

บทคัดย่อ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาถึงวิธีการโอนย้ายเงินได้และมาตรการป้องกันการโอนย้ายเงินได้ประเภททรัพย์สิน โดยศึกษาให้เห็นถึงมาตรการป้องกันการโอนย้ายเงินได้ประเภททรัพย์สินของประเทศไทยกับประเทศแคนาดาและประเทศออสเตรเลีย เพื่อนำมาวิเคราะห์ถึงแนวทางการนำมาตรการป้องกันการโอนย้ายเงินได้ประเภททรัพย์สินของประเทศไทยกับประเทศแคนาดาและประเทศออสเตรเลียมาปรับใช้เพื่อปรับปรุงและพัฒนาบทบัญญัติป้องกันการโอนย้ายเงินได้ประเภททรัพย์สินในประเทศไทยให้มีความกว้างขวางและครอบคลุมมากยิ่งขึ้น

ผลการศึกษาพบว่าประเทศไทยประสบกับปัญหาการเลี่ยงภาษีจากการโอนย้ายเงินได้ประเภททรัพย์สินให้แก่บุคคลต่างๆ ในครอบครัว และปัญหาการโอนย้ายเงินได้ให้แก่หน่วยภาษีต่างๆ ที่ตั้งขึ้นมาใหม่ เช่น คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล เป็นต้น เนื่องจากประเทศไทยมีการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในระบบอัตราภาษีก้าวหน้าและใช้หน่วยภาษีบุคคลในการจัดเก็บภาษี เว้นแต่เงินได้บางประเภทที่ใช้หน่วยภาษีคู่สมรส นอกจากสาเหตุดังกล่าวแล้ว ยังมีอีกหนึ่งสาเหตุสำคัญคือการใช้ประมวลรัษฎากรของไทยยอมรับการเป็นหน่วยภาษีของคณะบุคคล และห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล ให้เป็นหน่วยภาษีในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่แยกต่างหากจากบุคคลผู้อยู่ในคณะบุคคลหรือผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล ทำให้ผู้เสียภาษีที่มีฐานเงินได้ในการเสียภาษีที่สูงอยู่แล้ว ก็จะทำการโอนย้ายเงินได้ประเภททรัพย์สินให้แก่บุคคลต่างๆ ในครอบครัวหรือเป็นการโอนย้ายให้แก่หน่วยภาษีที่ตั้งขึ้นมาใหม่ เพื่อเป็นการกระจายฐานเงินได้ให้ต่ำลงและทำให้ภาระภาษีโดยรวมของผู้เสียภาษีดังกล่าวลดต่ำลงไปด้วยเช่นกัน

จากปัญหาที่เกิดขึ้นจากการโอนย้ายเงินได้ดังกล่าว ทำให้ในต่างประเทศได้มีการออกกฎหมายเพื่อนำมาใช้ในการป้องกันการเลี่ยงการเสียภาษีโดยวิธีนี้กันมากขึ้น เช่น บทบัญญัติป้องกันการโอนทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดเงินได้ให้แก่คู่สมรส (Attribution Between Spouses), บทบัญญัติป้องกันการโอนทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดเงินได้ให้แก่ผู้เยาว์ที่มีความเกี่ยวพัน (Attribution with Respect to Minor Children), บทบัญญัติป้องกันการโอนเงินได้โดยการให้ยืมทรัพย์สินแก่บุคคลที่มีความเกี่ยวพัน และมีอายุเกินกว่า 18 ปี (Attribution on Loans to Other Family Members) และมาตรการป้องกันการโอนสิทธิในการรับเงินได้ของประเทศแคนาดา หรือการโอนสิทธิในการรับเงินได้จากทรัพย์สิน (Alienation of Income from Property) และ มาตรการป้องกันการโอนย้ายเงินได้จากการให้บริการส่วนบุคคล (Attribution of Personal Services

Income) ในประเทศออสเตรเลีย เป็นต้น

ดังนั้น เพื่อให้ปัญหาการโอนย้ายเงินได้ประเภททรัพย์สินในประเทศไทยบรรเทาเบาบางลง ผู้เขียนจึงมีข้อเสนอแนะให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังนี้

1. ควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร มาตรา 57 ตี ให้ขยายความของคำว่าสามีและภริยาให้หมายความรวมถึงสามีและภริยาโดยพฤตินัยที่ได้อาศัยอยู่กินด้วยกันอย่างเปิดเผยด้วย เพื่อให้สามารถป้องกันการโอนย้ายเงินได้ให้แก่คู่สมรสที่ไม่ได้จดทะเบียนสมรสโดยชอบด้วยกฎหมายด้วย

2. ควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร มาตรา 40 (4) (ข) ให้รวมถึงเงินได้ประเภทค่าเช่าค่าสิทธิหรือเงินได้จากการลงทุนและส่วนล้ามูลค่าทรัพย์สินของบุตรและบุตรบุญธรรมซึ่งยังไม่บรรลุนิติภาวะ โดยให้ถือว่าเป็นเงินได้ของบิดาหรือมารดาแล้วแต่กรณีด้วย

3. เพื่อให้มีการแก้ไขปัญหาการโอนย้ายเงินได้ให้แก่บุคคลต่างๆ ในครอบครัวให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ผู้เขียนจึงขอเสนอให้มีการแก้ไขประมวลรัษฎากร โดยเปลี่ยนหน่วยภาษีในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของบุคคลในครอบครัวเดียวกันจากเดิมที่ใช้หน่วยภาษีบุคคลและหน่วยภาษีคู่สมรส มาเป็นการใช้หน่วยภาษีแบบผสมคือ สำหรับเงินได้ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 40 (1), (2), (6), (7) และ (8) ซึ่งเป็นเงินได้ที่ทำการโอนย้ายได้ยากให้ใช้หน่วยภาษีบุคคลและสำหรับเงินได้ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 40 (3), (4) และ (5) ให้ใช้หน่วยภาษีครอบครัวในการจัดเก็บภาษี

4. ควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร มาตรา 42 ทวิ (10) โดยให้กำหนดนิยามของ คำว่า “หน้าที่ธรรมจรรยา” และคำว่า “พิธีหรือโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี” ให้มีขอบเขตที่ชัดเจนว่าหมายความรวมถึงกรณีใดบ้าง และควรจะต้องกำหนดถึงมูลค่าขั้นสูงของทรัพย์สินที่จะสามารถยกให้โดยหน้าที่ธรรมจรรยาหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี นอกจากนี้ยังควรที่จะต้องพิจารณาถึงสถานะทางเศรษฐกิจของทั้งผู้ให้และผู้รับการให้ด้วยว่าสมควรที่จะได้รับการยกเว้นภาษีตามประมวลรัษฎากร มาตรา 42 ทวิ (10) หรือไม่

5. ควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อให้เป็นการลดสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่จะได้รับจากการโอนย้ายเงินได้ให้แก่คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชตินิติบุคคล เพื่อที่จะเป็นการลดแรงจูงใจจากการใช้คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชตินิติบุคคลเพื่อหวังผลประโยชน์ในทางภาษีแต่เพียงประการเดียว

6. ควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ให้มีบทบัญญัติป้องกันการโอนย้ายเงินได้เป็นการเฉพาะ เพื่อป้องกันการโอนย้ายเงินได้ในรูปแบบต่างๆ เป็นการเฉพาะเป็นกรณีๆ ไป เช่นมาตรการ

ป้องกันการโอนย้ายทรัพย์สินหรือมาตรการป้องกันการโอนสิทธิในการรับเงินได้ของประเทศ
แคนาดา เป็นต้น

อย่างไรก็ตาม การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อนำมาใช้เป็นมาตรการในการ
ป้องกันการโอนย้ายเงินได้จากทรัพย์สินตามที่คุณเขียนได้นำเสนอไว้ นั้น อาจจะไม่สามารถแก้ไข
ปัญหาการโอนย้ายเงินได้จากทรัพย์สินได้ทั้งหมด เพราะรูปแบบและวิธีการที่ถูกนำมาใช้ในการ
โอนย้ายเงินได้จากทรัพย์สินนั้นจะถูกพัฒนาให้มีความหลากหลายและซับซ้อนมากยิ่งขึ้นในอนาคต
ด้วยเหตุนี้จึงต้องคอยศึกษาถึงรูปแบบและวิธีการที่จะถูกนำมาใช้ในการโอนย้ายเงินได้จาก
ทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง เพื่อที่จะได้ให้เงินภาษีของรัฐได้ถูกจัดเก็บอย่างมีประสิทธิภาพ

Abstract

The purpose of this thesis is for studying about how to transfer income and the anti-property income shifting measures especially the anti-property income shifting measures in such a case of Canada and Australia. This could bring us to see the way to protect the property-income splitting of Canada and Australia, also it could lead us to develop, innovate the law for protecting properties widely and coverly.

The result of this learning is that Thailand faced on the problem of avoiding to pay the tax of the transferring income. This problem is spread to the association or any partnership, ever non juristic Etc. The cases is happened when people will be paying tax especially in the progress tax rates and use tax unit for collecting those tax, except the income that could be used of the spouse. That cause will be the reason. As a matter as fact, there is another cause which is the system of the Thai law accepts the tax unit of the association's payer and the partnership (non juristic). That would be tax unit of the collecting tax of the people differently of the association's payer and the partnership (non juristic). That could make the tax payers pay more tax. Then, they will transfer the income such as properties to the family member on they may transfer to the other persons. It will be sparing to the lower income and it will male the low burden of tax payer automaticly.

From this problem of transfer income above, that happen on the foreign country, so make the law for protecting of avoiding of the tax payer. For example; the Attribution between spouses, Attribution with respect to minor children and Attribution on loans to other family members in Canada or the Alienation of income from property and Attribution of Personal Services Income in Australia Etc.

For solving problems, the writer intends and suggests by this following;

1) We should amend some Taxation Law in the section 57 (Ter) to identify the meaning of spouse which is the husband and wife who are not signing the Married Certificate but also they stay together (common-law partner). This could protect the income splitting between spouses do not have the legal situation concern.

2) We should amend section 40 (4) (b) that the income should be included the rental or any investment income and any capital gain of the children or adopted children

which dose the age 20. It should be deemed that those income happen, will be the income of parents.

3) We should amend Taxation Law in the section 40 (1), (2), (6), (7) and (8) to use the individual tax unit and amend the section 40 (3), (4) and (5) to use the family tax unit to collecting the personal income tax.

4) We should amend Taxation Law in the section 42 (Bis) (10) by giving a definition of the word "Duty Ethics" and the word "Celebration or Ceremony of tradition" which should have been cleared of scope. That means on which occasionary or maximum value property will be given to the other persons by celebration or ceremony. Otherwise, it be considered that the status of the given or the taken. Those concern should be excepted by not paying tax from the section 42 (Bis) (10).

5) We should amend in Taxation Law ; Reducing the privileges of the tax payer to transfer income to the other person such as association or any partnership. By this matter, it will be reduce motivated of using association or any partnership of the taxation's privilege for only one reason.

6) We should amend in Taxation Law ; in such a special anti-income shifting measure For example ; Attribution Rules or the measure for protecting of transfer income in Canada.

However, the amendment of the taxation law may not be solving all the problem. Because of the from and method to use on this matter will be developed in many ways and complicate in the future. For this reason, we should aware to learn the form and method to use and to transfer the income or the property which our government will have strategy to collect the tax potentially.