

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(4)
สารบัญตาราง.....	(10)
บทที่	
1. บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
1.3 ขอบเขตของการศึกษา	4
1.4 วิธีการศึกษา	4
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
2. ความทั่วไปว่าด้วยการโอนเงินได้	6
2.1 ความหมาย	6
2.1.1 ความหมายของเงินได้	6
2.1.2 ความหมายของการโอนเงินได้	10
2.2 ประเภท	11
2.2.1 ประเภทของเงินได้	11
2.2.2 ประเภทของการโอนเงินได้	13
2.3 สาเหตุที่ทำให้เกิดแรงจูงใจในการโอนเงินได้	15
2.3.1 สาเหตุที่เกิดจากการใช้อัตราภาษีแบบก้าวหน้า	15

2.3.2 สาเหตุจากการจัดเก็บภาษีเงินได้โดยใช้หน่วยภาษีบุคคลและ การใช้หน่วยภาษีคู่สมรสในการจัดเก็บภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	20
2.3.2.1 ชนิดของหน่วยภาษีสำหรับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	20
2.3.2.2 ข้อดีและข้อเสียของหน่วยภาษีประเภทต่างๆ	25
2.3.2.3 หน่วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับ การโอนย้ายเงินได้	25
2.4 วิธีการแก้ไขปัญหาการโอนย้ายเงินได้	27
2.4.1 การใช้อัตราภาษีคงที่ (Flat Rate) หรือมีความก้าวหน้า น้อยลง	28
2.4.2 การเปลี่ยนหน่วยภาษีจากการใช้หน่วยภาษีบุคคลหรือ หน่วยภาษีครอบครัว	28
2.4.3 การใช้บทบัญญัติป้องกันการโอนย้ายเงินได้ (Anti-Shifting or Attribution Rules)	29
2.5 การโอนย้ายเงินได้กับการหนีภาษี และการหลบเลี่ยงการเสียภาษี	29
2.5.1 การหนีภาษี (Tax Evasion)	31
2.5.2 การหลบเลี่ยงการเสียภาษี (Tax Avoidance)	32
2.5.3 การวางแผนการเสียภาษี (Tax Planning or Tax Mitigation)	33
2.5.4 ความสัมพันธ์ระหว่างการโอนย้ายเงินได้กับการหนีภาษีและ การเสียภาษี	36
2.6 มาตรการต่อต้านการเลี่ยงภาษีจากการโอนย้ายเงินได้	36
2.6.1 ความหมายและวัตถุประสงค์ของมาตรการต่อต้านการเลี่ยง ภาษี	36
2.6.2 การใช้หลักการตีความกฎหมายภาษีอากรเพื่อป้องกันการ เลี่ยงภาษี	37
2.6.2.1 การตีความตามตัวอักษร	38
2.6.2.2 การตีความตามเจตนารมณ์แห่งกฎหมาย	39
2.6.3 บทบัญญัติป้องกันการเลี่ยงภาษีอากรเป็นการทั่วไป	44

2.6.4	บทบัญญัติป้องกันการเลี่ยงภาษีอากรเป็นการเฉพาะ	45
3.	บทบัญญัติป้องกันการโอนเงินได้ของประเทศแคนาดาและประเทศ ออสเตรเลีย	48
3.1	บทบัญญัติป้องกันการโอนเงินได้ในประเทศแคนาดา	48
3.1.1	มาตรการป้องกันการโอนทรัพย์สิน	50
3.1.1.1	บทบัญญัติป้องกันการโอนทรัพย์สินที่ก่อให้เกิด เงินได้ให้แก่คู่สมรส	50
3.1.1.2	บทบัญญัติป้องกันการโอนทรัพย์สินที่ก่อให้เกิด เงินได้ให้แก่ผู้เยาว์ที่มีความเกี่ยวพัน	52
3.1.1.3	บทบัญญัติป้องกันการโอนเงินได้โดยการให้ยืม ทรัพย์สินแก่บุคคลที่มีความเกี่ยวพัน และมีอายุเกินกว่า 18 ปี	52
3.1.1.4	บทบัญญัติเสริมมาตรการโอนทรัพย์สิน	53
3.1.2	มาตรการป้องกันการโอนสิทธิในการรับเงินได้	54
3.1.3	มาตรการป้องกันการโอนเงินได้	55
3.2	บทบัญญัติป้องกันการโอนเงินได้ในประเทศออสเตรเลีย	56
3.2.1	มาตรการป้องกันการโอนสิทธิในการรับเงินได้จากทรัพย์สิน	57
3.2.2	มาตรการป้องกันการโอนเงินได้จากการให้บริการ ส่วนบุคคล	60
4.	บทบัญญัติป้องกันการโอนเงินได้พร้อมสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นในประเทศไทย และข้อเสนอแนะ	73
4.1	บทบัญญัติป้องกันการโอนเงินได้ในประเทศไทย	73
4.1.1	บทบัญญัติป้องกันการโอนเงินได้เป็นการทั่วไป	73
4.1.2	บทบัญญัติป้องกันการโอนเงินได้เป็นการเฉพาะ	73

4.3.3 ปัญหาการใช้คณะบุคคลในการวางแผนภาษีเงินได้.....	118
4.4 ปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต	127
4.4.1 ปัญหาการโอนสิทธิในการรับเงินได้	127
4.4.2 ปัญหาการโอนเงินได้โดยการให้ยืมทรัพย์สินแก่บุคคลที่มีความ เกี่ยวพัน	128
5. บทสรุป	130
5.1 สาระสำคัญเกี่ยวกับการโอนย้ายเงินได้	130
5.2 ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจากการโอนย้ายเงินได้ในประเทศไทย	131
ภาคผนวก	133
บรรณานุกรม	137
ประวัติการศึกษา.....	142