

บทคัดย่อ

การศึกษาวิทยานิพนธ์เรื่องนี้มีวัตถุประสงค์ในการศึกษาถึงการเคลื่อนไหวของเงินปันผลของกลุ่มบริษัทข้ามชาติและปัญหาที่เกิดขึ้นของการเคลื่อนไหวดังกล่าวที่มีผลมาจากข้อบัญญัติของพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) พ.ศ. 2548 มาตรา 5 วิสติ เรื่อง “การยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนที่ 3 หมวด 3 ในลักษณะที่ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ” ซึ่งกฎหมายดังกล่าวมีสาระสำคัญเพื่อการสนับสนุนการลงทุนในต่างประเทศ โดยการขยายขีดความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจไทยในการไปลงทุนต่างประเทศ เพื่อให้นักลงทุนได้รับสิทธิประโยชน์ภาษีใกล้เคียงหรือเท่ากับการลงทุนในประเทศ ทั้งนี้ ผู้เขียนได้ศึกษาถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศไทย และต่างประเทศ เพื่อวิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้นจากพระราชกฤษฎีกายกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าว และเสนอหลักการและแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และสถานการณ์ปัจจุบัน ไม่ว่าจะเป็นปัญหาเรื่อง “การลงทุนรายจ่าย กรณีเงินได้พึงประเมินประเภทเงินปันผลถูกหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายไว้แล้วในต่างประเทศ” ปัญหาของกรณี “การส่งผ่านกำไร (Pass Through) จากประเทศหนึ่งไปสู่อีกประเทศหนึ่ง ก่อนส่งมายังบริษัทไทย” ปัญหาของกรณี “เงินปันผลที่ได้รับจากการลงทุนในต่างประเทศ โดยลงทุนผ่านบริษัทในต่างประเทศจำนวนสองบริษัทขึ้นไป และได้ส่งผ่านเงินปันผลมาแก่ซึ่งกัน หลังจากนั้นจึงส่งมายังบริษัทในประเทศไทยอีกทอดหนึ่ง” ปัญหาเรื่อง “ความหมายของเงินปันผลตามพระราชกฤษฎีกาฉบับนี้” ปัญหาเรื่อง “ความเป็นกลางทางภาษี (Neutrality) ที่มีผลกระทบต่อนักลงทุนไทย” และปัญหาเรื่อง “แนวโน้มของพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) พ.ศ. 2548 มาตรา 5 วิสติ ที่อาจส่งผลต่อการรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจในระยะยาวของกลุ่มประเทศอาเซียน” โดยผู้เขียนใช้วิธีการศึกษาแบบวิจัยเอกสาร ค้นคว้า รวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลจากกฎหมายที่เกี่ยวข้อง คำพิพากษาศาลฎีกา คำสั่งของกรมสรรพากร ตำราวิชาการ ตำราอธิบายกฎหมายภาษีของต่างประเทศ ผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์ บทความวารสาร เอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้องของประเทศไทยและต่างประเทศ รวมทั้งสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ แล้วจึงนำมาทำการวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อหาข้อสรุปและเสนอแนะรวมทั้งแนวทางในการแก้ไข