

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อ.....	(1)
กิตติกรรมประกาศ	(7)
 บทที่	
1. บทนำ	1
1.1 ความสำคัญของปัญหา.....	3
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	5
1.3 ขอบเขตของการศึกษา	5
1.4 วิธีการศึกษา.....	6
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	7
1.6 ความหมายของคำที่ใช้ในวิทยานิพนธ์	7
 2. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีซ้อนและอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน.....	 8
2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีซ้อน	8
2.1.1 ความหมายของภาษีซ้อน.....	8
2.1.1.1 ภาษีซ้อนเชิงเศรษฐกิจ	
(Economic Double Taxation).....	9
2.1.1.2 ภาษีซ้อนเชิงอำนาจรัฐ	
(Juridical Double Taxation)	9
2.1.2 วิธีการจัดภาษีซ้อน	13
2.1.2.1 วิธีเพิกถอนอำนาจในการจัดเก็บภาษีของรัฐใดรัฐหนึ่ง	
(Renunciation of The Right to Tax by Either State)..	15

2.1.2.2 วิธียกเว้น (Exemption Method).....	15
(ก) วิธียกเว้นเต็มที่	15
(ข) วิธียกเว้นและก้าวหน้า.....	16
2.1.2.3 วิธีเครดิต (Credit Method).....	17
(ก) วิธีเครดิตเต็มที่ (Full Credit Method).....	17
(ข) วิธีเครดิตแบบธรรมดา (Ordinary Credit Method).....	18
2.2 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน.....	20
2.2.1 ความหมายของอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน.....	20
2.2.2 ประวัติความเป็นมาของอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน...	22
2.2.3 วัตถุประสงค์ของอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน.....	26
2.2.3.1 เพื่อจัดการเกิดภาษีซ้อน.....	26
2.2.3.2 เพื่อป้องกันการเลี่ยงภาษีและหนีภาษี.....	26
2.2.4 โครงสร้างของอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน.....	27
2.2.5 ความสัมพันธ์ระหว่างอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน กับกฎหมายภายในรัฐ.....	31
3. รูปแบบและกระบวนการในทางปฏิบัติของการทำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บ ภาษีซ้อนในต่างประเทศ.....	35
3.1 รูปแบบการทำสนธิสัญญาหรือความตกลงระหว่างประเทศโดยทั่วไป.....	35
3.1.1 การริเริ่ม (Initiative).....	36
3.1.2 การตัดสินใจ (Decision).....	36
3.1.3 การเจรจา (Negotiation).....	36
3.1.4 การร่างโครงร่าง (Drafting).....	37
3.1.5 การยอมรับ (Adoption).....	37
3.1.6 การรับรองความถูกต้องแท้จริง (Authentication).....	38
3.1.7 การขอความเห็นชอบจากรัฐสภา (Approbation).....	39
3.1.8 การให้ความยินยอมที่จะผูกพันตามความตกลง (Expression of Consent to be Bound).....	40

3.1.9 การทำให้สนธิสัญญามีผลบังคับเป็นกฎหมายภายในรัฐ (Implementation).....	42
3.1.10 การจดทะเบียนสนธิสัญญาต่อสหประชาชาติ.....	42
3.2 กระบวนการในทางปฏิบัติของการทำอนุสัญญา	
เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนในต่างประเทศ.....	43
3.2.1 องค์การผู้มีอำนาจในการทำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน...	44
3.2.1.1 ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	46
3.2.1.2 ประเทศออสเตรเลีย.....	48
3.2.1.3 ประเทศฝรั่งเศส.....	48
3.2.1.4 ประเทศสหพันธรัฐเยอรมัน.....	49
3.2.2 ขั้นตอนการอนุมัติหลักการหรือกรอบการเจรจา.....	50
3.2.2.1 ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	51
3.2.2.2 ประเทศออสเตรเลีย.....	52
3.2.2.3 ประเทศฝรั่งเศส.....	56
3.2.2.4 ประเทศสหพันธรัฐเยอรมัน.....	57
3.2.3 ขั้นตอนการขอความเห็นชอบจากรัฐสภา.....	57
3.2.3.1 ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	58
3.2.3.2 ประเทศออสเตรเลีย.....	59
3.2.3.3 ประเทศฝรั่งเศส.....	62
3.2.3.4 ประเทศสหพันธรัฐเยอรมัน.....	63
3.2.4 ขั้นตอนการให้ความยินยอมที่จะผูกพันตามความตกลง.....	66
3.2.4.1 ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	66
3.2.4.2 ประเทศออสเตรเลีย.....	67
3.2.4.3 ประเทศฝรั่งเศส.....	67
3.2.4.4 ประเทศสหพันธรัฐเยอรมัน.....	67
3.2.5 ขั้นตอนการทำให้อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน มีผลบังคับเป็นกฎหมายภายในรัฐ.....	67
3.2.5.1 ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	68
3.2.5.2 ประเทศออสเตรเลีย.....	69

3.2.5.3 ประเทศฝรั่งเศส.....	70
3.2.5.4 ประเทศสหพันธรัฐเยอรมัน.....	71
4. รูปแบบและกระบวนการในทางปฏิบัติของการทำอนุสัญญา เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนในประเทศไทย	72
4.1 รูปแบบการทำสนธิสัญญาหรือความตกลงระหว่างประเทศโดยทั่วไป ของประเทศไทย.....	72
4.1.1 ขั้นตอนก่อนการเจรจาสนธิสัญญา หรือความตกลงระหว่างประเทศ.....	72
4.1.2 ขั้นตอนในระหว่างการเจรจา.....	75
4.1.3 ขั้นตอนภายหลังการเจรจาสนธิสัญญา หรือความตกลงระหว่างประเทศ.....	77
4.2 กระบวนการในทางปฏิบัติของการทำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ของประเทศไทย.....	85
4.2.1 องค์กรผู้มีอำนาจในการทำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ของประเทศไทย.....	88
4.2.2 ขั้นตอนการขออนุมัติหลักการหรือกรอบการเจรจา.....	88
4.2.3 ขั้นตอนการขอความเห็นชอบจากรัฐสภา.....	89
4.2.4 ขั้นตอนการให้ความยินยอมที่จะผูกพันตามความตกลง.....	99
4.2.5 ขั้นตอนการทำให้อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน มีผลบังคับเป็นกฎหมายภายในรัฐ.....	99
5. วิเคราะห์ปัญหาและข้อเสนอแนะบางประการในกระบวนการทำอนุสัญญาเพื่อการเว้น การเก็บภาษีซ้อนและการนำมาบังคับใช้เป็นกฎหมายภายในของประเทศไทย	104
5.1 ปัญหาบางประการของกระบวนการทำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ในประเทศไทย.....	104

5.1.1 ประเด็นปัญหาพิจารณาจากหลักการตามรัฐธรรมนูญ	
แห่งราชอาณาจักรไทยฉบับก่อน พ.ศ. 2550.....	105
5.1.1.1 ปัญหาเรื่องอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน	
เป็นหนังสือสัญญาประเภทที่ต้องมาขอความเห็นชอบ	
จากรัฐสภาหรือไม่.....	105
5.1.1.2 ปัญหาเรื่องการนำร่างอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน	
มาขอความเห็นชอบจากรัฐสภา ในกรณีที่เห็นว่าอนุสัญญา	
เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนมีกฎหมายภายใน	
รองรับอยู่แล้ว.....	113
5.1.1.3 ปัญหาเรื่องความสมบูรณ์ตามกฎหมายของอนุสัญญา	
เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนเมื่อฝ่ายบริหารไม่นำร่าง	
อนุสัญญามาสขอความเห็นชอบจากรัฐสภา.....	115
5.1.1.4 ปัญหาเรื่องการตราทบทวนอนุสัญญา	
เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน.....	117
5.1.2 ประเด็นปัญหาพิจารณาจากหลักการตามรัฐธรรมนูญ	
แห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2550.....	119
5.1.2.1 ปัญหาเรื่องอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน	
เป็นหนังสือสัญญาประเภทที่ต้องมาขอความเห็นชอบ	
จากรัฐสภาหรือไม่.....	119
5.1.2.2 ปัญหาเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติตามรัฐธรรมนูญ	
มาตรา 190 วรรคสองถึงวรรคสี่.....	120
5.1.2.3 ปัญหาเรื่องการนำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน	
มาใช้บังคับในประเทศไทย.....	124
5.1.2.4 ปัญหาเรื่องการตราทบทวนอนุสัญญา	
เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน.....	127
5.2 ข้อเสนอแนะ.....	132
5.2.1 ข้อเสนอให้มีการระบุนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน	
เป็นหนังสือสัญญาที่ต้องขอความเห็นชอบจากรัฐสภา	
ตามมาตรา 190.....	132

5.2.2	ข้อเสนอวิธีการขอความเห็นชอบจากรัฐสภาในกรณีการทำ อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับต่างประเทศ.....	133
5.2.3	ข้อเสนอวิธีการขอความเห็นชอบจากรัฐสภาในกรณีที่มีการแก้ไข เพิ่มเติม ข้อตกลงตามอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ในภายหลัง.....	134
5.2.4	ข้อเสนอให้มีการออกกฎหมายอนุวัติการอนุสัญญาเพื่อการเว้น การเก็บภาษีซ้อนเข้ามาเป็นกฎหมายภายในประเทศไทย.....	135
5.2.5	ข้อเสนอแนะในเรื่องการตราทบทวนอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน เมื่อประเทศไทยอนุวัติการอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน เข้ามาเป็นกฎหมายภายในรัฐ.....	136
	บรรณานุกรม.....	139
ภาคผนวก	รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2550 มาตรา 190.....	146
	ประมวลรัษฎากร มาตรา 3.....	147
	พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ฉบับที่ 18 พ.ศ. 2505.....	147