

บทที่ 1

บทนำ

ปัจจุบันเศรษฐกิจภายในประเทศแถบภูมิภาคเอเชีย มีแนวโน้มที่จะเติบโตขึ้นอย่างต่อเนื่อง และมีการแข่งขันทางเศรษฐกิจจะหว่งกันภายในภูมิภาคนี้สูงขึ้น โดยมีการหาช่องทางแนวทาง และโอกาสในการเติบโต และขยายขอบเขตของฐานอำนาจทางเศรษฐกิจ รวมไปถึงการเปิดตลาดใหม่ๆ และแสวงหาฐานการผลิตในทำเลที่เหมาะสม ทั้งนี้ บริษัทเหล่านั้นอาจเข้าไปลงทุนเอง หรือเข้าไปเพื่อถือหุ้นในบริษัทอื่น ประเทศเหล่านี้ จากเดิมซึ่งเป็น CAPITAL – IMPORTED COUNTRIES ได้กลายเป็น CAPITAL – EXPORTED COUNTRIES ในเวลาเดียวกัน

ในการประชุมมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2547 ฉบับที่ 61/2547 เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ มีมติเห็นชอบตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังเกี่ยวกับมาตรการภาษีเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ซึ่งเป็นมาตรการที่กำหนดให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 9 (พ.ศ. 2545 - 2549) ที่ได้มีการกำหนด มีวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการฟื้นฟูเศรษฐกิจของประเทศให้ มีเสถียรภาพ โดยการปรับโครงสร้างเศรษฐกิจระดับรากฐานให้มีความเข้มแข็ง สามารถพึ่งพาตนเองได้ รวมถึงการเพิ่มสมรรถนะของระบบเศรษฐกิจโดยรวม ให้สามารถแข่งขันก้าวทันเศรษฐกิจยุคใหม่ได้ กฎหมายดังกล่าวมีสาระสำคัญเพื่อการสนับสนุนการลงทุนในต่างประเทศ โดยการขยายขีดความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจไทยในการไปลงทุนต่างประเทศ จึงได้มีการยกเว้นภาษีเงินได้จากเงินปันผลที่ได้รับให้กับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งเข้าไปลงทุนในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ เพื่อให้นักลงทุนได้รับสิทธิประโยชน์ภาษีใกล้เคียงหรือเท่ากับการลงทุนในประเทศ โดยมีเงื่อนไข คือ

(1) บริษัทฯ ผู้ได้รับเงินปันผลต้องถือหุ้นในบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทฯ ผู้จ่ายเงินปันผล โดยต้องมีการถือหุ้นไว้ ไม่น้อยกว่า 6 เดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผล

(2) เงินปันผลดังกล่าว ต้องมาจากกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีในต่างประเทศในอัตราปกติไม่ต่ำกว่าร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(3) ในกรณีที่กฎหมายพิเศษของต่างประเทศ ลดหรือยกเว้นการเสียภาษีสำหรับกำไรสุทธิตาม (2) ก็ยังคงให้บริษัทจำกัดที่ได้รับเงินปันผล ได้รับสิทธิยกเว้นตามมาตรการนี้ด้วย

มาตรการนี้ จะมีส่วนช่วยขยายศักยภาพของธุรกิจไทย ในการไปลงทุนแข่งขันในต่างประเทศ รวมทั้ง ส่งเสริมให้นำผลตอบแทนที่เป็นเงินตราต่างประเทศเข้ามาในประเทศไทยมากยิ่งขึ้น

และเมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2548 กรมสรรพากรได้ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) พ.ศ. 2548 มาตรา 5 วิสติ เรื่องการยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนที่ 3 หมวด 3 ในลักษณะที่ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในทำนองเดียวกับมติของคณะรัฐมนตรี อย่างไรก็ตาม กฎหมายใดที่มีผลใช้บังคับ เพื่อกระตุ้นหรือขยายการลงทุนของผู้เสียภาษีในต่างประเทศ หากยังคงมีช่องว่างหรือข้อบัญญัติบางอย่างที่ไม่เหมาะสมกับสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้กฎหมายดังกล่าวไม่สอดคล้องต่อนโยบายของรัฐบาล หรือแนวโน้มของการรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจระหว่างภูมิภาค ที่นับวันยิ่งทวีความสำคัญมากขึ้นเรื่อยๆ ซึ่งอาจทำให้ประเทศไทยต้องสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษีอากรไปเป็นจำนวนมาก และอาจเกิดปัญหาอื่นๆ ตามมา ดังที่จะได้กล่าว ต่อไป

1.1 สภาพและความสำคัญของปัญหา

การลงทุนจากประเทศไทยไปยังต่างประเทศ ซึ่งได้รับผลกำไรตอบแทนมาในรูปของเงินปันผล ขั้นตอนการได้มาซึ่งเงินปันผลนั้น จะมีเส้นทางเริ่มต้น จากประกอบธุรกิจของบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลได้มีการประกอบธุรกิจที่ก่อให้เกิดเงินผลกำไร และผลกำไรนั้น จะต้องถูกเก็บภาษีนิติบุคคลครั้งหนึ่งก่อน และจึงจ่ายผลกำไรที่หักภาษีแล้ว การจัดเก็บภาษีเงินได้จากเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ได้ก่อให้เกิดปัญหาในเรื่องการจัดเก็บภาษีที่ซ้ำซ้อนกัน กล่าวคือ เงินได้ที่เกิดขึ้นได้ถูกจัดเก็บภาษีในชั้นบริษัทไปแล้วครั้งหนึ่ง และเมื่อบริษัทได้นำเงินดังกล่าวมาจ่ายเป็นเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้นก็จะต้องมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากได้รับเงินปันผลนั้นอีกครั้งหนึ่ง

ซึ่งการตราพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) พ.ศ. 2548 มาตรา 5 วิสติ เรื่องการยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนที่ 3 หมวด 3 ในลักษณะที่ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตาม

กฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ก็ถือเป็นหนทางหนึ่งสำหรับแก้ไขปัญหภาษีซ้อนเหล่านั้น แต่การออกกฎหมายฉบับดังกล่าวเพื่อบรรเทาภาระภาษี ก็ยังมีข้อสังเกตอยู่หลายประการที่เป็นปัญหาในทางกฎหมายและในทางปฏิบัติ ซึ่งสรุปประเด็นปัญหาไว้ ดังนี้ คือ

1. ปัญหาเรื่องการลงรายจ่าย กรณีเงินได้พึงประเมินประเภทเงินปันผลถูกหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายไว้แล้วในต่างประเทศ ซึ่งเป็นเงินปันผลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีเงินได้จากผลของพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่เสียไปในต่างประเทศนั้น สามารถลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ เนื่องจากจะได้ประโยชน์ซ้ำซ้อนทั้งจากพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) และประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ประเด็นการลงรายจ่ายดังกล่าว ในพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) ไม่มีการกำหนดเรื่องการลงรายจ่ายไว้

2. ปัญหาของกรณีการส่งผ่านกำไร (Pass Through) จากประเทศในต่างประเทศ ประเทศหนึ่ง ไปสู่อีกประเทศหนึ่ง ก่อนส่งมายังบริษัทไทย บริษัทไทยที่ได้รับเงินได้พึงประเมินประเภทเงินปันผล จะได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณภาษีเงินได้หรือไม่ ดังตัวอย่างเช่น กรณีบริษัทไทยไม่สามารถลงทุนเองได้โดยตรงในประเทศจีน จึงต้องไปซื้อกิจการจากบริษัทสิงคโปร์ที่ลงทุนไว้แล้วในประเทศจีน โดยกฎหมายภายในของประเทศจีน ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินปันผลที่จ่ายออกจากประเทศจีน และเงินปันผลที่บริษัทในประเทศสิงคโปร์ได้รับจากบริษัทในประเทศจีน ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายภายในของสิงคโปร์ ดังนั้นเงินปันผลที่บริษัทในประเทศสิงคโปร์จ่ายออกมาให้กับบริษัทในไทยได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) หรือไม่

3. ปัญหาของกรณีเงินปันผลที่ได้รับจากการลงทุนในต่างประเทศ โดยลงทุนผ่านบริษัทในต่างประเทศจำนวนสองบริษัทขึ้นไป และได้ส่งผ่านเงินปันผลมาแกซึ่งกัน หลังจากนั้น ส่งมายังบริษัทในประเทศไทยอีกทอดหนึ่ง ตัวอย่างเช่น เงินปันผลจ่ายจากบริษัทในประเทศอินโดนีเซีย โดยลงทุนผ่านบริษัท A และบริษัท B ในประเทศอินโดนีเซีย เนื่องจากบริษัทไทยไม่สามารถเข้าไปถือหุ้นโดยตรงในกิจการที่ไปลงทุนได้เนื่องจากการทำเหมืองแร่ในประเทศอินโดนีเซีย เนื่องจากมีกฎหมายห้ามบริษัทต่างชาติเข้าไปลงทุนโดยตรง เงินปันผลที่บริษัท B ได้รับจากบริษัท A ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเสียภาษีนิติบุคคลตามกฎหมายภายในของประเทศอินโดนีเซีย และบริษัทในประเทศอินโดนีเซีย เมื่อจ่ายเงินปันผลให้บริษัทไทยจะต้องหักภาษี ณ ที่

จ่ายในอัตรา 15% ตามอนุสัญญาภาษีซ้อน กรณีดังกล่าว บริษัทไทยจะได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้ดังกล่าว มารวมคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือไม่

4. ปัญหาเรื่องความหมายของเงินปันผลตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการยกเว้น ราชการ (ฉบับที่ 442) ว่ามีความครอบคลุมถึงกรณีเงินได้ประเภทใดบ้าง ซึ่งตามพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าว ระบุไว้ว่า เงินปันผลจะต้องมาจากกำไรสุทธิที่มีการเสียภาษีในประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล โดยอัตราภาษีดังกล่าวต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละสิบห้าของกำไรสุทธิ ดังนั้น คำว่า เงินปันผล ตามพระราชกฤษฎีกาฯ นี้ ควรหมายถึง เงินปันผลตามมาตรา 40(4)(ข) เท่านั้น แต่เนื่องจากการให้สิทธิประโยชน์ตามกฎหมายนี้ มุ่งเน้นให้กับบริษัทไทยที่ไปลงทุนในต่างประเทศ ซึ่งจะเกิดประเด็นที่ว่า ควรยึดหลักความหมายของเงินปันผลตามหลักการระหว่างประเทศหรือไม่

5. ปัญหาเรื่องความเป็นกลางทางภาษี (Neutrality) ที่มีผลกระทบต่อนักลงทุนไทย กรณีการลงทุนในต่างประเทศ มีภาวะภาษีแตกต่างจากการลงทุนในประเทศหรือไม่ โดยศึกษาพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการยกเว้นราชการ (ฉบับที่ 442) เปรียบเทียบกับสิทธิประโยชน์ตามมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร โดยกล่าวถึงภาวะภาษีที่เกิดขึ้นในต่างประเทศ มีมากกว่าหรือน้อยกว่าภาวะภาษีในประเทศไทย หากมีภาวะภาษีน้อยกว่าการลงทุนในประเทศไทย ก็จะทำให้คนไทยไปลงทุนในต่างประเทศมากขึ้น ซึ่งตรงตามวัตถุประสงค์ของการตราพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการยกเว้นราชการ (ฉบับที่ 442) เพื่อการสนับสนุนการลงทุนในต่างประเทศ โดยการขยายขีดความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจไทยในการไปลงทุนต่างประเทศ ดังนั้น นโยบายดังกล่าวจึงมีความสำคัญในการสร้างความสมดุลย์ต่อระบบเศรษฐกิจ นโยบายที่ดี ควรจะต้องส่งเสริมการลงทุนในต่างประเทศ และการลงทุนในประเทศควบคู่กันไปอย่างเป็นระบบ รวมถึงการช่วยลดภาระขั้นตอนทางภาษีต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับภาคเอกชน เมื่อต้นทุนลดลง จะส่งผลให้ความสามารถทางเศรษฐกิจเพิ่มขึ้น ในทางกลับกันเมื่อภาระขั้นตอนต่างๆ ลดลง ก็เท่ากับการเอื้อประโยชน์ในแก่ภาครัฐเช่นกัน

6. ปัญหาเรื่องแนวโน้มของพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการยกเว้นราชการ (ฉบับที่ 442) ที่อาจส่งผลกระทบต่อกรรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจในระยะยาวของกลุ่มประเทศอาเซียน เนื่องจากกลุ่มประเทศอาเซียน มีแนวโน้มที่จะขยายความร่วมมือด้านอื่นๆ ในอนาคตต่อไป ซึ่งการเคลื่อนไหวของเงินปันผลระหว่างกลุ่มประเทศอาเซียนนี้ จะศึกษาโดยเปรียบเทียบกับ The EU Parent-Subsidiary Directive (P-S Directive) ทั้งนี้ เพื่อหาแนวทางที่เหมาะสมในการใช้กฎหมายฉบับดังกล่าว รวมไปถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการใช้กฎหมายดังกล่าว

ผู้เขียนจึงเห็นว่าควรมีการศึกษาถึงแนวความคิด และแนวทางปฏิบัติของกรณีการยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) พ.ศ. 2548 มาตรา 5 วิสติ เรื่องการยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนที่ 3 หมวด 3 ในลักษณะที่ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ รวมถึงประเด็นปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นจากช่องโหว่ของกฎหมายฉบับดังกล่าวให้เป็นไปตามมาตรฐานอันเป็นที่ยอมรับกันระหว่างประเทศ เพื่อเสนอแนะถึงวิธีการแก้ไขปัญหาที่ได้กล่าวไว้แล้วในข้างต้น

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. ศึกษาถึงการเคลื่อนไหวของเงินปันผลของกลุ่มบริษัทข้ามชาติและปัญหาที่เกิดขึ้นของการเคลื่อนไหวดังกล่าว

2. ศึกษาถึงแนวความคิด วัตถุประสงค์ของพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) พ.ศ. 2548 มาตรา 5 วิสติ เรื่อง “การยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนที่ 3 หมวด 3 ในลักษณะที่ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการยกเว้นภาษีเงินได้ ประเภทเงินปันผลของประเทศไทย

3. ศึกษาถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ โดยศึกษาทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ

4. ศึกษาถึงการทำการปรับปรุงที่เกี่ยวข้อง หลักการและแนวความคิดตลอดจนแนวปฏิบัติ ที่ทำให้เกิดผลประโยชน์ซ้ำซ้อนและความไม่เป็นธรรมจากผลบังคับใช้ของพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442)

5. วิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าว เพื่อเสนอแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และสถานการณ์ปัจจุบัน

1.3 ขอบเขตของการวิจัย

ผู้เขียนจะทำการศึกษาเกี่ยวกับแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 442) พ.ศ. 2548 มาตรา 5 วรรค 1 เรื่อง “การยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนที่ 3 หมวด 3 ในลักษณะที่ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ” ซึ่งเน้นเรื่องของการยกเว้นภาษีเงินได้ประเภทเงินปันผล ที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นหลัก โดยมีกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องมาสนับสนุน เพื่อให้มีความเข้าใจชัดเจนมากยิ่งขึ้น

1.4 วิธีการวิจัย

วิธีการศึกษาวิทยานิพนธ์นี้เป็นการศึกษาแบบวิจัยเอกสารโดยการศึกษาค้นคว้า รวบรวมและ วิเคราะห์ข้อมูลจากกฎหมายที่เกี่ยวข้อง คำพิพากษาศาลฎีกา คำสั่งกรมสรรพากร ตำราวิชาการ ตำราอธิบายกฎหมายภาษีของต่างประเทศ ผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์ บทความวารสาร เอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้องของประเทศไทยและต่างประเทศ รวมทั้งสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ แล้วจึงนำมาทำการ วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อหาข้อสรุปและเสนอแนะ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไข เพื่อให้การ วิจัยนี้มีความสมบูรณ์มากที่สุด

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงการเคลื่อนไหวของเงินปันผลในกลุ่มบริษัทข้ามชาติ และปัญหาที่เกิดขึ้นจากการเคลื่อนไหวของเงินปันผล
2. ทำให้ทราบถึงวิวัฒนาการในการออกกฎหมายการยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนที่ 3 หมวด 3 ในลักษณะที่ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

3. ทำให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ แนวความคิดในการยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนที่ 3 หมวด 3 ในลักษณะที่ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

4. ทำให้ทราบถึงแนวปฏิบัติ และทัศนคติสำหรับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนที่ 3 หมวด 3 ในลักษณะที่ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

5. ทำให้ทราบถึงความเชื่อมโยงของอนุสัญญาภาษีซ้อนและกฎหมายภายในที่ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศโดยจะวิเคราะห์เพื่อค้นหาแนวทางที่เหมาะสมที่สุดสำหรับการแก้ไขปัญหาการวางแผนภาษี

6. ทำให้ทราบถึงข้อบกพร่องในการใช้กฎหมาย เกี่ยวกับการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

7. เพื่อเป็นแหล่งข้อมูลของผู้ที่จะทำการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับ เรื่อง การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และเป็นประโยชน์ต่อภาครัฐในการนำข้อมูลและความคิดเห็นไปทำการปรับปรุงแนวทางสำหรับการยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าวต่อไป