท สำนักพิมพ์ ไทยวัฒนาพานิช จำกัด,

2523.

ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม. คำอธิบายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : บริษัท

ศรีสมบัติการพิมพ์ จำกัด, 2529.

บรรหาร บัณฑุกุล. "ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา" วิทยานิพนธ์ปริญญาโทภาค 2 คณะเศรษฐศาสตร์

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

ไพจิตร โรจนวานิช. ภาษีสรรพากร คำอธิบายประมวลรัษฎากร. กรุงเทพมหานคร : บริษัท สาม

เจริญพาณิชย์ (กรุงเทพ) จำกัด, 2536.

ยล บุขบงค์. "ภาษีเงินได้ในประเทศไทย" วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต คณะเศรษฐศาสตร์

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2494.

รังสรรค์ ธนะพรพันธุ์. ทฤษฎีการภาษีอากร. กรุงเทพมหานคร : บริษัท สำนักพิมพ์เคล็ดไทย

จำกัด, 2516.

วิทย์ ดันตยกุล. กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพมหานคร : หจก. โรงพิมพ์

อักษรสัมพันธ์, 2526.

ศุภรัตน์ ควัฒน์กุล. กฎหมายภาษีอากร 1. กรุงเทพมหานคร: หสน.สามเจริญพานิช.,2531.

ศุภรัตน์ ควัฒน์กุล. "หน่วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา" สรรพากรสาส์น ปีที่ 25 ฉบับที่ 5 (กันยายน-ตุลาคม 2521) : หน้า 111-120.

สมชัย ฤชุพันธุ์. เศรษฐกิจที่ศรัทธาด้วยภาษีอากรในเมืองไทย. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์,2526.

สุเทพ พงศ์พิทักษ์. การวางแผนภาษีอากร. กรุงเทพมหานคร : บริษัท สุขุมและบุตร จำกัด,2541.

ภาษาอังกฤษ

Alan Gunn and Larry D. Ward. Cases,Text and Problems on Federal Income Taxation. Minnesota : West Publishing Co.,1992

Ann Robinson."Taxation and the Family." in Fiscal Policy Essays in Honour of Cedric Sandford. pp. 55-66. ed.by David Collard. Southampton : The Camelot Press Ltd.,1989.

Bruce F. Davie and Bruce F. Duncombe. Public Finance. New York : Holt,Rinehart and Winston,Inc.,1972

Commerce Clearing House,Inc. Federal Taxes 1960. Illinois : Commerce Clearing House,Inc.,1959.

Cornell University , US Code : Title 26,Section 6013 available from
<http://www4.law.cornell.edu/uscode/26/6013.html> : INTERNET.

David M. Hudson and Stephan A. Lind. Federal income taxation . 3 rd ed. Minnesota : West Publishing co. ,1990.

David N. Hyman. Public Finance A Contemporary Application of Theory to Policy. US. :CBS College Publishing.,1983.

David Williams and Geoffrey Morse. Introduction to Revenue Law. Britian : Sweet & Maxwell.,1985.

Dickinson O'Byrne. The Study of Federal Tax Law. Illinois :Commerce Clearing House,Inc., 1984.

Dora Hancock. The Taxation Policy & Practice 1995/6 Edition. London : Chapman & Hall,1995.

Edgar K. Browning and Jacqueline M. Browning. Public Finance and the Price System. 3 rd ed. New York : Mcmillan Publishing Co.,inc.,1987.

Edgar K. Browning and Jacqueline M. Browning. "Taxation : Incidence,Efficiency,and Equity." in Readings,Issues and Question in Public Finance. pp. 143-144. ed. by Eleanor Brown. Homewood : Richard D. Irwin,Inc.1988.

French Embassy in Washington, D.C , French Tax System available from [http : // www.info-france-usa.org/america/embassy/tax/FIT.htm](http://www.info-france-usa.org/america/embassy/tax/FIT.htm) : INTERNET.

Graham C. Hockley. Public Finance an Introduction. Boston : Routledge & Kegan Paul Ltd.,1970.

Harold M. Groves. Federal Tax Treatment of the Family. Washington, D.C. : The Brookings Institution,1963.

Harvard Law School. World Tax Series Taxation in France. Illinois : Commerce Clearing House.,Inc.,1966.

Harvey S. Rosen. Public Finance. 4 th ed. US. : R.R. Donnelly & Sons Company,1995.

Henry J. Aaron and Michael J. Boskin. The Economics of Taxation. Washington, D.C. :The Brookings Institution,1980.

Herbert E. Newman. An Introduction to Public Finance. New York : Johnson Wiley & Sons,Inc.,1968.

Hugh J. Ault,Brian J. Arnold and Guy Gest. Comparative Income Taxation. Netherlands : Kluwer Law International,1997.

Internal Revenue Service , Filing Status available from
[http : // www.irs.gov/forms_pubs/pubs/p50103.htm](http://www.irs.gov/forms_pubs/pubs/p50103.htm) : INTERNET.

Internal Revenue Service , Standard Deduction available from
[http : // www.irs.gov/forms_pubs/pubs/p50105.htm](http://www.irs.gov/forms_pubs/pubs/p50105.htm) : INTERNET.

J. Richard Aronson and William L. Clayton. Public Finance. US. : McGraw-Hill,Inc.,1985.

James M. Buchanan. The Public Finances an Introductory Text Book. 3 rd ed. US. : Richard D. Irwin,Inc.,1970

John F. Due and Ann F. Friedlaender. Government Finance Economics of The Public Sector. 6 th ed. Illinois : Richard D. Irwin,Inc.,1977.

John K. McNulty. Federal Income Taxation of Individuals in A Nutshell . 5 th ed. US. : West Publishing Co.,1995.

John L. Mikesell. Fiscal Administration Analysis and Applications for the Public Sector. 4 th ed. US. : Wadsworth Publishing Company,1995.

- Joseph A. Pechman. Federal Tax Policy. 2 nd ed. Washington, D.C. : The Brookings Institution,1967.
- Joseph A. Pechman. Comprehensive Income Taxation. Washington, D.C. : The Brookings Institution,1977.
- Joseph M. Dodge and William H. Francis. The Logic of Tax Federal Income Tax Theory and Policy. US. : West Publishing Co.,1989.
- Joseph Newman . Your Income Tax : How to Save Money and Avoid Trouble. Washington,D.C. : U.S. News & World Report,Inc.,1974.
- Lionel Halpern. Taxes in France. London : Butterworth & Co. (Publishers) Ltd.,1976
- Martin Feldstein and Daniel Feenberg. The Taxation of Two Earner Families. US. : National Bureau of Economic Research,1995.
- Martin Kaye and David Salter. Family Finance Tax. London : Sweet & Maxwell,1995.
- Michael Veseth. Public Finance. Virginia : Reston Publishing Company,Inc.,1984.
- Patricia Apps. A Theory of Inequality and Taxation. New York : The Press Syndicate of the University of Cambridge,1981.
- Patricia Apps. "Taxation of Families : Individual Taxation Versus Income Splitting"
Discussion paper presented at the Colloquium on Tax Unit and Tax Rate Scales,Australia,1995.
- Prentice Hall Information Services. Prentice Hall 1988 Federal Tax Handbook. New Jersey : Prentice Hall,Inc., 1987.

Ray M. Sommerfeld, Hershel M. Anderson and Horace R. Brock. An introduction to Taxation. Orland. :Harcourt Brace Jovanovich,Inc.,1982

Richard A. Musgrave and Peggy B. Musgrave. Public Finance in Theory and Practice. Singapore :Singapore National Printers (Pte) Ltd.,1980.

Richard E.Wagner. Public Finance Revenues and Expenditures in a Democratic Society. 4 th ed.US. : Little Brown and Company,1983.

Richard Goode. The Individual Income Tax. Washington, D.C. : The Brookings Institution,1966.

Robin W.Boadway. Public Sector Economics. Massachusetts : Winthrop Publishers,Inc.1979.

Sijbren Cnossen. Comparative Tax Studies Essays in Honor of Richard Goode. Netherlands: North-Holland Publishing Company,1983.

Sijbren CNOSSEN and Richard M. bird. ed. The Personal Income Tax Phoenix from the Ashes? Netherlands : Elsevier Science Publishers.,1990.

Stephan R. Leimberg , James F. Ivers and Martin J. Satinsky. Federal Income Tax Law. Boston : Warren Gorham Lamont,1993.

Taxplanet Company , Standard Deduction available from
[http : // www.taxplanet.com/newtaxlaws/highlights99/standard99/standard99. html](http://www.taxplanet.com/newtaxlaws/highlights99/standard99/standard99.html) #
 ageblind : INTERNET.

Taxplanet Company , Tax Rates available from [http : // www. taxplanet.com/newtaxlaws/highlights99/rate99/rate99. html](http://www.taxplanet.com/newtaxlaws/highlights99/rate99/rate99.html) #
 ageblind : INTERNET.

The International Department of Editions Francis Lefebvre. France Business Law Taxation Social Law. Paris : Editions Francis Lefebvre,1995.

Wayland D. Gardner. Government Finance National,State,and Local. New Jersey : Prentice-Hall Inc.,1978.

Webcrawler Company , Joint Returns available from
[http : // quicken.webcrawler.com/cms/viewers/article/taxes/8154](http://quicken.webcrawler.com/cms/viewers/article/taxes/8154) : INTERNET.

William A. Klein ,Boris I. Bittker and Lawrence M. Stone. Federal Income Taxation. 7 th ed. US.: Little Brown and Company,1987.

William A. Rabbe and James E. Parker. Tax Concepts for Decision Making. Minnesota. : West Publishing Company ,1985.

William D. Andrews. Basic Federal Income Taxation (second edition). US. : Little Brown and Company,1982.

William H. Hoffman ,James E. Smith and Eugene Willis. West's Federal Taxation Individual Income Taxes. US. : West Publishing Company,1997.

William L. Raby and Victor H. Tidwell. Introduction to Federal Taxation. New Jersey :Prentice Hall,Inc.,1987.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประเทศฝรั่งเศส ปี 1995

<u>Taxable income</u>		<u>Tax rate</u>
over	but not over	
F 0	F 22,210	0 %
F 22,210	F 48,570	12 %
F 48,570	F 85,480	25 %
F 85,480	F 138,410	35 %
F 138,410	F 225,210	45 %
F 225,210	F 277,730	50 %
over F 277,730		56.8 %

ภาคผนวก ข

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสหรัฐอเมริกา ปี 1999Rate Schedule X

<u>Taxable income</u>		<u>Tax rate</u>
<u>over</u>	<u>but not over</u>	
\$ 0	- \$ 25,750	15 %
\$ 25,750	- \$ 62,450	28 %
\$ 62,450	- \$ 130,250	31 %
\$ 130,250	- \$ 283,150	36 %
over \$ 283,150		39.6 %

Rate Schedule Y-1

<u>Taxable income</u>		<u>Tax rate</u>
<u>over</u>	<u>but not over</u>	
\$ 0	- \$ 43,050	15 %
\$ 43,050	- \$ 104,050	28 %
\$ 104,050	- \$ 158,550	31 %
\$ 158,550	- \$ 283,150	36 %
over \$ 283,150		39.6 %

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสหรัฐอเมริกา ปี 1999

Rate Schedule Y-2

<u>Taxable income</u>		<u>Tax rate</u>
<u>over</u>	<u>but not over</u>	
\$ 0	\$ 21,525	15 %
\$ 21,525	\$ 52,025	28 %
\$ 52,025	\$ 79,275	31 %
\$ 79,275	\$ 141,575	36 %
over \$ 141,575		39.6 %

Rate Schedule Z

<u>Taxable income</u>		<u>Tax rate</u>
<u>over</u>	<u>but not over</u>	
\$ 0	\$ 34,550	15 %
\$ 34,550	\$ 89,150	28 %
\$ 89,150	\$ 144,400	31 %
\$ 144,400	\$ 283,150	36 %
over \$ 283,150		39.6 %

ภาคผนวก ค

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประเทศไทย ปี พ.ศ. 2542

<u>เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน</u>		<u>ไม่เกิน (บาท)</u>	<u>อัตราภาษี</u>
0	-	100,000	5 %
100,000	-	500,000	10 %
500,000	-	1,000,000	20 %
1,000,000	-	4,000,000	30 %
4,000,000	ขึ้นไป		37 %

ภาคผนวก ง

ที่ กค 0802/9508

กรมสรรพากร

อาคาร 1 กระทรวงการคลัง ชั้น 7

ถนนพระรามที่ 6 กท. 10400

6 กรกฎาคม 2531

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีหักลดหย่อนบุตร

เรียน

อ้างถึง หนังสือของท่าน ลงวันที่ 1 มีนาคม 2531 และคำชี้แจง วันที่ 31 มีนาคม 2531

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า กรณีสามีภริยาได้จดทะเบียนสมรสเมื่อปี 2520 และจดทะเบียนหย่าเมื่อเดือนตุลาคม 2527 มีบุตร 2 คน คนที่ 1 เกิด พ.ศ. 2520 เรียนโรงเรียนกุศลสิน และคนที่ 2 เกิด พ.ศ. 2524 เรียนโรงเรียนอนุบาลพิบูลย์เวชณ์ สามีมีเงินได้ประเภท 40 (1) และ (8) ส่วนภริยามีเงินได้ประเภท 40 (1) ในข้อตกลงการหย่าระบุให้บุตรอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของฝ่ายสามีแต่ในทางปฏิบัติฝ่ายภริยายังคงส่งค่าอุปการะเลี้ยงดูให้บุตรจึงขอทราบว่ามีสิทธิหักค่าลดหย่อนบุตรได้เต็มจำนวนเงิน 8,000 บาท เนื่องจากแม้จะหย่าขาดจากกันบุตรยังคงเป็นบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายของฝ่ายภริยา ความเข้าใจดังกล่าวถูกต้องหรือไม่

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีสามีภริยาหย่าขาดจากกัน ในปีที่ย่าถือว่าสามีภริยาอยู่ด้วยกันไม่ตลอดปีภาษี การหักลดหย่อนบุตรผู้เยาว์ให้ต่างฝ่ายต่างหักลดหย่อนสำหรับบุตรได้คนละกึ่งหนึ่ง ตามมาตรา 47 (2) แห่งประมวลรัษฎากร
2. สำหรับในปีถัดจากปีที่หย่าตามข้อเท็จจริงดังกล่าวสามีภริยาต่างฝ่ายต่างอุปการะเลี้ยงดูบุตรทั้ง 2 ฝ่ายจึงหักลดหย่อนบุตรผู้เยาว์ได้ฝ่ายละ 6,000 บาทตามมาตรา 47(1)(ค) แห่งประมวลรัษฎากร และยังหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาของบุตรได้อีกฝ่ายละ 2,000 บาทตามมาตรา 47 (1)(ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร รวมต่างฝ่ายต่างหักลดหย่อนบุตรผู้เยาว์ 2 คน ได้ฝ่ายละ 16,000 บาท

ขอแสดงความนับถือ

เหลือ สงวนพงษ์

(นาย เหลือ สงวนพงษ์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. 273-9957

ภาคผนวก จ

ที่ กค 0802(ก)/12030

กรมสรรพากร

อาคาร 1 กระทรวงการคลัง ชั้น 7
ถนนพระรามที่ 6 กท. 10400

17 ธันวาคม 2535

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีหักลดหย่อนบุตร

เรียน

อ้างถึง หนังสือของท่าน ลงวันที่ 22 กันยายน 2535

ตามหนังสือที่อ้างถึง หรือว่า ท่านได้จดทะเบียนหย่ากับภริยาโดยมีบุตร 1 คน ใน
บันทึกการหย่าให้บุตรอยู่ในความปกครองของภริยา และไม่ได้ระบุเรื่องค่าอุปการะเลี้ยงดูบุตรไว้ แต่
ได้ตกลงกันด้วยวาจาว่า ท่านมีหน้าที่ต้องให้ความอุปการะเลี้ยงดู และท่านได้หักเงินเดือนส่วนหนึ่ง
ส่งเสียอุปการะเลี้ยงดูบุตรตลอดมา จึงหรือว่า จะหักค่าลดหย่อนบุตรได้หรือไม่

กรมสรรพากรขอเรียนว่า การหักลดหย่อนบุตรตามข้อเท็จจริงกรณีสามีภริยาหย่า
ขาดจากกัน บุตรที่เกิดระหว่างสมรสเป็นบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายของบิดาและมารดา เมื่อปรากฏว่า
บิดาได้ส่งเสียเลี้ยงดู บุตรจึงอยู่ในอุปการะของทั้งบิดาและมารดา จึงหักลดหย่อนบุตรผู้เยาว์ได้ฝ่าย
ละ 15,000 บาท ตามมาตรา 47 (1)(ค) แห่งประมวลรัษฎากร และยังหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาของ
บุตรได้อีกฝ่ายละ 2,000 บาท ตามมาตรา 47 (1)(จ) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

วีระชัย ตันติกุล

(นายวีระชัย ตันติกุล)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. 273-9957

ประวัติผู้เขียน

นางสาวยุวดี ศรีสัตยาชน เกิดเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2508 ที่อำเภอเมือง จังหวัด เพชรบุรี สำเร็จการศึกษา นิติศาสตรบัณฑิต จากคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ปีการศึกษา 2531 ปัจจุบันรับราชการ ในตำแหน่ง นิติกร 5 ฝ่ายอุทธรณ์ภาค 1 ส่วนกฎหมาย สำนักงานสรรพากรภาค 3

