

การศึกษาเฉพาะกรณี
การบริหารงานการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเปรียบเทียบ
ระหว่าง
ไทยกับสหรัฐอเมริกา (เฉพาะมลรัฐนิวยอร์ก)

วิทยานิพนธ์

เสนอต่อ

คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

เพื่อเป็นส่วนประกอบการศึกษา
สำหรับปริญญา
พัฒนบริหารศาสตรมหาบัณฑิต ทางรัฐประศาสนศาสตร์

โดย

นายประสิทธิ์ เล้าศิริ

การศึกษาเฉพาะกรณี
การบริหารงานการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเปรียบเทียบ
ระหว่าง
ไทยกับสหรัฐอเมริกา (เฉพาะมลรัฐนิวยอร์ก)

อนุมัติ :

..... *Prof. S. S. S. S.* ประธานกรรมการ
(ดร.ภรณ์ กฤษณบุตร)

..... *Prof. Q. Q. Q.* กรรมการ
(นางเพ็ญศรี วายวานนท์)

..... *S. S. S. S.* กรรมการ
(นายสมนึก แสงเจริญ)

เนื่องจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นภาษีที่ประเทศไทยได้เริ่มจัดเก็บมาเป็นเวลานานแล้ว นับแต่ในสมัยโบราณ แม้จะได้ปรับปรุงให้ทันสมัยทัดเทียมกับอารยะประเทศในด้านทวิบทฤหมายเริ่มแต่ปี พ.ศ. ๒๔๗๕ ซึ่งประเทศไทยได้มีการเปลี่ยนแปลงระบบการปกครองประเทศมาจนถึงในปัจจุบัน (ปี พ.ศ. ๒๕๑๔) นับเป็นเวลาได้เกือบครึ่งศตวรรษ ซึ่งหากเปรียบเทียบถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดเก็บภาษีประเภทนี้กับประเทศที่เจริญพัฒนาแล้วอย่างเช่นสหรัฐอเมริกา นับว่ายังมี ความแตกต่างกันมาก มูลเหตุในข้อนี้คงใจใหญ่เขียนได้มีมานะพยายามที่จะไขปริศนาค้นหาการ ที่ไม่มีโอกาสไปศึกษาอบรมดูงาน ณ กรมสรรพากรแห่งมลรัฐนิวยอร์กเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๐๖ - ๒๕๐๗ (ค.ศ. ๑๙๖๓ - ๑๙๖๔) มาทำการศึกษาเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างการบริหารจัดเก็บภาษี ค้างกล่าวของทั้งสองประเทศ เพื่อศึกษาเป็นแนวปรับปรุงให้เป็นประโยชน์ต่อการที่จะนำมาคิดแปลง ใช้ในประเทศไทยเท่าที่จะทำได้ โดยเฉพาะในด้านการบริหารจัดเก็บภาษีนี้ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งผู้เขียนได้ตระหนักดีว่า มีข้อขัดข้องอยู่มากเกี่ยวกับการศึกษาในเรื่องนี้ เพราะพื้นฐานทางสังคม ทางเศรษฐกิจ และการเมืองก็มีความแตกต่างกันอยู่แล้ว การศึกษาจึงเป็นไปได้ยากลำบาก ซึ่งผู้ เขียนเองต้องรับว่าได้ใช้เวลาอันยาวนานกว่าจะเขียนมาได้เป็นรูปดังนี้ โดยตั้งความหวังไว้ว่าจะ ศึกษาในเรื่องรูปแบบของการจัดเก็บภาษี การจัดตั้งองค์การบริหาร และวิธปฏิบัติการณ์เกี่ยวกับแบบ แสดงรายการ ซึ่งเป็นเรื่องการบริหารตามหลักวิชารัฐประศาสนศาสตร์มาใช้เปรียบเทียบ ซึ่งคงจะ มีส่วนสัมพันธ์ที่เป็นประโยชน์ต่อการที่จะนำมาพัฒนาในประเทศไทยโดยบางตามสมควร แม้จะมีอุปสรรค ในเรื่องความแตกต่างในแง่อื่น ๆ ค้างกล่าวแล้วก็ตามที

โดยเหตุที่การเขียนวิทยานิพนธ์เรื่องนี้ ผู้เขียนต้องอาศัยศึกษาค้นคว้าเอกสารและข้อมูลบาง อย่างจากมลรัฐนิวยอร์กเองโดยตรง และโดยที่การศึกษาเรื่องนี้มีความยากลำบากในการที่ ต้อง ศึกษาตัวบทกฎหมาย และคำราต่างประเทศซึ่งผู้เขียนก็ไม่สู้จักเจนนัก และยังคงปฏิบัติหน้าที่ราชการ ในต่างจังหวัด รวมทั้งขาดการติดต่อกับอาจารย์ที่ปรึกษาในระยะเริ่มแรกด้วย จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ วิทยานิพนธ์เรื่องนี้คงล่าช้าไปกว่าที่ควร โดยเฉพาะนักศึกษาที่ศึกษารุ่นเดียวกับผู้เขียน (พ.ศ. ๒๕๐๔) เชื่อว่า คงจะเป็นผู้เขียนเองที่ส่งวิทยานิพนธ์ล่าช้า ซึ่งหากผู้เขียนไม่ได้รับความกรุณาจาก

ท่านอาจารย์สมศรี จุลละนันท์ อาจารย์ไอศาร ไกรฤกษ์ และอาจารย์ประทาน คงฤทธิศึกษากร
ให้คำแนะนำในเบื้องต้น และเพื่อนข้าราชการสรรพากรแห่งมลรัฐนิวยอร์กให้ความช่วยเหลือในการ
ส่งเอกสารและข่าวสาร และคณะกรรมการผู้ตรวจสอบวิทยานิพนธ์เรื่องนี้ ซึ่งได้แก่ท่านอาจารย์
คร.ภรณ์ กวีพิบูลย์ เป็นประธานกรรมการและที่ปรึกษา อาจารย์เพ็ญศรี วายวาทนท์ และอาจารย์
สมนึก แดงเจริญ ได้กรุณาให้คำแนะนำปรึกษาตรวจแก้ไขวิทยานิพนธ์ให้จนเสร็จสิ้นแล้ว ผู้เขียน
คงไม่มีโอกาสได้เขียนวิทยานิพนธ์จนสำเร็จลุล่วงด้วยก็ ซึ่งผู้เขียนจะขอระลึกถึงความเมตตา
กรุณาของท่านที่ได้กล่าวมาแล้ว และผู้ที่ไม่มีส่วนให้ความสะดวกต่าง ๆ ด้วยก็ทุกท่าน ผู้เขียน
จึงขอถือโอกาสขอบพระคุณอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้ด้วย.

ประพันธ์ เลาสศิริ

Thesis Abstract

This thesis is written mostly out of experiences of the author who has been working with the Revenue Department for many years. Problems and obstacles of personal income taxation in Thailand is a major focus of the thesis. However, after spending some time in the observation tour of the administration of New York State Revenue Department, the author came up with a comparative approach of a study of income taxation between Thailand and New York State. A comparative research reveals that the problems and obstacles of Thailand tax system lie in its organization, administration, and legal imperfections. Such problems are also common in New York State revenue system except that ways and means to cope with such problems and to speed up the taxing process have been a constant concern in New York State.

In order to make a comparative study possible, not only similarities but, more significantly, differences in structural basis of taxation in both countries, both historical and environmental, have been taken into account. Although the objective of personal income taxation is similar in both Thailand and New York State, the structures of the organization, the legal provision, and the effectiveness of

taxing process are different. Thus, after a lengthy descriptive and analytical study, the author arrives at 3 recommendations for the improvement of Thai taxation system. The 3 areas that needed to be revised are legal, personnel administration, and administrative techniques.