

ภีรัตน์ เจียรนัย : การจัดเก็บภาษีจากการโอนทรัพย์สินของผู้ถือหุ้นให้แก่บริษัท
(TAXATION ON CONTRIBUTION FROM SHAREHOLDER)

อ.ที่ปรึกษา : ผศ.ดร.ศุภลักษณ์ พินิจภาดล

อ.ที่ปรึกษาร่วม : อ.นิภ วัระพงษ์, 125 หน้า.

ISBN 974-636-084-1

การจัดเก็บภาษีอากรนั้น นอกจากเพื่อจุดมุ่งหมายในการหารายได้ให้รัฐแล้ว กรณียังอาจใช้ ภาษีอากรเป็นเครื่องมือในการบรรลุเป้าหมายทางเศรษฐกิจ และหรือเพื่อแก้ปัญหาทางเศรษฐกิจอีกด้วย เช่น ลดระดับความเหลื่อมล้ำของประชาชน รักษาเสถียรภาพและสร้างความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ ฯลฯ การดำเนินนโยบายภาษีเช่นนี้จะทวีความสำคัญเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ นอกจากนั้นภาษีอากรยังสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือ เพื่อบรรลุเป้าหมายทางเศรษฐกิจเฉพาะด้านในการช่วยส่งเสริมการลงทุนของภาค เอกชนได้อีก เนื่องจากภาษีอากรถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิต

ในสภาวะการณปัจจุบัน แม้ประเทศไทยจะประสบปัญหาด้านสภาพคล่องในตลาดเงิน แต่รัฐก็ยัง มีนโยบายส่งเสริมการลงทุนต่อไปโดยจำกัดให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมและลดการลงทุนที่ไม่มีประสิทธิภาพ ออก ดังนั้น การลงทุนในบริษัทจึงไม่อาจจำกัดอยู่เพียงการใช้เงินสดเป็นทุนจดทะเบียนเพื่อแลกกับหุ้น ออกใหม่ในบริษัทเท่านั้น เพราะผู้ลงทุนอาจไม่มีเงินสดหรือมีเหตุผลประการอื่น จึงต้องการลงทุนโดย โอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทเพื่อแลกกับหุ้นออกใหม่ แต่เนื่องจากโครงสร้างภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร มุ่งที่จะเก็บภาษีจากการโอนทรัพย์สินของผู้ถือหุ้นให้แก่บริษัทในทันทีที่มีการโอน กล่าวคือ เป็นการเก็บ ภาษีที่ไม่ได้แยกแยะเจตนาของผู้โอนทรัพย์สินว่าเป็นการโอนทรัพย์สินเพื่อการลงทุนหรือเพื่อการขยายตัว ของกิจการอย่างแท้จริง หรือเป็นการโอนทรัพย์สินเพื่อหวังผลกำไร ซึ่งเจตนาที่แตกต่างกัน ผลกระทบ ทางภาษีน่าจะแตกต่างกันไปด้วย

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนต้องการชี้ให้เห็นถึงปัญหาและอุปสรรคทางภาษีอากร ซึ่งกระทบต่อ การลงทุนหรือการขยายตัวของกิจการ โดยมุ่งศึกษาถึงความหมายของคำว่า "รายได้" ทางภาษีอากร เทียบเคียงกับความหมายรายได้เชิงเศรษฐศาสตร์ที่มีลักษณะต้องเพิ่มความมั่งคั่งทางการเงิน ให้แก่ผู้ได้ รับหลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ตีพร้อมเสนอแนะให้ปรับปรุงความหมายหรือแก้ไขประมวลรัษฎากรของไทย โดยได้นำแนวคิดตามประมวลรัษฎากรของสหรัฐอเมริกามาใช้ตามความเหมาะสม

ภาควิชานิติศาสตร์.....
สาขาวิชานิติศาสตร์.....
ปีการศึกษา2539.....

ลายมือชื่อนิติต
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม