

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์ : กฎหมายภาษีทรัพย์สิน
ชื่อผู้เขียน : นายบัญญัติ ลั่นกุล
ชื่อปริญญา : นิติศาสตรมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา : 2547

คณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์:

1. รองศาสตราจารย์ ดร. กัลยา ตันศิริ ประธานกรรมการ
2. อาจารย์ ดร. พนิศ ชีรภาพวงศ์

วิทยานิพนธ์นี้ทำขึ้นเพื่อศึกษาถึงกฎหมายภาษีทรัพย์สินซึ่งเป็นกฎหมายที่ใช้จัดเก็บภาษีจากทรัพย์สินประเภทที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อศึกษาถึงหลักการและโครงสร้าง ตลอดจนข้อบกพร่องของกฎหมายภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยโดยเฉพาะอย่างยิ่งบทบัญญัติที่ใช้ “ค่ารายปี” หรือค่าเช่ารายปีของทรัพย์สินเป็นฐานภาษี ซึ่งเป็นการขัดกับหลักการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินซึ่งโดยทั่วไปจะใช้ราคาหรือมูลค่าของทรัพย์สินเป็นฐานภาษี อีกทั้งการใช้ “ค่ารายปี” เป็นฐานภาษียังก่อให้เกิดปัญหาการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อนขึ้นอีกด้วย จึงได้ศึกษาค้นคว้าเพื่อเป็นแนวทางนำไปสู่การปรับปรุงและตรากฎหมายภาษีทรัพย์สินใหม่ที่ทันสมัย มีมาตรฐานและประสิทธิภาพมาใช้แทนกฎหมายเก่าที่ล้าสมัย การศึกษาของวิทยานิพนธ์นี้จะ

- 1) ศึกษากฎหมายภาษีที่เกี่ยวกับทรัพย์สินของไทยทั้งสองฉบับ คือพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508
- 2) ศึกษากฎหมายภาษีทรัพย์สินของต่างประเทศ ได้แก่ กฎหมายภาษีทรัพย์สินของประเทศสหรัฐอเมริกาและของรัฐแคลิฟอร์เนีย ซึ่งเป็นรัฐที่มีประชากรมากที่สุด มีขนาดของเศรษฐกิจที่ใหญ่ที่สุดในประเทศสหรัฐอเมริกา และเป็นแหล่งชุมชนไทยที่ใหญ่ที่สุดภายนอกประเทศไทย

T 160808

- 3) ศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายภาษีทรัพย์สินของไทยกับกฎหมายภาษีทรัพย์สินของประเทศสหรัฐอเมริกาและของรัฐแคลิฟอร์เนียในประเทศสหรัฐอเมริกา
- 4) ศึกษาปัญหาและข้อบกพร่องของกฎหมายภาษีทรัพย์สินของไทย
- 5) ศึกษาหาข้อสรุปและเสนอแนะหลักการและโครงสร้างของกฎหมายภาษีทรัพย์สินฉบับใหม่

ผลการศึกษาจากกฎหมายและเอกสารต่าง ๆ ตลอดจนการสัมภาษณ์บุคคลที่เกี่ยวข้องทั้งภายในประเทศไทยและในประเทศสหรัฐอเมริกา พบว่ากฎหมายภาษีทรัพย์สินของไทยทั้งสองฉบับที่ใช้อยู่ในปัจจุบันนี้ เป็นกฎหมายเก่าแก่ที่ล้าสมัยมีข้อบกพร่อง และขัดกับหลักการจัดเก็บภาษีทรัพย์สิน ดังนั้น จึงมีข้อเสนอให้ตรากฎหมายภาษีทรัพย์สินฉบับใหม่ที่ทันสมัยสามารถใช้จัดเก็บภาษีทรัพย์สินได้อย่างมีประสิทธิภาพขึ้นในประเทศไทย

ABSTRACT

TE160808

Thesis Title : Property Tax Laws
Student's Name : Mr. Bhanyat Lukanakul
Degree Sought : Master of Laws
Academic Year : 2004

Advisory Committee :

1. Assoc. Prof. Dr. Kalaya Tansiri Chairperson
2. Dr. Panit Dhirapharbwongse

The objective of this thesis is to review the current property tax laws governing taxation of land and improvements in Thailand; to examine their underlying principles and structures; to highlight any flaws and outdated features where they exist; Especially, the provision that imposed the property rental, instead of property value as tax base, is in contrary to the principle of property tax law and at the same time created the issue of double taxation; to make suggestions where appropriate, in order to provide guidance for modernization of such laws.

Scope of the study:

1) To examine the principles and structures of the two existing tax laws pertaining to properties in Thailand, namely, the Building Structures and Land Act of B.E. 2475. and the Land Tax Act of B.E. 2508.

2) To study the property tax laws of the U.S. emphasizing those in the State of California which has the most populous and strongest economy and contained the largest Thai community outside of Thailand.

3) To compare and contrast in details the Thai and American property tax laws.

4) To discover through careful examination any deficiency in the existing Thai property tax laws.

5) To conclude and suggest the ideal principle and structure of the property tax laws.

Result of the study by ways of in-depth review and analysis of relevant legislations, case laws, law books and other related documents, supplemented interview with key opinion leaders in property tax both in Thailand and in the U.S., suggested that the current Thai property tax laws are considerably in need of fundamental modifications in order to conform with the demand for an ideal and modern property tax law to be enforced in Thailand.