

บทสรุปและข้อเสนอแนะ

ถึงแม้ว่าสาเหตุของการจัดตั้งกลุ่มบริษัทในเครือจะมีเหตุผลจากเรื่องวิธีบริหารจัดการ และเรื่องเงินลงทุนเป็นหลัก แต่ผลของการจัดเก็บภาษีแบบแยกหน่วยภาษีดังที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ถึงแม้ว่าจะมีข้อดีในการแสดงสถานะกิจการของแต่ละหน่วยภาษีได้อย่างชัดเจน แต่ทั้งนี้กลุ่มบริษัทในเครือก็อาจใช้ความสัมพันธ์ที่มีอยู่ระหว่างบริษัทในการหลีกเลี่ยงภาษีในส่วนนั้นได้ด้วยเช่นกัน ดังนั้นถ้าหากพิจารณากระบวนการจัดเก็บภาษีในทางตรงกันข้าม กล่าวคือ ถ้าหากเป็นการจัดเก็บภาษีที่คำนึงสถานะของกลุ่มบริษัทในเครือโดยภาพรวม วิธีการดังกล่าวก็อาจจัดหรือบรรเทาปัญหาจากการแยกหน่วยภาษีโดยสภาพหรือโดยปริยาย แต่ถึงอย่างไรก็ตามไม่ว่าจะเป็นการจัดเก็บแบบแยกหน่วยภาษีหรือมาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทต่างก็มีข้อดีและข้อเสียที่ทดแทนซึ่งกันและกัน เพราะทั้งนี้มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทก็อาจมีช่องว่างของกฎหมายที่กลุ่มบริษัทในเครืออาจนำไปหลีกเลี่ยงภาษีได้ด้วยเช่นกัน ถ้าหากมาตรการดังกล่าวนั้นเปิดกว้างจนเกินไป

ดังนั้นเพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีด้วยการหาช่องว่างของกฎหมายและอาจถือเป็นการส่งเสริมเศรษฐกิจได้ในอีกทางหนึ่ง การปรับใช้มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทจึงต้องพิจารณาความเหมาะสมเรื่องหลักการจัดเก็บภาษีที่ดี, ความสอดคล้อง, ผลกระทบ, รวมไปถึงรายละเอียดปลีกย่อยของวิธีการคำนวณต่าง ๆ เพราะฉะนั้นการปรับใช้มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทในประเทศไทยจึงเปรียบเสมือนอยู่ในขั้นตอนข้อเสนอแนะ ทั้งนี้เพราะประเทศไทยยังจำเป็นต้องศึกษาหลักการพื้นฐานและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นตามมาจากการปรับใช้ต่าง ๆ อีกมากมาย ด้วยเหตุนี้การทดลอง “การบรรเทาภาวะภาษีแบบกลุ่ม” ซึ่งมีความซับซ้อนน้อยกว่า จึงถือเป็นบันไดก้าวแรกสำหรับการเตรียมความพร้อมของประเทศไทยที่มีต่อมาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัท และเมื่อประเทศไทยมีความพร้อมมากขึ้นตามลำดับ ประเทศไทยจึงอาจขยายวัตถุประสงค์ไปสู่การส่งเสริมการลงทุนในต่างประเทศด้วยการขยายมาตรการดังกล่าวไปสู่มาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทระหว่างประเทศก็ได้ ดังเช่นที่ประเทศส่งออกการลงทุนอย่างประเทศอังกฤษ, ประเทศฝรั่งเศส, หรือประเทศอิตาลี เป็นต้น หรือทั้งนี้อาจกลับมาปรับปรุงมาตรการให้มีความสมบูรณ์มากขึ้น เช่น การปรับเปลี่ยนรูปแบบการรวมหน่วยภาษี ดังเช่นการ

ปฏิรูปมาตรการภาษีเงินได้ของกลุ่มบริษัทจากการบรรเทาภาระภาษีแบบกลุ่มเป็นการรวมหน่วย
ภาษีของประเทศออสเตรเลีย เป็นต้น



ชำนาญ หอสมุด