

ข้อพิจารณาตามหลักการประมวลผลข้อมูลที่จำเป็น (Data Minimization) ในการเก็บรวบรวม
ข้อมูลส่วนบุคคล (Personally Identifiable Information) ของกรมสรรพากร

นางสาวนิสากร ทองประเสริฐ

รายงานเอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต

สาขาวิชากฎหมายการเงินและภาษีอากร

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีการศึกษา 2563

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Legal Considerations on Data Minimization for Personally Identifiable Information
Collected by the Revenue Department

Miss Nisakon Thongprasoet

An Individual Research Paper Submitted in Partial Fulfilment of the Requirements
for the Degree of Master of Laws Program in Finance and Tax Laws

Faculty of Law

Chulalongkorn University

Academic Year 2020

Copyright of Chulalongkorn University

หัวข้อเอกัตศึกษา	ข้อพิจารณาตามหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็น (Data Minimization) ในการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคล (Personally Identifiable Information) ของกรมสรรพากร
นิสิต	นางสาวนิสากร ทองประเสริฐ
สาขาวิชา	กฎหมายการเงินและภาษีอากร
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปิยะบุตร บุญอร่ามเรือง

บทคัดย่อ

แบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากรมีลักษณะใช้ร่วมกันสำหรับเงินได้พึงประเมินทุกประเภท ส่งผลให้กรมสรรพากรจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลของผู้มีเงินได้หลายรายการ ซึ่งทำให้มีประเด็นปัญหาว่า การจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลของกรมสรรพากรเป็นไปตามหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็นแห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 หรือไม่

ด้วยเหตุนี้ผู้วิจัยจึงศึกษารายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร โดยพิจารณาตามหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็นในการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลของกรมสรรพากร โดยการเทียบเคียงแบบแสดงรายการภาษีของต่างประเทศ พบว่าแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยมีลักษณะการใช้ร่วมกันสำหรับทุกประเภทเงินได้ การจัดเก็บข้อมูลจึงไม่มีความเฉพาะเจาะจงสำหรับเงินได้แต่ละประเภท มีการจัดเก็บข้อมูลบางรายการซ้ำกันหลายครั้งทำให้การจัดเก็บข้อมูลเกิดความซ้ำซ้อน และมีการจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลมากเกินไปเนื่องจากข้อมูลบางรายการที่ไม่มีความเกี่ยวข้องต่อการใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษี จึงเห็นว่าการปรับเปลี่ยนแบบแสดงรายการภาษีโดยการแยกออกตามประเภทของเงินได้พึงประเมิน เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลมีความเฉพาะเจาะจง และจัดเก็บข้อมูลเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีจากเงินได้แต่ละประเภท ส่งผลให้ข้อมูลที่จัดเก็บนั้นไม่ซ้ำซ้อนและไม่มากเกินไปกว่าความจำเป็นตามหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็น

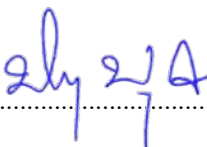
..... อาจารย์ที่ปรึกษา
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปิยะบุตร บุญอร่ามเรือง)
..... นิสิต
(นางสาวนิสากร ทองประเสริฐ)

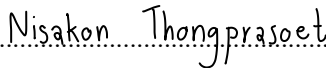
Thesis	Legal Considerations on Data Minimization for Personally Identifiable Information Collected by the Revenue Department
Researcher	Miss Nisakon Thongprasoet
Field of Study	Finance and Tax Laws
Advisor	Asst. Prof. Piyabutr Bunaramrueang, J.S.D.

Abstract

The Revenue Department uses the tax filing forms for all types of assessable income together which resulted in collecting many personal information of taxpayers. The problem is the Revenue Department's collection of personal information may not in compliance with Data Minimization principle of the Personal Data Protection Act.

For this reason, the list of personal information in the tax filing forms has been studied in accordance with Data Minimization together with comparison to tax filing form of other country. The study found that The Revenue Department uses the tax filing form for all types of assessable income together. This makes the information non-specific for each type of income. Some information is duplicated multiple times and resulted in collecting excessive personal information for tax purposes especially where some information is not relevant to tax filing. Therefore, tax filing form should be reformed and classified by type of assessable income. For the purpose of collecting personal information for collecting taxes, there are specific information for the purpose of each type of income. By redesigning the tax filing forms, the information will not be redundantly collected and will be properly minimized according to the principle of Data Minimization.


.....Advisor's Signature
(Asst. Prof. Piyabutr Bunaramrueang, J.S.D.)


.....Student's Signature
(Miss Nisakon Thongprasoet)

กิตติกรรมประกาศ

เอกัตศึกษาเล่มนี้ไม่อาจสำเร็จได้หากไม่ได้รับความกรุณาอย่างยิ่งจากผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปิยะบุตร บุญอร่ามเรือง ที่ท่านได้กรุณาสละเวลาอันมีค่ารับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาให้แก่ผู้วิจัย ใส่ใจดูแล ให้ความรู้ ให้คำปรึกษา ชี้แนะแนวทางด้านวิชาการ และแหล่งข้อมูลอันเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาค้นคว้า ตลอดจนตรวจทานงานของผู้วิจัยและให้ข้อคิดเห็นที่สำคัญเพื่อให้เอกัตศึกษานี้สมบูรณ์มากที่สุด ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านอาจารย์เป็นอย่างสูงสำหรับความกรุณาและการสนับสนุนในการทำเอกัตศึกษานี้ตั้งแต่เริ่มต้นจนเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณท่านคณะกรรมการสอบเอกัตศึกษาทุกท่าน ที่ได้ให้เกียรติในการเป็นกรรมการสอบ และได้ให้คำชี้แนะในการแก้ไขปรับปรุงเอกัตศึกษานี้จนเสร็จโดยสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร และเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี ที่ให้ความช่วยเหลือ ให้ความรู้ความเข้าใจในข้อสงสัยตลอดการทำเอกัตศึกษานี้เป็นอย่างดี

ขอขอบพระคุณคณะอาจารย์ทุกท่าน ที่ได้มอบความรู้และสั่งสอนวิชาต่างๆ และรวมไปถึงเจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตรการเงินและภาษีอากรทุกท่านที่คอยให้ความช่วยเหลือตลอดการศึกษาในหลักสูตรนี้

ขอขอบคุณรุ่นพี่ เพื่อนๆ และรุ่นน้องทุกๆ คน ที่ให้ความช่วยเหลือ ให้คำแนะนำ ตลอดการศึกษา ขอขอบคุณนายสุทัศน์ จิระชัยพันธุ์ ที่ให้ความช่วยเหลือในทุกๆด้าน และให้คำปรึกษาแก่ผู้วิจัยมาโดยตลอด

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณ คุณพ่อคุณแม่ และครอบครัว ผู้อยู่ทุกเบื้องหลังของความสำเร็จในชีวิตของผู้วิจัย เป็นผู้สนับสนุนหลักในการศึกษาอย่างไม่มีที่สิ้นสุด เป็นกำลังใจที่สำคัญอย่างยิ่ง และเป็นแบบอย่างที่ดีที่สุดที่ผู้วิจัยยึดถือเป็นแนวทางในการดำเนินชีวิตจนสำเร็จการศึกษา

สุดท้ายนี้ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกัตศึกษานี้จะเป็นประโยชน์สำหรับผู้สนใจต่อไป ทั้งนี้หากปรากฏข้อผิดพลาดประการใดผู้วิจัยขออภัยเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

นิสากร ทองประเสริฐ

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อ.....	ค
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญตาราง.....	ฅ
สารบัญรูปภาพ.....	ฉ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัย	4
1.3 สมมติฐานการศึกษาวิจัย.....	4
1.4 ขอบเขตการศึกษาวิจัย.....	4
1.5 วิธีดำเนินการศึกษาวิจัย	4
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
บทที่ 2 ข้อมูลส่วนบุคคลกับการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร.....	6
2.1 ขั้นตอนในการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร	6
2.1.1 ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการ (ตามประมวลรัษฎากร).....	7
2.1.2 ขั้นตอนการตรวจสอบและประเมินภาษีอากร (ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการ ตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550).....	9
2.1.3 ขั้นตอนการเร่งรัดภาษีอากร (ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัด จัดเก็บภาษี อากรค้าง พ.ศ. 2545).....	14
2.1.4 ขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง.....	17
2.2 แบบประเมินรายการภาษีของกรมสรรพากร.....	24

บทที่ 3 รายการข้อมูลส่วนบุคคล ในแบบแสดงรายการภาษี.....	26
3.1 รายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร	27
3.2 รายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร	33
3.3 รายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา	47
3.4 ตารางเปรียบเทียบแบบแสดงรายการภาษี.....	66
บทที่ 4 การวิเคราะห์ปัญหาความจำเป็นของข้อมูลส่วนบุคคล ของผู้เสียภาษีที่ถูกจัดเก็บโดย กรมสรรพากร.....	67
บทที่ 5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ	109
5.1 การจัดเก็บข้อมูลของกรมสรรพากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้มีเงินได้ (Personally Identifiable information)	110
5.2 การจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลของกรมสรรพากรตามหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็น (Data Minimization).....	117
บรรณานุกรม.....	123

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 1 ตารางแสดงประเภทแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	25
ตารางที่ 2 ตารางแสดงรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร	27
ตารางที่ 3 รายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร	33
ตารางที่ 4 รายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา.....	47
ตารางที่ 5 ตารางแสดงการเปรียบเทียบแบบแสดงรายการภาษี	66
ตารางที่ 6 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภท ข้อมูล ID	68
ตารางที่ 7 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภท ข้อมูลอัตลักษณ์.....	69
ตารางที่ 8 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภท ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	69
ตารางที่ 9 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภท ข้อมูลประวัติ	72
ตารางที่ 10 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลอื่นๆ.....	73
ตารางที่ 11 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลการจ้างงาน.....	76
ตารางที่ 12 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลค่าสิทธิ.....	79
ตารางที่ 13 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลปีนผล	80

ตารางที่ 14 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลการเช่า	84
ตารางที่ 15 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลธุรกิจ.....	86
ตารางที่ 16 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ.....	90
ตารางที่ 17 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ	95
ตารางที่ 18 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลการคำนวณภาษี.....	98
ตารางที่ 19 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลค่าใช้จ่าย.....	104
ตารางที่ 20 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลการลดหย่อนและยกเว้นภาษี	106
ตารางที่ 21 ตารางแสดงจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการเงินได้บุคคลธรรมดา กรมสรรพากร.....	112
ตารางที่ 22 ตารางแสดงจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการเงินได้บุคคลธรรมดา HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร.....	113
ตารางที่ 23 ตารางแสดงจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการเงินได้บุคคลธรรมดา Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา.....	115

สารบัญรูปภาพ

หน้า

ภาพที่ 1 ลำดับขั้นตอนการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร	6
ภาพที่ 2 ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษี	7
ภาพที่ 3 ขั้นตอนการตรวจสอบและประเมินภาษีอากร.....	9
ภาพที่ 4 ขั้นตอนการเร่งรัดภาษีอากร.....	14
ภาพที่ 5 ขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง กรณีการยึดทรัพย์สิน	18
ภาพที่ 6 ขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง กรณีการอายัดทรัพย์สิน	20
ภาพที่ 7 ขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง กรณีการขายทอดตลาดทรัพย์สิน	22
ภาพที่ 8 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ของกรมสรรพากร, HMRC และ IRS ตามประเภทของข้อมูล.....	110
ภาพที่ 9 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ของกรมสรรพากร, HMRC และ IRS.....	117

บทที่ 1 บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Personal Data Protection) ถือเป็นสิทธิมนุษยชนขั้นพื้นฐานประเภทหนึ่งที่นานาประเทศให้ความสำคัญ โดยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลถือเป็นส่วนหนึ่งของการคุ้มครองสิทธิความเป็นส่วนตัว (Right of Privacy)¹ เนื่องจากความเป็นอยู่ส่วนตัวนั้นย่อมหมายความรวมถึงความเป็นส่วนตัวเกี่ยวกับข้อมูล (Information Privacy) ความเป็นส่วนตัวในชีวิตร่างกาย (Bodily Privacy) ความเป็นส่วนตัวในการติดต่อสื่อสาร (Communication Privacy) และความเป็นส่วนตัวในเคหสถาน (Territorial Privacy) ซึ่งการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลนั้นถือได้ว่าเป็นความสัมพันธ์เกี่ยวกับข้อมูลนั่นเอง โดยสิทธิดังกล่าวมีการรับรองไว้อย่างชัดเจนในปฏิญญาสากลว่าด้วยสิทธิมนุษยชน ข้อ 12² ข้อมูลส่วนบุคคลเป็นข้อมูลซึ่งสามารถบ่งบอกเอกลักษณ์ หรือลักษณะ หรือความเป็นบุคคลนั้นได้ ซึ่งหากพิจารณาจากความหมายของข้อมูลส่วนบุคคลแล้ว จะเห็นได้ว่าข้อมูลส่วนบุคคลมีความสำคัญต่อบุคคลเป็นอันมาก

การให้ความคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลในประเทศไทย รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 มาตรา 32 กำหนดให้ความคุ้มครองไว้ว่า “บุคคลย่อมมีสิทธิในความเป็นส่วนตัว เกียรติยศ ชื่อเสียง และครอบครัว การกระทำอันเป็นการละเมิดหรือกระทบต่อสิทธิของบุคคล หรือการนำข้อมูลส่วนบุคคลไปใช้ประโยชน์ไม่ว่าในทางใดๆ จะกระทำมิได้ เว้นแต่โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายที่ตราขึ้นเพียงเท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์สาธารณะ”³ และปัจจุบันมีบทบัญญัติแห่งกฎหมายในการให้ความคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล คือ พระราชบัญญัติ

¹ นคร เสรีรักษ์, ความเป็นส่วนตัว: ความคิด ความรู้ ความจริงและพัฒนาการเรื่องการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลในประเทศไทย (กรุงเทพฯ: พี.เพรส, 2557), หน้า 62.

² ภาควิชา ปุณศรีพิพัฒน์, “มาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลบนธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ : ศึกษากรณีการใช้คุกกี้บนอินเทอร์เน็ต,” วารสารนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร 7, ฉบับที่ 1 (พฤษภาคม 2557): 168 - 171.

³ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 มาตรา 32.

คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 ที่เป็นมาตรฐานกลางในเรื่องการให้ความคุ้มครองสิทธิในข้อมูลส่วนบุคคล⁴

ข้อมูลส่วนบุคคล หมายถึง ข้อมูลใดๆ ที่ระบุไปถึง “เจ้าของข้อมูล” ได้ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยไม่รวมถึงข้อมูลของผู้ถึงแก่กรรม⁵ แม้ว่าตัวข้อมูลนั้นไม่สามารถระบุถึงบุคคลได้แต่หากใช้ร่วมกันกับข้อมูลหรือสารสนเทศอื่นๆ ประกอบกันแล้วก็จะสามารถระบุถึงตัวบุคคลได้ โดยเจ้าของข้อมูล หมายถึง บุคคลที่ข้อมูลส่วนบุคคลนั้นระบุไปถึง อย่างไรก็ตามบุคคลในที่นี่ หมายความว่า บุคคลธรรมดาที่ยังมีชีวิตอยู่เท่านั้น ไม่รวมนิติบุคคล⁶

กรมสรรพากรในฐานะหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ในการพิจารณาจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรมีขั้นตอนในการจัดเก็บภาษี 4 ขั้นตอน ได้แก่ ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการโดยผู้มีหน้าที่เสียภาษี ขั้นตอนการตรวจสอบและประเมินภาษีอากร ขั้นตอนการเร่งรัดภาษีอากร และขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง ซึ่งในแต่ละขั้นตอนการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรล้วนแต่มีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีเป็นจำนวนมาก และจำนวนข้อมูลส่วนบุคคลที่เกี่ยวข้องจะเพิ่มมากขึ้นไปตามขั้นตอน

ขั้นตอนการยื่นแบบซึ่งเป็นขั้นตอนแรกเริ่มของการจัดเก็บภาษีนั้นเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษี โดยการให้ผู้เสียภาษีกรอกข้อมูลตามที่กำหนดในแบบแสดงรายการภาษีให้ครบถ้วน และยื่นต่อกรมสรรพากรเพื่อพิจารณาจัดเก็บภาษี⁷ ข้อมูลดังกล่าวเป็นข้อมูลส่วนบุคคลที่ระบุไปถึงตัวผู้เสียภาษีในฐานะเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล เช่น เลขประจำตัวผู้เสียภาษี, ชื่อ - นามสกุล, วันเดือนปีเกิด, ที่อยู่, สถานภาพ, รายได้ - รายจ่าย เป็นต้น การเก็บรวบรวมและการใช้ข้อมูลส่วนบุคคลเหล่านี้ต้องพิจารณาถึงมาตรฐานการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 ด้วย ซึ่งหากพิจารณาตามประมวลรัษฎากร หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการให้อำนาจกรมสรรพากรจัดเก็บภาษีแล้ว จะเห็นได้ชัดว่ามีการบัญญัติมาตรฐานการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลไว้บางส่วนอันเป็นการแสดงให้เห็นว่ากรมสรรพากรก็มีความตระหนักถึง

⁴ กุลโมไนย พิทักษ์โชติไชย, “มาตรการทางกฎหมายในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของลูกค้าสถาบันการเงิน,” (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขากฎหมายธุรกิจ คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกริก), หน้า 1 - 5.

⁵ พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 มาตรา 6.

⁶ ศูนย์วิจัยกฎหมายและการพัฒนา คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, [Thailand Data Protection Guidelines 2.0: แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล](#) (กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2562), หน้า 24.

⁷ ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, [คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร](#) (กรุงเทพฯ: สำนักอบรมศึกษากฎหมายเนติบัณฑิตยสภา, 2561), หน้า 332.

การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียหายในฐานะเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลเช่นกัน แต่อย่างไรก็ตาม มาตรฐานเหล่านี้ไม่ได้มีการแสดงออกอย่างเป็นรูปธรรมให้ชัดเจนเท่าที่ควรที่บุคคลทั่วไปและผู้เสียหายจะสามารถเข้าถึงได้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร จัดอยู่ในประเภทของภาษีทางตรงโดยได้พยายามทำให้ครอบคลุมบุคคลทุกคนทุกสาขาอาชีพที่มีเงินได้เกิดขึ้น แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะปรากฏข้อมูลส่วนบุคคลที่ผู้เสียหายต้องกรอกตามแบบแสดงรายการนั้นๆหลายรายการ ซึ่งข้อมูลส่วนบุคคลที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีที่มีจำนวนมากนั้นทำให้เกิดเป็นความกังวลของผู้เสียหายที่ว่ากรมสรรพากรจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลมากจนเกินความจำเป็นและไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีหรือไม่ และกรมสรรพากรมีมาตรฐานการพิจารณาการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็นในการจัดเก็บข้อมูลอย่างไร

กรมสรรพากรได้ใช้ระบบการเสียภาษีโดยผู้เสียภาษีประเมินตนเองโดยกรอกข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีและนำส่งกรมสรรพากร⁸ ซึ่งเป็นระยะเวลายาวนานแล้วที่มีการเก็บข้อมูลในลักษณะเช่นนี้ แต่กลับไม่เคยมีการตรวจสอบว่าข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีที่ให้ผู้เสียหายต้องกรอกเพื่อให้กรมสรรพากรจัดเก็บไปนั้น กรมสรรพากรจัดเก็บเป็นจำนวนมากจนเกินความจำเป็นในการใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีหรือไม่ ดังนั้นเพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นหลักประกันว่าข้อมูลส่วนบุคคลจะถูกนำไปใช้อย่างปลอดภัย ผู้วิจัยจึงเล็งเห็นความสำคัญในปัญหาดังกล่าวและมีความสนใจในการศึกษาถึงขอบเขตและความจำเป็นของรายการข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียหายที่ถูกจัดเก็บโดยกรมสรรพากรเพื่อวัตถุประสงค์ในการใช้จัดเก็บภาษี ว่าในขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษีนี้นั้นมีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลมากน้อยเพียงใด และข้อมูลเหล่านี้ถูกจัดเก็บมากเกินไปจนเกินความจำเป็นเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีหรือไม่

⁸ สมธ ศิริคุณโชติ, ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561 (กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์, 2561), หน้า 78.

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาถึงความจำเป็นในการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี เพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร

1.2.2 เพื่อศึกษาถึงหลักการทั่วไปของการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลส่วนบุคคลของกรมสรรพากร

1.2.3 เพื่อศึกษาขั้นตอนการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรที่มีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษี

1.3 สมมติฐานการศึกษาวิจัย

การเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลตามแบบแสดงรายการภาษีที่ใช้ร่วมกันของกรมสรรพากรสำหรับทุกประเภทเงินได้ ทำให้มีการเก็บรวบรวมข้อมูลไม่ปฏิบัติตามหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็น เพราะประเภทเงินได้ที่ต่างกันใช้ข้อมูลที่แตกต่างกันไป

1.4 ขอบเขตการศึกษาวิจัย

ศึกษาข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของกรมสรรพากร แล้วนำข้อมูลส่วนบุคคลนั้นมาพิจารณาในหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็น (Data Minimization) เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลของกรมสรรพากรสอดคล้องกับพระราชบัญญัติข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562

1.5 วิธีดำเนินการศึกษาวิจัย

เป็นการศึกษาทางเอกสาร (Documentary Research) ค้นคว้าจากเอกสารภาษาไทย ตำราหนังสือ ข้อมูลจากหน่วยงานราชการ คำอธิบายกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงต่างๆที่เกี่ยวข้อง ความเห็นของนักกฎหมาย คำพิพากษาศาลฎีกา บทความทางวิชาการ

วิทยานิพนธ์ เอกสารทางอิเล็กทรอนิกส์ เมื่อรวบรวมและเรียบเรียงแล้ว ทำการวิเคราะห์ตามหลักเกณฑ์และประเด็นต่างๆ เพื่อหาข้อสรุปพร้อมทั้งแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 ได้ทราบถึงความจำเป็นในการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี เพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร

1.6.2 ได้ทราบถึงหลักการทั่วไปของการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลส่วนบุคคลของกรมสรรพากร

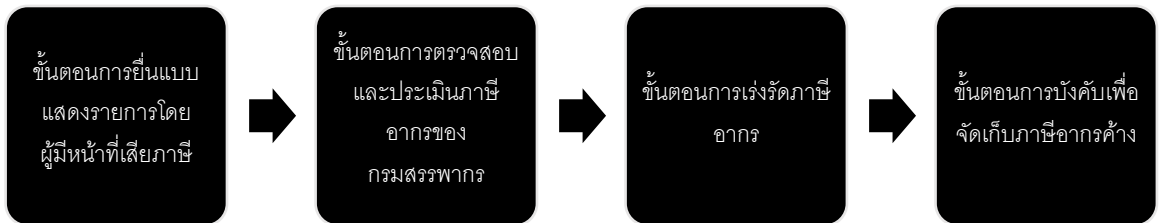
1.6.3 ได้ทราบขั้นตอนการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรที่มีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษี

บทที่ 2 ข้อมูลส่วนบุคคลกับการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร

2.1 ขั้นตอนในการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร

การจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร มีการดำเนินงานโดยแบ่งเป็น 4 ขั้นตอน ดังนี้

ภาพที่ 1 ลำดับขั้นตอนการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร



(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากประมวลรัษฎากร, ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550, ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545, ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินค้าตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545, ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินค้าตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2546 และระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553)

ขั้นตอนที่ 1 ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการ โดยในขั้นตอนนี้ผู้เสียภาษีจะเป็นผู้มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีด้วยตนเอง

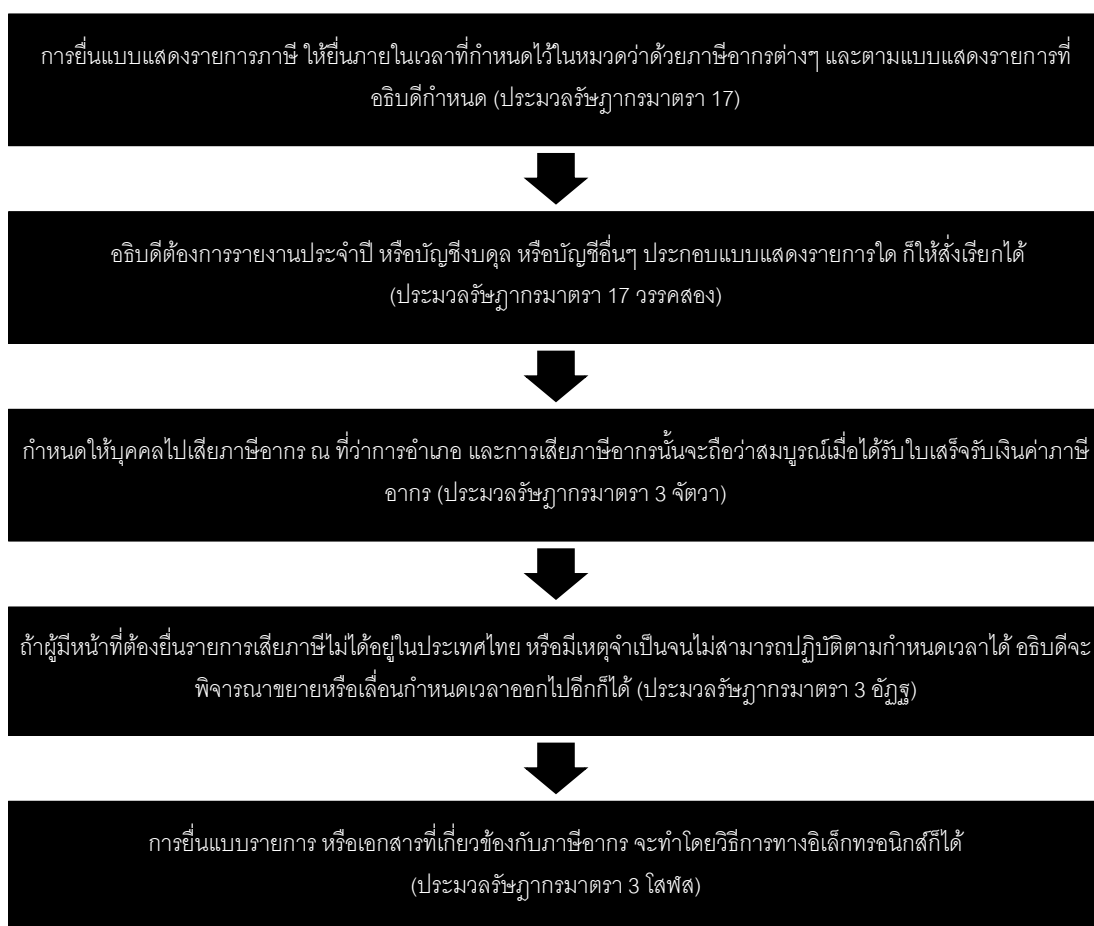
ขั้นตอนที่ 2 ขั้นตอนการตรวจสอบและประเมินภาษีของกรมสรรพากร

ขั้นตอนที่ 3 ขั้นตอนการเร่งรัดภาษีอากร

ขั้นตอนที่ 4 ขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง

2.1.1 ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการ (ตามประมวลรัษฎากร)

ภาพที่ 2 ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษี



(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากประมวลรัษฎากร)

จากแผนภาพแสดงขั้นตอนการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร ในขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการโดยผู้เสียภาษีมีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการด้วยตนเอง

การประเมินภาษีโดยการประเมินตนเอง (Self-assessment) ภาษีอากรส่วนใหญ่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรเป็นผู้ดำเนินการประเมินตนเอง แล้วยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีอากรตามจำนวนที่พึงต้องชำระ ภายในกำหนดเวลาและสถานที่ที่กฎหมายได้กำหนดไว้ หากประเมินแล้วไม่ถูกต้อง

ครบถ้วน เจ้าพนักงานอาจประเมินภาษีเพิ่มเติมให้ถูกต้องได้ ภาษีประเภทที่ต้องประเมินตนเอง เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น⁹

ประมวลรัษฎากรมาตรา 17 วางหลักว่า การยื่นรายการ ให้ยื่นภายในเวลาที่กำหนดไว้ในหมวดว่าด้วยภาษีอากรต่างๆ และตามแบบแสดงรายการที่อธิบดีกำหนด โดยเวลายื่นแบบของบุคคลธรรมดาในประมวลรัษฎากรมาตรา 56 ได้กำหนดให้บุคคลธรรมดายื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วภายในเดือนมีนาคมของทุกๆ ปี และเวลายื่นแบบของนิติบุคคลในประมวลรัษฎากรมาตรา 67 ทวิ และมาตรา 68 กำหนดว่าให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดพร้อมกับชำระภาษีภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ทั้งนี้หากผู้มีหน้าที่ต้องยื่นรายการเสียภาษีไม่ได้อยู่ในประเทศไทย หรือมีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ อธิบดีจะพิจารณาขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาออกไปอีกก็ได้¹⁰

ในขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการ โดยผู้เสียภาษีมีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการด้วยตนเองนี้ ผู้เสียภาษีเป็นผู้มีหน้าที่กรอกรายละเอียดซึ่งเป็นข้อมูลต่างๆ ลงในแบบแสดงรายการภาษีด้วยตนเอง โดยกรอกตามช่องที่กำหนดให้ผู้เสียภาษีกรอก กรณีเช่นนี้ผู้เสียภาษีจะเป็นผู้ประเมินตนเองว่าตนเองมีรายได้ประเภทใด จำนวนเท่าใด หักค่าใช้จ่ายได้เท่าไร หักลดหย่อนในกรณีใดได้บ้าง เป็นจำนวนเท่าใด จะต้องเสียภาษีสุทธิเป็นจำนวนเท่าไร และยื่นแบบแสดงรายการที่กรอกรายละเอียดนี้ให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่ โดยกำหนดให้บุคคลไปเสียภาษีอากร ณ ที่ว่าการอำเภอ และการเสียภาษีอากรจะถือว่าสมบูรณ์เมื่อได้รับใบเสร็จรับเงินค่าภาษีอากร¹¹

อย่างไรก็ตามปัจจุบันการยื่นแบบรายการ หรือเอกสารที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร จะทำโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ก็ได้¹²

⁹ ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร, หน้า 332.

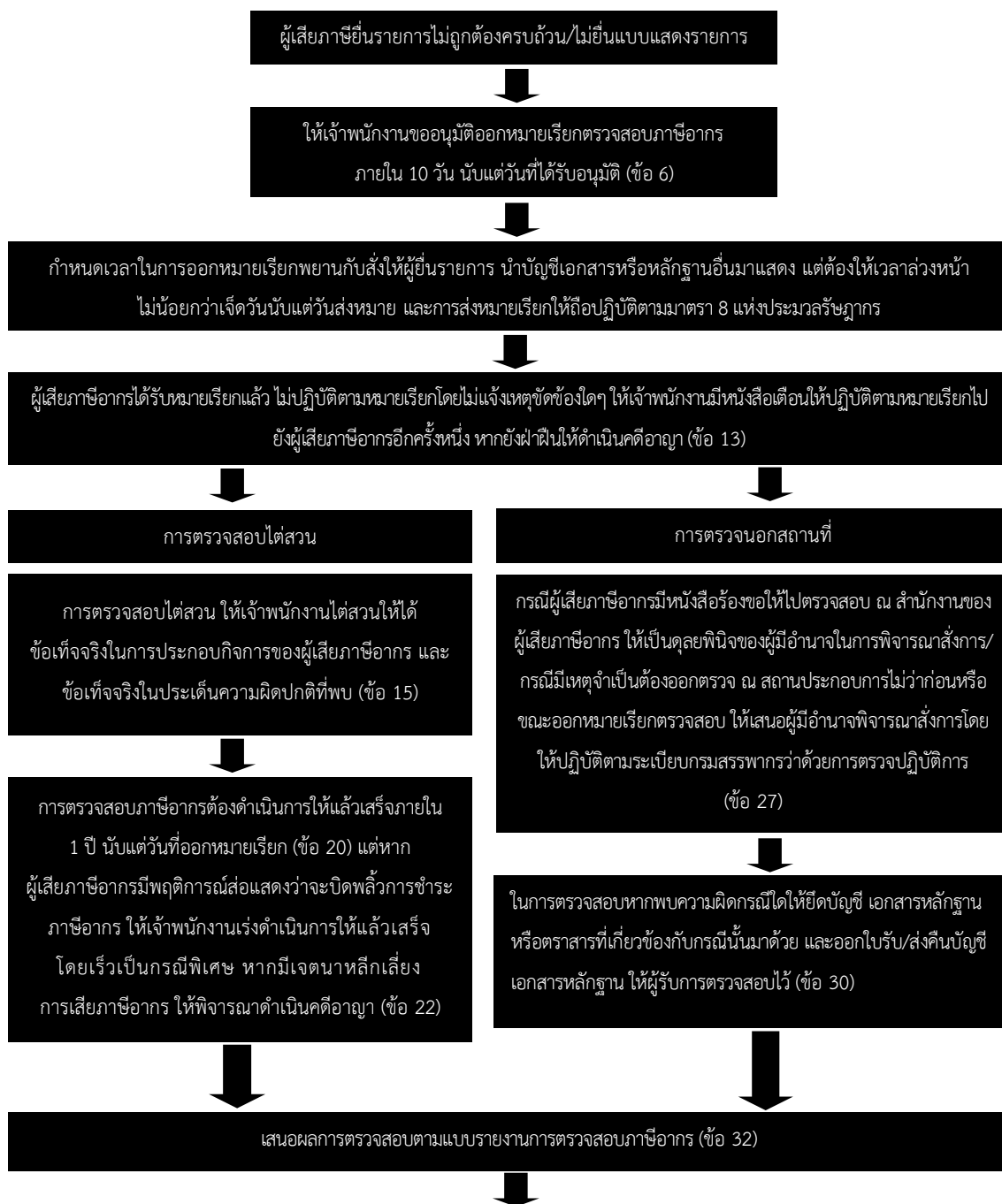
¹⁰ ประมวลรัษฎากร มาตรา 3 อัญญ.

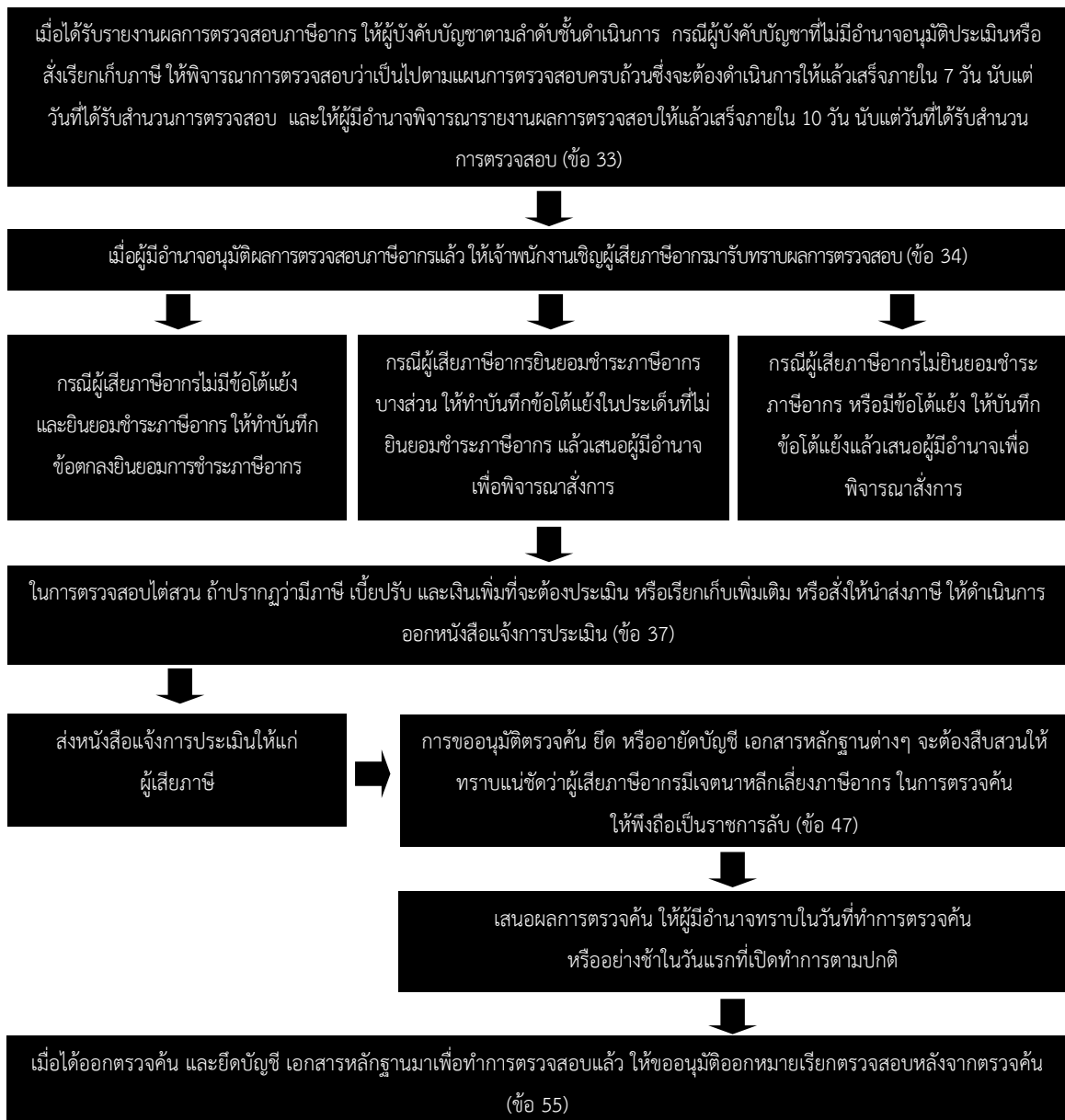
¹¹ ประมวลรัษฎากร มาตรา 3 จัตวา.

¹² ประมวลรัษฎากร มาตรา 3 โสฬส.

2.1.2 ขั้นตอนการตรวจสอบและประเมินภาษีอากร (ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550)

ภาพที่ 3 ขั้นตอนการตรวจสอบและประเมินภาษีอากร





(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550)

จากแผนภาพแสดงขั้นตอนการตรวจสอบภาษีอากร เมื่อผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการไม่ถูกต้องครบถ้วน หรือไม่ยื่นแบบแสดงรายการ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจออกหมายเรียกตัวผู้นั้นมาไต่สวน และออกหมายเรียกพยานกับสั่งให้ผู้ที่ยื่นแบบแสดงรายการไม่ถูกต้อง ผู้ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือพยานนั้นนำบัญชี หรือพยานหลักฐานอันควรแก่เรื่องมาแสดง¹³ ให้เจ้าพนักงานขออนุมัติออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีอากรภายใน 10 วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ โดยในการดำเนินการขออนุมัติออกหมายเรียกตรวจสอบ คือ ให้รวบรวมหลักฐาน ข้อมูล และผลการวิเคราะห์แบบแสดงรายการภาษีรวมถึงประเด็นติดตามจากการตรวจประเภทอื่นของผู้เสียภาษีอากร เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบจากประเด็นความผิดปกติที่วิเคราะห์และขออนุมัติออกหมายเรียกตรวจสอบตามแบบขออนุมัติออกหมายเรียกตรวจสอบ ให้ระบุปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีว่าเป็นการตรวจสอบตั้งแต่วันที่เดือนปีใดถึงวันเดือนปีใดให้ชัดเจนในแบบขออนุมัติออกหมายเรียกตรวจสอบ¹⁴

ให้เจ้าพนักงานกำหนดเวลาในการออกหมายเรียกพยานกับสั่งให้ผู้ยื่นรายการนำบัญชีเอกสารหรือหลักฐานอื่นมาแสดง แต่ต้องให้เวลาล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวันนับแต่วันส่งหมาย และการส่งหมายเรียกให้ถือปฏิบัติตามมาตรา 8 แห่งประมวลรัษฎากร¹⁵ หากเป็นกรณีเร่งด่วนหรือจำเป็น เจ้าพนักงานอาจออกหมายเรียกไปพร้อมกับการขออนุมัติได้ โดยให้ชี้แจงเหตุผลพร้อมความจำเป็นในแบบขออนุมัติออกหมายเรียก หรือแบบขออนุมัติขยายเวลาการออกหมายเรียกด้วย¹⁶

เมื่อผู้เสียภาษีอากรได้รับหมายเรียกแล้ว แต่ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกโดยไม่แจ้งเหตุขัดข้องใด ๆ ให้เจ้าพนักงานมีหนังสือเตือนให้ปฏิบัติตามหมายเรียกไปยังผู้เสียภาษีอากรอีกครั้งหนึ่ง หากยังฝ่าฝืนให้ดำเนินคดีอาญา¹⁷

¹³ ประมวลรัษฎากร มาตรา 19 และมาตรา 23.

¹⁴ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 6.

¹⁵ ประมวลรัษฎากร มาตรา 8 วางหลักว่า หมายเรียก หนังสือแจ้งให้เสียภาษีอากรหรือหนังสืออื่นซึ่งมีถึงบุคคลใดตามลักษณะนี้ ให้ส่งโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ หรือให้เจ้าพนักงานสรรพากร นำไปส่ง ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ หรือสำนักงานของบุคคลนั้น ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นถึงพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการของบุคคลนั้น ถ้าไม่พบผู้รับ ณ ภูมิลำเนา หรือถิ่นที่อยู่ หรือสำนักงานของผู้รับจะส่งให้แก่บุคคลใดซึ่งบรรลุนิติภาวะแล้ว และอยู่หรือทำงานในบ้าน หรือสำนักงานที่ปรากฏว่าเป็นของผู้รับนั้นก็ได้ กรณีไม่สามารถส่งตามวิธีในวรรคหนึ่งได้ หรือบุคคลนั้นออกไปนอกราชอาณาจักร ให้ใช้วิธีปิดหมาย หนังสือแจ้ง หรือหนังสืออื่นแล้วแต่กรณี ในที่ซึ่งเห็นได้ง่าย ณ ที่อยู่หรือสำนักงานของบุคคลนั้น หรือบ้านที่บุคคลนั้นมีชื่ออยู่ในทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎรครั้งสุดท้าย หรือโฆษณาข้อความย่อในหนังสือพิมพ์ที่จำหน่ายเป็นปกติในท้องถิ่นนั้นก็ได้

เมื่อได้ปฏิบัติตามวิธีดังกล่าวข้างต้นแล้ว ให้ถือว่าเป็นอันได้รับแล้ว

¹⁶ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 9.

¹⁷ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 13.

เมื่อมีการส่งหมายเรียกไปยังผู้เสียหายอาชญากรรมแล้ว จะแบ่งการตรวจสอบเป็น 2 กรณี ได้แก่ กรณีตรวจสอบไตสวน และกรณีตรวจสอบนอกสถานที่

- กรณีตรวจสอบไตสวน ได้แก่ กรณีที่ผู้เสียหายมาพบเจ้าพนักงานตามหมายเรียก ให้เจ้าพนักงานไตสวนให้ได้ข้อเท็จจริงในการประกอบกิจการของผู้เสียหายอาชญากรรม และข้อเท็จจริงในประเด็นความผิดปกติที่พบ¹⁸ ซึ่งการตรวจสอบอาชญากรรมต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ออกหมายเรียก¹⁹ แต่หากผู้เสียหายอาชญากรรมมีพฤติการณ์แสดงให้เห็นว่า จะปิดกั้นการชำระอาชญากรรม ให้เจ้าพนักงานเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็วเป็นกรณีพิเศษ หากมีเจตนาหลีกเลี่ยงการเสียอาชญากรรม ให้พิจารณาดำเนินคดีอาญา²⁰

- กรณีตรวจสอบนอกสถานที่ ได้แก่ กรณีผู้เสียหายอาชญากรรมมีหนังสือร้องขอให้ไปตรวจสอบ ณ สำนักงานของผู้เสียหายอาชญากรรม ให้เป็นดุลยพินิจของผู้มีอำนาจในการพิจารณาสั่งการ หรือกรณีมีเหตุจำเป็นต้องออกตรวจ ณ สถานประกอบการไม่ว่าก่อนหรือขณะออกหมายเรียกตรวจสอบ ให้เสนอผู้มีอำนาจพิจารณาสั่งการโดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการตรวจปฏิบัติการ²¹ ในการตรวจสอบ หากพบความผิดกรณีใดให้ยึดบัญชี เอกสารหลักฐาน หรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับกรณีนั้นมาด้วย และออกใบรับ/ส่งคืนบัญชีเอกสารหลักฐาน ให้ผู้รับการตรวจสอบไว้²²

เมื่อทำการตรวจสอบแล้วเสร็จให้รายงานผลการตรวจสอบ โดยเสนอผลการตรวจสอบตามแบบรายงานการตรวจสอบอาชญากรรมทุกประเภทอาชญากรรมต่อผู้มีอำนาจ ไม่ว่าจะพบความผิดหรือไม่อย่างน้อยตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ พร้อมทั้งสรุปข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย และหลักฐานอ้างอิงที่จะต้องใช้ในการผูกมัดผู้เสียหายอาชญากรรมให้ต้องยอมจำนนไม่ว่าในชั้นการตรวจสอบ ชั้นคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ หรือชั้นศาล ส่วนประเด็นใดที่เป็นปัญหาข้อกฎหมายให้นำเสนอผู้มีอำนาจเพื่อพิจารณาสั่งการ²³ และเมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบอาชญากรรม ให้ผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติประเมินหรือสั่งเรียกเก็บภาษี พิจารณาการตรวจสอบว่าเป็นไปตามแผนการตรวจสอบครบถ้วนหรือไม่ ประเด็นที่นำเสนอถูกต้องครบถ้วนเพียงใด ซึ่งจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 7 วัน นับแต่วันที่ได้รับสำนวน

¹⁸ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบอาชญากรรมตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 15.

¹⁹ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบอาชญากรรมตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 20.

²⁰ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบอาชญากรรมตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 22.

²¹ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบอาชญากรรมตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 27.

²² ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบอาชญากรรมตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 30.

²³ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบอาชญากรรมตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 32.

การตรวจสอบ โดยต้องบันทึกความเห็นในแบบพิจารณาสั่งการประเมินภาษีอากร แล้วเสนอผู้มีอำนาจเพื่อพิจารณา และให้ผู้มีอำนาจพิจารณารายงานผลการตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายใน 10 วัน นับแต่วันที่ได้รับสำนวนการตรวจสอบ²⁴ เมื่อผู้มีอำนาจอนุมัติผลการตรวจสอบภาษีอากรแล้ว ให้เจ้าพนักงานเชิญผู้เสียภาษีอากรมารับทราบผลการตรวจสอบ²⁵

เมื่อผู้เสียภาษีอากรรับทราบผลการตรวจสอบแล้ว ให้เจ้าพนักงานดำเนินการดังนี้ กรณีผู้เสียภาษีอากรไม่มีข้อโต้แย้งและยินยอมชำระภาษีอากร ให้ทำบันทึกข้อตกลงยินยอมการชำระภาษีอากร กรณีผู้เสียภาษีอากรยินยอมชำระภาษีอากรบางส่วนให้ทำบันทึกข้อตกลงยินยอมการชำระภาษีอากร และบันทึกข้อโต้แย้งในประเด็นที่ไม่ยินยอมชำระภาษีอากรหรือมีข้อโต้แย้งอื่น แล้วเสนอผู้มีอำนาจเพื่อพิจารณาสั่งการกรณีผู้เสียภาษีอากรไม่ยินยอมชำระภาษีอากร หรือมีข้อโต้แย้ง ให้บันทึกข้อโต้แย้งแล้วเสนอผู้มีอำนาจเพื่อพิจารณาสั่งการ²⁶ และส่งหนังสือแจ้งการประเมินให้แก่ผู้เสียภาษี

ในการตรวจสอบไตสวน ถ้าปรากฏว่ามีภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มที่จะต้องประเมิน หรือเรียกเก็บเพิ่มเติม หรือสั่งให้นำส่งภาษี ให้ดำเนินการออกหนังสือแจ้งการประเมิน²⁷

ในการขออนุมัติตรวจค้น ยึด หรืออายัดบัญชี เอกสารหลักฐานต่างๆ จะต้องสืบสวนให้ทราบแน่ชัดว่าผู้เสียภาษีอากรมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร และในการตรวจค้นให้พึงถือเป็นราชการลับ²⁸ และให้เสนอผลการตรวจค้น ให้ผู้มีอำนาจทราบในวันที่ทำการตรวจค้น หรืออย่างช้าในวันแรกที่เปิดทำการตามปกติ เมื่อได้ออกตรวจค้น และยึดบัญชี เอกสารหลักฐานมาเพื่อทำการตรวจสอบแล้วให้ขออนุมัติออกหมายเรียกตรวจสอบหลังจากตรวจค้นอีกครั้งหนึ่ง²⁹ และให้เจ้าพนักงานผู้มีอำนาจทำการตรวจสอบความถูกต้องของสำนวนการตรวจสอบต่อไป

²⁴ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 33.

²⁵ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 34.

²⁶ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 35.

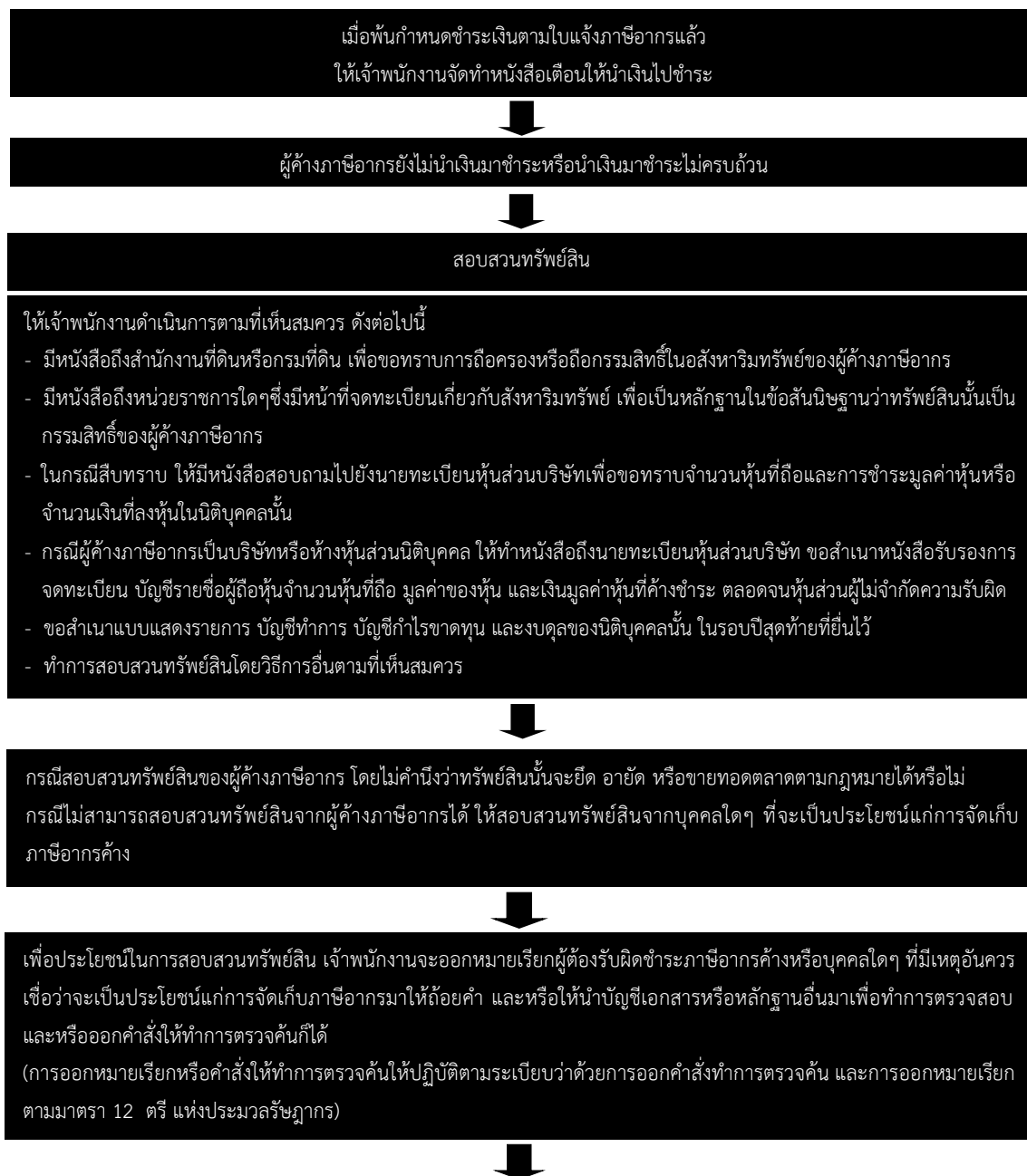
²⁷ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 37.

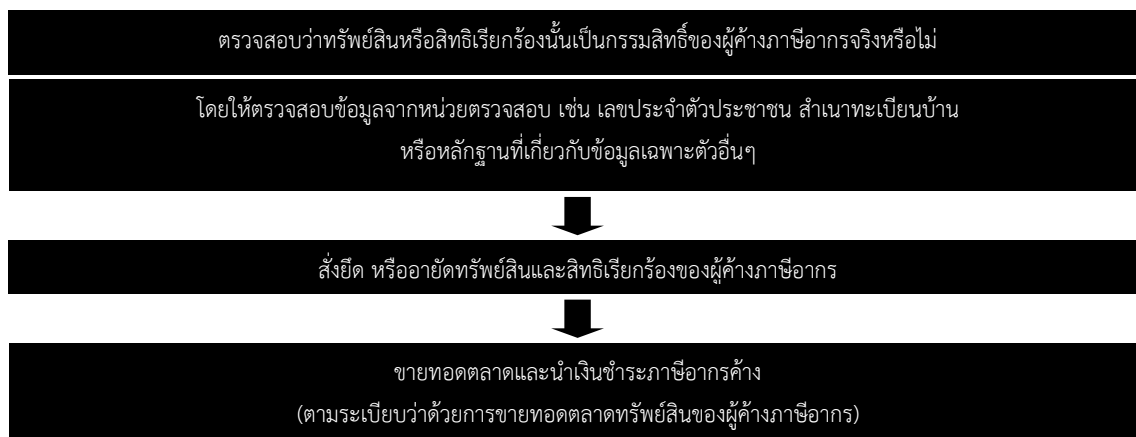
²⁸ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 47.

²⁹ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550 ข้อ 55.

2.1.3 ขั้นตอนการเร่งรัดภาษีอากร (ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัด จัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545)

ภาพที่ 4 ขั้นตอนการเร่งรัดภาษีอากร





(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545)

จากแผนภาพแสดงขั้นตอนการเร่งรัดภาษีอากร เมื่อพ้นกำหนดชำระเงินตามใบแจ้งภาษีอากรแล้ว ให้เจ้าพนักงานจัดทำหนังสือเตือนให้นำเงินไปชำระโดยเร็ว แต่ทั้งนี้ต้องใช้เวลาผู้ค้างภาษีอากรนำเงินมาชำระภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือเตือน³⁰ และเมื่อครบตามกำหนดเวลาให้นำเงินมาชำระภาษีอากรค้างตามหนังสือเตือน ให้เจ้าพนักงานปฏิบัติดังต่อไปนี้ คือ กรณีผู้ค้างภาษีอากรมาพบตามกำหนดเวลาและมีความประสงค์จะขอผ่อนชำระก็ให้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการขอผ่อนชำระ ถ้ากรณีผู้ค้างภาษีอากรขอชำระภาษีอากรเพียงบางส่วน ให้เจ้าพนักงานบันทึกถ้อยคำและรายการทรัพย์สินไว้เป็นหลักฐานพร้อมทั้งรับชำระภาษีอากรไว้ก่อน และกรณีผู้ค้างภาษีอากรไม่มาพบตามวันเวลาที่กำหนดไว้ หรือมาพบแต่ไม่ยินยอมชำระให้บันทึกไว้เป็นหลักฐานแล้วจัดทำหนังสือเตือนให้นำเงินมาชำระขึ้นอีกฉบับหนึ่ง ทั้งนี้ต้องให้ระยะเวลาห่างจากวันที่ผู้ค้างภาษีอากรรับหนังสือเตือนครั้งแรกไม่น้อยกว่า 30 วัน³¹

ภายในกำหนดเวลา 30 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดให้ชำระเงินตามหนังสือเตือนฉบับแรกแล้ว หากปรากฏว่าผู้ค้างภาษีอากรไม่นำเงินมาชำระหรือนำเงินมาชำระแต่ไม่ครบถ้วน ให้เจ้าพนักงานดำเนินการเกี่ยวกับทรัพย์สินดังนี้ (1) มีหนังสือถึงสำนักงานที่ดินหรือกรมที่ดินเพื่อขอทราบการถือครองหรือถือกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ของผู้ค้างภาษีอากร (2) มีหนังสือถึงหน่วยราชการใดๆ ซึ่งมีหน้าที่จดทะเบียนเกี่ยวกับสังหาริมทรัพย์เพื่อเป็นหลักฐานในข้อสันนิษฐานว่าทรัพย์สินนั้นเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ค้างภาษีอากร (3) ในกรณีสืบทราบให้มีหนังสือสอบถามไปยังนายทะเบียนหุ้นส่วน

³⁰ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545 ข้อ 11.

³¹ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545 ข้อ 12.

บริษัทเพื่อขอทราบจำนวนหุ้นที่ถือและการชำระมูลค่าหุ้นหรือจำนวนเงินที่ลงทุนในนิติบุคคลนั้น (4) กรณีผู้ค้างภาษีอากรเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ทำหนังสือถึงนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท ขอสำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น จำนวนหุ้นที่ถือ มูลค่าของหุ้น และเงินมูลค่าหุ้นที่ค้างชำระตลอดจนหุ้นส่วนผู้ไม่จำกัดความรับผิด (5) ขอสำเนาแบบแสดงรายการบัญชีทำการ บัญชีกำไรขาดทุน และงบดุลของนิติบุคคลนั้นในรอบปีสุดท้ายที่ยื่นไว้ (6) ทำการสอบสวนทรัพย์สินโดยวิธีการอื่นตามที่เห็นสมควร³²

ในการสอบสวนเกี่ยวกับทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรให้ดำเนินการดังนี้ คือ กรณีสอบสวนทรัพย์สินจากผู้ค้างภาษีอากรโดยไม่คำนึงว่าทรัพย์สินนั้นจะยึด आयัด หรือขายทอดตลาดตามกฎหมายได้หรือไม่ ซึ่งการสอบสวนทรัพย์สินดังกล่าว ได้แก่ การสอบสวนทรัพย์สินประเภทเงินสด เงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากต่างๆ หุ้น เครื่องประดับที่มีมูลค่า ลูกหนี้ เจ้าหนี้ ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิต่างๆ ของผู้ค้างภาษีอากร และรวมไปถึงเครื่องจักรต่างๆ สินค้า วัตถุดิบ ส่วนกรณีไม่สามารถสอบสวนทรัพย์สินจากผู้ค้างภาษีอากรได้ให้สอบสวนทรัพย์สินจากบุคคลใดๆ ที่จะเป็นประโยชน์แก่การจัดเก็บภาษีอากรค้าง³³

เพื่อประโยชน์ในการสอบสวนทรัพย์สิน เจ้าพนักงานจะออกหมายเรียกผู้ต้องรับผิดชำระภาษีอากรค้างหรือบุคคลใดๆ ที่มีเหตุอันควรเชื่อว่าจะจะเป็นประโยชน์แก่การจัดเก็บภาษีอากรมาให้ถ้อยคำ และหรือให้นำบัญชีเอกสารหรือหลักฐานอื่นมาเพื่อทำการตรวจสอบและหรือออกคำสั่งให้ทำการตรวจค้นก็ได้³⁴

เมื่อเจ้าพนักงานทำการสอบสวนทรัพย์สินแล้ว ปรากฏว่าผู้ค้างภาษีอากรมีกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินหรือมีสิทธิเรียกร้องต่อบุคคลใด ให้เจ้าพนักงานตรวจสอบว่าทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องนั้นเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ค้างภาษีอากรจริงหรือไม่ โดยให้ตรวจสอบข้อมูลจากหน่วยตรวจสอบ เช่น เลขประจำตัวประชาชน สำเนาทะเบียนบ้าน หรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลเฉพาะตัวอื่นๆ ให้เจ้าพนักงานทำรายงานเสนอผู้มีอำนาจเพื่อสั่งยึดหรืออายัดทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากรภายในกำหนดเวลา 30 วัน นับแต่วันที่สอบสวนทรัพย์สินเสร็จ³⁵ และเมื่อยึดหรืออายัดทรัพย์สิน

³² ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545 ข้อ 13.

³³ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545 ข้อ 14.

³⁴ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545 ข้อ 15.

³⁵ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545 ข้อ 17.

ที่ได้รับอนุมัติให้ทำการยึด หรืออายัดเสร็จสิ้นแล้วให้ดำเนินการขออนุมัติขายทอดตลาดต่อไปภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ทำการยึดหรืออายัดเสร็จสิ้นลง³⁶

2.1.4 ขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง

ขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง จะแบ่งแยกย่อยวิธีการบังคับออกเป็น 3 ประเภท คือ การยึด ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545, การอายัด ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2546 และการขายทอดตลาด ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553

³⁶ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545 ข้อ 18.

(1) การยึด ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545

ภาพที่ 5 ขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง กรณีการยึดทรัพย์สิน



(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545)

จากแผนภาพแสดงขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้างในกรณีการยึด ตามระเบียบ กรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545 เมื่อ ถึงกำหนดชำระภาษีอากรแล้วถ้าผู้เสียภาษีอากรไม่ได้เสียหรือนำส่งภาษีอากรตามกำหนด ให้ถือเป็น

ภาษีอากรค้าง และเพื่อให้ได้รับชำระภาษีอากรค้างอธิบดีมีอำนาจสั่งยึดหรืออายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ต้องรับผิดชอบภาษีอากรได้ทั่วราชอาณาจักรโดยมิต้องขอให้ศาลออกหมายยึดหรือสั่ง³⁷ โดยวิธีการยึดจะบังคับตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545 กล่าวคือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่แล้วแต่กรณี รายงานขออนุมัติยึดทรัพย์สินพร้อมทั้งส่งรายงานแสดงการเร่งรัดภาษีอากรค้างหลักฐานต่างๆ เกี่ยวกับการเร่งรัด และคำสั่งยึดทรัพย์สินและประกาศยึดทรัพย์สินตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากรไปยังผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินลงนามในแบบยึดทรัพย์สินแล้วให้ส่งเรื่องคืนให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่แล้วแต่กรณีเพื่อดำเนินการต่อไป และให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเป็นผู้กำหนดตัวเจ้าพนักงานยึดทรัพย์สิน เพื่อไปยึดทรัพย์สินตามวันเวลาที่ได้นัดหมาย โดยเมื่อยึดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรแล้วให้แจ้งการยึดนั้นให้ผู้ค้างภาษีอากรทราบ เมื่อทำการยึดทรัพย์สินแล้วเสร็จให้ส่งรายงานการยึดทรัพย์สินพร้อมด้วยบัญชีทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึด และขอให้ขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ยึดนั้น³⁸ ทรัพย์สินที่ยึดมาแล้วให้ดำเนินการขายทอดตลาด³⁹ โดยปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร⁴⁰

ทั้งนี้โดยมีข้อจำกัดในการยึดทรัพย์สิน คือ เจ้าพนักงานย่อมไม่ยึดทรัพย์สินซ้ำ และหากในคำสั่งยึดทรัพย์สินกล่าวเฉพาะเจาะจงว่าให้ยึดทรัพย์สินใด ก็ให้เจ้าพนักงานยึดแต่เฉพาะทรัพย์สินนั้น⁴¹

ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545 ได้กำหนดทรัพย์สินที่สามารถยึดได้ ได้แก่ ทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร และให้รวมถึงทรัพย์สินที่ผู้ค้างภาษีอากรมีกรรมสิทธิ์ร่วม, ทรัพย์สินที่ผู้ค้างภาษีอากรเอาไปจำนอง จำน่า หรือเอาไปประกันหนี้ไว้, ทรัพย์สินที่ผู้ค้างภาษีอากรได้มาโดยการครอบครองปรปักษ์ และรวมถึงทรัพย์สินที่คู่สมรสหรือบุตรผู้เยาว์ที่ชอบด้วยกฎหมายของผู้ค้างภาษีอากรถือกรรมสิทธิ์ด้วย⁴²

³⁷ ประมวลรัษฎากร มาตรา 12.

³⁸ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545 ข้อ 10.

³⁹ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545 ข้อ 13.

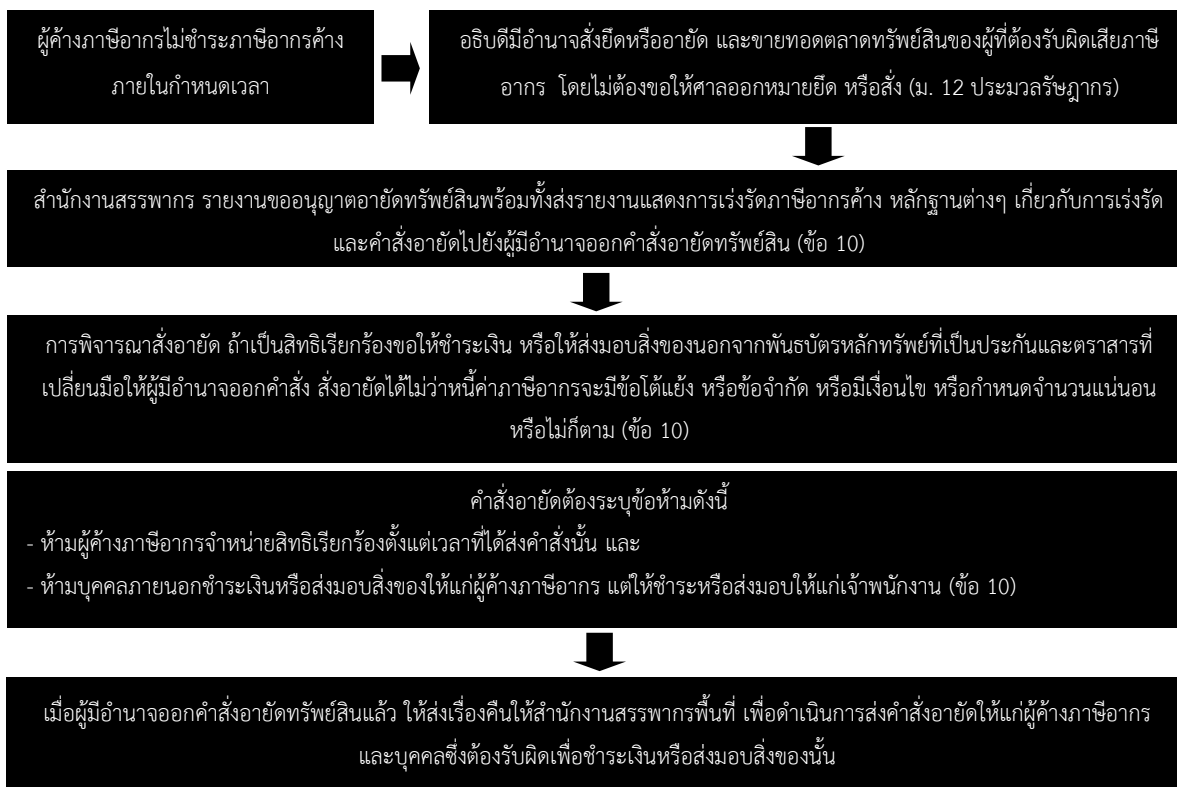
⁴⁰ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545 ข้อ 15.

⁴¹ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545 ข้อ 9.

⁴² ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545 ข้อ 7.

(2) การอายัด ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12
แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2546

ภาพที่ 6 ขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง กรณีการอายัดทรัพย์สิน



(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12
แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2546)

จากแผนภาพแสดงขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง ในกรณีการอายัด ตาม
ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร
พ.ศ. 2546 เมื่อถึงกำหนดชำระภาษีอากรแล้ว ถ้าผู้เสียภาษีอากรไม่ได้เสียหรือนำส่งภาษีอากรตาม
กำหนด ให้ถือเป็นภาษีอากรค้าง และ เพื่อให้ได้รับชำระภาษีอากรค้างอธิบดีมีอำนาจสั่งยึดหรืออายัด
และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ต้องรับผิดชอบภาษีอากรได้ทั่วราชอาณาจักรโดยมิต้องขอให้ศาล

ออกหมายยึดหรือสั่ง⁴³ โดยวิธีการอายัดจะบังคับตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2546 กล่าวคือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่แล้วแต่กรณี รายงานขออนุญาตอายัดทรัพย์สินพร้อมทั้งส่งรายงานแสดงการเร่งรัดภาษีอากรค้าง หลักฐานต่างๆ เกี่ยวกับการเร่งรัด และคำสั่งอายัดตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร ไปยังผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สิน และในการพิจารณาสั่งอายัด ถ้าหากทรัพย์สินที่สั่งอายัดเป็นสิทธิเรียกร้องขอให้ชำระเงิน หรือให้ส่งมอบสิ่งของที่นอกจากพันธบัตร หลักทรัพย์ที่เป็นประกัน และตราสารที่เปลี่ยนมือซึ่งได้แก่ พันธบัตร ใบรับของ คลังสินค้า ใบประทวนสินค้า ใบหุ้น ตัวเงิน เป็นต้น ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดได้ไม่ว่าหนี้ค่าภาษีอากรจะมีข้อโต้แย้ง หรือข้อจำกัด หรือมีเงื่อนไข หรือกำหนดจำนวนแน่นอนหรือไม่ก็ตาม โดยคำสั่งอายัดนั้นต้องระบุข้อห้ามดังนี้

- ห้ามผู้ค้างภาษีอากรจำหน่ายสิทธิเรียกร้องตั้งแต่วันที่ส่งคำสั่งนั้น
- ห้ามบุคคลภายนอกชำระเงินหรือส่งมอบสิ่งของให้แก่ผู้ค้างภาษีอากร แต่ให้ชำระหรือ

ส่งมอบให้แก่เจ้าพนักงาน

เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินแล้ว ให้ส่งเรื่องคืนให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่แล้วแต่กรณี เพื่อดำเนินการส่งคำสั่งอายัดให้แก่ผู้ค้างภาษีอากร และบุคคลซึ่งต้องรับผิดชอบเพื่อชำระเงินหรือส่งมอบสิ่งของนั้น⁴⁴

ทั้งนี้โดยมีข้อจำกัดในการอายัดทรัพย์สิน คือ ให้อายัดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรได้ไม่เกินกว่าหนี้ภาษีอากรโดยให้คำนวณค่าภาษีอากร เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม จนถึงวันชำระ รวมถึงภาษีตามกฎหมายว่าด้วยรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อเจ้าพนักงานบังคับคดีได้ยึด หรืออายัดทรัพย์สินอย่างใดของผู้ค้างภาษีอากรไว้แทนเจ้าหนี้ตามคำพิพากษาแล้ว ห้ามไม่ให้เจ้าพนักงานอายัดทรัพย์สินนั้นอีกแต่ให้ยื่นคำร้องต่อศาลที่ออกหมาย เพื่อขอเข้าเฉลี่ยในทรัพย์สินหรือเงินที่ขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินนั้น⁴⁵

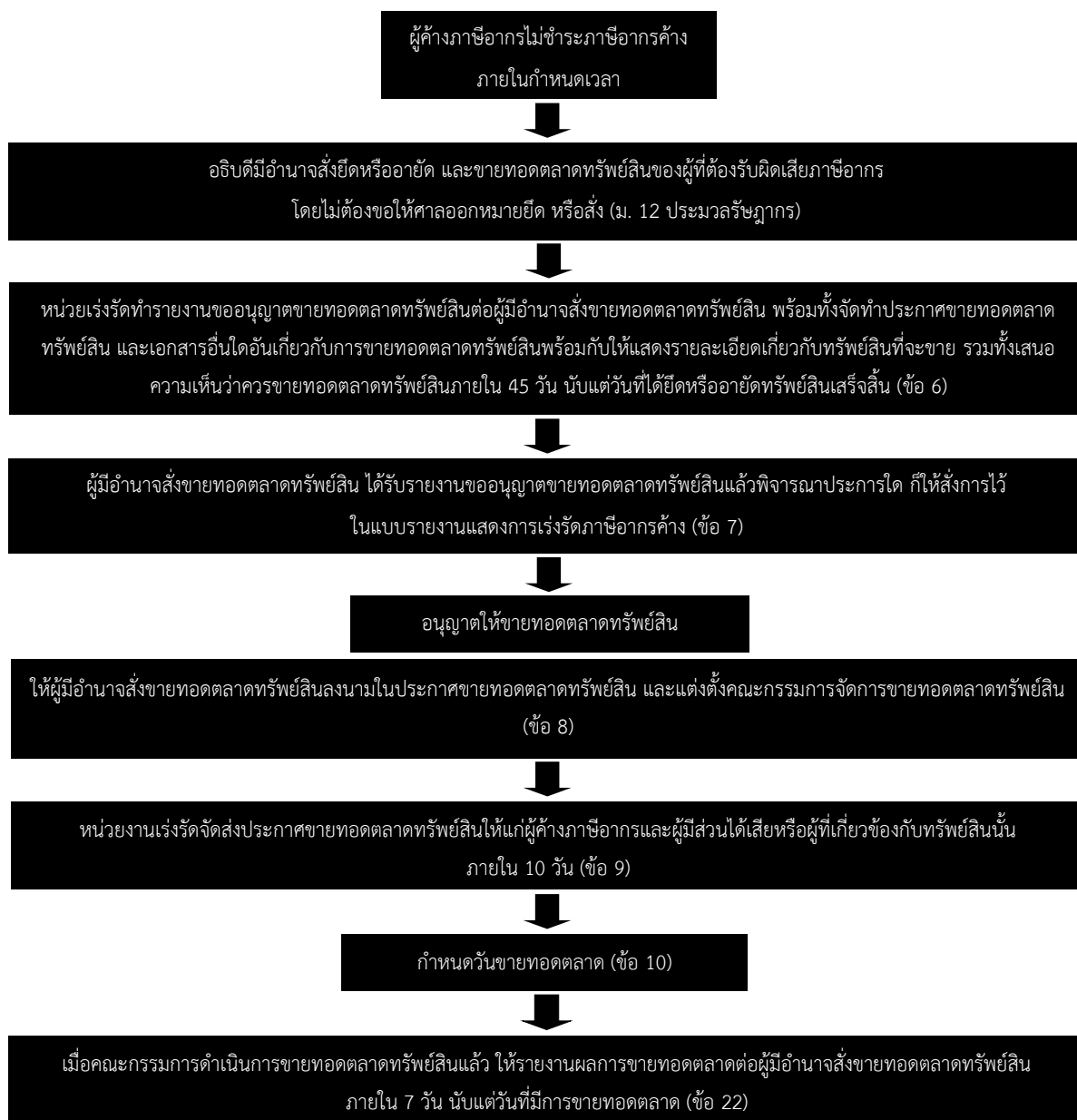
⁴³ ประมวลรัษฎากร มาตรา 12.

⁴⁴ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2546 ข้อ 10.

⁴⁵ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2546 ข้อ 9.

(3) การขายทอดตลาด ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สิน
ของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553

ภาพที่ 7 ขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้าง กรณีการขายทอดตลาดทรัพย์สิน



(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553)

จากแผนภาพแสดงขั้นตอนการบังคับเพื่อจัดเก็บภาษีอากรค้างในกรณีการขายทอดตลาดตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553 เมื่อถึงกำหนดชำระภาษีอากรแล้ว ถ้าผู้เสียภาษีอากรไม่ได้เสียหรือนำส่งภาษีอากรตามกำหนดให้ถือเป็นภาษีอากรค้าง และเพื่อให้ได้รับชำระภาษีอากรค้างอธิบดีมีอำนาจสั่งยึดหรืออายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ต้องรับผิดชอบเสียภาษีอากรได้ทั่วราชอาณาจักร โดยมีต้องขอให้ศาลออกหมายยึดหรือสั่ง⁴⁶ โดยวิธีการขายทอดตลาดจะบังคับตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553 กล่าวคือ หน่วยเร่งรัดจัดทำรายงานขออนุญาตขายทอดตลาดทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน พร้อมทั้งจัดทำประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินและเอกสารอื่นใดอันเกี่ยวกับการขายทอดตลาดทรัพย์สินพร้อมกับให้แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับทรัพย์สินที่จะขายรวมทั้งเสนอความเห็นว่าจะขายทอดตลาดทรัพย์สินภายใน 45 วัน นับแต่วันที่ได้อึดหรืออายัดทรัพย์สินเสร็จสิ้น⁴⁷ และเมื่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินได้รับรายงานขออนุญาตขายทอดตลาดทรัพย์สินแล้วพิจารณาประการใด ก็ให้สั่งการไว้ในแบบรายงานแสดงการเร่งรัดภาษีอากรค้าง⁴⁸

กรณีผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินสั่งไม่อนุญาตให้ขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินสั่งการตามที่เห็นสมควร⁴⁹

กรณีผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินสั่งอนุญาตให้ขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินลงนามในประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน พร้อมแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการขายทอดตลาดทรัพย์สิน⁵⁰ จากนั้นให้หน่วยเร่งรัดจัดส่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินให้แก่ผู้ค้างภาษีอากร และผู้มีส่วนได้เสียหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นภายใน 10 วัน⁵¹ พร้อมทั้งกำหนดวันขายทอดตลาดทรัพย์สิน⁵² โดยวิธีการขายทอดตลาดบังคับตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553

⁴⁶ ประมวลรัษฎากร มาตรา 12.

⁴⁷ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553 ข้อ 6.

⁴⁸ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553 ข้อ 7.

⁴⁹ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553 ข้อ 7.

⁵⁰ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553 ข้อ 8.

⁵¹ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553 ข้อ 9.

⁵² ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553 ข้อ 10.

เมื่อคณะกรรมการดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินแล้ว ให้คณะกรรมการรายงานผลการขายทอดตลาดต่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินภายใน 7 วัน นับแต่วันที่มีการขายทอดตลาด ส่วนในกรณีที่ไม้อาจขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ยึดหรืออายัดดังกล่าวได้ ให้รายงานผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป⁵³

2.2 แบบประเมินรายการภาษีของกรมสรรพากร

ประเทศไทยกำหนดวิธีการเสียภาษีโดยการประเมินตนเอง ผู้เสียภาษีมียหน้าที่แสดงเงินได้และรายละเอียดตามที่กำหนดไว้ในแบบแสดงรายการภาษี และคำนวณความรับผิดในการเสียภาษีจากเงินได้ดังกล่าว รวมทั้งยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีที่ถึงกำหนดต่อเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษี ภายใต้วิธีการนี้เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษีมียหน้าที่ตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษีและจำนวนภาษีที่ผู้เสียภาษีชำระ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของแบบแสดงรายการภาษีและการเสียภาษีว่าเป็นไปตามกฎหมายหรือไม่ ซึ่งแบบแสดงรายการจะแบ่งแยกตามประเภทของภาษี โดยการศึกษาข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร จะศึกษาตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังต่อไปนี้

⁵³ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553 ข้อ 22.

ตารางที่ 1 ตารางแสดงประเภทแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

แบบแสดงรายการ	รายการ	กำหนดเวลายื่นแบบและการชำระภาษี
ภ.ง.ด. 90	ผู้มีเงินได้พึงประเมินทุกกรณี	มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป
ภ.ง.ด. 91	เฉพาะเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 มาตรา 40(1) ประเภทเดียว	มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป
ภ.ง.ด. 93	มีเงินได้ขอชำระภาษีส่วงหน้า	ก่อนถึงกำหนดเวลาการยื่นแบบตามปกติ
ภ.ง.ด. 94	ยื่นครั้งปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินเฉพาะ ประเภทที่ 5, 6, 7 และ 8	กรกฎาคม - กันยายน ของปีภาษีนั้น
ภ.ง.ด. 95	คนต่างด้าวผู้มีเงินได้จากการจ้างแรงงานจาก สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค	มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป

(ที่มา : สุเมธ ศิริคุณโชติ, ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561 (กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์, 2561))

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มี 2 ระยะ คือ

1) "ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปีหรือกลางปี" เป็นการเสียภาษีประจำปีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป ซึ่งจะต้องยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีต่อเมื่อมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกินจำนวนที่กำหนดไว้ในมาตรา 56 นอกจากนี้ยังมีการเสียภาษีครึ่งปีหรือกลางปีตามมาตรา 56 ทวิ ด้วย กล่าวคือในกรณีที่ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5) (6) (7) หรือ (8) ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายนไม่ว่าจะมีเงินได้ประเภทอื่นรวมอยู่ด้วยหรือไม่ก็ตาม โดยยื่นภายในเดือนกันยายนของปีภาษีนั้น และภาษีที่เสียนำไปเป็นเครดิตหักออกจากภาษีสิ้นปีได้⁵⁴

2) "ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี" ผู้มีเงินได้ที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไปต่อเมื่อมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกินจำนวนที่กำหนดไว้ตามมาตรา 56 แห่งประมวลรัษฎากร⁵⁵

⁵⁴ ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร, หน้า 336.

⁵⁵ เรื่องเดียวกัน, หน้า 333.

บทที่ 3 รายการข้อมูลส่วนบุคคล ในแบบแสดงรายการภาษี

ขั้นตอนการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร มีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีเป็นจำนวนมาก เอกซ์ซีแอลนี้จะแสดงถึงข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีในขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ซึ่งเป็นขั้นตอนแรกเริ่มในการจัดเก็บภาษีเงินได้ของกรมสรรพากร โดยจะแสดงให้เห็นว่าแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากรในแต่ละแบบมีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลจำนวนกี่รายการ พร้อมทั้งแสดงข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีในแบบแสดงรายการภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร และ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา เพื่อพิจารณาเทียบเคียงมาตรฐานจำนวนการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีในของต่างประเทศ

ในการแสดงรายการข้อมูลส่วนบุคคลที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีนั้น จะแสดงโดยรูปแบบตารางแสดงรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแต่ละแบบฯที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของกรมสรรพากร, HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร และ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา และตรวจสอบรายการข้อมูลส่วนบุคคลที่ปรากฏในแต่ละแบบแสดงรายการภาษีโดยการใส่อักษร “P” ในช่องแบบแสดงรายการภาษีที่ปรากฏรายการข้อมูลส่วนบุคคล (Personal Data) นั้น และใส่อักษร “S” ในช่องแบบแสดงรายการภาษีที่ปรากฏรายการข้อมูลส่วนบุคคลประเภทข้อมูลอ่อนไหว (Sensitive Data) พร้อมทั้งจัดแบ่งหมวดหมู่ตามประเภทข้อมูล เพื่อง่ายต่อการเปรียบเทียบข้อมูลส่วนบุคคลที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยกับแบบแสดงรายการภาษีของต่างประเทศ

จากการศึกษารายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร, HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร และ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา พบว่ามีการเก็บข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีตามรายการที่ปรากฏในตารางดังต่อไปนี้

3.1 รายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร

ตารางที่ 2 ตารางแสดงรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	ภ.ง.ด. 90	ภ.ง.ด. 91	ภ.ง.ด. 93	ภ.ง.ด. 94	ภ.ง.ด. 95
1	ข้อมูล ID	เลขประจำตัวประชาชนผู้เสียภาษีอากร	P	P	P	P	P
2	ข้อมูล ID	ลายมือชื่อผู้มีเงินได้	P	P	P	P	P
3	ข้อมูลอัตลักษณ์	ชื่อ-นามสกุลผู้มีเงินได้	P	P	P	P	P
4	ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	ที่อยู่	P	P	P	P	P
5	ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	โทรศัพท์	P	-	P	-	P
6	ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	ชื่อเว็บไซต์	P	-	P	P	-
7	ข้อมูลประวัติ	วันเดือนปีเกิดของผู้มีเงินได้	P	P	-	P	-
8	ข้อมูลประวัติ	สถานภาพของผู้มีเงินได้	P	P	P	P	-
9	ข้อมูลอื่นๆ	รหัสพรรคการเมือง (กรณีการแสดงผลนา บริจาคภาษีที่ชำระให้พรรคการเมือง)	S	S	-	-	-
10	ข้อมูลอื่นๆ	เลขประจำตัวประชาชนผู้เสียภาษีอากร ของคู่สมรส	P	P	P	P	-
11	ข้อมูลอื่นๆ	ชื่อ-นามสกุลของคู่สมรส	P	P	P	P	-
12	ข้อมูลอื่นๆ	วันเดือนปีเกิดของคู่สมรส	P	P	-	P	-
13	ข้อมูลอื่นๆ	สถานภาพการสมรสของคู่สมรส	P	P	-	-	-
14	ข้อมูลอื่นๆ	สถานะการยื่นแบบฯของคู่สมรส	P	P	-	-	-
15	ข้อมูลอื่นๆ	ประเทศที่อยู่ของคู่สมรส	P	P	-	P	-
16	ข้อมูลอื่นๆ	สัญชาติของคู่สมรส	P	P	-	P	-
17	ข้อมูลอื่นๆ	เลขที่หนังสือเดินทางของคู่สมรส (กรณี คู่สมรสเป็นคนต่างด้าวและไม่มีเงินได้)	P	P	-	P	-
18	ข้อมูลอื่นๆ	เลขประจำตัวประชาชนผู้เสียภาษีอากร ผู้จ่ายเงินได้	P	-	-	-	-
19	ข้อมูลอื่นๆ	ชื่อของผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน	-	-	P	-	-
20	ข้อมูลอื่นๆ	ที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน	-	-	P	-	-
21	ข้อมูลอื่นๆ	เลขประจำตัวประชาชนบุตร	P	-	-	P	-
22	ข้อมูลการจ้างงาน	มาตรา 40(1) ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ ฯลฯ	P	P	P	-	P
23	ข้อมูลการจ้างงาน	มาตรา 40(2) ได้แก่ เบี้ยประชุม ค่านายหน้า ฯลฯ	P	-	P	-	-
24	ข้อมูลการจ้างงาน	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้จ่ายเงินได้	P	P	-	-	-
25	ข้อมูลการจ้างงาน	ชื่อและที่อยู่ผู้จ่ายเงินได้	-	-	P	-	-
26	ข้อมูลค่าสิทธิ	ค่าแห่งลิขสิทธิ์	P	-	P	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	ภ.ง.ด. 90	ภ.ง.ด. 91	ภ.ง.ด. 93	ภ.ง.ด. 94	ภ.ง.ด. 95
27	ข้อมูลค่าสิทธิ	ค่าแห่งกิวติลล์ ค่าสิทธิหรืออย่างอื่น	P	-	P	-	-
28	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	ดอกเบี้ย ผลต่างระหว่างราคาได้ถอนกับ ราคาซื้อตั๋วเงินหรือตราสารแสดงสิทธิใน หนี้ฯ ซึ่งผู้รับเป็นผู้ทรงคนแรก	P	-	P	-	P
29	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	เงินปันผลฯ จากกองทุนรวม ฯลฯ	P	-	P	-	P
30	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	เงินปันผลฯ จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	P	-	P	-	P
31	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	เงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนให้กองทุนรวม เพื่อการเลี้ยงชีพ	P	-	P	-	-
32	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	เงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนให้กองทุนรวม หุ้นระยะยาว	P	-	P	-	-
33	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	เงินค่าขายหน่วยลงทุนเพื่อการออม SSF/ กองทุนรวมเพื่อการออม SSF (พิเศษ)	P	-	P	-	-
34	ข้อมูลการเช่า	การให้เช่าทรัพย์สิน บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น หรือแพ	P	-	P	P	-
35	ข้อมูลธุรกิจ	ชื่อสถานประกอบการ	P	-	P	P	-
36	ข้อมูลธุรกิจ	ที่อยู่สถานประกอบการ/สถานที่ขาย สินค้า/บริการ	-	-	P	-	-
37	ข้อมูลธุรกิจ	เงินที่ได้จากธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่งเรือ การอื่นๆ รวมทั้งขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมุ่ง ในทางการค้าหรือหากำไร	P	-	P	P	P
38	ข้อมูลธุรกิจ	เงินส่วนแบ่งของกำไรจากกองทุนรวม ตามประกาศคณะปฏิวัติฯ	P	-	P	P	-
39	ข้อมูลธุรกิจ	เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	P	-	P	P	-
40	ข้อมูลธุรกิจ	เงินได้จากการให้หรือการรับ	P	-	P	P	-
41	ข้อมูลธุรกิจ	เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์/สิทธิ ครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ ตามมาตรา 42(26)	P	-	-	-	-
42	ข้อมูลธุรกิจ	รายการเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหา กำไร และเลือกเสียภาษีโดยไม่นำไป คำนวณภาษีกับเงินได้อื่นๆ	P	-	-	-	-
43	ข้อมูลรายได้จาก ต่างประเทศ	เงินปันผลฯ จากบริษัทต่างประเทศ	P	-	P	-	P
44	ข้อมูลรายได้จาก ต่างประเทศ	เงินได้ตามมาตรา 40(1) เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ	-	-	-	-	P

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	ภ.จ.ด. 90	ภ.จ.ด. 91	ภ.จ.ด. 93	ภ.จ.ด. 94	ภ.จ.ด. 95
45	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	เงินได้ตามมาตรา 40(4) (ก) (ข) และ (ข) เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล ฯลฯ (ตามมาตรา 48(3))	-	-	-	-	P
46	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	เงินได้ตามมาตรา 40(8) เฉพาะกรณีการ ขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรือที่ ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร (ตามมาตรา 48(4))	-	-	-	-	P
47	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	ระยะเวลาที่อยู่ในประเทศไทยในปีภาษี	-	-	-	-	P
48	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	เงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายป้อนได้มาจาก พินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือ คำพิพากษาของศาล ฯลฯ	P	-	P	-	-
49	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน/ ซื้อขายเงินผ่อนฯ	P	-	P	P	-
50	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	การประกอบโรคศิลปะ	P	-	P	P	-
51	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้อง ลงทุนจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญ นอกจากเครื่องมือ	P	-	P	P	-
52	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	จำนวนเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	P	-	-	-	-
53	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	เงินส่วนแบ่งกำไรจากกองทุนรวมตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ	P	-	P	P	-
54	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	เงินได้ที่ได้รับการอุปการะ/จากการให้ โดยเสน่หาจากบุพการีตามมาตรา 42(27)	P	-	-	-	-
55	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	เงินได้ที่ได้รับการอุปการะโดยหน้าที่ ธรรมจรรยา/จากการให้โดยเสน่หาเนื่องใน พิธี/ตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียม ประเพณีตามมาตรา 42(28)	P	-	-	-	-
56	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	เงินได้พึงประเมินที่ได้ใช้สิทธิเลือกเสียภาษี โดยไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีกับ เงินได้อื่น	P	-	-	-	-
57	ข้อมูลการคำนวณภาษี	ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ	P	-	P	P	-
58	ข้อมูลการคำนวณภาษี	เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย	P	-	P	P	-
59	ข้อมูลการคำนวณภาษี	เงินได้ที่ได้รับยกเว้น	-	P	-	-	-
60	ข้อมูลการคำนวณภาษี	หัก ค่าลดหย่อนฯ	P	P	P	P	-
61	ข้อมูลการคำนวณภาษี	หัก เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา/อื่นๆ	P	P	P	P	-
62	ข้อมูลการคำนวณภาษี	หัก เงินบริจาค	P	P	P	P	-
63	ข้อมูลการคำนวณภาษี	เงินได้สุทธิ	P	P	P	P	-
64	ข้อมูลการคำนวณภาษี	ภาษีที่ต้องชำระจากใบแสดงเงินได้ฯ ใน เขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ	P	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	ภ.ง.ด. 90	ภ.ง.ด. 91	ภ.ง.ด. 93	ภ.ง.ด. 94	ภ.ง.ด. 95
65	ข้อมูลการคำนวณภาษี	หัก ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นจากการซื้อ อสังหาริมทรัพย์	P	P	P	P	-
66	ข้อมูลการคำนวณภาษี	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและเครดิตภาษี	P	P	-	-	-
67	ข้อมูลการคำนวณภาษี	ภาษีคำนวณจากเงินได้สุทธิ	-	P	P	P	-
68	ข้อมูลการคำนวณภาษี	ภาษีคำนวณจากเงินได้พึงประเมิน	-	-	P	P	-
69	ข้อมูลการคำนวณภาษี	เงินเพิ่ม	P	P	-	-	-
70	ข้อมูลการคำนวณภาษี	รวมภาษีที่ต้องชำระ	P	-	-	P	-
71	ข้อมูลการคำนวณภาษี	รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม/ชำระไว้เกิน	P	P	-	P	-
72	ข้อมูลการคำนวณภาษี	ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม/ชำระไว้เกิน	P	P	P	P	-
73	ข้อมูลการคำนวณภาษี	คงเหลือ	P	P	P	P	-
74	ข้อมูลการคำนวณภาษี	มูลค่าอสังหาริมทรัพย์	-	P	P	P	-
75	ข้อมูลการคำนวณภาษี	ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ตาม ภ.ง.ด. 93 และ ภ.ง.ด. 94	P	-	-	-	-
76	ข้อมูลการคำนวณภาษี	ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ตาม ภ.ง.ด. 90 และ ภ.ง.ด. 91	P	-	-	-	-
77	ข้อมูลการคำนวณภาษี	เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ ฯลฯ	-	P	-	-	-
78	ข้อมูลการคำนวณภาษี	หัก ค่าใช้จ่าย	-	P	-	-	-
79	ข้อมูลการคำนวณภาษี	ภาษีที่คำนวณได้ตามการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 91	-	-	P	-	-
80	ข้อมูลการคำนวณภาษี	ภาษีเงินได้	-	-	P	-	-
81	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	หักเงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	P	P	-	-	-
82	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	หักเงินสะสม กบข.	P	P	-	-	-
83	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	หักเงินสะสมกองทุนสงเคราะห์ครู โรงเรียนเอกชน	P	P	-	-	-
84	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1)	P	P	P	-	-
85	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)	P	-	P	-	-
86	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3)	P	-	P	-	-
87	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 30 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)	P	-	P	P	-
88	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 60 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(6)	P	-	P	P	-
89	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 60 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(7)	P	-	P	P	-
90	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	หักค่าใช้จ่ายกรณีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(8)	P	-	P	P	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	ภ.จ.ต. 90	ภ.จ.ต. 91	ภ.จ.ต. 93	ภ.จ.ต. 94	ภ.จ.ต. 95
91	ข้อมูลค่าลดหย่อน	ผู้มีเงินได้ (60,000 บาท หรือ 120,000 บาท แล้วแต่กรณี)	P	P	P	P	-
92	ข้อมูลค่าลดหย่อน	คู่สมรส (60,000 บาท กรณีมีเงินได้รวมคำนวณภาษีหรือไม่มีเงินได้)	P	P	P	P	-
93	ข้อมูลค่าลดหย่อน	บุตร คนละ 30,000 บาท	P	P	P	P	-
94	ข้อมูลค่าลดหย่อน	อุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา	P	P	P	P	-
95	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เลขประจำตัวประชาชนบิดาของผู้มีเงินได้	P	P	-	P	-
96	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เลขประจำตัวประชาชนมารดาของผู้มีเงินได้	P	P	-	P	-
97	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เลขประจำตัวประชาชนบิดาของคู่สมรส	P	P	-	P	-
98	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เลขประจำตัวประชาชนมารดาของคู่สมรส	P	P	-	P	-
99	ข้อมูลค่าลดหย่อน	อุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ	P	P	P	P	-
100	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดาของผู้มีเงินได้และคู่สมรส	P	P	P	P	-
101	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เบี้ยประกันชีวิต	P	P	P	P	-
102	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เบี้ยประกันสุขภาพ	P	P	P	P	-
103	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ	P	P	P	P	-
104	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	P	P	-	-	-
105	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เงินสะสมกองทุนการออมแห่งชาติ	P	P	P	P	-
106	ข้อมูลค่าลดหย่อน	ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ	P	P	P	P	-
107	ข้อมูลค่าลดหย่อน	ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว	-	-	P	-	-
108	ข้อมูลค่าลดหย่อน	ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม SSF	P	P	-	P	-
109	ข้อมูลค่าลดหย่อน	ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม SSF (พิเศษ)	P	P	-	P	-
110	ข้อมูลค่าลดหย่อน	ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย	P	P	P	P	-
111	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เงินได้ที่จ่ายเพื่อซื้อสิ่งหาปริมาณทรัพย์ฯ	P	P	-	P	-
112	ข้อมูลค่าลดหย่อน	มูลค่าอสังหาริมทรัพย์	P	P	-	P	-
113	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	P	P	P	P	-
114	ข้อมูลค่าลดหย่อน	ค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด	P	P	-	P	-
115	ข้อมูลค่าลดหย่อน	ค่าธรรมเนียมจากการรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิต	P	P	-	P	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	ภ.ง.ด. 90	ภ.ง.ด. 91	ภ.ง.ด. 93	ภ.ง.ด. 94	ภ.ง.ด. 95
116	ข้อมูลค่าลดหย่อน	ค่าฝากครรภ์และค่าคลอดบุตร	P	P	-	P	-
117	ข้อมูลค่าลดหย่อน	เงินที่บริจาคแก่พรรคการเมือง	P	P	-	P	-
118	ข้อมูลค่าลดหย่อน	ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ ช้อปดีมีคืน	P	P	-	-	-

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94 และ ภ.ง.ด. 95 (อ้างอิงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564))

จากการพิจารณาแบบแสดงรายการเสียภาษีของกรมสรรพากร ในส่วนของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจำนวน 5 แบบ ได้แก่ ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94 และภ.ง.ด. 95

- แบบภ.ง.ด. 90 คือ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป
- แบบภ.ง.ด. 91 คือ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้มีเงินได้จากการจ้างแรงงานตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ประเภทเดียว
- แบบภ.ง.ด. 93 คือ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับใช้ยื่นก่อนถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี
- แบบภ.ง.ด. 94 คือ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บุคคลธรรมดาครึ่งปี สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40(5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร
- แบบภ.ง.ด. 95 คือ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

จำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดารวมทั้งหมด 118 รายการ

โดยแบ่งเป็นกลุ่มประเภทข้อมูล ID 2 รายการ, ข้อมูลอัตลักษณ์ 1 รายการ, ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ 3 รายการ, ข้อมูลประวัติ 2 รายการ, ข้อมูลอื่นๆ 13 รายการ, ข้อมูลการจ้างงาน 4 รายการ, ข้อมูลค่าสิทธิ 2 รายการ, ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล 6 รายการ, ข้อมูลการเช่า 1 รายการ, ข้อมูลธุรกิจ 8 รายการ, ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ 5 รายการ, ข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ 9 รายการ, ข้อมูลการคำนวณภาษี 24 รายการ, ข้อมูลค่าใช้จ่าย 10 รายการ และข้อมูลค่าลดหย่อน 28 รายการ

3.2 รายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร

ตารางที่ 3 รายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC)
สหราชอาณาจักร

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
1	ข้อมูล ID	Your Unique Taxpayer Reference (UTR)	P	P	P	P	P	P	P
2	ข้อมูลอัตลักษณ์	Your name	P	P	P	P	P	P	P
3	ข้อมูลประวัติ	If you were under 18 on 5 April 2021	-	-	-	-	-	-	P
4	ข้อมูลการจ้างงาน	PAYE tax reference of your employer	P	-	-	-	-	-	-
5	ข้อมูลการจ้างงาน	Your employer's name	P	-	-	-	-	-	-
6	ข้อมูลการจ้างงาน	If you ceased being a director before 6 April 2021, put the date the directorship ceased	P	-	-	-	-	-	-
7	ข้อมูลการจ้างงาน	Tips and other payments	P	-	-	-	-	-	-
8	ข้อมูลการจ้างงาน	Pay from this employment	P	P	-	-	-	-	-
9	ข้อมูลการจ้างงาน	Company cars and vans	P	-	-	-	-	-	-
10	ข้อมูลการจ้างงาน	Fuel for company cars and vans	P	-	-	-	-	-	-
11	ข้อมูลการจ้างงาน	Private medical and dental insurance	P	-	-	-	-	-	-
12	ข้อมูลการจ้างงาน	Vouchers, credit cards and excess mileage allowance	P	-	-	-	-	-	-
13	ข้อมูลการจ้างงาน	Goods and other assets provided by your employer	P	-	-	-	-	-	-
14	ข้อมูลการจ้างงาน	Accommodation provided by your employer	P	-	-	-	-	-	-
15	ข้อมูลการจ้างงาน	Other benefits	P	-	-	-	-	-	-
16	ข้อมูลการจ้างงาน	Expenses payments received and balancing charges	P	-	-	-	-	-	-
17	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Dividend income	-	-	P	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
18	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Your share of the partnership's profit or loss	-	-	P	-	-	-	-
19	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Total dividend income	-	-	P	-	-	-	-
20	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Partnership reference number	-	-	P	-	-	-	-
21	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Description of partnership trade or profession	-	-	P	-	-	-	-
22	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	If you became a partner after 5 April 2020, enter the date you joined the partnership	-	-	P	-	-	-	-
23	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	If you left the partnership after 5 April 2020 and before 6 April 2021, enter the date you left	-	-	P	-	-	-	-
24	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Share of UK untaxed savings income	-	-	P	-	-	-	-
25	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Share of profit for 2020-21 from UK or EEA furnished holiday lettings	-	-	P	-	-	-	-
26	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Untaxed income (other than savings income)	-	-	P	-	-	-	-
27	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Share of total untaxed income	-	-	P	-	-	-	-
28	ข้อมูลการเช่า	Total rents and other income from property	-	-	-	P	-	-	-
29	ข้อมูลการเช่า	Income – the amount of rent and any income	-	-	-	P	-	-	-
30	ข้อมูลการเช่า	services provided to tenants	-	-	-	P	-	-	-
31	ข้อมูลการเช่า	Number of properties rented out	-	-	-	P	-	-	-
32	ข้อมูลธุรกิจ	Business name	-	P	-	-	-	-	-
33	ข้อมูลธุรกิจ	Description of business	-	P	-	-	-	-	-
34	ข้อมูลธุรกิจ	your business address – unless you work from home	-	P	-	-	-	-	-
35	ข้อมูลธุรกิจ	If your business started after 5 April 2020, enter the start date	-	P	-	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
36	ข้อมูลธุรกิจ	If your business ceased after 5 April 2020 but before 6 April 2021, enter the final date of trading	-	P	-	-	-	-	-
37	ข้อมูลธุรกิจ	Date your books or accounts start	-	P	-	-	-	-	-
38	ข้อมูลธุรกิจ	Date your books or accounts are made up to or the end of your accounting period	-	P	-	-	-	-	-
39	ข้อมูลธุรกิจ	Your turnover	-	P	-	-	-	-	-
40	ข้อมูลธุรกิจ	Trading income allowance	-	P	-	-	-	-	-
41	ข้อมูลธุรกิจ	Equipment, machinery and vehicles	-	P	-	-	-	-	-
42	ข้อมูลธุรกิจ	Other fixed assets	-	P	-	-	-	-	-
43	ข้อมูลธุรกิจ	Stock and work in progress	-	P	-	-	-	-	-
44	ข้อมูลธุรกิจ	Trade debtors	-	P	-	-	-	-	-
45	ข้อมูลธุรกิจ	Bank or building society balances	-	P	-	-	-	-	-
46	ข้อมูลธุรกิจ	Cash in hand	-	P	-	-	-	-	-
47	ข้อมูลธุรกิจ	Other current assets and prepayments	-	P	-	-	-	-	-
48	ข้อมูลธุรกิจ	Total assets	-	P	-	-	-	-	-
49	ข้อมูลธุรกิจ	Trade creditors	-	P	-	-	-	-	-
50	ข้อมูลธุรกิจ	Loans and overdrawn bank account balances	-	P	-	-	-	-	-
51	ข้อมูลธุรกิจ	Other liabilities and accruals	-	P	-	-	-	-	-
52	ข้อมูลธุรกิจ	Net business assets	-	P	-	-	-	-	-
53	ข้อมูลธุรกิจ	Balance at start of period	-	P	-	-	-	-	-
54	ข้อมูลธุรกิจ	Net profit or loss	-	P	-	-	P	-	-
55	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Interest and other income from overseas savings	-	-	-	-	P	-	-
56	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Dividends from foreign companies	-	-	-	-	P	-	-
57	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Remitted foreign savings income	-	-	-	-	P	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
58	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Remitted foreign dividend income	-	-	-	-	P	-	-
59	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Overseas pensions, social security benefits and royalties	-	-	-	-	P	-	-
60	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Dividend income received by a person abroad	-	-	-	-	P	-	-
61	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	All other income received by a person abroad and any remitted 'ring fenced' foreign income	-	-	-	-	P	-	-
62	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Total of column above	-	-	-	-	P	-	-
63	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Income and expenses	-	-	-	-	P	-	-
64	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Total rents and other receipts (excluding taxable premiums for the grant of a lease)	-	-	-	-	P	-	-
65	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Number of overseas let properties	-	-	-	-	P	-	-
66	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Premiums paid for the grant of a lease	-	-	-	-	P	-	-
67	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Allowable property expenses (rent, repairs, legal fees, cost of services provided)	-	-	-	-	P	-	-
68	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Foreign tax paid on employment, self-employment and other income	-	-	-	-	P	-	-
69	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Amount of chargeable gain under UK rules	-	-	-	-	P	-	-
70	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Number of days over which UK gain accrued	-	-	-	-	P	-	-
71	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Amount of chargeable gain under foreign tax rules	-	-	-	-	P	-	-
72	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Number of days over which foreign gain accrued	-	-	-	-	P	-	-
73	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Total Foreign Tax Credit Relief on gains	-	-	-	P	P	-	-
74	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Special Withholding Tax	-	-	-	P	P	-	-
75	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Gains on disposals of holdings in offshore funds and	-	-	-	-	P	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
		discretionary income from non-resident trusts							
76	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Gains from foreign life insurance policies, capital redemption policies and life annuity contracts	-	-	-	-	P	-	-
77	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Number of years	-	-	-	-	P	-	-
78	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Tax treated as paid	-	-	-	-	P	-	-
79	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Enter the number of years you've been resident in the UK in the previous 20 years	-	-	-	-	P	-	P
80	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	You were born outside the UK, enter the date that you first came to live in the UK	-	-	-	-	P	-	P
81	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Number of days you worked for more than 3 hours in the UK in 2020-21	-	-	-	-	P	-	P
82	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Number of days you worked for more than 3 hours overseas in 2020-21	-	-	-	-	P	-	P
83	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Amount of Double Taxation Agreement income for which partial relief is being claimed	-	-	-	-	-	-	P
84	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Amount of income you are nominating	-	-	-	-	-	-	P
85	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Amount of capital gains you are nominating	-	-	-	-	-	-	P
86	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total taxable	P	-	-	-	-	-	-
87	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Net profit	-	P	-	-	-	-	-
88	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Net loss	-	P	-	P	-	-	-
89	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Goods and services for your own use	-	P	-	-	-	-	-
90	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total additions to net profit or deductions from net loss	-	P	-	-	-	-	-
91	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Income, receipts and other profits included in business	-	P	-	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
		income or expenses but not taxable as business profits							
92	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total deductions from net profit or additions to net loss	-	P	-	-	-	-	-
93	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Net business profit for tax purposes	-	P	P	P	-	-	-
94	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Net business loss for tax purposes	-	P	-	-	-	-	-
95	ข้อมูลการคำนวณภาษี	If your basis period is not the same as your accounting period, enter the adjustment needed to arrive at the profit or loss for the basis period	-	P	-	-	-	-	-
96	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Overlap relief used this year	-	P	P	-	-	-	-
97	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Overlap profit carried forward	-	P	P	-	-	-	-
98	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Self-Employment Income Support Scheme grant	-	P	P	-	-	-	-
99	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjustment for change of accounting practice	-	P	P	-	-	-	-
100	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjusted profit	-	P	P	P	-	P	-
101	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Loss brought forward from earlier years set off against this year's profits	-	P	P	P	-	P	-
102	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Any other business income	-	P	P	-	-	-	-
103	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Disguised remuneration additions to profits	-	P	-	-	-	-	-
104	ข้อมูลการคำนวณภาษี	If your basis period is not the same as the partnership's accounting period, enter the adjustment needed to arrive at the profit or loss for your basis period	-	P	P	-	-	-	-
105	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Averaging adjustment	-	P	P	-	-	-	-
106	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Foreign tax claimed as a deduction	-	-	P	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
107	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Losses brought forward from earlier years set off against this year's profit	-	-	P	-	-	-	-
108	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Taxable profits after losses brought forward	-	-	P	-	-	-	-
109	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Your share of the total taxable profits from the partnership's business	-	-	P	-	-	-	-
110	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjusted loss	-	P	P	P	-	-	-
111	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Loss from this tax year set off against other income	-	P	P	-	-	-	-
112	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Loss to be carried back to previous year(s) and set off against income (or capital gains)	-	P	P	-	-	-	-
113	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Private use adjustment	-	-	-	P	P	-	-
114	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Balancing charges	-	-	-	P	-	-	-
115	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjusted profit for the year	-	-	-	P	-	-	-
116	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Loss brought forward used against this year's profits	-	-	-	P	-	-	-
117	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Taxable profit for the year	-	-	P	P	-	-	-
118	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Loss set off against 2020-21 total income	-	-	-	P	-	-	-
119	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Loss to carry forward to following year, including	-	-	-	P	-	-	-
120	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Allowable costs (including purchase price)	-	-	-	-	-	P	-
121	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Gains in the year, before losses	-	-	-	-	-	P	-
122	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Losses in the year	-	-	-	-	-	P	-
123	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total gains or losses on UK residential property reported on Capital Gains Tax UK Property Disposal returns	-	-	-	-	-	P	-
124	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Tax on gains	-	-	-	-	-	P	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
125	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total gains or losses on non-UK residential property or carried interest reported on Real Time Transaction returns	-	-	-	-	-	P	-
126	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Carried interest	-	-	-	-	-	P	-
127	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Attributed gains where personal losses cannot be set off	-	-	-	-	-	P	-
128	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total gains or losses on the disposal of an asset of this type reported on Real Time Transaction returns	-	-	-	-	-	P	-
129	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Relief under Double Taxation Agreements between the UK and other countries	-	-	-	-	-	-	P
130	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Relief claimed because of other provisions of the relevant Double Taxation Agreements	-	-	-	-	-	-	P
131	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Date your basis period began	-	P	P	-	-	-	-
132	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Date your basis period ended	-	P	P	-	-	-	-
133	ข้อมูลการคำนวณภาษี	UK tax taken off pay	P	-	-	-	-	-	-
134	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total taxable profits from this business	-	P	-	-	-	-	-
135	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total loss to carry forward after all other set	-	P	P	P	-	-	-
136	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Other tax taken off trading income	-	P	-	-	-	-	-
137	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjustment to income	-	-	P	-	-	-	-
138	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjusted UK savings income for basis period	-	-	P	-	-	-	-
139	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of foreign untaxed savings income	-	-	P	-	-	-	-
140	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total foreign tax taken off	-	-	P	-	-	-	-
141	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjusted foreign savings income for basis period	-	-	P	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
142	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total untaxed savings income taxable at 20%	-	-	P	-	-	-	-
143	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of profit or loss from UK property	-	-	P	-	-	-	-
144	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjustment to profit or loss for basis period	-	-	P	-	-	-	-
145	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Losses brought forward from earlier years set off against profits	-	-	P	-	-	-	-
146	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Loss set off against 2020-21 total income	-	-	P	-	-	-	-
147	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Loss to be carried forward after any set-offs	-	-	P	-	-	-	-
148	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Taxable profit after adjustment and losses	-	-	P	-	-	-	-
149	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Residential property finance costs	-	-	P	P	-	-	-
150	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjustment to profit for basis period	-	-	P	-	-	-	-
151	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of other untaxed UK income	-	-	P	-	-	-	-
152	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Losses brought forward from earlier years set off against income	-	-	P	-	-	-	-
153	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Taxable profit	-	-	P	-	-	-	-
154	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of loss for 2020-21 from other untaxed UK income	-	-	P	-	-	-	-
155	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjustment to loss	-	-	P	-	-	-	-
156	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of income from offshore funds	-	-	P	-	-	-	-
157	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Taxable income after adjustments for basis period and foreign tax	-	-	P	-	-	-	-
158	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of other untaxed foreign income	-	-	P	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
159	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of loss from other untaxed foreign income	-	-	P	-	-	-	-
160	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of taxed income taxable at 20%	-	-	P	-	-	-	-
161	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Taxed income taxable at 20%	-	-	P	-	-	-	-
162	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of other taxed income	-	-	P	-	-	-	-
163	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of total taxed and untaxed income other than that taxable at 10% and 20%	-	-	P	-	-	-	-
164	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of Income Tax taken off partnership income	-	-	P	-	-	-	-
165	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of CIS deductions made by contractors	-	-	P	-	-	-	-
166	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of any tax taken off trading income (not contractor deductions)	-	-	P	-	-	-	-
167	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Share of total tax taken off	-	-	P	-	-	-	-
168	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Tax taken off any income	-	-	-	P	-	-	-
169	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Premiums for the grant of a lease	-	-	-	P	-	-	-
170	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Reverse premiums and inducements	-	-	-	P	-	-	-
171	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Capital allowances for equipment and vehicles (but not for furnished residential lettings)	-	-	-	P	-	-	-
172	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjusted profit or loss for the year	-	-	-	P	-	-	-
173	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Losses brought forward and used in-year	-	-	-	-	-	P	-
174	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Income losses set against gains	-	-	-	-	-	P	-
175	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Losses available to be carried forward	-	-	-	-	-	P	-
176	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Losses used against an earlier year's gain	-	-	-	-	-	P	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
177	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Adjustments to Capital Gains Tax	-	-	-	-	-	P	-
178	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Additional liability for non-resident or dual resident trusts	-	-	-	-	-	P	-
179	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total losses available against NRCGT gains for the year	-	-	-	-	-	P	-
180	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Business travel and subsistence expenses	P	P	-	-	-	-	-
181	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Fixed deductions for expenses	P	-	-	-	-	-	-
182	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Professional fees and subscriptions	P	P	-	P	-	-	-
183	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Other expenses and capital allowances	P	P	-	P	-	-	-
184	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Cost of goods bought for resale or goods used	-	P	-	-	-	-	-
185	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Construction industry – payments to subcontractors	-	P	-	-	-	-	-
186	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Wages, salaries and other staff costs	-	P	-	-	-	-	-
187	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Car, van and travel expenses	-	P	-	-	-	-	-
188	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Rent, rates, power and insurance costs	-	P	-	-	-	-	-
189	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Repairs and maintenance of property and equipment	-	P	-	P	-	-	-
190	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Phone, fax, stationery and other office costs	-	P	-	-	-	-	-
191	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Advertising and business entertainment costs	-	P	-	-	-	-	-
192	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Interest on bank and other loans	-	P	-	P	-	-	-
193	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Bank, credit card and other financial charges	-	P	-	-	-	-	-
194	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Irrecoverable debts written off	-	P	-	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
195	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Depreciation and loss or profit on sale of assets Total expenses	-	P	-	-	-	-	-
196	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Total disallowable expenses	-	P	-	-	-	-	-
197	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Rent, rates, insurance and ground rents	-	-	-	P	-	-	-
198	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Property repairs and maintenance	-	-	-	P	-	-	-
199	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Non-residential property finance costs	-	-	-	P	-	-	-
200	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Legal, management and other professional fees	-	-	-	P	-	-	-
201	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Costs of services provided, including wages	-	-	-	P	-	-	-
202	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Other allowable property expenses	-	-	-	P	-	-	-
203	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Accountancy, legal and other professional fees	-	P	-	-	-	-	-
204	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Other business expenses	-	P	-	-	-	-	-
205	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Rent paid, repairs, insurance and costs of services provided	-	-	-	P	-	-	-
206	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Loan interest and other financial costs	-	-	-	P	-	-	-
207	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Loss for the year	-	-	-	P	-	-	-
208	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Costs of replacing domestic items	-	-	-	P	-	-	-
209	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Rent a Room exempt amount	-	-	-	P	-	-	-
210	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Loss set off against total income	-	-	-	P	-	-	-
211	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Unused residential property finance costs brought forward	-	-	P	P	-	-	-
212	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Annual Investment Allowance	-	P	-	P	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	SA 102	SA 103	SA 104	SA 105	SA 106	SA 108	SA 109
213	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Capital allowances at 18% on equipment, including cars with lower CO2 emissions	-	P	-	-	-	-	-
214	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Capital allowances at 6% on equipment, including cars with higher CO2 emissions	-	P	-	-	-	-	-
215	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Zero-emission goods vehicle allowance	-	P	-	P	P	-	-
216	ข้อมูลค่าลดหย่อน	The Structures and Buildings Allowance	-	P	-	P	P	-	-
217	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Electric charge-point allowance	-	P	-	P	P	-	-
218	ข้อมูลค่าลดหย่อน	100% and other enhanced capital allowances	-	P	-	-	-	-	-
219	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Allowances on sale or cessation of business use (where you've disposed of assets for less than their tax value)	-	P	-	-	-	-	-
220	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Total capital allowances	-	P	-	-	-	-	-
221	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Balancing charge on sales of assets or on the cessation of business use (including where Business Premises Renovation Allowance has been claimed) for example, where you've disposed of assets for more than their tax value	-	P	-	-	-	-	-
222	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Property income allowance	-	-	-	P	P	-	-
223	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Other capital allowances	-	P	-	P	-	-	-

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษี HM Revenue & Customs (HMRC) SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108 และ SA109 (อ้างอิงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564))

จากการพิจารณาแบบแสดงรายการเสียภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร ในส่วนของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวน 7 แบบ ได้แก่ SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108 และ SA109

- แบบ SA102 คือ Employment
- แบบ SA103 คือ Self-employment
- แบบ SA104 คือ Partnership
- แบบ SA105 คือ UK property
- แบบ SA106 คือ Foreign
- แบบ SA108 คือ Capital gains summary
- แบบ SA109 คือ Residence, remittance basis etc.

จำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งหมด 223 รายการ

โดยแบ่งเป็นกลุ่มประเภทข้อมูล ID 1 รายการ, ข้อมูลอัตลักษณ์ 1 รายการ, ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ 0 รายการ, ข้อมูลประวัติ 1 รายการ, ข้อมูลอื่นๆ 0 รายการ, ข้อมูลการจ้างงาน 13 รายการ, ข้อมูลค่าสิทธิ 0 รายการ, ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล 11 รายการ, ข้อมูลการเช่า 4 รายการ, ข้อมูลธุรกิจ 23 รายการ, ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ 28 รายการ, ข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ 3 รายการ, ข้อมูลการคำนวณภาษี 94 รายการ, ข้อมูลค่าใช้จ่าย 32 รายการ และข้อมูลค่าลดหย่อน 12 รายการ

3.3 รายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา

ตารางที่ 4 รายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	1040	W-2	W-4	1099-MISC	1040 Sch C	1040 Sch SE	941	944	1099-DIV	1040-NR	2555
1	ข้อมูล ID	Your social security numbers	P	P	P	P	P	P	P	P	P	-	P
2	ข้อมูล ID	Your identifying number	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-
3	ข้อมูล ID	Account number	P	-	-	P	-	-	-	-	P	P	-
4	ข้อมูล ID	Your signature	P	-	P	-	-	-	P	P	-	P	-
5	ข้อมูลอัตลักษณ์	Your first name and middle initial Last name	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
6	ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	Home address	P	P	P	P	-	-	P	P	P	P	P
7	ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	Foreign country name, Foreign province/state/county, Foreign postal code	P	-	-	P	-	-	P	P	P	-	-
8	ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	Phone no.	P	-	-	P	-	-	P	P	-	P	-
9	ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	Email address	P	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-
10	ข้อมูลประวัติ	Your occupation	P	-	-	-	-	-	-	-	-	P	P
11	ข้อมูลประวัติ	Filing Status	P	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-
12	ข้อมูลประวัติ	Were born before January 2, 1956	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	ข้อมูลอื่นๆ	Payer's state no.	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
14	ข้อมูลอื่นๆ	PAYER'S TIN	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	1040	W-2	W-4	1099-MISC	1040 Sch C	1040 Sch SE	941	944	1099-DIV	1040-NR	2555
15	ข้อมูลอื่นๆ	PAYER'S name	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
16	ข้อมูลอื่นๆ	street address, city or town, state or province, country, ZIP or foreign postal code	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
17	ข้อมูลอื่นๆ	Spouse's social security number	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	ข้อมูลอื่นๆ	spouse's first name and middle initial Last name	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	ข้อมูลอื่นๆ	Spouse's signature	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	ข้อมูลอื่นๆ	Spouse's occupation	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	ข้อมูลอื่นๆ	State identification no.	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-	-
22	ข้อมูลอื่นๆ	Your spouse as a dependent	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	ข้อมูลอื่นๆ	Spouse itemizes on a separate return or you were a dual-status alien	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	ข้อมูลอื่นๆ	Spouse was born before January 2, 1956	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	ข้อมูลอื่นๆ	Dependent's name	P	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-
26	ข้อมูลอื่นๆ	Dependent's Social security number	P	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-
27	ข้อมูลอื่นๆ	This is the amount you overpaid	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	ข้อมูลอื่นๆ	Routing number	P	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-
29	ข้อมูลอื่นๆ	Designee's name	P	-	-	-	-	-	P	P	-	P	-
30	ข้อมูลอื่นๆ	Personal identification number (PIN)	P	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
31	ข้อมูลอื่นๆ	Preparer's name	P	-	-	-	-	-	P	P	-	P	-
32	ข้อมูลอื่นๆ	Preparer's signature	P	-	-	-	-	-	P	P	-	P	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	1040	W-2	W-4	1099-MISC	1040 Sch C	1040 Sch SE	941	944	1099-DIV	1040-NR	2555
33	ข้อมูลอื่นๆ	Firm's name	P	-	-	-	-	-	P	P	-	P	-
34	ข้อมูลอื่นๆ	Firm's address	P	-	-	-	-	-	P	P	-	P	-
35	ข้อมูลอื่นๆ	Firm's EIN	P	-	-	-	-	-	P	P	-	P	-
36	ข้อมูลอื่นๆ	RECIPIENT'S TIN	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-
37	ข้อมูลอื่นๆ	RECIPIENT'S name	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-
38	ข้อมูลอื่นๆ	RECIPIENT'S address	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-
39	ข้อมูลอื่นๆ	Number of employees who received wages, tips, or other compensation	-	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-
40	ข้อมูลการจ้างงาน	Wages, salaries, tips etc.	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
41	ข้อมูลการจ้างงาน	Employer identification number (EIN)	-	P	P	-	P	-	P	P	-	-	-
42	ข้อมูลการจ้างงาน	First date of Employment	-	P	P	-	-	-	-	-	-	-	-
43	ข้อมูลค่าลิขสิทธิ์	Royalties	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
44	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Exempt-interest dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-	-
45	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Total ordinary dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-	-
46	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Qualified dividends	P	-	-	-	-	-	-	-	P	P	-
47	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Nondividend distributions	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-	-
48	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Specified private activity bond interest dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-	-
49	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Total capital gain distr.	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-	-
50	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Section 897 ordinary dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-	-
51	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	Section 897 capital gain	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	1040	W-2	W-4	1099-MISC	1040 Sch C	1040 Sch SE	941	944	1099-DIV	1040-NR	2555
88	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	List any contractual terms or other conditions relating to the length of your employment abroad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
89	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Enter the type of visa under which you entered the foreign country.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
90	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Did your visa limit the length of your stay or employment in a foreign country? If "Yes," attach explanation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
91	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	Did you maintain a home in the United States while living abroad?	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
92	ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	enter address of your home	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
93	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Social security wages	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-
94	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Social security tax withheld	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-
95	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Medicare wages and tips	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-
96	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Medicare tax withheld	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-
97	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Social security tips	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-
98	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Allocated tips	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-
99	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Dependent care benefits	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Nonqualified plans	-	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Fishing boat proceeds	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
102	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Medical and health care payments	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	1040	W-2	W-4	1099-MISC	1040 Sch C	1040 Sch SE	941	944	1099-DIV	1040-NR	2555
103	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Substitute payments in lieu of dividends or interest	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
104	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Crop insurance proceeds	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
105	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Gross proceeds paid to an attorney	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
106	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Fish purchased for resale	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
107	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Section 409A deferrals	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
108	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Excess golden parachute payments	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
109	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Nonqualified deferred compensation	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
110	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	your church employee income	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-
111	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Maximum amount of combined wages and self-employment earnings subject to social security tax or the 6.2% portion of the 7.65% railroad retirement (tier 1)	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-
112	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Returns and allowances	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
113	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Cost of goods sold	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
114	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Gross profit	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
115	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Other income, including federal and state gasoline or fuel tax credit or refund	P	-	P	P	P	-	-	-	-	P	-
116	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Gross income	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
117	ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน	Inventory at beginning of year.	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	1040	W-2	W-4	1099-MISC	1040 Sch C	1040 Sch SE	941	944	1099-DIV	1040-NR	2555
154	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Federal income tax withheld	P	P	-	P	-	-	P	P	P	P	-
155	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Credit for amount paid	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-
156	ข้อมูลการคำนวณภาษี	your total other payments and refundable credits	P	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-
157	ข้อมูลการคำนวณภาษี	your total payments	P	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-
158	ข้อมูลการคำนวณภาษี	your adjusted gross income	P	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-
159	ข้อมูลการคำนวณภาษี	These are your total adjustments to income	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
160	ข้อมูลการคำนวณภาษี	2020 estimated tax payments and amount applied from 2019 return	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
161	ข้อมูลการคำนวณภาษี	State tax withheld	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-	-
162	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Method(s) used to value closing inventory	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
163	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total social security and Medicare taxes	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
164	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Section 3121(q) Notice and Demand—Tax due on unreported tips	-	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-
165	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total taxes before adjustments	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
166	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Current quarter's adjustment for fractions of cents	-	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-
167	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Current quarter's adjustment for sick pay	-	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-
168	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Current quarter's adjustments for tips and group-term life insurance	-	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-
169	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total taxes after adjustments	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	1040	W-2	W-4	1099-MISC	1040 Sch C	1040 Sch SE	941	944	1099-DIV	1040-NR	2555
170	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Qualified small business payroll tax credit for increasing research activities	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
171	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Nonrefundable portion of credit for qualified sick and family leave wages from Worksheet	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
172	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Nonrefundable portion of employee retention credit	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
173	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total nonrefundable credits.	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
174	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total taxes after adjustments and nonrefundable credits	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
175	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total deposits for this quarter	-	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-
176	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Refundable portion of credit for qualified sick and family leave wages	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
177	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Refundable portion of employee retention credit	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
178	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total deposits and refundable credits.	-	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-
179	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Total advances received	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
180	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Balance due	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-
181	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Overpayment	-	-	-	-	-	-	P	P	-	P	-
182	ข้อมูลการคำนวณภาษี	Qualified health plan expenses allocable to qualified sick leave wages	-	-	-	-	-	-	P	P	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	1040	W-2	W-4	1099-MISC	1040 Sch C	1040 Sch SE	941	944	1099-DIV	1040-NR	2555
197	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Pensions and annuities	P	-	-	-	-	-	-	-	-	P	-
198	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Social security benefits	P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
199	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Wages subject to social security tax	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-
200	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Self-employment tax	-	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-
201	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Advertising	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
202	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Car and truck expenses	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
203	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Commissions and fees	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
204	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Contract labor	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
205	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Depletion	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
206	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Depreciation and expense deduction	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
207	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Employee benefit programs	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
208	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Insurance (other than health)	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
209	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Interest	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
210	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Mortgage (paid to banks, etc.)	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
211	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Legal and professional services	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
212	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Office expense	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
213	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Pension and profit-sharing plans	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
214	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Rent or lease	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
215	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Vehicles, machinery, and equipment	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-
216	ข้อมูลค่าใช้จ่าย	Other business property	-	-	-	-	P	-	-	-	-	-	-

ลำดับ	ประเภทข้อมูล	รายการข้อมูลส่วนบุคคล	1040	W-2	W-4	1099-MISC	1040 Sch C	1040 Sch SE	941	944	1099-DIV	1040-NR	2555
253	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Qualified housing expenses for the tax year	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
254	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Enter location where housing expenses incurred.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
255	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Enter limit on housing expenses.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
256	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Number of days in your qualifying period that fall within your 2020 tax year	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
257	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Enter employer-provided amounts.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
258	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Housing exclusion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
259	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Maximum foreign earned income exclusion. Enter \$107,600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
260	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Foreign earned income exclusion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P
261	ข้อมูลค่าลดหย่อน	Deductions allowed in figuring your adjusted gross income that are allocable to the excluded income.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	P

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีของ Internal Revenue Service (IRS) 1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV,

1040-NR และ 2555 (อ้างอิงวันที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2564))

จากการพิจารณาแบบแสดงรายการเสียภาษีของ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา ในส่วนของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจำนวน 11 แบบ ได้แก่ 1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR และ 2555

- แบบ 1040 คือ Individual Income Tax Return
- แบบ W-2 คือ Employers engaged in a trade or business who pay compensation
- แบบ W-4 คือ Employee's Withholding Certificate
- แบบ 1099-MISC คือ Miscellaneous Information
- แบบ 1040 Sch C คือ Profit or Loss from Business
- แบบ 1040 Sch SE คือ Self-Employment Tax
- แบบ 941 คือ Employer's Quarterly Federal Tax Return
- แบบ 944 คือ Employer's ANNUAL Federal Tax Return
- แบบ 1099-DIV คือ Dividends and Distributions
- แบบ 1040-NR คือ U.S. Nonresident Alien Income Tax Return
- แบบ 2555 คือ Foreign Earned Income

จำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งหมด 242 รายการ

โดยแบ่งเป็นกลุ่มประเภทข้อมูล ID 4 รายการ, ข้อมูลอัตลักษณ์ 1 รายการ, ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ 4 รายการ, ข้อมูลประวัติ 3 รายการ, ข้อมูลอื่นๆ 27 รายการ, ข้อมูลการทำงาน 3 รายการ, ข้อมูลค่าสิทธิ 1 รายการ, ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล 9 รายการ, ข้อมูลการเช่า 1 รายการ, ข้อมูลธุรกิจ 7 รายการ, ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ 32 รายการ, ข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ 14 รายการ, ข้อมูลการคำนวณภาษี 67 รายการ, ข้อมูลค่าใช้จ่าย 56 รายการ และข้อมูลค่าลดหย่อน 13 รายการ

3.4 ตารางเปรียบเทียบแบบแสดงรายการภาษี

ตารางเปรียบเทียบแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร, HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร และ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา เป็นตารางการเปรียบเทียบแบบแสดงรายการภาษีของทั้ง 3 ประเทศ ตามประเภทของเงินได้ที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยผู้วิจัยยึดแบบแสดงรายการภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร เป็นหลักในการเปรียบเทียบ เนื่องจาก HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร ได้แบ่งรูปแบบของแบบแสดงรายการภาษีตามประเภทเงินได้อย่างชัดเจน

ตารางที่ 5 ตารางแสดงการเปรียบเทียบแบบแสดงรายการภาษี

UK	TH	US ⁵⁶
SA102 Employment	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95	941, 944, W-2, W-4, 1099-MISC
SA103 Self-employment	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95	1040, 1040 Sch C, 1040 Sch SE
SA104 Partnership	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95	1040, 1099-DIV
SA105 UK property	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95	เป็นภาษีระดับมลรัฐ ไม่ได้อยู่ภายใต้ IRS
SA106 Foreign	ภ.ง.ด. 95	2555
SA108 Capital Gains Tax Summary	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95	1040, 1099-DIV
SA109 Residence, Remittance basis etc.	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95	1040-NR

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR, 2555 (อ้างอิงวันที่ 20 เมษายน พ.ศ. 2564))

⁵⁶ ศูนย์ข้อมูลเพื่อธุรกิจไทยในสหรัฐอเมริกา (Thai Business Information Center in USA), ประเภทภาษีในสหรัฐอเมริกา [ออนไลน์], 10 มีนาคม 2564. แหล่งที่มา: www.thaibicusa.com/ประเภทภาษีในสหรัฐอเมริกา/

บทที่ 4 การวิเคราะห์ปัญหาความจำเป็นของข้อมูลส่วนบุคคล ของผู้เสียภาษีที่ถูกจัดเก็บโดยกรมสรรพากร

จากการศึกษารายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร, HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร และ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา ข้อมูลที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของแต่ละประเทศมีความแตกต่างกันออกไป ตามกฎหมายของแต่ละประเทศกำหนดขึ้น ซึ่งการเก็บข้อมูลส่วนบุคคลนั้นผู้เก็บข้อมูลจะต้องคำนึงถึงความปลอดภัยของข้อมูลนั้นด้วย ดังนั้นในการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคล ผู้เก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลจำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ซึ่งในเอกัตศึกษาฉบับนี้ ผู้วิจัยจะศึกษาหลักการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลเท่าที่จำเป็น ซึ่งเป็นหนึ่งในหลักการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นมาตรฐานสากล โดยการจัดกลุ่มประเภทของข้อมูลส่วนบุคคลที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีทั้งของประเทศไทยและของต่างประเทศ และนำข้อมูลในกลุ่มประเภทข้อมูลเหล่านั้นมาวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ถึงความจำเป็นของแต่ละรายการข้อมูลที่มีการจัดเก็บ โดยจัดแสดงผลเป็นตารางเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร, HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร และ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา ดังนี้

ตารางที่ 6 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี

ประเภทข้อมูล ID

ข้อมูล ID			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95	SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109	1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR, 2555
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	- เลขประจำตัวเสียภาษีอากร - ลายมือชื่อผู้มีเงินได้	- Your Unique Taxpayer Reference (UTR)	- Your social security numbers - Your identifying number - Your signature

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR, 2555 (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ทั้ง 3 ประเทศได้ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีซึ่งเป็นข้อมูลหลักที่ต้องใช้เพื่อการระบุตัวตนของผู้เสียภาษี โดยกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรแต่ละรายต้องมีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเพียง 1 หมายเลข ซึ่งของประเทศไทยใช้เลขประจำตัวประชาชนเป็นหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีในการยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ลายมือชื่อผู้มีเงินได้มีปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยให้ผู้เสียภาษีลงลายมือชื่อเพื่อรับรองรายการข้อมูลที่แสดงว่าถูกต้องเป็นความจริง และในแบบแสดงรายการของสหรัฐอเมริกาเพื่อยืนยันความถูกต้องของข้อมูล ในกรณียื่นแบบแสดงรายการด้วยกระดาษต้องลงลายมือชื่อลงในแบบฯ ส่วนของสหราชอาณาจักรไม่มีกำหนดให้ต้องลงลายมือชื่อ

ตารางที่ 7 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลอัตลักษณ์

ข้อมูลอัตลักษณ์			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95	SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109	1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR, 2555
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	ชื่อ - นามสกุลผู้มีเงินได้	Your name	Your first name and middle initial Last name

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR, 2555 (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

ประเภทข้อมูลอัตลักษณ์ ทั้ง 3 ประเภทเก็บข้อมูลส่วนบุคคลเพียงข้อมูล ชื่อ - นามสกุลของผู้มีเงินได้ เท่านั้นไม่มีข้อมูลอื่น ซึ่งเป็นข้อมูลหลักที่ต้องจัดเก็บเพื่อใช้ในการระบุตัวตนของผู้เสียภาษี

ตารางที่ 8 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ

ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95	SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109	1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	- ที่อยู่ - โทรศัพท์ - ชื่อเว็บไซต์	-	- Home address - Foreign country name, Foreign province/state/county, Foreign postal code

ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95	SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109	1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR
			- Phone no. - Email address

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- ที่อยู่ หมายเลขโทรศัพท์ ของผู้มีเงินได้ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของไทย, ที่อยู่ หมายเลขโทรศัพท์ และที่อยู่อีเมลปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกา เพื่อแสดงที่อยู่ ของผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นข้อมูลที่ผู้เสียภาษีจะต้องกรอกลงในแบบฯ แต่อย่างไรก็ตามแม้ว่าการยื่นแบบฯ ผ่านระบบ online จะไม่ต้องกรอกส่วนนี้เพราะระบบจะดึงข้อมูลมาใส่ให้โดยอัตโนมัติ แต่การดึง ข้อมูลเช่นนั้นก็มีความหมายเท่ากับการกรอกข้อมูลนั่นเอง เพียงแต่เป็นการอำนวยความสะดวกที่ผู้เสีย จะไม่ต้องลงมือกรอกเองเท่านั้น ส่วนสหราชอาณาจักรไม่ปรากฏข้อมูลที่อยู่ในแบบแสดงรายการภาษี ของสหราชอาณาจักร ซึ่งไม่ได้หมายความว่าสหราชอาณาจักรไม่ได้ใช้ข้อมูลนี้ แต่ที่ไม่มีปรากฏอาจ ด้วยเหตุผลว่าสหราชอาณาจักรได้จัดเก็บข้อมูลที่อยู่ไปแล้วในส่วนอื่นจึงไม่เก็บข้อมูลซ้ำซ้อน เพราะ การจัดเก็บข้อมูลของ HMRC สามารถเชื่อมโยงข้อมูลกันได้อย่างเป็นระบบ เช่น ใน website ของ HMRC มีการเชื่อมต่อของข้อมูลไปทุกส่วนแล้ว

- ที่อยู่ต่างประเทศของผู้เสียภาษี ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกา ที่จัดเก็บข้อมูลที่อยู่ในต่างประเทศของผู้เสียภาษี ซึ่งหากเทียบกับประเทศไทยที่มีการจัดเก็บข้อมูล ที่อยู่ของผู้มีเงินได้ แต่ปรากฏเพียงข้อมูลที่อยู่ในประเทศเท่านั้น ไม่ได้ระบุที่อยู่ในต่างประเทศของ ผู้มีเงินได้โดยเฉพาะ ซึ่งในวิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไม่ได้มีการอธิบายการ

กรอกที่อยู่ในกรณีที่มีเงินได้เป็นชาวต่างชาติว่าในส่วนของที่อยู่นั้นต้องกรอกที่อยู่ต่างประเทศซึ่งหมายถึงที่อยู่ในประเทศที่ตนมีถิ่นที่อยู่ หรือกรอกที่อยู่ที่พักในขณะที่อยู่ในประเทศไทย⁵⁷

- ชื่อเว็บไซต์ ปรากฏในรูปแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทย ให้ระบุชื่อเว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม กรณีที่มีเงินได้มีเว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรมให้ระบุชื่อเว็บไซต์ในรูปแบบของเว็บไซต์จริงเท่านั้น⁵⁸ การให้ระบุชื่อเว็บไซต์เริ่มมีการปรากฏในรูปแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในแบบ ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94 ปี 2552 และปรากฏในรูปแบบ ภ.ง.ด. 90 ปี 2553 ซึ่งอาจสังเกตเห็นได้ว่าการประกอบกิจการหรือธุรกิจส่วนใหญ่มักจะมีเว็บไซต์หลักของกิจการในการดำเนินการจึงมีการกำหนดให้ระบุข้อมูลในส่วนนี้ขึ้น แต่อย่างไรก็ตามการกำหนดรายการข้อมูลชื่อเว็บไซต์อยู่ในส่วนข้อมูลทั่วไปของผู้มีเงินได้ มีช่องให้ระบุข้อมูลเพียงช่องเดียว ซึ่งไม่สามารถสะท้อนความเป็นข้อมูลทางธุรกิจได้อย่างเฉพาะเจาะจงจริงๆ เช่น ในกรณีที่มีเงินได้มีหลายธุรกิจก็ย่อมมีเว็บไซต์ของทุกธุรกิจ การระบุข้อมูลเว็บไซต์ตามแบบแสดงรายการของประเทศไทยจึงยังไม่อาจสะท้อนว่าเป็นข้อมูลทางธุรกิจโดยเฉพาะ ซึ่งการที่ไม่ได้แยกเป็นแต่ละบริบทของธุรกิจนั้นส่งผลให้ข้อมูลส่วนนี้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บข้อมูล

⁵⁷ กรมสรรพากร, **วิธีการกรอกแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2563 สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40(1) - (8) แห่งประมวลรัษฎากร** [ออนไลน์], 3 เมษายน 2564. แหล่งที่มา https://www.rd.go.th/fileadmin/tax_pdf/pit/2563/301263Ins90.pdf

⁵⁸ กรมสรรพากร, **ไขปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา** [ออนไลน์], 3 เมษายน 2564. แหล่งที่มา: <https://www.rd.go.th/60116.html>

ตารางที่ 9 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลประวัติ

ข้อมูลประวัติ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95	SA109	1040, W-4, 1040-NR
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	- สถานภาพของผู้มีเงินได้ - วันเดือนปีเกิดของผู้มีเงินได้	If you were under 18 on 5 April 2021	- Filing Status - Were born before January 2, 1956 - Your occupation

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, W-4, 1040-NR, 2555 (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- สถานะการยื่นแบบของผู้มีเงินได้ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทย และสหรัฐอเมริกา ซึ่งระบุการยื่นแบบว่ายื่นในรูปแบบใด มีสถานะโสด แต่งงานแล้ว หรือหม้าย เพื่อพิจารณาการยื่นแบบและการคำนวณภาษีต่อไป เพราะแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยและของสหรัฐอเมริกานั้นกรณีผู้เสียภาษีที่มีคู่สมรสสามารถเลือกได้ว่าจะยื่นแบบแสดงรายการแบบแยกกันยื่นหรือยื่นรวมกัน แต่ของสหราชอาณาจักรไม่มีการระบุสถานะการยื่นแบบเพราะไม่มีการยื่นแบบรวมกันของคู่สมรส

- วันเดือนปีเกิดของผู้มีเงินได้ ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยเพียงประเทศเดียว โดยข้อมูลวันเดือนปีเกิดที่อาจใช้บ่งชี้อายุของผู้มีเงินได้ แต่อย่างไรก็ตามการพิจารณาการยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีมิได้ใช้อายุเป็นเกณฑ์การพิจารณา เพราะไม่ว่าบุคคลใดมีเงินได้ถึงเกณฑ์ที่กำหนดจะต้องมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีทุกคนโดยไม่ได้จำกัดในเรื่องของอายุ ดังนั้นอาจถือได้ว่าข้อมูลวันเดือนปีเกิดของผู้มีเงินได้ไม่มีความเกี่ยวข้องข้องในการจัดเก็บภาษีถือเป็นข้อมูลที่จัดเก็บอย่างเกินความจำเป็น

- กรณีอายุต่ำกว่า 18 ปี ในวันที่ 5 April 2021 (If you were under 18 on 5 April 2021) ที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของสหราชอาณาจักร และ Were born before January 2, 1956 ที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกา ทั้งนี้อาจไม่ถือว่าเป็นการเก็บข้อมูลอายุ เพราะเป็นการแสดงข้อมูลเพื่อแบ่งกลุ่มคนเท่านั้นเนื่องจากหากมีอายุต่ำกว่า 18 ปี ในวันที่ 5 April 2021 ไม่จำเป็นต้องจ่าย the remittance basis charge แม้ว่าจะเป็น "long-term resident"⁵⁹ หรือกรณี Were born before January 2, 1956 เพื่อเป็นเกณฑ์ในการใช้ฟอร์มการยื่นภาษี
- ภาษีของผู้มีเงินได้ ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกา โดยกำหนดให้ผู้มีเงินได้ระบุอาชีพของตน ซึ่งไม่ปรากฏข้อมูลนี้ในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทย และสหราชอาณาจักร อย่างไรก็ตามการระบุอาชีพในแบบแสดงรายการภาษีอาจถือได้ว่าระบุข้อมูลซ้ำซ้อน เพราะในแบบแสดงรายการมีการกำหนดประเภทของเงินได้ที่ต้องเสียภาษีอยู่แล้ว ข้อมูลอาชีพจึงไม่มีความจำเป็นในการจัดเก็บเพื่อพิจารณาการจัดเก็บภาษีอีก

ตารางที่ 10 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลอื่นๆ

ข้อมูลอื่นๆ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94	SA109	1040, 1099-MISC, 1099-DIV
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> - รหัสพรรคการเมือง - เลขประจำตัวประชาชน - ผู้เสียภาษีอากรของคุณสมรส - ชื่อ - นามสกุลของคุณสมรส - วันเดือนปีเกิดของคุณสมรส - สถานภาพการสมรสของคุณสมรส 	-	<ul style="list-style-type: none"> - State - State identification no. - Payer's state no. - Spouse's social security number - spouse's first name and middle initial - Last name

⁵⁹ HM Revenue & Customs (HMRC), **Residence, remittance basis etc notes** [Online], 3 เมษายน 2564.
https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/973944/sa109-Notes-2021-Online.pdf

ข้อมูลอื่นๆ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94	SA109	1040, 1099-MISC, 1099-DIV
	<ul style="list-style-type: none"> - สถานการณ์ยื่นแบบฯ ของคู่สมรส - ประเทศที่อยู่ของคู่สมรส - สัญชาติของคู่สมรส - เลขที่หนังสือเดินทางของคู่สมรส (กรณีคู่สมรสเป็นคนต่างด้าวและไม่มีเงินได้) - เลขประจำตัวประชาชนผู้เสียภาษีอากรของผู้จ่ายเงินได้ - ชื่อของผู้จ่ายเงินได้ - พึงประเมิน - ที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้ - พึงประเมิน - เลขประจำตัวประชาชนบุตร 		<ul style="list-style-type: none"> - Spouse's signature - Spouse's occupation - PAYER'S TIN - PAYER'S name - street address, city or town, state or province, country, ZIP or foreign postal code and telephone no.

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, HM Revenue & Customs (HMRC) SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, 1099-MISC, 1099-DIV (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- รหัสพรรคการเมืองปรากฏในแบบ ภ.ง.ด. 90 และ ภ.ง.ด. 91 ประเทศไทยเพียงประเทศเดียวเท่านั้น เป็นการระบุงการแสดงเจตนาอุดหนุนเงินภาษีที่ชำระให้พรรคการเมืองโดยให้ผู้มีเงินได้ที่ เป็นบุคคลธรรมดาและมีสัญชาติไทยระบุจำนวนเงินที่ต้องการอุดหนุน โดยต้องระบุให้ชัดเจนว่า ประสงค์จะอุดหนุนเงินภาษีให้แก่พรรคการเมืองหรือไม่ ต้องระบุรหัสรายชื่อพรรคการเมืองที่ต้องการ อุดหนุน และระบุจำนวนเงินภาษีที่ประสงค์จะอุดหนุน หากไม่ระบุความประสงค์หรือไม่ระบุรหัส รายชื่อพรรคการเมืองหรือไม่ระบุจำนวนเงินภาษีที่ประสงค์จะอุดหนุน ให้ถือว่าไม่ได้แสดงเจตนา อุดหนุนเงินภาษีให้แก่พรรคการเมือง โดยรหัสพรรคการเมืองนี้จะกำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการ การเลือกตั้ง ผู้มีเงินได้สามารถแสดงเจตนาอุดหนุนเงินภาษีได้เพียงหนึ่งพรรคการเมืองและเมื่อได้ แสดงเจตนาแล้วจะเปลี่ยนแปลงมิได้หากแสดงเจตนาเกินกว่าหนึ่งพรรคการเมือง ให้ถือว่าไม่ประสงค์

จะอุดหนุนเงินภาษีให้พรรคการเมืองใด การเก็บข้อมูลรหัสพรรคการเมืองอาจกล่าวได้ว่าเป็นข้อมูลความคิดเห็นทางการเมืองก็ว่าได้ เมื่อพิจารณาแล้วจะเห็นว่า การแสดงเจตนาอุดหนุนพรรคการเมืองพรรคหนึ่งพรรคใดถือเป็นการแสดงเจตนาว่าสนับสนุนแนวคิดนโยบายของพรรคการเมืองนั้น ซึ่งอาจนำมาสู่การแสดงความคิดเห็นทางการเมืองได้ ซึ่งข้อมูลส่วนนี้อาจไม่เกี่ยวข้องกับการนำไปใช้ในการจัดเก็บภาษี⁶⁰

- ข้อมูลคู่สมรสปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยและสหรัฐอเมริกา โดยรายการที่ตรงกันทั้ง 2 ประเทศคือ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของคู่สมรส ชื่อ - นามสกุลของคู่สมรส ซึ่งสหรัฐอเมริกากำหนดให้กรอกในกรณีผู้มีเงินได้มีคู่สมรสและยื่นแบบฯ ร่วมกันกับคู่สมรส ประเทศไทยให้กรอกข้อมูลของคู่สมรสทุกกรณีไม่ว่าจะยื่นร่วมกันหรือยื่นแยกกันก็ตาม ประเทศไทยเก็บข้อมูลคู่สมรสเพิ่มเติมอีกหลายรายการ คือ วันเดือนปีเกิดของคู่สมรส สถานภาพการสมรสของคู่สมรส สถานะการยื่นแบบของคู่สมรส ซึ่งข้อมูลส่วนนี้เป็นการเก็บข้อมูลที่ซ้ำซ้อนในกรณีการยื่นร่วมกัน เพราะข้อมูลสถานภาพการสมรส และสถานะการยื่นแบบได้เก็บข้อมูลในส่วนของผู้มีเงินได้แล้วซึ่งน่าจะใช้ข้อมูลนี้ร่วมกันได้ และอาจจะไม่เกี่ยวข้องในกรณีที่มีการแยกยื่นเพราะหากมีการแยกยื่นจะไม่ได้ใช้ข้อมูลในส่วนนี้ในการพิจารณาภาษีแต่อย่างใด เลขที่หนังสือเดินทางของคู่สมรส สัญชาติของคู่สมรส ประเทศที่อยู่ของคู่สมรส ในกรณีคู่สมรสเป็นคนต่างด้าวและไม่มีเงินได้ ข้อมูลส่วนนี้เป็นการระบุตัวตนของคู่สมรสที่เป็นคนต่างด้าวซึ่งไม่ได้มีข้อมูลประชากรในประเทศไทยจึงจำเป็นต้องระบุข้อมูลนี้ ส่วนสหรัฐอเมริกาเก็บข้อมูลคู่สมรสเพิ่มเติมอีกคือ ลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องสมบูรณ์ของข้อมูล และระบุอาชีพของคู่สมรส ในกรณีที่ยื่นแบบแสดงรายการร่วมกัน ส่วนสหราชอาณาจักรไม่ได้ระบุข้อมูลคู่สมรส เพราะการยื่นเสียภาษีของสหราชอาณาจักรจะพิจารณาแต่เพียงตัวผู้เสียภาษีแต่ละคนเท่านั้น ไม่พิจารณารวมกับคู่สมรสด้วยทั้งนี้สหราชอาณาจักรไม่สนใจว่าคู่สมรสจะประกอบกิจการร่วมกันหรือไม่ก็ตาม

- ข้อมูลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินปรากฏในแบบแสดงรายการของประเทศไทย และสหรัฐอเมริกา คือ เลขประจำตัวผู้จ่ายเงินได้ ชื่อผู้จ่ายเงินได้ ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อของผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งของสหรัฐอเมริกาปรากฏเพียงในแบบ 1099-MISC เป็นแบบฟอร์มที่เก็บข้อมูลเกี่ยวกับการทำงานอิสระที่ไม่มีนายจ้างจึงต้องมีการระบุข้อมูลผู้จ่ายเงินเพื่อให้ทราบที่มาที่ไปของเงินได้พึงประเมิน และ

⁶⁰ กรมสรรพากร, การบริจาคเงินภาษีให้แก่พรรคการเมือง [ออนไลน์], 3 เมษายน 2564. แหล่งที่มา: <https://www.rd.go.th/40534.html>

ในแบบ 1099-DIV เป็นแบบฟอร์มเกี่ยวกับการจ่ายเงินปันผลจึงต้องมีการระบุผู้จ่ายเงินเพื่อให้ทราบที่มาของเงินได้ ส่วนของประเทศไทยในแบบ ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91 และ ภ.ง.ด. 94 ได้กำหนดเก็บข้อมูลเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินเพียงอย่างเดียว ไม่เก็บข้อมูลชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้ แต่ในแบบ ภ.ง.ด. 93 เก็บข้อมูลชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้แต่ไม่เก็บเลขประจำตัวประชาชนซึ่งอาจเพราะด้วย ภ.ง.ด. 93 เป็นแบบแสดงรายการที่ใช้ยื่นก่อนถึงกำหนดเวลา ส่วนใน ภ.ง.ด. 95 ไม่มีระบุข้อมูลของผู้จ่ายเงินได้ ส่วนในแบบแสดงรายการภาษีของสหราชอาณาจักรไม่ปรากฏข้อมูลของผู้จ่ายเงินได้แต่อย่างไร อาจเพราะระบบข้อมูลของ HMRC มีการเชื่อมโยงกันได้อย่างเป็นระบบที่สามารถเชื่อมโยงข้อมูลจากแบบฯอื่นๆ ซึ่งสามารถตรวจสอบข้อมูลของผู้จ่ายเงินได้ได้อย่างไม่ยุ่งยาก

ตารางที่ 11 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลการจ้างงาน

ข้อมูลการจ้างงาน			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95	SA102	1040, W-2, W-4
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> - มาตรา 40(1) ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ ฯลฯ - มาตรา 40(2) ได้แก่ เบี้ยประชุม ค่านายหน้า ฯลฯ - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้จ่ายเงินได้ กรณีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(1) (2) - ชื่อและที่อยู่ผู้จ่ายเงินได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - Pay from this employment - Tips and other payments - Company cars and vans - Fuel for company cars and vans - Private medical and dental insurance - Vouchers, credit cards and excess mileage allowance - Goods and other assets provided by your employer - Accommodation provided by your employer 	<ul style="list-style-type: none"> - Wages, salaries, tips etc. - Employer identification number (EIN) - Employer's name, address and ZIP code - First date of Employment

ข้อมูลการจ้างงาน			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95	SA102	1040, W-2, W-4
		- Other benefits - Expenses payments received and balancing charges - PAYE tax reference of your employer - Your employer's name	

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA102 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, W-2, W-4 (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- เงินเดือน ค่าจ้าง และรายได้ตอบแทนอื่นๆ จากการรับทำงานให้ทั้ง 3 ประเทศได้ระบุ เพื่อให้ผู้มีเงินได้แสดงเงินที่ได้จากการทำงานดังกล่าว ในการนำไปคำนวณภาษีต่อไป ซึ่งเงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง เป็นเงินได้ประเภทหลักที่ทั้ง 3 ประเทศต่างก็มีการจัดเก็บข้อมูลเพื่อการจัดเก็บภาษี โดยข้อมูลหลักที่จัดเก็บคือ เงินที่หามาได้จากการจ้างงาน สำหรับประเทศไทย เงินได้จากการจ้างงานจะได้แก่จำพวกเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า เงินที่ได้จากการรับทำงานให้ ซึ่งรวมถึงการจ้างแรงงานและการจ้างทำของ ส่วนเงินได้จากการจ้างงานของสหราชอาณาจักร ได้แก่ เงินที่จ่ายจากการจ้างงาน และเงินได้จากการจ้างงานของสหรัฐอเมริกา ได้แก่ เงินจำพวกค่าจ้างและค่าตอบแทน

- สหราชอาณาจักรได้มีการแบ่งประเภทแบบแสดงรายการภาษีตามประเภทของเงินได้ที่จัดเก็บภาษีซึ่งสหราชอาณาจักรได้กำหนดแบบแสดงรายการภาษีประเภทเงินได้จากการจ้างงาน โดยเฉพาะ ดังนั้นจึงมีรายละเอียดข้อมูลการจ้างงานที่มากกว่าประเทศอื่น เพราะเมื่อมีการกำหนดแบบเพื่อจัดเก็บภาษีสำหรับเงินได้ประเภทนี้เป็นการเฉพาะ จึงส่งผลให้ข้อมูลที่จัดเก็บมีความเฉพาะเจาะจงรายละเอียดเกี่ยวกับเงินได้ประเภทดังกล่าว สหราชอาณาจักรจึงมีการจัดเก็บข้อมูลการจ้างงานมากกว่าประเทศอื่น โดยมีการระบุข้อมูลที่มากกว่าเงินได้จากการจ้างงานจำพวกเงินเดือน ค่าจ้าง คือสหราชอาณาจักรได้จัดเก็บข้อมูลไปถึงผลประโยชน์จากการจ้างงาน ได้แก่ รถตู้หรือรถยนต์

ของบริษัท ค่าน้ำมันรถ ประกันสุขภาพและทันตกรรม บัตรกำนัล สินค้า ทรัพย์สินอื่นๆ หรือที่พักที่ นายจ้างจัดทำให้ รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ส่วนของสหรัฐอเมริกาไม่ได้มีการระบุรายละเอียดเช่นนี้ ระบุแต่เพียงเงินได้จากเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทนต่างๆเท่านั้น ส่วนของประเทศไทยแม้ว่าตาม มาตรา 40(1) (2) จะระบุรายละเอียดของเงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน และเงินได้เนื่องจากหน้าที่ งานไว้ก็ตาม แต่ในแบบแสดงรายการเป็นเพียงการระบุรวมๆโดยการยกตัวอย่างว่าเงินได้ตาม มาตรา 40(1) ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ ฯลฯ เพียงเท่านั้น ไม่มีการระบุรายละเอียดเฉพาะเจาะจง เช่นเดียวกับในแบบฯของสหราชอาณาจักร

- เลขประจำตัวนายจ้าง และชื่อนายจ้าง ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของ สหราชอาณาจักร และสหรัฐอเมริกา โดยกำหนดอย่างชัดเจนว่าเป็นข้อมูลของนายจ้าง เพื่อระบุตัวตน นายจ้างผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้มีเงินได้ ส่วนในแบบของประเทศไทยเป็นระบุรวมๆ ว่า “ผู้จ่ายเงินได้” ซึ่งแม้จะเป็นการระบุโดยรวมไม่ระบุโดยชัดเจนว่าเป็นข้อมูลของนายจ้างในเงินได้ ประเภทจ้างแรงงาน แต่อย่างไรก็ตามได้มีการระบุข้อมูลผู้จ่ายเงินได้ในทุกประเภทของเงินได้ในแบบ แสดงรายการภาษี ภ.ง.ด. 90 ซึ่งเป็นแบบรวมที่ใช้สำหรับเงินได้ทุกประเภท จึงสามารถตีความได้ว่า ผู้จ่ายเงินได้ในส่วนเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) (2) น่าจะเป็นนายจ้างหรือผู้ว่าจ้าง ดังนั้นข้อมูล ส่วนนี้จึงเป็นข้อมูลที่มีการจัดเก็บในแบบแสดงรายการภาษีทั้ง 3 ประเทศ

- First date of Employment ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกา ระบุ วันแรกของการจ้างงาน ซึ่งในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยไม่มีการระบุข้อมูลส่วนนี้ อาจ เพราะเหตุว่าในการพิจารณาจัดเก็บภาษีไม่ได้พิจารณาจำนวนวันในการจ้างงาน แต่พิจารณาเพียงว่า ในปีภาษีนั้นๆ มีเงินได้จากการจ้างงานหรือไม่ เป็นจำนวนเท่าไร ซึ่งหากมีเงินได้จากการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างต่างๆ ถึงเกณฑ์ที่จะต้องเสียภาษีผู้มีเงินได้ผู้นั้นก็จะมีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดง รายการและเสียภาษีทันที

ตารางที่ 12 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลค่าสิทธิ

ข้อมูลค่าสิทธิ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93	-	1099-MISC
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	- ค่าแห่งลิขสิทธิ์ - ค่าแห่งกวีตวิสต์ ค่าลิขสิทธิ์ อย่างอื่น - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของ ผู้จ่ายเงินได้ กรณีเงินได้พึง ประเมินตามมาตรา 40(3) - ชื่อและที่อยู่ผู้จ่ายเงินได้	-	- Royalties - PAYER'S TIN - PAYER'S name, address and telephone no. - RECIPIENT'S TIN - RECIPIENT'S name - RECIPIENT'S address

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93 และ
Internal Revenue Service (IRS) 1099-MISC (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- จำนวนเงินได้ประเภทค่าสิทธิปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทย และของ
สหรัฐอเมริกา ซึ่งเป็นข้อมูลที่ให้ระบุเงินได้ที่เกิดขึ้นจากค่าสิทธิ ค่าลิขสิทธิ์ต่างๆ ทั่วไป โดยประเทศ
ไทยกำหนดให้ค่าสิทธิเป็นเงินได้ประเภทหนึ่งเป็นการเฉพาะ คือ เป็นเงินได้พึงประเมิน
ตามมาตรา 40(3) และได้ระบุเป็นเงินได้ประเภทหนึ่งในแบบแสดงรายการภาษีอย่างเฉพาะ แต่
สำหรับสหรัฐอเมริกาค่าสิทธิไม่ได้แยกออกมาเป็นประเภทเงินได้ แต่แยกตามประเภทของการได้เงิน
ซึ่งข้อมูลค่าสิทธิจะถูกปรากฏอยู่ในแบบฟอร์ม 1099-MISC ซึ่งเป็นแบบเงินได้รายการเบ็ดเตล็ด
ต่างๆไป เช่น ระบุค่าเช่า ค่าสิทธิ หรือเงินได้อื่นๆ อย่างไรก็ตามข้อมูลดังกล่าวนั้นสหราชอาณาจักรอาจ
ไม่ได้แบ่งประเภทเงินได้ค่าสิทธิออกมาเป็นประเภทโดยชัดเจน เงินได้จากค่าสิทธินี้ได้มีปรากฏอยู่ใน
แบบแสดงรายการภาษีประเภทเงินได้จากต่างประเทศ (SA106 Foreign) ในส่วนของเงินได้จากแหล่ง
ต่างประเทศ (Income from overseas sources) จึงอาจเห็นได้ว่า เงินได้ประเภทค่าสิทธิ
สหราชอาณาจักรไม่ได้แยกออกเป็นประเภทเงินได้ของบุคคลธรรมดาจึงไม่มีแบบแสดงรายการที่
เป็นแบบเฉพาะของค่าสิทธิ แต่ค่าสิทธิอาจเป็นเพียงข้อมูลรายได้ประเภทหนึ่งที่เป็นแหล่งที่มาของ
เงินได้เท่านั้น

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้จ่ายเงินและผู้รับเงิน ชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินและผู้รับเงิน ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกา เพื่อระบุตัวตนผู้จ่ายค่าสิทธิและระบุตัวผู้รับเงิน ค่าสิทธินั้นด้วย ส่วนในแบบของประเทศไทยมีการจัดเก็บเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้จ่ายเงินได้ ชื่อ และที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้เช่นกัน แต่เป็นการระบุมารวมๆ ว่า “ผู้จ่ายเงินได้” ทั้งนี้แม้จะเป็นการระบุ โดยรวมไม่ได้ระบุอย่างชัดเจนว่าเป็นข้อมูลของผู้จ่ายเงินได้ประเภทค่าสิทธิ แต่อย่างไรก็ตามได้มีการ ระบุข้อมูลผู้จ่ายเงินได้ในทุกประเภทของเงินได้ในแบบแสดงรายการภาษี ภ.ง.ด. 90 ซึ่งเป็นแบบรวมที่ ใช้สำหรับเงินได้ทุกประเภท จึงสามารถตีความได้ว่าผู้จ่ายเงินได้ในส่วนเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(3) น่าจะเป็นผู้จ่ายเงินค่าสิทธิ ทั้งนี้ส่วนข้อมูลของผู้จ่ายเงินได้และผู้รับเงินได้ในแบบฟอร์ม 1099-MISC ของสหรัฐอเมริกาปรากฏเป็นข้อมูลทั่วไปสำหรับเงินได้ทุกประเภทที่ปรากฏในแบบฟอร์ม นี้ โดยไม่ได้แยกเป็นข้อมูลผู้จ่ายเงินหรือผู้รับเงินได้ของแต่ละประเภทเงินได้

ตารางที่ 13 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ประเภทข้อมูลปันผล

ข้อมูลปันผล			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95	SA104	1040, 1099-DIV
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> - เงินปันผลฯ จากกองทุนรวม ฯลฯ - เงินปันผลฯ จากบริษัท ต่างประเทศ - เงินปันผลฯ จากบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทย - ดอกเบี้ย ผลต่างระหว่าง ราคาได้ถอนกับราคาซื้อตัว เงินหรือตราสารแสดงสิทธิใน หนี้ฯ ซึ่งผู้รับเป็นผู้ทรงคน แรก - เงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนให้ กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ 	<ul style="list-style-type: none"> - Dividend income - Your share of the partnership's profit or loss - Total dividend income - Share of income from offshore funds - Total foreign tax taken off - Share of taxed income taxable at 20% - Taxed income taxable at 20% - Share of other taxed income 	<ul style="list-style-type: none"> - Total ordinary dividends - Qualified dividends - Total capital gain distr. - Unreap. - Collectibles (28%) gain - Section 897 ordinary dividends - Section 897 capital gain - Non dividend distributions - Federal income tax withheld - Section 199A dividends

ข้อมูลป็นผล			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95	SA104	1040, 1099-DIV
	<ul style="list-style-type: none"> - เงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนให้กองทุนรวมหุ้นระยะยาว - เงินค่าขายหน่วยลงทุนเพื่อการออม SSF/กองทุนรวมเพื่อการออม SSF (พิเศษ) - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้จ่ายเงินได้ - ชื่อและที่อยู่ผู้จ่ายเงินได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - Total foreign tax taken off - Share of profit or loss from UK property - Share of profit for 2020-21 from UK or EEA furnished holiday lettings - Share of other untaxed UK income - Share of other untaxed foreign income - Untaxed income (other than savings income) - Overlap relief used this year - Overlap profit carried forward - Share of total untaxed income - Share of total taxed and untaxed income other than that taxable at 10% and 20% - Share of Income Tax taken off partnership income - Share of any tax taken off trading income (not contractor deductions) - Partnership reference number - Description of partnership trade or profession - the date you joined the partnership 	<ul style="list-style-type: none"> - Investment expenses - Foreign tax paid - Foreign country or U.S. possession - Cash liquidation distributions - Noncash liquidation distributions - Exempt-interest dividends - Specified private activity bond interest dividends - PAYER'S name - PAYER'S address - PAYER'S telephone no. - PAYER'S TIN - RECIPIENT'S TIN - RECIPIENT'S name - RECIPIENT'S address

ข้อมูลปันผล			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95	SA104	1040, 1099-DIV
		- the date you left the partnership - Date your basis period began - Date your basis period ended	

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA104 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, 1099-DIV (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- เงินได้จากเงินปันผล ทั้ง 3 ประเทศได้ระบุเพื่อให้ผู้มีเงินได้แสดงเงินที่ได้จากเงินปันผลดังกล่าวซึ่งเป็นหนึ่งในประเภทเงินได้ที่จะต้องนำไปคำนวณเพื่อเสียภาษี ส่วนรายละเอียดเกี่ยวกับเงินปันผลอื่นๆ ที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของแต่ละประเทศนั้นจะมีความแตกต่างกันออกไปตามรายละเอียดของการจ่ายเงินปันผลที่แต่ละประเทศได้กำหนดกฎเกณฑ์ การจ่ายข้อมูลเงินปันผลในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยปรากฏข้อมูลเงินได้ประเภทเงินปันผลหลายรายการซึ่งผู้มีเงินได้ดังกล่าว คือ ผู้ถือหุ้นต่างๆของบริษัท และได้รับเงินปันผลจากทั้งบริษัทไทยและบริษัทต่างประเทศ รวมทั้งเงินที่ได้จากกองทุนและจากดอกเบี้ยต่างๆด้วย ซึ่งประเทศไทยจัดกลุ่มรวมเป็นเงินได้ประเภทเดียวกัน คือเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) ส่วนของสหราชอาณาจักรได้มีการแบ่งแบบแสดงรายการภาษีตามประเภทของเงินได้ที่จัดเก็บโดยเฉพาะ รายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับเงินได้ที่จัดเก็บจึงมีรายละเอียดมาก และเป็นรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับเงินได้ประเภทนั้นๆ อย่างเฉพาะเจาะจง โดยเงินได้ประเภทเงินปันผลจะปรากฏในแบบฟอร์ม SA104 เป็นเงินได้จากการเป็น Partnership ข้อมูลที่จัดเก็บในแบบฟอร์มจะมีรายละเอียดค่อนข้างหลายรายการ เช่น เงินได้จากเงินปันผล ส่วนแบ่งกำไรจากหุ้นส่วน ส่วนแบ่งกำไรจากกองทุนในต่างประเทศ ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนจากทรัพย์สินในสหราชอาณาจักร ส่วนแบ่งจากรายได้อื่นๆ เป็นต้น ส่วนของสหรัฐอเมริกาปรากฏข้อมูลเงินได้ประเภทเงินปันผลในแบบฟอร์ม 1040 ซึ่งเป็นแบบฟอร์มรวมทั่วไปที่ใช้ยื่นสำหรับเงินได้

ทุกประเภท และปรากฏในรูปแบบฟอร์มรายการเงินปันผลเฉพาะคือ 1099-DIV การจัดเก็บข้อมูลเงินได้จากการปันผลมีลักษณะข้อมูลที่เฉพาะ แต่รายละเอียดข้อมูลไม่ได้มากเท่าของสหราชอาณาจักร ได้แก่ เงินได้จากการปันผลในประเภทต่างๆ และการกระจายเงินปันผลนั้น

- ข้อมูลเกี่ยวกับผู้จ่ายเงินได้ ในเงินได้ประเภทปันผล ในแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกาในรูปแบบฟอร์ม 1099-DIV ซึ่งเป็นแบบฟอร์มเฉพาะเกี่ยวกับเงินปันผล ปรากฏข้อมูลเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้จ่ายเงินและผู้รับเงินปันผล ชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินและผู้รับเงินปันผล โดยกำหนดอย่างชัดเจนว่าเป็นข้อมูลของผู้จ่ายเงินและผู้รับเงินได้ประเภทปันผล ซึ่งตรงตามวัตถุประสงค์ในการเก็บข้อมูล ส่วนในแบบแสดงรายการของประเทศไทยปรากฏข้อมูลเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้จ่ายเงินได้ ชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้ แต่เป็นการระบุมารวมๆว่า “ผู้จ่ายเงินได้” ทั้งนี้แม้จะเป็นการระบุที่เป็นการทั่วไปโดยรวม ไม่ได้ระบุโดยชัดเจนว่าเป็นข้อมูลของผู้จ่ายเงินได้ประเภทเงินปันผล แต่อย่างไรก็ตามได้มีการระบุข้อมูลผู้จ่ายเงินได้ในทุกส่วนของประเภทเงินได้ในแบบแสดงรายการภาษี ภ.ง.ด. 90 ซึ่งเป็นแบบรวมที่ใช้สำหรับเงินได้ทุกประเภท จึงสามารถตีความได้ว่าผู้จ่ายเงินได้ในส่วนเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) น่าจะเป็นผู้จ่ายเงินปันผล ดอกเบี้ย หรือเงินจากกองทุนต่างๆ ส่วนสหราชอาณาจักร ไม่ปรากฏข้อมูลของผู้จ่ายเงินได้ อาจเพราะ HMRC สามารถเชื่อมโยงข้อมูลในแบบอื่นๆ หรือข้อมูลในส่วนอื่นๆ ได้อย่างชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ จึงไม่ต้องมีการเก็บข้อมูลในส่วนนี้อีก เพราะอาจเป็นการเก็บข้อมูลที่ซ้ำซ้อนได้

- สหราชอาณาจักรปรากฏข้อมูลหมายเลขอ้างอิงหุ้นส่วน รายละเอียดเกี่ยวกับหุ้นส่วน วันที่เข้าเป็นหุ้นส่วน วันที่สิ้นสุดการเป็นหุ้นส่วน และรอบระยะเวลาที่จ่ายภาษี ซึ่งเป็นรายละเอียดของการเป็นหุ้นส่วนในรูปแบบฟอร์ม SA104 เป็นเงินได้จากการเป็น Partnership เมื่อสหราชอาณาจักรได้แบ่งประเภทแบบฟอร์มการเสียภาษีตามประเภทเงินที่จัดเก็บภาษี จึงมีรายละเอียดข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเงินได้ประเภทนั้นๆ อย่างละเอียด ซึ่งการกำหนดแบบตามประเภทของเงินได้ที่จัดเก็บภาษีเช่นนี้จะทำให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องนั้นๆ โดยเฉพาะเจาะจงและตรงตามวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บข้อมูล

ตารางที่ 14 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลการเช่า

ข้อมูลการเช่า			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93	SA105	1099-MISC
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> - การให้เช่าทรัพย์สิน บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่าง อื่น หรือแพ - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของ ผู้จ่ายเงินได้ - ชื่อและที่อยู่ผู้จ่ายเงินได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - Income – the amount of rent and any income - Total rents and other income from property - Property income allowance - services provided to tenants - Number of properties rented out - Rent paid, repairs, insurance and costs of services provided - Total rents and other income from property - Property income allowance - Tax taken off any income - Premiums for the grant of a lease 	<ul style="list-style-type: none"> - Rents - PAYER’S TIN - PAYER’S name, address and telephone no. - RECIPIENT’S TIN - RECIPIENT’S name - RECIPIENT’S address

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93,
HM Revenue & Customs (HMRC) SA105 และ Internal Revenue Service (IRS)
1099-MISC (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- ข้อมูลเงินได้จากค่าเช่า ทั้ง 3 ประเทศได้ระบุเพื่อให้ผู้มีเงินได้แสดงเงินที่ได้จากค่าเช่า
ดังกล่าว ซึ่งเป็นหนึ่งในประเภทเงินได้ที่จะต้องนำไปคำนวณเพื่อเสียภาษี โดยประเทศไทยได้ระบุ
ข้อมูลเงินได้จากค่าเช่าในแบบแสดงรายการภาษี คือเงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน และจากการคิด
สัญญาเช่าซื้อทรัพย์สินหรือการซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อขายนั้นโดยไม่ต้องคืน

เงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว ซึ่งประเทศไทยจัดกลุ่มรวมเป็นเงินได้ประเภทเดียวกัน คือเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5) ส่วนของสหราชอาณาจักรได้มีการแบ่งแบบแสดงรายการภาษีตามประเภทของเงินได้ที่จัดเก็บโดยเฉพาะ รายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับเงินได้ที่จัดเก็บจึงมีรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับเงินได้ประเภทนั้นๆ อย่างเฉพาะเจาะจง โดยเงินได้ประเภทเงินปันผลจะปรากฏในรูปแบบฟอร์ม SA105 เป็นเงินได้จากทรัพย์สินในสหราชอาณาจักร UK Property ข้อมูลที่จัดเก็บในรูปแบบฟอร์มจะมีรายละเอียดค่อนข้างหลายรายการและเฉพาะเจาะจงตามประเภทของเงินได้ เช่น จำนวนรายได้จากค่าเช่า รายได้อื่นๆ จากทรัพย์สิน ค่าบริการที่ได้จากผู้เช่า เป็นต้น ส่วนของสหรัฐอเมริกาปรากฏข้อมูลเงินได้ประเภทเงินปันผลในรูปแบบฟอร์ม 1099-MISC ซึ่งเป็นแบบแสดงรายการเงินได้รายการเบ็ดเตล็ดทั่วไป เช่น ระบุค่าเช่า ค่าสิทธิ หรือเงินได้อื่นๆ อย่างไรก็ตามข้อมูลดังกล่าวนั้นสหรัฐอเมริกาอาจไม่ได้แบ่งประเภทเงินได้ออกมาเป็นประเภทโดยเฉพาะ แต่ค่าเช่าเป็นเพียงข้อมูลรายได้ประเภทหนึ่งที่เป็นแหล่งที่มาของเงินได้เท่านั้น

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้จ่ายเงินและผู้รับเงิน ชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินและผู้รับเงิน ปรากฏในรูปแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกา เพื่อระบุตัวตนผู้จ่ายค่าสิทธิและระบุตัวผู้รับเงินค่าสิทธินั้นด้วย ส่วนในแบบของประเทศไทยมีการจัดเก็บเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้จ่ายเงินได้ ชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้เช่นกัน แต่เป็นการรวบรวมๆ ว่า “ผู้จ่ายเงินได้” ทั้งนี้แม้จะเป็นการระบุโดยรวมไม่ได้ระบุอย่างชัดเจนว่าเป็นข้อมูลของผู้จ่ายเงินได้ประเภทค่าสิทธิ แต่อย่างไรก็ตามได้มีการระบุข้อมูลผู้จ่ายเงินได้ในทุกประเภทของเงินได้ในแบบแสดงรายการภาษี ภ.ง.ด. 90 ซึ่งเป็นแบบฯรวมที่ใช้สำหรับเงินได้ทุกประเภท จึงสามารถตีความได้ว่าผู้จ่ายเงินได้ในส่วนเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) น่าจะเป็นผู้จ่ายเงินค่าสิทธิ ทั้งนี้ส่วนข้อมูลของผู้จ่ายเงินได้และผู้รับเงินได้ในแบบฟอร์ม 1099-MISC ของสหรัฐอเมริกาปรากฏเป็นข้อมูลทั่วไปสำหรับเงินได้ทุกประเภท ไม่ได้แยกเป็นข้อมูลของผู้จ่ายเงินหรือผู้รับเงินได้ของแต่ละประเภทเงินได้ ส่วนสหราชอาณาจักรไม่ปรากฏข้อมูลของผู้จ่ายเงินได้อาจเพราะ HMRC สามารถเชื่อมโยงข้อมูลในแบบอื่นๆ หรือข้อมูลในส่วนอื่นๆ ได้อย่างชัดเจน สามารถตรวจสอบได้จึงไม่ต้องมีการเก็บข้อมูลในส่วนนี้อีก เพราะอาจเป็นการเก็บข้อมูลที่ซ้ำซ้อนได้

ตารางที่ 15 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลธุรกิจ

ข้อมูลธุรกิจ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95	SA103	1040 Sch C
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> - ชื่อสถานประกอบการ - ที่อยู่สถานประกอบการ/ สถานที่ขายสินค้าหรือบริการ - เงินได้จากการรับเหมาที่ ผู้รับเหมาต้องลงทุนจัดหา สัมภาระในส่วนสำคัญ นอกจากเครื่องมือ - เงินที่ได้จากการธุรกิจ การ พาณิชย์ การเกษตร การ อุตสาหกรรม การขนส่งเรือ การอื่นๆ รวมทั้งขาย อสังหาริมทรัพย์ ที่ได้มาโดย มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร - เงินส่วนแบ่งของกำไรจาก กองทุนรวมตามประกาศ คณะปฏิวัติฯ - เงินได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์ - เงินได้จากการให้หรือการรับ - เงินได้จากการโอน กรรมสิทธิ์/สิทธิครอบครอง ในอสังหาริมทรัพย์ตาม มาตรา 42(26) - รายการเงินได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดย มิได้มุ่งในทางการค้าหรือหา กำไร และเลือกเสียภาษีโดย ไม่นำไปคำนวณภาษีกับเงิน ได้อื่นๆ - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของ ผู้จ่ายเงินได้ - ชื่อและที่อยู่ผู้จ่ายเงินได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - Business name - Description of business - your business address – unless you work from home - If your business started after 5 April 2020, enter the start date - If your business ceased after 5 April 2020 but before 6 April 2021, enter the final date of trading - Date your books or accounts start - Date your books or accounts are made up to or the end of your accounting period - Your turnover - Any other business income - Trading income allowance - Assets - Equipment, machinery and vehicles - Other fixed assets - Stock and work in progress - Trade debtors - Bank or building society balances 	<ul style="list-style-type: none"> - Business name - Principal business or profession, including product or service - Business address - Accounting method: cash Accrual Other - Gross receipts or sales. - Returns and allowances - Cost of goods sold - Gross profit - Other income, including federal and state gasoline or fuel tax credit or refund - Gross income - Cost of Goods Sold - Method(s) used to value closing inventory - Inventory at beginning of year. I - Purchases less cost of items withdrawn for personal use - Cost of labor. Do not include any amounts paid to yourself - Materials and supplies - Other costs - Inventory at end of year

ข้อมูลธุรกิจ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95	SA103	1040 Sch C
		<ul style="list-style-type: none"> - Cash in hand - Other current assets and prepayments - Total assets - Liabilities - Trade creditors - Loans and overdrawn bank account balances - Other liabilities and accruals - Net business assets - Balance at start of period - Net profit or loss - Capital introduced - Drawings - Balance at end of period 	<ul style="list-style-type: none"> - Cost of goods sold - Information on Your Vehicle - When did you place your vehicle in service for business purposes? - the number of miles you used your vehicle for

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA103 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040 Sch C (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- ข้อมูลชื่อธุรกิจ และที่อยู่ธุรกิจสถานประกอบการ หรือสถานที่ขายสินค้าหรือบริการ ทั้ง 3 ประเทศได้ระบุเพื่อให้ผู้มีเงินได้แสดงชื่อธุรกิจที่ใช้สำหรับการประกอบธุรกิจ อย่างไรก็ตามสำหรับสหราชอาณาจักร และสหรัฐอเมริกากำหนดให้ระบุชื่อธุรกิจ (Business name) โดยตรง แต่ของประเทศไทยกำหนดว่า “ชื่อสถานประกอบการ” ซึ่งปรากฏอยู่ในแบบ ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93 และ ภ.ง.ด. 94 ซึ่งครอบคลุมเงินได้ประเภทธุรกิจ ดังนั้นจะสามารถตีความหมายได้ว่าชื่อสถานประกอบการคือชื่อธุรกิจตามแบบแสดงรายการภาษีของสหราชอาณาจักรและสหรัฐอเมริกานั้นเอง โดยกำหนดให้ระบุกรณีผู้มีเงินได้ประกอบธุรกิจและมีชื่อธุรกิจที่แตกต่างไปจากชื่อของผู้มีเงินได้⁶¹

⁶¹ กรมสรรพากร, วิธีกรอกแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2563 สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40(1) - (8) แห่งประมวลรัษฎากร.

- ประเภทธุรกิจปรากฏเฉพาะในแบบแสดงรายการภาษีของสหราชอาณาจักร และสหรัฐอเมริกา ที่กำหนดให้ใส่รายละเอียดเกี่ยวกับประเภทของธุรกิจที่ยื่นเสียภาษี เพราะของสหราชอาณาจักรได้มีการแยกแบบแสดงรายการเฉพาะแบบของเงินได้เกี่ยวกับธุรกิจโดยเฉพาะ ส่วนของสหรัฐอเมริกาก็มีการแยกแบบแสดงรายการเฉพาะแบบเงินได้ที่เกี่ยวกับธุรกิจ และยังมีแบบแสดงรายการภาษีที่แยกตามประเภทธุรกิจโดยเฉพาะเจาะจงด้วย จึงต้องมีการกำหนดประเภทของธุรกิจหลักและรายละเอียดเกี่ยวกับธุรกิจ ส่วนของประเทศไทยไม่มีกำหนดให้ระบุ เพราะด้วยเนื่องจากในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยได้กำหนดประเภทธุรกิจไว้ในเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แล้ว ผู้มีเงินได้สามารถตรวจสอบได้ตามประเภทธุรกิจที่กำหนดไว้ในเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) ได้เลย

- The start date และ the final date of trading ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของสหราชอาณาจักร การกำหนดให้ระบุ the start date เพื่อกำหนดวันเริ่มต้นทำธุรกิจและลงทะเบียนการประกันภัยแห่งชาติ (NICs) และการกำหนดให้ระบุ the final date of trading เพื่อแจ้งวันสุดท้ายของการประกอบกิจการโดยเร็วที่สุดเพื่อที่จะได้ไม่ต้องจ่ายภาษีมากเกินไป Date your books or accounts start จุดเริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชี กล่าวคือ วันที่เริ่มซื้อขายในธุรกิจ และ the end of your accounting period วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีหรือวันที่หยุดซื้อขายในธุรกิจ⁶² ซึ่งในแบบฯ ของสหรัฐอเมริกาและของประเทศไทยไม่ปรากฏ โดยการเสียภาษีประเภทธุรกิจของประเทศไทยใช้เกณฑ์ระยะเวลาการเสียเช่นเดียวกันกับเงินได้ประเภทอื่น กล่าวคือ ถือว่าผู้มีเงินได้มีหน้าที่เสียภาษีต่อเมื่อมีเงินได้พึงประเมินในรอบปีภาษีนั้นถึงตามเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งไม่พิจารณาวันเริ่มธุรกิจหรือวันที่เริ่มขายสินค้า และไม่พิจารณาวันที่หยุดซื้อขายกัน แต่จะยึดวันเวลาตามรอบปีภาษี

- Accounting method ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกา ซึ่งเป็นวิธีการทางบัญชีซึ่งให้ระบุว่าเป็น cash หรือ Accrual หรืออื่นๆ ซึ่งของประเทศไทยไม่มีกำหนดเช่นนี้ ด้วยเหตุผลว่าการคำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาพิจารณาจากเกณฑ์เงินสดเท่านั้น

- เงินได้จากธุรกิจและเงินได้อื่นๆ ทั้ง 3 ประเภทได้ระบุรายละเอียดของเงินได้จากธุรกิจโดยมีความแตกต่างกันไปตามกฎเกณฑ์ของแต่ละประเทศได้กำหนดขึ้น ในส่วนของประเทศไทยเงินได้

⁶² HM Revenue & Customs (HMRC), **Self-employment (full) notes** [Online], 3 เมษายน 2564.

ประเภทธุรกิจจัดอยู่กลุ่มในเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ใน (1) - (7) และเงินได้จากการธุรกิจ อาจรวมไปถึงเงินได้จากการทำธุรกิจรับเหมาก่อสร้างตามที่ปรากฏในเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(7) คือ เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ ซึ่งในแบบแสดงรายการภาษี ภ.ง.ด. 90 ได้กำหนดรายละเอียดเงินได้ตามมาตรา 40(8) ได้แก่ เงินที่ได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่งเรือ การอื่นๆ รวมทั้งขายอสังหาริมทรัพย์ ที่ได้มาโดยมุ่งในทางการค้าหรือหากำไร เงินส่วนแบ่งของกำไรจากกองทุนรวม ตามประกาศคณะปฏิวัติฯ เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ เงินได้จากการให้หรือการรับ เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรา 42(26) รายการเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร และเลือกเสียภาษีโดยไม่นำไปคำนวณภาษีกับเงินได้อื่นๆ ส่วนของสหราชอาณาจักรและสหรัฐอเมริกามีการจัดแบ่งแบบฟอร์มการเก็บภาษีตามประเภทของเงินได้ ซึ่งสหราชอาณาจักรมีแบบฟอร์ม SA103 self-employment เป็นแบบฟอร์มเฉพาะที่จัดเก็บภาษีเกี่ยวกับธุรกิจ ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจที่ปรากฏในแบบฟอร์มจึงค่อนข้างมาก มีรายละเอียดเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจโดยตรง ส่วนของสหรัฐอเมริกาก็มีการจัดแบ่งแบบฟอร์มการเก็บภาษีตามประเภทของเงินได้เช่นกัน ซึ่งในแต่ละประเภทธุรกิจก็จะมีแบบฟอร์มที่เฉพาะธุรกิจนั้น ดังนั้นข้อมูลที่จัดเก็บจะมีความเฉพาะเจาะจงเกี่ยวข้องกับธุรกิจมาก และมีรายละเอียดข้อมูลที่ค่อนข้างละเอียด เช่น ในแบบฟอร์ม SA103 ของสหราชอาณาจักรได้กำหนดรายละเอียดเงินได้เกี่ยวกับธุรกิจไว้ เช่น ผลประกอบการ รายได้อื่นๆ จากธุรกิจ มีข้อมูลสินทรัพย์ของธุรกิจ ข้อมูลหนี้สิน ผลกำไรหรือขาดทุนของธุรกิจ เป็นต้น ส่วนของสหรัฐอเมริกาได้กำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับธุรกิจไว้ เช่น รายรับหรือยอดขายของธุรกิจ ต้นทุนการขาย สินค้าคงเหลือ ข้อมูลเกี่ยวกับยานพาหนะที่ใช้ในธุรกิจ เป็นต้น

- ข้อมูลชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้ ปรากฏในแบบแสดงรายการของประเทศไทยใน ภ.ง.ด. 90 และภ.ง.ด. 93 ซึ่งมีช่องระบุเพียงช่องเดียวในเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) ที่มีเงินได้เกี่ยวกับธุรกิจหลายประเภท การกำหนดแบบนี้จะทำให้การจัดเก็บข้อมูลไม่เป็นการเฉพาะเจาะจง เพราะหากผู้ที่มีเงินได้มีเงินได้เกี่ยวกับธุรกิจหลายรายการหลายประเภท การระบุผู้จ่ายเงินได้ย่อมทำได้ยาก ไม่สามารถแยกแยะได้อย่างแน่ชัดว่าธุรกิจใดใครเป็นผู้จ่ายเงินได้ ส่วนของสหราชอาณาจักร และสหรัฐอเมริกาไม่ปรากฏข้อมูลชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้ในแบบฟอร์มเงินได้เกี่ยวกับธุรกิจ

ตารางที่ 16 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ

ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 95	SA106	2555
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> - เงินปันผลฯ จากบริษัทต่างประเทศ - เงินได้ตามมาตรา 40(1) เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ - เงินได้ตามมาตรา 40(4) (ก) (ข) และ (ข) เช่น ดอกเบี้ยเงินปันผล ฯลฯ (ตามมาตรา 48(3)) - เงินได้ตามมาตรา 40(8) เฉพาะกรณีการขาย อสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรือที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร (ตามมาตรา 48(4)) - ระยะเวลาที่อยู่ในประเทศไทยในปีภาษี 	<ul style="list-style-type: none"> - Interest and other income from overseas savings - Dividends from foreign companies - Remitted foreign savings income - Remitted foreign dividend income - Overseas pensions, social security benefits and royalties - Dividend income received by a person abroad - All other income received by a person abroad and any remitted 'ring fenced' foreign income - Total of column above - Income and expenses - Total rents and other receipts (excluding taxable premiums for the grant of a lease) - Property income allowance - Number of overseas let properties - Premiums paid for the grant of a lease 	<ul style="list-style-type: none"> - Total wages, salaries, bonuses, commissions, etc - Allowable share of income for personal services performed <ul style="list-style-type: none"> (a) In a business (including farming) or profession (b) In a partnership. List partnership's name and address and type of income - Noncash income <ul style="list-style-type: none"> (a) Home (b) Meals (c) Car (d) Other property or facilities. List type and amount. - Allowances, reimbursements, or expenses paid on your behalf for services you performed <ul style="list-style-type: none"> (a) Cost of living and overseas differential (b) Family (c) Education (d) Home leave (e) Quarters

ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 95	SA106	2555
		<ul style="list-style-type: none"> - Allowable property expenses (rent, repairs, legal fees, cost of services provided) - Net profit or loss - Private use adjustment - Foreign tax paid on employment, self-employment and other income - Amount of chargeable gain under UK rules - Number of days over which UK gain accrued - Amount of chargeable gain under foreign tax rules - Number of days over which foreign gain accrued - Foreign tax paid - Total Foreign Tax Credit Relief on gains - Special Withholding Tax - Gains on disposals of holdings in offshore funds and discretionary income from non-resident trusts - Gains from foreign life insurance policies, capital redemption policies and life annuity contracts - Number of years - Tax treated as paid 	<ul style="list-style-type: none"> (f) for any other purpose. List type and amount. - Other foreign earned income. List type and amount. - Total amount of meals and lodging included on line 24 that is excludable - 2020 foreign earned income - Your foreign address - Your occupation - Employer's name - Employer's U.S. address - Employer's foreign address - Employer is (check any that apply): <ul style="list-style-type: none"> - A foreign entity - A U.S. company - Self - A foreign affiliate of a U.S. company - Other - If you previously filed Form 2555, enter the last year you filed the form - the type of exclusion and the tax year for which the revocation was effective.

ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 95	SA106	2555
		<ul style="list-style-type: none"> - Enter the number of years you've been resident in the UK in the previous 20 years - You were born outside the UK, enter the date that you first came to live in the UK - Number of days you worked for more than 3 hours in the UK in 2020-2021 - Number of days you worked for more than 3 hours overseas in 2020-2021 	<ul style="list-style-type: none"> - Of what country are you a citizen/national? - Did you maintain a separate foreign residence for your family because of adverse living conditions at your tax home? enter city and country of the separate foreign residence. - List your tax home(s) during your tax year and date(s) established - Date bona fide residence began and ended - Kind of living quarters in foreign country - Purchased house - Rented house or apartment - Rented room - Quarters furnished by employer - Did any of your family live with you abroad during any part of the tax year? - Have you submitted a statement to the authorities of the foreign country where you claim bona fide residence that you

ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 95	SA106	2555
			<p>aren't a resident of that country?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Are you required to pay income tax to the country where you claim bona fide residence? - If you were present in the United States or its possessions during the tax year, complete columns (a)-(d) below. <ul style="list-style-type: none"> (a) Date arrived in U.S. (b) Date left U.S. (c) Number of days in U.S. on business (d) Income earned in U.S. on business (attach computation) - List any contractual terms or other conditions relating to the length of your employment abroad. - Enter the type of visa under which you entered the foreign country. - Did your visa limit the length of your stay or employment in a foreign country? If "Yes," attach explanation

ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 95	SA106	2555
			<ul style="list-style-type: none"> - Did you maintain a home in the United States while living abroad? - enter address of your home

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA106 และ Internal Revenue Service (IRS) 2555
(อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศทั้ง 3 ประเทศต่างกำหนดรายละเอียดเงินได้ที่จัดเก็บแตกต่างกันไปตามหลักเกณฑ์การจัดเก็บของแต่ละประเทศ ประเทศไทยปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีใน ภ.ง.ด. 95 ได้แก่ เงินได้ประเภทเงินปันผลฯ จากบริษัทต่างประเทศ, เงินได้ตามมาตรา 40(1) เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ, เงินได้ตามมาตรา 40(4) (ก) (ข) และ (ข) เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล ฯลฯ (ตามมาตรา 48(3)), เงินได้ตามมาตรา 40(8) เฉพาะกรณีการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรือที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร (ตามมาตรา 48(4)) ส่วนสหราชอาณาจักรปรากฏข้อมูลเงินได้จากต่างประเทศที่จัดเก็บ ได้แก่ ดอกเบี้ยและรายได้อื่นๆ จากการออมในต่างประเทศ, เงินปันผลจากบริษัทต่างประเทศ, นำส่งรายได้จากการออมจากต่างประเทศ, รายได้เงินปันผลที่บุคคลในต่างประเทศได้รับ, รายได้อื่นๆ ทั้งหมดที่บุคคลในต่างประเทศได้รับและรายได้จากต่างประเทศ, กำไรจากการจำหน่ายการถือครองในกองทุนนอกประเทศ, กำไรจากกรรมกรรมประกันชีวิตต่างประเทศ เป็นต้น ส่วนสหรัฐอเมริกาปรากฏข้อมูลเงินได้จากต่างประเทศที่จัดเก็บได้แก่ เงินได้จากค่าจ้าง เงินเดือน โบนัส ค่าคอมมิชชั่น ฯลฯ รายได้จากการบริการ รายได้จากธุรกิจ รายได้ที่ไม่ใช่เงิน เช่น ได้บ้าน ได้ทรัพย์สินอื่นๆ ได้ค่าตอบแทนเป็นมื้ออาหาร และรายได้อื่นๆ จากต่างประเทศ

- ข้อมูลระยะเวลาที่อยู่ในประเทศ ประเทศไทยกำหนดข้อมูลการอยู่ในประเทศเพื่อพิจารณาหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษี คือการอยู่ในประเทศไทยครบ 180 วัน จะเข้าหลักเกณฑ์ที่จะต้อง

เสียภาษีให้กับประเทศไทย แต่ไม่ได้กำหนดให้กรอกรายละเอียดวันที่เข้ามาในประเทศไทย หรือวันที่ออกจากประเทศไทย แต่กำหนดให้แนบหลักฐานการอยู่ในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 180 วันในปีภาษี ด้วย ส่วนสหรัฐอเมริกาที่ปรากฏข้อมูลวันที่เริ่มต้นและสิ้นสุดในการอยู่อาศัยในสหรัฐอเมริกา คือ วันที่มาถึง วันที่ออกจากสหรัฐอเมริกา จำนวนวันที่ทำธุรกิจในสหรัฐอเมริกา ในแบบฟอร์ม 2555 Foreign Earned Income ด้วย เพื่อตรวจสอบจำนวนวันที่เข้ามาอาศัยอยู่ในประเทศเช่นกัน ส่วนสหราชอาณาจักรปรากฏทั้งจำนวนวันที่อยู่ วันเดือนปีที่เข้ามา และวันที่ทำงานมากกว่า 3 ชั่วโมงเพื่อพิจารณาการยื่นแบบเสียภาษีในสหราชอาณาจักรเมื่อครบหลักเกณฑ์

- ในแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกาในแบบฟอร์มที่จัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับรายได้จากต่างประเทศ มีรายละเอียดข้อมูลที่ค่อนข้างมากกว่าประเทศไทย และของสหราชอาณาจักร ปรากฏรายละเอียดข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเงินได้ในต่างประเทศ ได้แก่ ที่อยู่ในต่างประเทศ ซึ่งในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยไม่มีการระบุข้อมูลรายการนี้ มีเพียงระบุที่อยู่ของผู้มีเงินได้เป็นการทั่วไปเท่านั้น ซึ่งอาจเกิดความสับสนได้ว่าเป็นข้อมูลที่อยู่ในต่างประเทศกรณีผู้มีเงินได้เป็นชาวต่างชาติ หรือมีที่อยู่ในต่างประเทศหรือเป็นที่อยู่ที่พำนักในประเทศไทย เนื่องจากข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีไม่ได้ระบุไว้อย่างชัดเจน ส่วนสหราชอาณาจักรไม่ระบุข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อเช่นที่กล่าวมาแล้ว ในรายการข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ, ชื่อนายจ้าง สถานะของนายจ้าง กล่าวคือ นายจ้างเป็นบริษัท ต่างประเทศหรือเป็นบริษัทสหรัฐอเมริกา, ประเภทวิชา, ระยะเวลากำหนดของวิชา, ประเภทที่อยู่อาศัย เป็นต้น

ตารางที่ 17 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ

ข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90	SA109	W-2, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 1099-DIV
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	- เงินได้ที่มีลักษณะเป็นเงิน รายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือ คำพิพากษาของศาล ฯลฯ	- Amount of Double Taxation Agreement income for which partial relief is being claimed	- Social security wages - Medicare wages and tips - Social security tips

ข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90	SA109	W-2, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 1099-DIV
	<ul style="list-style-type: none"> - การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน/ ซื้อขายเงินผ่อนฯ - การประกอบโรคศิลปะ - เงินส่วนแบ่งกำไรจากกองทุนรวมตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ - เงินได้ที่ได้รับการอุปการะ/จากการให้โดยเสน่หาจากบุพการีตามมาตรา 42(27) - เงินได้ที่ได้รับการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยา/ จากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธี/ ตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณีตามมาตรา 42(28) - เงินได้พึงประเมินที่ได้ใช้สิทธิเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่น 	<ul style="list-style-type: none"> - Amount of income you are nominating - Amount of capital gains you are nominating 	<ul style="list-style-type: none"> - Dependent care benefits - Nonqualified plans - Fishing boat proceeds - Crop insurance proceeds - Fish purchased for resale - Section 409A deferrals - Excess golden parachute payments - Nonqualified deferred compensation - your church employee income - Specified private activity - Account number

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, HM Revenue & Customs (HMRC) SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) W-2, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 1099-DIV, (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- รายการข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ คือ รายการข้อมูลการเงินที่ไม่สามารถจัดกลุ่มเพื่อเปรียบเทียบกันทั้ง 3 ประเทศได้อย่างลงตัว ซึ่งรายการข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ ทั้ง 3 ประเทศได้ระบุเพื่อให้ผู้มีเงินได้แสดงรายการข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ ที่จะต้องนำไปคำนวณเพื่อเสียภาษี ทั้งนี้รายละเอียดข้อมูลดังกล่าวอาจมีความแตกต่างกันไปตามกฎเกณฑ์ของแต่ละประเทศที่กำหนดขึ้น ประเทศไทยมีรายการข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ ได้แก่ เงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจาก

พินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล ฯลฯ การประกอบโรคศิลปะ ซึ่งเป็นเงินได้จากการใช้ทักษะความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน, เงินส่วนแบ่งกำไรจากกองทุนรวมตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ, การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สินหรือสัญญาซื้อขายเงินผ่อนฯ, เงินที่ได้รับจากการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการีตามมาตรา 42(27), เงินที่ได้รับจากการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยาหรือจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณีตามมาตรา 42(28), เงินได้พึงประเมินที่ได้ใช้สิทธิเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำมารวมคำนวณกับเงินได้อื่น เป็นต้น ส่วนสหราชอาณาจักรมีรายการข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ ที่ไม่สามารถจัดเข้าประเภทข้อมูลเงินได้ต่างๆ เพียงเล็กน้อย เพราะสหราชอาณาจักรมีการแบ่งแยกประเภทแบบแสดงรายการภาษีตามประเภทของเงินได้อยู่แล้ว และการจัดกลุ่มประเภทข้อมูลในการวิเคราะห์นี้ ผู้วิจัยใช้เกณฑ์การแบ่งประเภทข้อมูลโดยยึดตามการแบ่งประเภทแบบแสดงรายการของสหราชอาณาจักร ส่วนสหรัฐอเมริการายการข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ ที่ไม่สามารถจัดเข้าประเภทข้อมูลเงินได้ต่างๆ ได้ เช่น ค่าจ้างและเงินค่าตอบแทนประกันสังคม, ค่าจ้างและเงินค่าตอบแทน Medicare, การประกันพืชผลการเกษตร, รายได้พนักงานคริสตจักร เป็นต้น

- Account number ที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของสหรัฐอเมริกาเพียงประเทศเดียว เป็นกรณีการคืนเงินภาษีที่จ่ายเกินไป โดยจะจ่ายคืนให้ทางบัญชีธนาคารที่ระบุในแบบ⁶³ ส่วนในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยมีส่วนที่ให้ระบุคำร้องขอคืนเงิน ทั้งนี้กรมสรรพากรจะคืนเงินผ่านระบบโอนเงินแบบพร้อมเพย์ด้วยเลขประจำตัวประชาชน (ซึ่งระบุในส่วนเลขประจำตัวผู้เสียภาษี) เพื่อความสะดวกในการรับคืนเงิน และไม่ต้องเก็บข้อมูลมากจนเกินความจำเป็น⁶⁴

⁶³ 1040, 1099-MISC, 1099-DIV, 1040-NR ในส่วน Part Refund.

⁶⁴ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90 และ ภ.ง.ด. 91 ในส่วนคำร้องขอคืนเงินภาษี

ตารางที่ 18 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลการคำนวณภาษี

ข้อมูลการคำนวณภาษี			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94	SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109	1040, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1040-NR
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> - เงินได้สุทธิ - ภาษีเงินได้ - คงเหลือ - หัก ค่าใช้จ่าย - หัก ค่าลดหย่อนฯ - รวมภาษีที่ต้องชำระ - ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ - รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม/ ชำระไว้เกิน - ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม/ ชำระ ไว้เกิน - ภาษีคำนวณจากเงินได้สุทธิ - เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย - หัก เงินบริจาคสนับสนุน การศึกษา/ อื่นๆ - หัก เงินบริจาค - เงินได้ที่ได้รับยกเว้น - ภาษีคำนวณจาก เงินได้พึงประเมิน - หัก ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้น จากการซื้อสังหาริมทรัพย์ฯ - มูลค่าอสังหาริมทรัพย์ - หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และเครดิตภาษี - ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ตาม ภ.ง.ด. 93 และ ภ.ง.ด. 94 - ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ตาม ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด. 91 - เงินเพิ่ม (ถ้ามี) - ภาษีที่คำนวณได้ตามการยื่น แบบ ภ.ง.ด. 91 	<ul style="list-style-type: none"> - Total taxable - Net profit - Net loss - Tax on gains - Goods and services for your own use - Total additions to net profit or deductions from net loss - Income, receipts and other profits included in business income or expenses but not taxable as business profits - Total deductions from net profit or additions to net loss - Net business profit for tax purposes - Net business loss for tax purposes - If your basis period is not the same as your accounting period, enter the adjustment needed to arrive at the profit or loss for the basis period - Overlap relief used this year - Overlap profit carried forward 	<ul style="list-style-type: none"> - Taxable amount - Taxable income - Tax - Other income - Adjustments to income - Capital gain or (loss) - Child tax credit or credit for other dependents - Other taxes, including self-employment tax - Earned income credit (EIC) - Additional child tax credit - American opportunity credit - Recovery rebate credit. - These are your total other payments and refundable credits - These are your total payments - Net farm profit or (loss) - Net profit or (loss) - Total social security wages and tips and railroad retirement (tier 1) compensation.

ข้อมูลการคำนวณภาษี			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94	SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109	1040, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1040-NR
	<ul style="list-style-type: none"> - ภาษีที่ต้องชำระจากใบแสดงเงินได้ฯ ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ 	<ul style="list-style-type: none"> - Self-Employment Income Support Scheme grant - Adjustment for change of accounting practice - Adjusted profit - Loss brought forward from earlier years set off against this year's profits - Any other business income - Disguised remuneration additions to profits - If your basis period is not the same as the partnership's accounting period, enter the adjustment needed to arrive at the profit or loss for your basis period - Averaging adjustment - Foreign tax claimed as a deduction - Losses brought forward from earlier years set off against this year's profit - Taxable profits after losses brought forward - Your share of the total taxable profits from the partnership's business - Adjusted loss - Loss from this tax year set off against other income 	<ul style="list-style-type: none"> - Deduction for one-half of self-employment tax - Tentative profit or (loss). - Expenses for business use of your home. - Total income exempt by a treaty - Tax-exempt interest - Taxable interest - Qualified dividends - Ordinary dividends - IRA distributions - Pensions and annuities - Reserved for future use - Itemized deductions - deduction. - Qualified business income deduction. - Exemptions for estates and trusts only. - Amount - Tax on income not effectively connected with a U.S. trade or business - Transportation tax - your total tax - Federal income tax withheld - Credit for amount paid - your total other payments and refundable credits

ข้อมูลการคำนวณภาษี			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94	SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109	1040, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1040-NR
		<ul style="list-style-type: none"> - Loss to be carried back to previous year(s) and set off against income (or capital gains) - Total loss to carry forward after all other set-offs - Private use adjustment - Balancing charges - Adjusted profit for the year - Loss brought forward used against this year's profits - Taxable profit for the year - Adjusted loss for the year - Loss set off against 2020–21 total income - Loss to carry forward to following year, including - Allowable costs (including purchase price) - Gains in the year, before losses - Losses in the year - Total gains or losses on UK residential property reported on Capital Gains Tax UK Property Disposal returns - Total gains or losses on non-UK residential property or carried 	<ul style="list-style-type: none"> - your total payments - your adjusted gross income

ข้อมูลการคำนวณภาษี			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94	SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109	1040, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1040-NR
		<ul style="list-style-type: none"> interest reported on Real Time Transaction returns - Carried interest - Attributed gains where personal losses cannot be set off - Total gains or losses on the disposal of an asset of this type reported on Real Time Transaction returns - Relief under Double Taxation Agreements between the UK and other countries - Relief claimed because of other provisions of the relevant Double Taxation Agreements - Capital allowances for equipment and vehicles (but not for furnished residential lettings) - Zero-emission goods vehicle allowance - The Structures and Buildings Allowance - Electric charge-point allowance - Costs of replacing domestic items (for residential lettings only) - Adjusted profit or loss for the year 	

ข้อมูลการคำนวณภาษี			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94	SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109	1040, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1040-NR
		- Residential property finance costs - Unused residential property finance costs brought forward	

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, HM Revenue & Customs (HMRC) SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1040-NR (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

- รายการข้อมูลการคำนวณภาษี ทั้ง 3 ประเทศมีรายการข้อมูลที่เหมือนกัน คือ ข้อมูลพื้นฐานที่ใช้ในการคำนวณภาษี เช่น จำนวนเงินได้สุทธิ, คงเหลือ, จำนวนภาษีที่ต้องชำระ, จำนวนค่าใช้จ่าย, เครดิตภาษี เป็นต้น ซึ่งเป็นการคำนวณภาษีแบบตรงไปตรงมา
- รายการข้อมูลจำพวกกำไร, ขาดทุน, กำไรสุทธิ, ขาดทุนสุทธิ, การปรับปรุงรายได้หรือรายจ่าย เป็นต้น ปรากฏข้อมูลนี้ในการคำนวณภาษีของสหราชอาณาจักร และสหรัฐอเมริกาเท่านั้น ไม่ปรากฏในแบบแสดงรายการของประเทศไทย เพราะภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทยมีเกณฑ์การคำนวณภาษี ได้แก่ เกณฑ์เงินสด กล่าวคือ พิจารณาจากรายได้ที่เข้ามาแล้วนำรายได้นั้นไปคำนวณภาษี จึงไม่มีรายละเอียดการพิจารณากำไร หรือขาดทุน และไม่มีการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายในภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ส่วนสหราชอาณาจักรมีรายการข้อมูลเกี่ยวกับการคำนวณภาษีในแบบแสดงรายการภาษีหลายรายการกว่าของประเทศอื่น ด้วยเหตุเพราะแบบแสดงรายการของสหราชอาณาจักรได้มีการแบ่งแยกแบบๆ ตามประเภทเงินได้ที่จัดเก็บภาษี ซึ่งแต่ละแบบแสดงรายการภาษีจะมีรายละเอียดการจัดเก็บข้อมูลเพื่อการคำนวณภาษีที่แตกต่างกันไปตามรายการประเภทเงินได้ ซึ่งเป็นข้อมูลที่เฉพาะเจาะจงและเกี่ยวข้องกับประเภทของเงินได้ตามแบบๆ นั้นๆ ดังนั้นในส่วนของการคำนวณภาษีในแต่ละประเภทเงินได้จึงมีรายละเอียดของการคำนวณที่แตกต่างกันไปตามประเภทของเงินได้ จึง

ส่งผลให้เมื่อแยกประเภทข้อมูลการคำนวณซึ่งเป็นการรวบรวมข้อมูลในส่วนของการคำนวณในทุกแบบฟอร์มมารวมกัน ซึ่งทำให้รายการข้อมูลการคำนวณของสหราชอาณาจักรมีรายการข้อมูลจำนวนมาก หากเทียบกับรายการข้อมูลการคำนวณของประเทศไทย ประเทศไทยมีข้อมูลการคำนวณน้อยกว่ามาก เพราะในแบบแสดงรายการของประเทศไทยได้ถูกออกแบบมาให้ใช้แบบแสดงรายการรวมกันไม่ว่าจะมีเงินได้ประเภทใดก็ตาม ใช้เกณฑ์การคำนวณเดียวกันโดยในแบบแสดงรายการจะกำหนดชุดข้อมูลการคำนวณเพียงชุดเดียวเพื่อใช้ในการคำนวณได้ทุกประเภทเงินได้ ส่วนข้อมูลในแบบแสดงรายการของสหรัฐอเมริกามีความคล้ายคลึงกับแบบๆ ของประเทศไทย

ตารางที่ 19 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี

ประเภทข้อมูลค่าใช้จ่าย

ข้อมูลค่าใช้จ่าย			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94	SA102, SA103, SA104, SA105, SA109	1040, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 2555
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> - หัก เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - หัก เงินสะสม กบข. - หัก เงินสะสมกองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน - หัก ค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(1) - หัก ค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(2) - หัก ค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(3) - หัก ค่าใช้จ่ายร้อยละ 30 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(5) - หัก ค่าใช้จ่ายร้อยละ 60 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(6) - หัก ค่าใช้จ่ายร้อยละ 60 หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(7) - หัก ค่าใช้จ่ายกรณีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(8) 	<ul style="list-style-type: none"> - Business travel and subsistence expenses - Fixed deductions for expenses - Professional fees and subscriptions - Other expenses and capital allowances - Cost of goods bought for resale or goods used - Construction industry – payments to subcontractors - Wages, salaries and other staff costs - Car, van and travel expenses - Rent, rates, power and insurance costs - Repairs and maintenance of property and equipment - Phone, fax, stationery and other office costs - Advertising and business entertainment costs - Interest on bank and other loans - Bank, credit card and other financial charges 	<ul style="list-style-type: none"> - Investment expenses - Charitable contributions if you take the standard deduction. - Standard deduction or itemized deductions - Qualified business income deduction - Pensions and annuities - Social security benefits - Wages subject to social security tax - Self-employment tax. - Advertising - Car and truck expenses - Commissions and fees - Contract labor - Depletion - Depreciation and expense deduction - Employee benefit programs - Insurance (other than health) - Interest - Mortgage (paid to banks, etc.) - Legal and professional services - Office expense

ข้อมูลค่าใช้จ่าย			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94	SA102, SA103, SA104, SA105, SA109	1040, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 2555
		<ul style="list-style-type: none"> - Irrecoverable debts written off - Depreciation and loss or profit on sale of assets - Total disallowable expenses - Rent, rates, insurance and ground rents - Property repairs and maintenance - Non-residential property finance costs - Legal, management and other professional fees - Costs of services provided, including wages - Other allowable property expenses 	<ul style="list-style-type: none"> - Pension and profit-sharing plans - Rent or lease - Vehicles, machinery, and equipment - Other business property - Repairs and maintenance - Supplies - Taxes and licenses - Travel and meals: - Utilities - Wages (less employment credits) - Other expenses - Total expenses before expenses for business use of home. - Foreign tax paid - Housing deduction carryover from 2019 - Housing deduction.

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, HM Revenue & Customs (HMRC) SA102, SA103, SA104, SA105, SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 2555 (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

รายการข้อมูลค่าใช้จ่ายของสหราชอาณาจักรและสหรัฐอเมริกามีการระบุรายละเอียดค่าใช้จ่ายที่สามารถหักจากเงินได้ ซึ่งเป็นรายการค่าใช้จ่ายที่ชัดเจน เช่น ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการเดินทาง, ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ, ค่าจ้างเงินเดือนพนักงาน, ค่าไฟฟ้า, ค่าประกัน, ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา, ค่าโทรศัพท์, ค่าของใช้สำนักงาน, ค่าโฆษณา, ค่าธรรมเนียมต่างๆ รวมถึงค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกัน

งานหรือธุรกิจนั้นๆ ส่วนประเทศไทยไม่มีรายการค่าใช้จ่ายอย่างชัดเจน แต่กำหนดรายการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา โดยจะมีเกณฑ์อัตราเหมาจ่ายที่แตกต่างกันไปตามประเภทของเงินได้ ทั้งนี้เงินได้ประเภทธุรกิจเป็นเงินได้ที่ผู้มีเงินได้สามารถเลือกได้ว่าจะหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา หรือหักตามจำนวนค่าใช้จ่ายตามจริง หากหักตามจำนวนค่าใช้จ่ายตามจริงจะมีเกณฑ์ในการหัก คือ ต้องเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวข้องกับธุรกิจตามจริงและตามสมควร ดังนั้นรายการหักค่าใช้จ่ายในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยจะปรากฏเพียง “หักค่าใช้จ่ายร้อยละ...หรือหักตามจริง กรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา...”

ตารางที่ 20 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ประเภทข้อมูลการลดหย่อนและยกเว้นภาษี

ข้อมูลการลดหย่อนและยกเว้นภาษี			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 94	SA103, SA104, SA105, SA109	W-4, 2555
รายการข้อมูลส่วนบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีเงินได้ (60,000 บาท หรือ 120,000 บาท แล้วแต่กรณี) - คู่สมรส (60,000 บาท กรณีมีเงินได้รวมคำนวณภาษี หรือไม่มีเงินได้) - บุตร คนละ 30,000 บาท - เลขประจำตัวประชาชนบุตร - อุปกรณ์เลี้ยงดูบิดามารดา - เลขประจำตัวประชาชนบิดาของผู้มีเงินได้ - เลขประจำตัวประชาชนมารดาของผู้มีเงินได้ - เลขประจำตัวประชาชนบิดาของคู่สมรส - เลขประจำตัวประชาชนมารดาของคู่สมรส - อุปกรณ์เลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ 	<ul style="list-style-type: none"> - Annual Investment Allowance - Capital allowances at 18% on equipment, including cars with lower CO2 emissions - Capital allowances at 6% on equipment, including cars with higher CO2 emissions - Zero-emission goods vehicle allowance - The Structures and Buildings Allowance - Electric charge-point allowance - 100% and other enhanced capital allowances 	<ul style="list-style-type: none"> - Multiply the number of qualifying children under age 17 by \$2,000 - Multiply the number of other dependents by \$500 - Qualified housing expenses for the tax year - Enter location where housing expenses incurred. - Enter limit on housing expenses. - Number of days in your qualifying period that fall within your 2020 tax year - Enter employer-provided amounts.

ข้อมูลการลดหย่อนและยกเว้นภาษี			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 94	SA103, SA104, SA105, SA109	W-4, 2555
	<ul style="list-style-type: none"> - เบี้ยประกันสุขภาพบิดา มารดาของผู้มีเงินได้และคู่สมรส - เบี้ยประกันชีวิต - เบี้ยประกันสุขภาพ - เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ - เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - เงินสะสมกองทุนการออมแห่งชาติ - ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ - ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว - ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม SSF - ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม SSF (พิเศษ) - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อเช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย - เงินได้ที่จ่ายเพื่อซื้ออสังหาริมทรัพย์ฯ - มูลค่าอสังหาริมทรัพย์ - เงินสมทบกองทุนประกันสังคม - ค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด - ค่าธรรมเนียมจากการรับชำระเงินด้วยบัตรเครดิต - ค่าฝากครรภ์และค่าคลอดบุตร - เงินที่บริจาคแก่พรรคการเมือง 	<ul style="list-style-type: none"> - Allowances on sale or cessation of business use (where you've disposed of assets for less than their tax value) - Total capital allowances - Balancing charge on sales of assets or on the cessation of business use (including where Business Premises Renovation Allowance has been claimed) for example, where you've disposed of assets for more than their tax value - Property income allowance - Other capital allowances 	<ul style="list-style-type: none"> - Housing exclusion - Maximum foreign earned income exclusion. Enter \$107,600 - All others, enter the number of days in your qualifying period that fall within your 2020 tax year. See the instructions for line 31 - Foreign earned income exclusion - Deductions allowed in figuring your adjusted gross income that are allocable to the excluded income.

ข้อมูลการลดหย่อนและยกเว้นภาษี			
หน่วยงานจัดเก็บภาษี	กรมสรรพากร	HM Revenue & Customs (HMRC)	Internal Revenue Service (IRS)
แบบแสดงรายการภาษี	ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 94	SA103, SA104, SA105, SA109	W-4, 2555
	- ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ ซื้อปตมิติน		

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 94, HM Revenue & Customs (HMRC) SA103, SA104, SA105, SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) W-4, 2555 (อ้างอิงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2564))

รายการข้อมูลการลดหย่อนและยกเว้นภาษีทั้ง 3 ประเทศได้ระบุเพื่อให้ผู้มีเงินได้แสดงรายการข้อมูลการลดหย่อนและยกเว้นภาษีเพื่อนำไปคำนวณภาษี ทั้งนี้รายละเอียดของข้อมูลดังกล่าวอาจมีความแตกต่างกันไปตามกฎเกณฑ์ของแต่ละประเทศได้กำหนดขึ้น ประเทศไทยได้กำหนดรายการหักค่าลดหย่อนไว้ในแบบแสดงรายการภาษีในส่วนรายการลดหย่อนและยกเว้นหลังจากหักค่าใช้จ่าย ซึ่งรายการหักค่าลดหย่อนนี้ในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยได้ระบุรายละเอียดไว้ชัดเจน และในแต่ละปีภาษีอาจมีรายการหักค่าลดหย่อนเพิ่มเติม ทั้งนี้ตามสภาพเศรษฐกิจของประเทศและนโยบายของรัฐบาล แต่อย่างไรก็ตามรายการหักลดหย่อนเป็นการกำหนดชุดข้อมูลที่ใช้สำหรับผู้เสียภาษีที่มีเงินได้ทุกประเภท ไม่ได้มีการระบุแบ่งแยกเฉพาะเงินได้ประเภทใดไว้ ส่วนรายการหักลดหย่อนของสหราชอาณาจักรและสหรัฐอเมริกามีการกำหนดรายละเอียดการหักลดหย่อนเป็นการเฉพาะในแต่ละแบบฟอร์มซึ่งเป็นการเฉพาะของแต่ละประเภทเงินได้

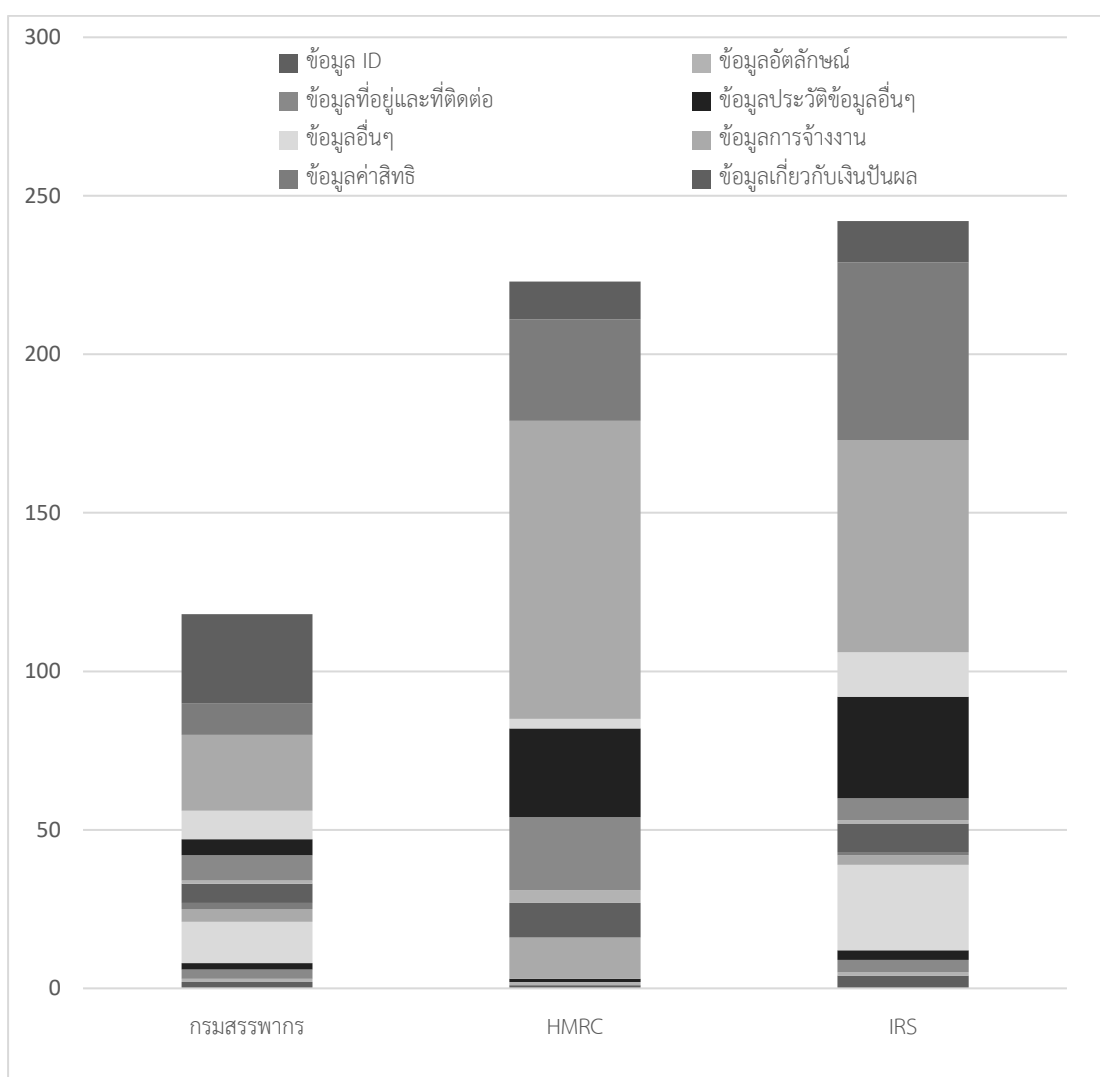
บทที่ 5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ

กรมสรรพากรในฐานะหน่วยงานของรัฐที่มีหน้าที่ในการเก็บภาษีอากร ในขั้นตอนการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร จะมีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีและบุคคลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ดังนั้นในการเก็บรวบรวมและการใช้ข้อมูลส่วนบุคคลนั้นกรมสรรพากรต้องกระทำอย่างระมัดระวังตามมาตรฐานในการเก็บรวบรวมและการใช้ข้อมูลส่วนบุคคลด้วย

จากการศึกษารายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร เพื่อพิจารณาตามหลักการประมวลผลข้อมูลที่จำเป็น (Data Minimization) ในการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคล (Personally Identifiable Information) ของกรมสรรพากร โดยศึกษารวบรวมรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของกรมสรรพากร แบบแสดงรายการภาษีถือเป็นแบบในการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีที่ผู้เสียภาษีเป็นผู้มีหน้าที่ในการกรอกข้อมูลในแบบดังกล่าว และยื่นด้วยตนเองซึ่งถือเป็นขั้นตอนแรกเริ่มในการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร ในขั้นตอนดังกล่าวจึงมีประเด็นปัญหาว่ากรมสรรพากรจัดเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีมากจนเกินความจำเป็นในการบรรลุวัตถุประสงค์ คือ การจัดเก็บภาษีอากรหรือไม่ จากผลการศึกษาดังกล่าวสามารถสรุปโดยแบ่งออกเป็น 2 ประเด็นดังนี้

5.1 การจัดเก็บข้อมูลของกรมสรรพากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้มีเงินได้ (Personally Identifiable information)

ภาพที่ 8 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี
ของกรมสรรพากร, HMRC และ IRS ตามประเภทของข้อมูล



(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR, 2555 (อ้างอิงวันที่ 5 กรกฎาคม พ.ศ. 2564))

ในขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษี มีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีหลายรายการ ซึ่งผู้วิจัยได้จัดแยกหมวดหมู่ของกลุ่มข้อมูล โดยแยกตามประเภทข้อมูลส่วนบุคคล จากการศึกษารวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีที่ปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร โดยการเทียบเคียงแบบแสดงรายการของต่างประเทศ คือของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร และ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา พบว่า

(1) กรมสรรพากร

แบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร ในส่วนของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวน 5 แบบ ได้แก่ ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94 และ ภ.ง.ด. 95

- แบบภ.ง.ด. 90 คือ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป
- แบบภ.ง.ด. 91 คือ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้มีเงินได้จากการจ้างแรงงานตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ประเภทเดียว
- แบบภ.ง.ด. 93 คือ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับใช้ยื่นก่อนถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี
- แบบภ.ง.ด. 94 คือ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บุคคลธรรมดาครึ่งปี สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40(5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร
- แบบภ.ง.ด. 95 คือ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

มีจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งหมด 118 รายการ โดยแบ่งเป็นกลุ่มประเภทข้อมูล ได้แก่

ตารางที่ 21 ตารางแสดงจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการเงินได้บุคคลธรรมดากรมสรรพากร

ประเภทข้อมูล	จำนวน
ข้อมูล ID	2 รายการ
ข้อมูลอัตลักษณ์	1 รายการ
ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	3 รายการ
ข้อมูลประวัติ	2 รายการ
ข้อมูลอื่นๆ	13 รายการ
ข้อมูลการทำงาน	4 รายการ
ข้อมูลค่าสิทธิ	2 รายการ
ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	6 รายการ
ข้อมูลการเช่า	1 รายการ
ข้อมูลธุรกิจ	8 รายการ
ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	5 รายการ
ข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ	9 รายการ
ข้อมูลการคำนวณภาษี	24 รายการ
ข้อมูลค่าใช้จ่าย	10 รายการ
ข้อมูลค่าลดหย่อน	28 รายการ

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94 และ ภ.ง.ด. 95 (อ้างอิงวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2564))

(2) HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร

แบบแสดงรายการภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร ในส่วนของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวน 7 แบบ ได้แก่ SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108 และ SA109

- แบบ SA102 คือ Employment
- แบบ SA103 คือ Self-employment
- แบบ SA104 คือ Partnership
- แบบ SA105 คือ UK property
- แบบ SA106 คือ Foreign
- แบบ SA108 คือ Capital gains summary
- แบบ SA109 คือ Residence, remittance basis etc.

มีจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งหมด
223 รายการ โดยแบ่งเป็นกลุ่มประเภทข้อมูล ได้แก่

ตารางที่ 22 ตารางแสดงจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการเงินได้บุคคลธรรมดา
 HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร

ประเภทข้อมูล	จำนวน
ข้อมูล ID	1 รายการ
ข้อมูลอัตลักษณ์	1 รายการ
ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	0 รายการ
ข้อมูลประวัติ	1 รายการ
ข้อมูลอื่นๆ	0 รายการ
ข้อมูลการทำงาน	13 รายการ
ข้อมูลค่าสิทธิ	0 รายการ
ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	11 รายการ
ข้อมูลการเช่า	4 รายการ
ข้อมูลธุรกิจ	23 รายการ
ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	28 รายการ
ข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ	3 รายการ
ข้อมูลการคำนวณภาษี	94 รายการ
ข้อมูลค่าใช้จ่าย	32 รายการ
ข้อมูลค่าลดหย่อน	12 รายการ

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษี HM Revenue & Customs (HMRC) SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108 และ SA109 (อ้างอิงวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2564))

(3) Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา

แบบแสดงรายการภาษีของ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา ในส่วนของ
 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวน 11 แบบ ได้แก่ 1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 1040 Sch C,
 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR และ 2555

- แบบ 1040 คือ Individual Income Tax Return
- แบบ W-2 คือ Employers engaged in a trade or business who pay compensation

- แบบ W-4 คือ Employee's Withholding Certificate
- แบบ 1099-MISC คือ Miscellaneous Information
- แบบ 1040 Sch C คือ Profit or Loss from Business
- แบบ 1040 Sch SE คือ Self-Employment Tax
- แบบ 941 คือ Employer's Quarterly Federal Tax Return
- แบบ 944 คือ Employer's ANNUAL Federal Tax Return
- แบบ 1099-DIV คือ Dividends and Distributions
- แบบ 1040-NR คือ U.S. Nonresident Alien Income Tax Return
- แบบ 2555 คือ Foreign Earned Income

มีจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งหมด

242 รายการ โดยแบ่งเป็นกลุ่มประเภทข้อมูล ได้แก่

ตารางที่ 23 ตารางแสดงจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการเงินได้บุคคลธรรมดา

Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา

ประเภทข้อมูล	จำนวน
ข้อมูล ID	4 รายการ
ข้อมูลอัตลักษณ์	1 รายการ
ข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ	4 รายการ
ข้อมูลประวัติ	3 รายการ
ข้อมูลอื่นๆ	27 รายการ
ข้อมูลการทำงาน	3 รายการ
ข้อมูลค่าสิทธิ	1 รายการ
ข้อมูลเกี่ยวกับเงินปันผล	9 รายการ
ข้อมูลการเช่า	1 รายการ
ข้อมูลธุรกิจ	7 รายการ
ข้อมูลรายได้จากต่างประเทศ	32 รายการ
ข้อมูลเกี่ยวกับการเงินอื่นๆ	14 รายการ
ข้อมูลการคำนวณภาษี	67 รายการ
ข้อมูลค่าใช้จ่าย	56 รายการ
ข้อมูลค่าลดหย่อน	13 รายการ

(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีของ Internal Revenue Service (IRS) 1040, W-2, W-4, 1099-

MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR และ 2555

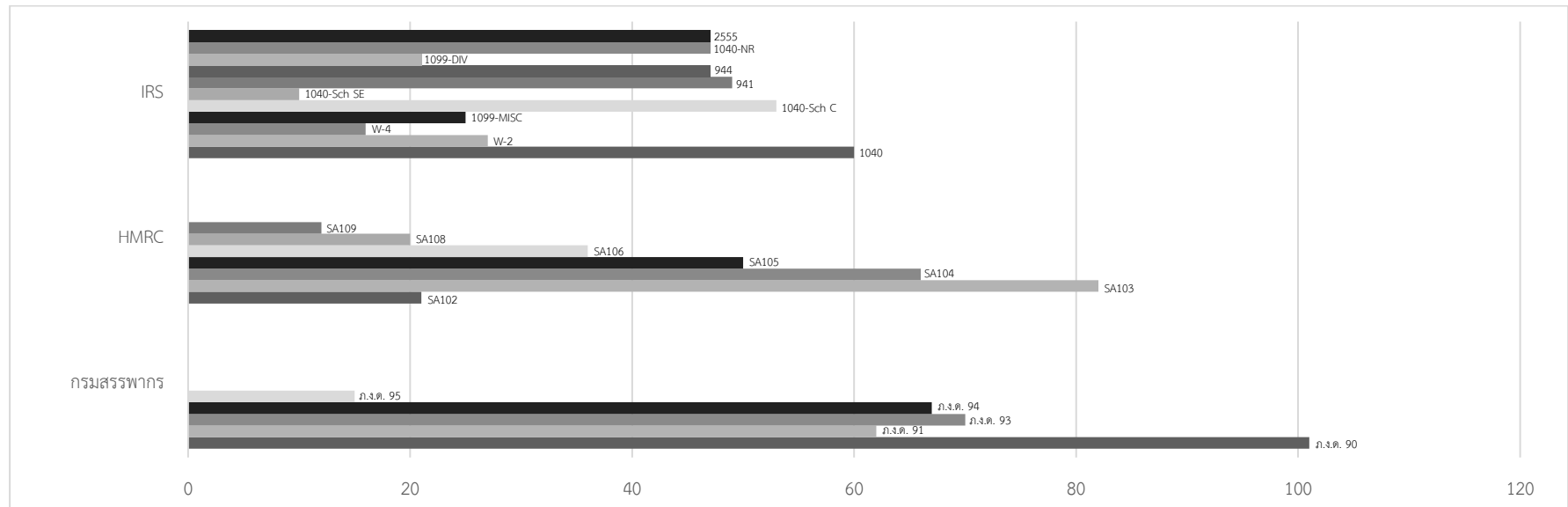
(อ้างอิงวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2564))

จากการศึกษาเปรียบเทียบแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร โดยการเทียบเคียงแบบแสดงรายการภาษีของต่างประเทศ คือ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร และ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา พบว่า แบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยเก็บข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีจำนวนน้อยที่สุด คือ 118 รายการ ส่วนข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษีของสหราชอาณาจักร และสหรัฐอเมริกามีจำนวนมากกว่าของประเทศไทยหลายรายการ เนื่องจากประเทศไทยใช้แบบแสดงรายการภาษีในลักษณะรวมกันทุกประเภทเงินได้ กล่าวคือ ผู้มีเงินได้ไม่ว่าจะมีเงินได้ประเภทใดก็ตาม ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีจะใช้แบบฯเดียวกันในการยื่น ซึ่งข้อมูลที่จัดเก็บเป็นข้อมูลชุดเดียวกัน ไม่มีการแยกแยะโดยเฉพาะเจาะจงสำหรับเงินได้ประเภทใดประเภทหนึ่ง แต่แบบแสดงรายการภาษีของสหราชอาณาจักร และสหรัฐอเมริกามีลักษณะการแยก

ประเภทของแบบๆ ตามประเภทของเงินได้ที่จัดเก็บภาษี ข้อมูลส่วนบุคคลที่จัดเก็บมีความละเอียด และเฉพาะเจาะจงสำหรับเงินได้ประเภทนั้นๆ จึงทำให้มีรายการข้อมูลส่วนบุคคลที่จัดเก็บเป็นจำนวนมากกว่า

5.2 การจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลของกรมสรรพากรตามหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็น (Data Minimization)

ภาพที่ 9 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบจำนวนรายการข้อมูลส่วนบุคคลในแบบแสดงรายการภาษี ของกรมสรรพากร, HMRC และ IRS



(ที่มา : ผู้วิจัยรวบรวมจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 93, ภ.ง.ด. 94, ภ.ง.ด. 95, HM Revenue & Customs (HMRC) SA102, SA103, SA104, SA105, SA106, SA108, SA109 และ Internal Revenue Service (IRS) 1040, W-2, W-4, 1099-MISC, 1040 Sch C, 1040 Sch SE, 941, 944, 1099-DIV, 1040-NR, 2555 (อ้างอิงวันที่ 5 กรกฎาคม พ.ศ. 2564))

เมื่อการจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษีเพื่อใช้ในการพิจารณาภาษี กรมสรรพากร จัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลโดยใช้แบบแสดงรายการภาษีที่มีลักษณะเป็นแบบที่ใช้ร่วมกันทุกประเภทเงิน ได้ กล่าวคือ ผู้มีเงินได้ไม่ว่าจะมีเงินได้ประเภทใดก็ตาม ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีจะใช้แบบแสดงรายการชุดเดียวกัน ซึ่งข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีที่จัดเก็บ เป็นข้อมูลชุดเดียวกันไม่มีการ แยกแยะโดยเฉพาะเจาะจงสำหรับเงินได้ประเภทใดประเภทหนึ่ง ทำให้ไม่สามารถแยกข้อมูลได้อย่าง ชัดเจน และอาจส่งผลให้การจัดเก็บข้อมูลไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของประเภทเงินได้ที่จัดเก็บภาษี โดยอาจถือได้ว่าเป็นการเก็บข้อมูลซ้ำซ้อนเกินความจำเป็น ซึ่งจะขัดกับหลักการประมวลผลข้อมูล เท่าที่จำเป็น (Data Minimization) ตาม GDPR Article 5(1)⁶⁵ และพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูล ส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 มาตรา 22⁶⁶ ซึ่งเป็นหลักการในการเก็บรวบรวม ใช้ และประมวลผลข้อมูล ส่วนบุคคลที่ผู้ควบคุมข้อมูลฯ ต้องตระหนักถึงอยู่เสมอ⁶⁷ กล่าวคือ ข้อมูลส่วนบุคคลจะต้อง เพียงพอ เกี่ยวข้อง และจำกัดเฉพาะสิ่งที่จำเป็น⁶⁸

- เพียงพอ คือ เพียงพอต่อการใช้ประมวลผลข้อมูลเพื่อจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้อย่าง ถูกต้อง
- เกี่ยวข้อง คือ มีการเชื่อมโยงอย่างมีเหตุผลกับวัตถุประสงค์ในการประมวลผลนั้น
- จำกัดเฉพาะสิ่งที่จำเป็น คือ ไม่เก็บข้อมูลมากเกินไปเกินความต้องการสำหรับวัตถุประสงค์ใน การประมวลผล⁶⁹

จากการศึกษาแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร โดยศึกษาเปรียบเทียบกับแบบแสดง รายการภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร และ Internal Revenue Service (IRS) สหรัฐอเมริกา สิ่งที่แบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากรมีความแตกต่างกับ

⁶⁵ Article 5(1) (c) adequate, relevant and limited to what is necessary in relation to the purposes for which they are processed ('data minimization')

⁶⁶ มาตรา 22 การเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคล ให้เก็บรวบรวมได้เท่าที่จำเป็นภายใต้ วัตถุประสงค์อันชอบด้วยกฎหมายของ ผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล

⁶⁷ อติพล โพอุดม, “มาตรการทางกฎหมายในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล: ศึกษากรณีโปรแกรมซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์คู่มือ ในการทำธุรกรรมบนอินเทอร์เน็ต,” (เอกัตศึกษาทางกฎหมายเศรษฐกิจและธุรกิจมหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2551), หน้า 8 - 9.

⁶⁸ นคร เสรีรักษ์, GENERAL DATA PROTECTION REGULATION ฉบับภาษาไทย (กรุงเทพมหานคร: พี.เพรส, 2563). หน้า 107 - 109.

⁶⁹ The Information Commissioner's Office (ICO), **Data Minimization** [Online], February, 3 2021. Source <https://ico.org.uk/for-organisations/guide-to-data-protection/guide-to-the-general-data-protection-regulation-gdpr/principles/data-minimisation/>

สหราชอาณาจักรและสหรัฐอเมริกาเป็นอย่างมาก คือ แบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยที่มีลักษณะเป็นแบบๆ ที่ใช้ร่วมกันทุกประเภทเงินได้จึงส่งผลให้เกิดประเด็นปัญหาขึ้นเกี่ยวกับการจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เสียภาษี ดังกรณีต่อไปนี้

(1) ประเภทข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ ในแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร มีการระบุการจัดเก็บข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อของผู้เสียภาษีซึ่งมีฐานะเป็นเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล โดยกำหนดให้ผู้เสียภาษีต้องกรอกข้อมูลลงในช่องว่างตามรายละเอียดที่กำหนด เมื่อพิจารณาเปรียบเทียบกับแบบแสดงรายการภาษีของต่างประเทศ พบว่า แบบแสดงรายการภาษีของสหราชอาณาจักรไม่ปรากฏการเก็บข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อ แต่ไม่ได้หมายความว่าสหราชอาณาจักรไม่ได้ใช้ข้อมูลส่วนนี้ การที่ไม่ปรากฏข้อมูลนี้อาจด้วยเหตุผลว่าสหราชอาณาจักรได้จัดเก็บข้อมูลที่อยู่แล้วในส่วนอื่นจึงไม่เก็บข้อมูลซ้ำซ้อน เพราะการจัดเก็บข้อมูลของ HMRC สามารถเชื่อมโยงข้อมูลกันได้อย่างเป็นระบบ เช่น ใน website ของ HMRC มีความเชื่อมโยงของข้อมูลได้ทุกส่วน กรณีดังนี้เมื่อมาพิจารณาในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทย จะเห็นได้ว่าแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทย มีการเก็บข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อในทุกแบบๆ โดยการเก็บลักษณะดังนี้จะเกิดความเก็บซ้ำซ้อน เช่น ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) ซึ่งต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีครึ่งปีตามแบบๆ ภ.ง.ด. 94 โดยในแบบๆ ภ.ง.ด. 94 มีการเก็บข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อของผู้มีเงินได้ไปแล้ว 1 ครั้ง ต่อมาถึงกำหนดยื่นแบบแสดงรายการภาษีสิ้นปี ยื่นแบบๆ ภ.ง.ด. 90 ก็มีการเก็บข้อมูลที่อยู่และที่ติดต่อของผู้มีเงินได้อีก 1 ครั้ง เป็นการเก็บข้อมูลซ้ำซ้อน จึงขัดกับหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็นที่ต้องจัดเก็บข้อมูลอย่างจำกัดเฉพาะที่จำเป็น ไม่เก็บข้อมูลมากจนเกินไป

(2) การระบุเว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม ในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทย กรณีที่ผู้มีเงินได้มีเว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรมให้ระบุชื่อเว็บไซต์ในรูปแบบของเว็บไซต์จริงเท่านั้น การให้ระบุชื่อเว็บไซต์มีปรากฏในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในแบบ ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 93 และ ภ.ง.ด. 94 ซึ่งอาจสังเกตเห็นได้ว่าการประกอบกิจการหรือธุรกิจส่วนใหญ่มักจะมีเว็บไซต์หลักของกิจการในการดำเนินการจึงมีการกำหนดให้ระบุข้อมูลในส่วนนี้ขึ้น แต่อย่างไรก็ตามข้อมูลชื่อเว็บไซต์ กำหนดอยู่ในส่วนข้อมูลทั่วไปของผู้มีเงินได้ มีช่องให้ระบุข้อมูลเพียงช่องเดียว ไม่ได้แยกกว่าเป็นส่วนของข้อมูลที่ให้กรอกเฉพาะผู้มีเงินได้ประเภทใดประเภทหนึ่งเท่านั้น ซึ่งการจัดเก็บข้อมูลเว็บไซต์ในลักษณะเป็นข้อมูลทั่วไปโดยรวมดังนี้ ส่งผลให้ข้อมูลในส่วนนี้อาจไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บข้อมูล

(3) ในส่วนการแสดงเจตนาอุดหนุนเงินภาษีที่ชำระให้พรรคการเมือง กำหนดให้ระบุรหัสพรรคการเมืองที่ผู้เสียภาษีมีเจตนาอุดหนุน ปรากฏในแบบ ภ.ง.ด. 90 และ ภ.ง.ด. 91 โดยหากประสงค์จะอุดหนุนเงินภาษีให้พรรคการเมือง ต้องระบุรหัสรายชื่อพรรคการเมืองที่ต้องการอุดหนุน หากไม่ระบุรหัสรายชื่อพรรคการเมืองที่ประสงค์จะอุดหนุน ให้ถือว่าไม่ได้แสดงเจตนาอุดหนุนเงินภาษีให้แก่พรรคการเมือง และสามารถแสดงเจตนาอุดหนุนเงินภาษีได้เพียงหนึ่งพรรคการเมือง เมื่อได้แสดงเจตนาแล้วจะเปลี่ยนแปลงมิได้ หากแสดงเจตนาเกินกว่าหนึ่งพรรคการเมืองให้ถือว่าไม่ประสงค์จะอุดหนุนเงินภาษีให้พรรคการเมืองใด การเก็บข้อมูลรหัสพรรคการเมืองอาจกล่าวได้ว่าเป็นข้อมูลความคิดเห็นทางการเมืองก็ว่าได้ เมื่อพิจารณาแล้วจะเห็นว่า การแสดงเจตนาอุดหนุนพรรคการเมือง พรรคหนึ่งพรรคใดถือเป็นการแสดงเจตนาว่าสนับสนุนแนวคิดนโยบายของพรรคการเมืองนั้น อาจนำมาสู่การแสดงความคิดเห็นทางการเมืองได้ ซึ่งเป็นข้อมูลส่วนบุคคลประเภทอ่อนไหวตามมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล คือ ข้อมูลซึ่งถือเป็นเรื่องเฉพาะตัวโดยแท้ของบุคคล เป็นข้อมูลซึ่งมีความละเอียดอ่อนสูงและสัมพันธ์ต่อการถูกใช้ในการเลือกปฏิบัติอย่างไม่เป็นธรรม⁷⁰ เมื่อพิจารณาแล้วจะเห็นว่า การแสดงเจตนาอุดหนุนพรรคการเมือง เมื่อระบุรหัสพรรคการเมืองพรรคหนึ่งพรรคใดที่ผู้เสียภาษีมีเจตนาบริจาคเงินสนับสนุนแล้ว ถือเป็นการแสดงความคิดเห็นทางการเมืองของผู้เสียภาษี ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลไปในทางที่เสียหายได้ และเมื่อเป็นกรณีดังนี้อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อสิทธิเสรีภาพของผู้เสียภาษีฐานะเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลได้ เช่น สิทธิเสรีภาพทางความคิด การแสดงออก หรือการไม่ถูกเลือกปฏิบัติ ข้อมูลประเภทดังกล่าวจึงมีความจำเป็นที่จะต้องดำเนินการด้วยความระมัดระวังเป็นพิเศษ การจัดเก็บข้อมูลประเภทนี้ควรแยกออกมาต่างหากเป็นส่วนที่ต้องได้รับความยินยอมจากผู้เสียภาษีซึ่งเป็นเจ้าของข้อมูลก่อน ทั้งนี้ข้อมูลส่วนนี้ไม่มีความเกี่ยวข้องในการใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษี การจัดเก็บข้อมูลส่วนนี้ถือเป็นการจัดเก็บข้อมูลที่เกินกว่าความจำเป็น จึงสมควรอย่างยิ่งที่ควรหลีกเลี่ยงการจัดเก็บ

(4) ข้อมูลเกี่ยวกับรายการเงินได้ประเภทต่างๆ เมื่อพิจารณาแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากร จะเห็นได้ชัดว่าประเทศไทยใช้แบบแสดงรายการภาษีร่วมกันในการจัดเก็บภาษีจากเงินได้พึงประเมินทุกประเภท ไม่มีการแยกประเภทแบบแสดงรายการภาษีออกตามประเภทของเงินได้ เฉกเช่นแบบแสดงรายการของสหราชอาณาจักร และสหรัฐอเมริกา จึงส่งผลให้ข้อมูลของผู้มีเงินได้ที่

⁷⁰ ศูนย์วิจัยกฎหมายและการพัฒนา คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, [Thailand Data Protection Guideline 3.0 แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล](#) (กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2563). หน้า 29.

จัดเก็บอาจมีรายละเอียดไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ตามประเภทเงินได้ ข้อมูลไม่เฉพาะเจาะจงสำหรับเงินได้ประเภทนั้นๆ ในแบบแสดงรายการภาษีของประเทศไทยก็ปรากฏการแยกประเภทเงินได้พึงประเมินในแบบ ภ.ง.ด. 90 แต่อย่างไรก็ตามข้อมูลในส่วนอื่นๆ ยังคงใช้ในลักษณะเป็นข้อมูลชุดเดียวกันทั้งหมด ไม่ว่าจะในส่วนข้อมูลทั่วไปของผู้มีเงินได้ ข้อมูลการคำนวณภาษี ข้อมูลการหักค่าใช้จ่าย และการหักลดหย่อน ไม่มีการแยกตามประเภทของเงินได้พึงประเมินอย่างเฉพาะเจาะจง เมื่อเป็นกรณีเช่นนี้จึงอาจทำให้ข้อมูลที่จัดเก็บนั้นไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของประเภทของเงินได้ และอาจมีข้อมูลบางรายการที่จัดเก็บซ้ำซ้อน หรือจัดเก็บมากเกินไปจนเกินกว่าความจำเป็น

ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่าแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากรที่มีลักษณะการใช้แบบแสดงรายการภาษีร่วมกันในการจัดเก็บภาษีจากเงินได้พึงประเมินทุกประเภท ไม่มีการแยกประเภทแบบแสดงรายการภาษีออกตามประเภทของเงินได้ จึงทำให้การเก็บข้อมูลส่วนบุคคลนั้นไม่เป็นไปอย่างเฉพาะเจาะจงสำหรับการจัดเก็บภาษีเงินได้ในแต่ละประเภท ข้อมูลบางรายการมีการจัดเก็บที่ซ้ำซ้อน และบางรายการจัดเก็บมากเกินไปจนเกินกว่าความจำเป็นในการใช้ข้อมูล ไม่เป็นไปตามหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็น ซึ่งในหลักการของการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลตระหนักถึงผลกระทบของการจัดเก็บข้อมูล กล่าวคือ ในทุกครั้งที่มีการเก็บข้อมูลย่อมเกิดความเสี่ยงที่ข้อมูลนั้นจะรั่วไหล ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อเสียหายจนสร้างความเดือดร้อนต่อเจ้าของข้อมูลได้⁷¹

ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากรประเทศไทย และของต่างประเทศพบว่าแบบแสดงรายการของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร มีลักษณะการแยกแบบแสดงรายการภาษีตามประเภทของเงินได้พึงประเมิน เช่น กรณีผู้มีเงินได้พึงประเมินประเภทเงินได้จากจ้างแรงงาน ก็ยื่นแบบแสดงรายการ SA102 Employment ซึ่งแบบแสดงรายการที่มีความเฉพาะเจาะจงต่อประเภทเงินได้เช่นนี้ ทำให้สามารถจัดเก็บข้อมูลอย่างเฉพาะเจาะจงตามวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีจากเงินได้แต่ละประเภท มีรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับเงินได้ประเภทนั้นๆ โดยเฉพาะ ส่งผลให้ข้อมูลที่จัดเก็บไม่ซ้ำซ้อนและไม่มากเกินไปจนเกินกว่าความจำเป็น และเมื่อพิจารณาตามหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็น (Data Minimization) การเก็บข้อมูลส่วนบุคคลจึงต้อง

⁷¹ เรื่องเดียวกัน, หน้า 18 - 19.

จัดเก็บอย่างเพียงพอต่อการใช้ข้อมูล มีความเกี่ยวข้องและจำกัดเฉพาะสิ่งที่จำเป็น ไม่เก็บข้อมูลมากเกินไปเกินความต้องการสำหรับวัตถุประสงค์ ซึ่งแบบแสดงรายการภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักรจึงเป็นตัวอย่างที่ดีในการจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลเพื่อการจัดเก็บภาษีที่ตระหนักถึงความปลอดภัยต่อข้อมูลส่วนบุคคลของผู้มีเงินได้ตามหลักการประมวลผลข้อมูลเท่าที่จำเป็น (Data Minimization) ที่ควรนำมาเป็นแบบอย่าง

ทั้งนี้หากประเทศไทยจะทำการปรับเปลี่ยนแบบแสดงรายการภาษีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน โดยใช้แบบแสดงรายการภาษีของ HM Revenue & Customs (HMRC) สหราชอาณาจักร มาเป็นแบบอย่างนั้น ต้องตระหนักถึงผลกระทบของการปรับเปลี่ยนดังกล่าวด้วย กล่าวคือ พิจารณาเรื่องการบริหารจัดการของทางภาครัฐที่อาจจะต้องมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการตรวจสอบข้อมูลที่แตกต่างไปจากเดิม และพิจารณาในส่วนของกฎหมายลำดับรองที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการภาษีที่อาจจะต้องมีการปรับแก้กฎหมายให้มีความสอดคล้องไปในทิศทางเดียวกันกับแบบแสดงรายการภาษีที่จะมีการปรับเปลี่ยน

บรรณานุกรม

กฎหมาย

ประมวลรัษฎากร

พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562

ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553

ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2550

ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545

ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545

ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2546

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560.

GDPR, Article 5 Personal data shall be: (c) adequate, relevant and limited to what is necessary in relation to the purposes for which they are processed ('data minimization').

หนังสือ

ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร (กรุงเทพฯ: สำนักอบรมศึกษากฎหมายเนติบัณฑิตยสภา, 2561).

นคร เสรีรักษ์, GENERAL DATA PROTECTION REGURATION ฉบับภาษาไทย (กรุงเทพมหานคร: พี.เพรส, 2563).

นคร เสรีรักษ์, ความเป็นส่วนตัว: ความคิด ความรู้ ความจริงและพัฒนาการเรื่องการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลในประเทศไทย (กรุงเทพฯ: พี.เพรส, 2557).

ศูนย์วิจัยกฎหมายและการพัฒนา คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, Thailand Data Protection Guidelines 2.0 : แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2562).

ศูนย์วิจัยกฎหมายและการพัฒนา คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, Thailand Data Protection Guideline 3.0 แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2563).

สุเมธ ศิริคุณโชติ, ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561 (กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์, 2561).

งานวิจัย

กุลโมไนย พิทักษ์โชติไชย, “มาตรการทางกฎหมายในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของลูกค้าสถาบันการเงิน,” (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต สาขากฎหมายธุรกิจ คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกริก).

ภาระวี ปุณเสรีพิพัฒน์, “มาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลบนธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ : ศึกษากรณีการใช้คุกกี้บนอินเทอร์เน็ต,” วารสารนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร 7, ฉบับที่ 1 (พฤษภาคม 2557).

อดิพล โปอุดม, “มาตรการทางกฎหมายในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล: ศึกษากรณีโปรแกรมซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์คุกเกอร์ในการทำธุรกรรมบนอินเทอร์เน็ต,” (เอกัตศึกษาทางกฎหมาย เศรษฐกิจและธุรกิจมหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2551).

สื่อออนไลน์

HM Revenue & Customs (HMRC), **Residence, remittance basis etc notes** [Online], 3 เมษายน 2564.

https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/973944/sa109-Notes-2021-Online.pdf

HM Revenue & Customs (HMRC), **Self-employment (full) notes** [Online], 3 เมษายน 2564.

https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/975344/sa103f-notes-2021.pdf

The Information Commissioner’s Office (ICO), **Data Minimization** [Online], February, 3 2021. Source <https://ico.org.uk/for-organisations/guide-to-data->

protection/guide-to-the-general-data-protection-regulation-
gdpr/principles/data-minimisation/

กรมสรรพากร, การบริจาคเงินภาษีให้แก่พรรคการเมือง [ออนไลน์], 3 เมษายน 2564. แหล่งที่มา
<https://www.rd.go.th/40534.html>

กรมสรรพากร, ไขปัญหาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา [ออนไลน์], 3 เมษายน
2564. แหล่งที่มา <https://www.rd.go.th/60116.html>

กรมสรรพากร, วิธีกรอกแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2563 สำหรับผู้มีเงิน
ได้ตามมาตรา 40(1) - (8) แห่งประมวลรัษฎากร [ออนไลน์], 3 เมษายน 2564. แหล่งที่มา
https://www.rd.go.th/fileadmin/tax_pdf/pit/2563/301263Ins90.pdf

ศูนย์ข้อมูลเพื่อธุรกิจไทยในสหรัฐอเมริกา (Thai Business Information Center in USA), ประเภท
ภาษีในสหรัฐฯ [ออนไลน์], 10 มีนาคม 2564. แหล่งที่มา [www.thaibicusa.com/ประเภท
ภาษีในสหรัฐฯ/](http://www.thaibicusa.com/ประเภทภาษีในสหรัฐฯ/)

