

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(6)
สารบัญตาราง.....	(13)
สารบัญภาพแผนภูมิ.....	(14)
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	4
1.3 ขอบเขตของการศึกษา.....	5
1.4 วิธีการศึกษา.....	7
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	8
2. ความรู้ทั่วไปและหลักการในทางภาษษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการไอเทคโนโลยี ระหว่างประเทศ.....	10
2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยี.....	12
2.1.1 ความหมายและประเภทของเทคโนโลยี.....	12
2.1.2 ปัญหาจากลักษณะเบื้องต้นของเทคโนโลยี.....	16
2.1.3 ช่องทางและปัญหาของการไอเทคโนโลยี และความจำเป็นในการ แทรกแซงโดยภาครัฐ.....	17
2.1.4 ลักษณะธุรกรรมการไอเทคโนโลยี.....	23
2.2 นโยบายของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการส่งเสริมการไอเทคโนโลยี ระหว่างประเทศ.....	32

2.3	กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศ.....	34
2.4	หลักการทางภาษีอากรระหว่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศ.....	36
2.4.1	หลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ดี หลักการพื้นฐานทางภาษีอากรระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีระหว่างประเทศ.....	38
2.4.2	การจัดเก็บภาษีในประเทศผู้รับโอนเทคโนโลยีตามหลักกฎหมายภาษีอากรระหว่างประเทศและแม่แบบอนุสัญญาภาษีซ้อนของ OECD	40
2.4.3	การจัดเก็บภาษีในประเทศผู้โอนเทคโนโลยีตามหลักกฎหมายภาษีอากรระหว่างประเทศและแม่แบบอนุสัญญาภาษีซ้อนของ OECD.....	51
2.4.4	มาตรการป้องกันการเลี่ยงภาษีในธุรกรรมโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศ.....	57
2.4.5	อุปสรรคทางด้านภาษีในประเทศผู้รับโอนเทคโนโลยีและการขจัดอุปสรรคทางภาษีเพื่อการนำเข้าเทคโนโลยี.....	61
2.4.6	รูปแบบของแรงจูงใจทางภาษีที่ส่งเสริมการโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศ.....	66
3.	การจัดเก็บภาษีจากธุรกรรมการโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศและการสร้างแรงจูงใจทางภาษีเพื่อส่งเสริมการโอนเทคโนโลยีของประเทศไทย.....	74
3.1	บทบัญญัติทางกฎหมายในประเทศไทยที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยี.....	74
3.2	การจัดเก็บภาษีอากรทั่วไปในประเทศไทย.....	74
3.2.1	ภาษีเงินได้.....	75
3.2.2	ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	80
3.2.3	อากรแสตมป์.....	85
3.2.4	อากรนำเข้าและส่งออก.....	86
3.3	รูปแบบและภาวะภาษีในธุรกรรมการโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศในประเทศไทย.....	95
3.3.1	ธุรกรรมการจำหน่ายทรัพย์สินทางเทคโนโลยี.....	95
3.3.2	ธุรกรรมการอนุญาตให้ใช้สิทธิในทรัพย์สินทางปัญญา.....	98
3.3.3	ธุรกรรมการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยี.....	100
3.3.4	ธุรกรรมการเช่าทรัพย์สินทางเทคโนโลยี.....	103

3.4	นโยบายในการสร้างแรงจูงใจและสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริม การโอนเทคโนโลยีเข้ามาในประเทศไทย.....	104
3.4.1	สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับการโอนเทคโนโลยีระหว่าง ประเทศตามประมวลรัษฎากร และพระราชกฤษฎีกาซึ่งออกตามความ ในประมวลรัษฎากร.....	105
3.4.2	สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชบัญญัติ ว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน.....	113
3.5	มาตรการป้องกันการเลี่ยงภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมโอนเทคโนโลยี ระหว่างประเทศของประเทศไทย.....	122
3.6	การบรรเทาภาระภาษีซ้อนอันอาจเกิดจากธุรกรรมโอนเทคโนโลยี ระหว่างประเทศในประเทศไทย.....	124
3.6.1	การบรรเทาภาระภาษีซ้อนฝ่ายเดียว.....	125
3.6.2	การบรรเทาภาระภาษีด้วยอนุสัญญาภาษีซ้อน.....	126
3.7	สรุป.....	130
4.	การจัดเก็บภาษีจากธุรกรรมการโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศและการสร้างแรงจูงใจ ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการโอนเทคโนโลยีในประเทศมาเลเซีย.....	135
4.1	บทบัญญัติทางกฎหมายทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการโอนเทคโนโลยี ระหว่างประเทศ.....	140
4.2	การจัดเก็บภาษีอากรทั่วไปในประเทศมาเลเซีย.....	140
4.2.1	ภาษีเงินได้.....	141
4.2.2	ภาษีการขาย.....	145
4.2.3	ภาษีการบริการ.....	148
4.2.4	อากรนำเข้าและส่งออก.....	149
4.3	รูปแบบและภาระภาษีในธุรกรรมการโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศ ในประเทศมาเลเซีย.....	151
4.3.1	ธุรกรรมจำหน่ายทรัพย์สินทางเทคโนโลยี และการให้บริการภายหลังการจำหน่ายทรัพย์สินนั้น.....	152
4.3.2	ธุรกรรมอนุญาตให้ใช้สิทธิในทรัพย์สินทางปัญญา.....	157
4.3.3	ธุรกรรมการให้บริการและให้คำปรึกษาทางเทคโนโลยี.....	158

4.3.4	ธุรกรรมการเข้าทรัพย์สินทางเทคโนโลยี.....	164
4.4	การสร้างแรงจูงใจและสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการโอนเทคโนโลยีเข้ามาในประเทศมาเลเซีย.....	171
4.4.1	แรงจูงใจทางภาษีตาม Income Tax Act 1967.....	171
4.4.2	แรงจูงใจทางภาษีตาม Promotion of Investment Act 1986.....	184
4.5	มาตรการป้องกันการเลี่ยงภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศของประเทศมาเลเซีย.....	190
4.6	การบรรเทาภาระภาษีซ้อนอันอาจเกิดจากธุรกรรมโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศในประเทศมาเลเซีย.....	195
4.6.1	การบรรเทาภาระภาษีซ้อนฝ่ายเดียว.....	196
4.6.2	การบรรเทาภาระภาษีซ้อนด้วยอนุสัญญาภาษีซ้อน.....	198
4.7	สรุป.....	208
5.	วิเคราะห์เปรียบเทียบการจัดเก็บภาษีจากธุรกรรมการโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศของประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย.....	212
5.1	เปรียบเทียบการจัดเก็บภาษีจากธุรกรรมโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศตามหลักกฎหมายภาษีอากรระหว่างประเทศ และแม่แบบอนุสัญญาภาษีซ้อนของ OECD กับประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย.....	212
5.1.1	กรณีที่มีการจัดเก็บภาษีในประเทศส่งผลเป็นการเพิ่มต้นทุนการโอนที่แท้จริง (Increase the cost of transfer).....	213
5.1.2	กรณีที่มีการจัดเก็บภาษีในประเทศส่งผลเป็นการลดผลตอบแทนการโอนเทคโนโลยี (Decrease the return on the investment).....	221
5.2	เปรียบเทียบรูปแบบการจัดเก็บภาษีเงินได้จากธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับการโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศภายในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย.....	235
5.2.1	ค่าตอบแทนจากธุรกรรมจำหน่ายทรัพย์สินทางเทคโนโลยีและการให้บริการภายหลังการจำหน่าย.....	235
5.2.2	ค่าตอบแทนจากธุรกรรมการอนุญาตให้ใช้สิทธิในทรัพย์สินทางปัญญา.....	238
5.2.3	ค่าตอบแทนจากธุรกรรมการให้บริการและให้คำปรึกษาทางเทคโนโลยี.....	240

5.2.4	คำตอบแทนจากธุรกรรมการเช่าทรัพย์สินทางเทคโนโลยี.....	242
6.	แนวทางการแก้ไขปัญหาความไม่ชัดเจนในการจัดเก็บภาษีจากธุรกรรม การโอนเทคโนโลยีระหว่างประเทศของประเทศไทย ข้อสรุป และข้อเสนอแนะ.....	257
6.1	แนวทางการแก้ไขปัญหาความไม่ชัดเจนในการจัดเก็บภาษีจากธุรกรรมการโอน เทคโนโลยีระหว่างประเทศของประเทศไทย.....	257
6.1.1	แนวทางการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับประเภทเงินได้.....	257
6.1.2	แนวทางการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในการกำหนดราคาสุทธากกร	266
6.1.3	แนวทางการเพิ่มเติมวิธีการให้สิทธิประโยชน์.....	267
6.2	ข้อสรุป.....	274
6.3	ข้อเสนอแนะ.....	278
	บรรณานุกรม.....	280
	ประวัติการศึกษา.....	291