

อาจกล่าวได้ว่าข้อเสนอลดภาษีโดยประธานาธิบดีโดนัลด์ ทรัมป์ เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2560 ที่ผ่านมา เป็นการปรับลดและปรับเปลี่ยนโครงสร้างภาษีครั้งใหญ่ในรอบ 30 ปีของสหรัฐอเมริกา (สหรัฐฯ) นับตั้งแต่สมัยประธานาธิบดี โรนัลด์ เรแกน โดยข้อเสนอหนึ่งหน้ากระดาษของทรัมป์ประกอบไปด้วยสาระสำคัญ เช่น การปรับลดฐานและอัตราภาษีบุคคลธรรมดา การลดอัตราจัดเก็บของภาษีนิติบุคคล การปรับเปลี่ยนรูปแบบการจัดเก็บภาษีของกลุ่มธุรกิจประเภท Pass-through entities การยกเลิกระบบการชำระภาษีขั้นต่ำแบบทางเลือก (Alternative-Minimum Tax) การยกเลิกภาษีกองมรดก และการปรับเปลี่ยนโครงสร้างการจัดเก็บภาษีในรูปแบบใหม่เพื่อให้อำนวยความสะดวกในการยื่นแบบชำระ โดยบทความฉบับนี้ จะขอสรุปเนื้อหาในแต่ละรายการตามข้อเสนอในการปรับลดภาษีของประธานาธิบดี ทรัมป์ ดังนี้

❖ รายการภาษีที่จะทำการปรับลดตามข้อเสนอของทรัมป์

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ปัจจุบัน: ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสหรัฐฯ ประกอบไปด้วยเจ็ดฐานอัตราภาษี (Tax bracket) อันได้แก่ 10%, 15%, 25%, 28%, 33%, 35% และ 39.6% และสามารถหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา (Standard deduction) ได้ 6,350 USD สำหรับบุคคลธรรมดา และ 12,600 USD สำหรับคู่สมรส

ข้อเสนอของทรัมป์: ปรับลดฐานภาษี จากเจ็ดฐานลงเหลือเพียงสามฐาน อันได้แก่ 10% ,25% และ 35% อย่างไรก็ตาม ยังไม่ได้มีการเปิดเผยในขั้นตอนนี้ว่าช่วงเงินได้สุทธิในแต่ละขั้นจะเป็นจำนวนเงินเท่าไร นอกจากนี้ในข้อเสนอยังได้ระบุถึงการให้หักค่าใช้จ่ายแบบเหมาได้เพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเท่า (Doubling the standard deduction) กล่าวคือ คู่สมรสสามารถหักลดค่าใช้จ่ายได้ถึง 24,000 USD

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปัจจุบัน: ภาษีเงินได้นิติบุคคลของสหรัฐฯ จัดเก็บอยู่ที่อัตรา 15-35 %

ข้อเสนอของทรัมป์: ปรับลดอัตราภาษีนิติบุคคลสหรัฐฯ ให้เหลือแค่ 15%

3. ธุรกิจประเภท Pass-Through Entities

ปัจจุบัน: ในระบบภาษีของสหรัฐฯ ได้มีการจำแนกองค์กรทางธุรกิจประเภท Pass-Through Entities ไว้ต่างหากจากนิติบุคคลประเภทบริษัท (C-Corporation) และมีรูปแบบการชำระภาษีที่แตกต่างกัน โดยองค์กรธุรกิจประเภท Pass-Through Entities หมายถึง ธุรกิจเจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วนประเภทต่าง ๆ เช่น ห้างหุ้นส่วนประเภทจำกัดความรับผิดชอบ และห้างหุ้นส่วนประเภทที่นำหุ้นออกขาย (Master Limited Partnerships) เฮดจ์ฟันด์ (Hedge Fund) และ นิติบุคคลขนาดเล็กประเภท S-Corporation (มีผู้ถือหุ้นไม่เกิน 100 ราย และมีการออกหุ้นได้เพียงประเภทเดียวตาม หลัก One class of stock) โดยธุรกิจประเภท Pass-Through Entities จะไม่เสียภาษีในชั้นขององค์กร กล่าวคือ จะไม่มีการเสียภาษีเงินได้ให้กับรัฐบาลกลาง แต่ภาระภาษีจะตกอยู่กับผู้ถือหุ้นโดยผู้ถือหุ้นต้องนำรายได้จากเงินปันผลมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเมื่อสิ้นปีภาษี (ในอัตรา 10-39.6%)

ข้อเสนอของทรัมป์: Pass-Through Entities จะเสียภาษีในอัตรา 15% ซึ่งเป็นรูปแบบเดียวกันกับบริษัทขนาดใหญ่ (C-Corporation) ที่จะได้รับการปรับลดภาษีให้เหลือ 15% ซึ่งในปัจจุบัน Pass-

4. ยกเลิกภาษี Net Investment Income Tax หรือภาษีที่เก็บเพิ่มจากรายได้ที่เกิดจากการลงทุน

ปัจจุบัน: มีการจัดเก็บภาษีจากเงินได้ประเภท Net Investment Income Tax หรือภาษีที่เก็บเพิ่มจากรายได้ที่เกิดจากการลงทุน¹ (Surcharge on investment) เช่น กำไรจากการขายตราสารหุ้น กำไรจากการขายที่อยู่อาศัย กำไรจากการขายหุ้นในกิจการ โดยกฎหมายที่กำหนดหลักในเรื่องการเก็บภาษีเพิ่มจากการลงทุนนี้มีผลในปี 2013 โดยให้มีอัตราจัดเก็บอยู่ที่ 3.8% เพิ่มจากอัตราภาษี Capital gain tax ที่จัดเก็บ อยู่ที่ 20% (เป็น 23.8%) แต่จะจัดเก็บส่วนเพิ่มเฉพาะกับบุคคลที่มีเงินได้สุทธิมากกว่า 200,000 ในกรณีของบุคคลโสด และ 250,000 กรณีของคู่สมรส²

ข้อเสนอของทรมป์: ยกเลิกการจัดเก็บภาษีส่วนเกินในอัตรา 3.8% ซึ่งจะส่งผลให้อัตราภาษี Capital gain tax ลดจาก 23.8% เหลือ 20% สำหรับกลุ่มบุคคลที่มีเงินได้สุทธิเกินกว่าอัตราที่กำหนดที่ได้กล่าวในข้างต้น

บทส่งท้าย

จากข้อเสนอของทรัมป์ เป็นที่น่าสังเกตว่า ภาษีที่ถูกเสนอให้ปรับลดในหลายรายการนั้น เท่ากับว่า สหรัฐา จะต้องสูญเสียเงินรายได้เป็นจำนวนมากจากข้อเสนอครั้งนี้ โดยเป็นโจทย์ที่สำคัญของรัฐบาล ในการหาแหล่งรายได้เข้ามาชดเชยเงินภาษีที่สูญเสียไป เพื่อให้การบริหารรายได้สอดคล้องกับหลักการ Revenue Neutral อย่างไรก็ดี ในทางกลับกันกลุ่มผู้สนับสนุนข้อเสนอดังกล่าว มองว่าข้อเสนอในการลด ภาษีครั้งใหญ่นี้ จะมีผลดีต่อผู้ประกอบการเพราะเป็นการลดต้นทุนภาษีในการดำเนินธุรกิจ และทำให้เกิด การจ้างงานมากขึ้น อันจะส่งผลดีต่อเศรษฐกิจของสหรัฐา ในภาพรวม ดังนั้น ข้อเสนอในการปรับลดครั้งนี้ คงต้องติดตามอย่างใกล้ชิดว่าจะสามารถผ่านความเห็นชอบของสภาจนออกเป็นกฎหมายปฏิรูปภาษีครั้งใหญ่ ของสหรัฐา ได้หรือไม่ ...?