

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(3)
สารบัญตาราง.....	(8)
สารบัญภาพประกอบ.....	(9)
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 หลักการและความเป็นมา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
1.3 ขอบเขตการศึกษา.....	3
1.4 วิธีการศึกษา.....	4
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
2. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัท.....	5
2.1 วัตถุประสงค์.....	10
2.2 รูปแบบ.....	13
2.2.1 การเฉลี่ยรายได้ของกลุ่มบริษัท (Group Contribution).....	13
2.2.2 การบรรเทาภาระภาษีแบบกลุ่ม (Group Relief).....	14
2.2.3 การทำสัญญาโอนผลกำไร-ผลขาดทุน (“Organschaft”).....	15
2.2.4 การรวมหน่วยภาษี (Tax Consolidation).....	16

2.3	ขอบเขต.....	18
2.3.1	มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทภายในประเทศ.....	18
2.3.2	มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทระหว่างประเทศ.....	18
2.4	องค์ประกอบ.....	20
2.4.1	กลุ่มบริษัทในเครือ.....	20
2.4.2	คุณสมบัติของบริษัท.....	21
2.4.3	การถือหุ้น.....	22
2.4.4	เงื่อนไขในการเข้าร่วมเป็นกลุ่มบริษัท.....	25
2.4.5	รอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน.....	26
2.4.6	การยื่นรายการเสียภาษีและวิธีการคำนวณ.....	26
2.4.7	เงื่อนไขด้านระยะเวลา.....	28
2.4.8	การสิ้นสุดการใช้มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัท.....	29
2.5	ข้อพึงพิจารณา.....	31
2.5.1	ความยุ่งยากซับซ้อนในทางปฏิบัติ.....	31
2.5.2	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ.....	31
2.5.3	ปัญหาการหลีกเลี่ยงภาระภาษีโดยการหาช่องว่างของกฎหมาย..	32
3.	มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทของประเทศสหรัฐอเมริกา และประเทศสิงคโปร์.....	33
3.1	มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	33
3.1.1	หลักการและความเป็นมา.....	33
3.1.2	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง.....	34
3.1.3	กรอบวิธีปฏิบัติ.....	34
3.1.4	วิธีการคำนวณภาระภาษี.....	43
3.2	มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทของประเทศสิงคโปร์.....	60
3.2.1	หลักการและความเป็นมา.....	60
3.2.2	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง.....	60
3.2.3	กรอบวิธีปฏิบัติ.....	60

3.2.4	วิธีการคำนวณภาวะภาษี.....	73
4.	บทวิเคราะห์มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัท.....	80
4.1	ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร.....	80
4.1.1	ปัญหาธุรกรรมระหว่างบริษัท.....	80
4.1.2	ปัญหาการกำหนดราคาตลาด.....	83
4.1.3	ปัญหาการจ่ายและเครดิตเงินปันผล.....	85
4.1.4	ปัญหาในการหาฐานกำไรสุทธิที่แท้จริง.....	87
4.1.5	ปัญหาการถ่ายเทผลขาดทุน (ผลกำไร) ระหว่างบริษัทในเครือ.....	87
4.1.6	ปัญหาการยื่นรายการเสียภาษี.....	88
4.1.7	ปัญหาการรวบรวมข้อมูลสารสนเทศของภาครัฐ.....	89
4.2	เปรียบเทียบมาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทกับการแก้ไขปัญหา การแยกหน่วยภาษี.....	90
4.3	การพิจารณาความเหมาะสมกับการปรับใช้ในประเทศไทย.....	95
4.3.1	การรวมหน่วยภาษี.....	95
4.3.2	การบรรเทาภาระภาษีแบบกลุ่ม.....	103
4.4	การปรับใช้มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทในประเทศไทย.....	108
4.4.1	รูปแบบที่เหมาะสมกับประเทศไทย.....	108
4.4.2	การปรับปรุงกฎหมายภาษีเพื่อการปรับใช้ในประเทศไทย.....	109
5.	บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	119
ภาคผนวก		
ก.	ตัวอย่างวิธีการคำนวณภาษีการบรรเทาภาระภาษีแบบกลุ่ม ของประเทศสิงคโปร์.....	122
ข.	ตัวอย่างคำร้องขอการบรรเทาภาระภาษีแบบกลุ่มของประเทศสิงคโปร์.....	123
	บรรณานุกรม.....	126