

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ .....	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(3)
สารบัญตาราง .....	(9)
บทที่	
1      บทนำ .....	1
1. ความสำคัญของปัญหา .....	1
2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย .....	2
3. ขอบเขตของการวิจัย.....	3
4. วิธีดำเนินการวิจัย.....	3
5. สมมติฐานของวิทยานิพนธ์ .....	3
2      ภาษีมรดกและภาษีการให้.....	4
1. ความสำคัญของการจัดเก็บภาษีมรดกและภาษีการให้.....	4
1.1 แนวคิดในการจัดเก็บภาษีมรดกและภาษีการให้.....	5
1.1.1 แนวคิดที่สนับสนุนการจัดเก็บภาษีมรดก .....	6
1.1.2 แนวคิดที่คัดค้านการจัดเก็บภาษีมรดก .....	7
1.1.3 แนวคิดในการจัดเก็บภาษีการให้ควบคู่กับภาษีมรดก .....	9
1.2 ประเภทของการจัดเก็บภาษีมรดกและภาษีการให้.....	9
1.2.1 ภาษีมรดก.....	9
1.2.1.1 ภาษีกองมรดก (Estate Tax) .....	9
1.2.1.2 ภาษีการรับมรดก (Inheritance Tax) .....	10
1.2.2 ภาษีการให้ (Gift Tax).....	10

2.	การจัดเก็บภาษีมรดกและภาษีการให้ตามกฎหมายต่างประเทศ.....	11
2.1	ประเทศไต้หวัน.....	11
2.1.1	ภาษีของมรดก (Estate Tax) .....	11
2.1.2	ภาษีการให้ (Gift Tax).....	13
2.2	ประเทศญี่ปุ่น.....	15
2.2.1	ภาษีการรับมรดก (Inheritance Tax) .....	15
2.2.2	ภาษีการให้ (Gift Tax).....	18
2.3	ประเทศสิงคโปร์ .....	18
2.4	ประเทศฝรั่งเศส.....	27
3	ยกเว้นภาษีเงินได้จากการรับมรดกและการให้โดยเสน่หาตามกฎหมายไทย...	31
1.	ทฤษฎีการจัดเก็บภาษีเงินได้ .....	31
1.1	ความหมายของเงินได้ .....	31
1.2	หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้ที่สำคัญ.....	32
1.2.1	หลักการว่าเงินได้ทุกชนิดจะต้องถูกนำมารวม คำนวณเป็นเงินได้ .....	32
1.2.2	หลักการผ่อนผันภาระภาษีตามกฎหมาย.....	33
2.	หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร.....	33
2.1	ประเภทเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี .....	34
2.1.1	ความหมายของเงินได้พึงประเมิน.....	34
2.1.2	ประเภทของเงินได้พึงประเมิน .....	34
2.2	ประเภทเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวม คำนวณภาษีเงินได้ .....	38
3.	การยกเว้นภาษีเงินได้จากการรับมรดกและการให้โดยเสน่หา .....	42
3.1	หลักการโอนทรัพย์สินโดยทางมรดกและการยกเว้นภาษีเงินได้ .....	42
3.1.1	หลักทั่วไปของการรับมรดก.....	42
3.1.1.1	บุคคลที่มีสิทธิรับมรดก .....	42
3.1.1.2	ทรัพย์มรดก .....	43
3.1.1.3	วิธีการแบ่งปันทรัพย์มรดก .....	45

3.1.2	การยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนทรัพย์สินโดยทาง มรดก.....	47
3.1.2.1	กรณีฝ่ายผู้ตาย .....	47
3.1.2.2	กรณีฝ่ายทายาท .....	48
3.2	หลักการโอนทรัพย์สินโดยเสน่หาและการยกเว้นภาษีเงินได้....	49
3.2.1	หลักทั่วไปของการให้โดยเสน่หา.....	49
3.2.1.1	ความหมายของการให้โดยเสน่หา .....	49
3.2.1.2	ความสมบูรณ์ของการให้โดยเสน่หา .....	50
3.2.2	การยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนทรัพย์สินโดย เสน่หา .....	52
3.2.2.1	กรณีฝ่ายผู้ให้.....	52
3.2.2.2	กรณีฝ่ายผู้รับ .....	54
3.3	ข้อดีและข้อเสียของการยกเว้นภาษีเงินได้จากการรับมรดกและ การให้โดยเสน่หาตามประมวลรัษฎากร มาตรา 42(10).....	62
3.3.1	ข้อดีของการยกเว้นภาษีเงินได้ .....	62
3.3.2	ข้อเสียของการยกเว้นภาษีเงินได้ .....	62
4	วิเคราะห์ปัญหาการยกเว้นภาษีเงินได้จากการรับมรดกและการให้โดยเสน่หา	64
1.	พิจารณาจากหลักความสามารถของผู้เสียภาษี .....	64
2.	พิจารณาจากหลักประโยชน์ที่ผู้เสียภาษีได้รับจากรัฐ .....	67
3.	พิจารณาจากหลักความเป็นธรรมระหว่างผู้เสียภาษี .....	68
3.1	ภาระภาษีของผู้มีเงินได้จากแรงงาน (labor income).....	68
3.2	ภาระภาษีของผู้มีเงินได้จากทุน (capital income).....	70
4.	พิจารณาจากหลักการกระจายทรัพย์สิน.....	72
5.	พิจารณาจากปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้ .....	78
5.1	ปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้จากการรับมรดก .....	79
5.2	ปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้จากการอุปการะโดยหน้าที่ ธรรมจรรยา.....	80

	5.3 ปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้จากการให้โดยเสน่หาเนื่องใน พิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี .....	81
5	บทสรุปและข้อเสนอแนะ .....	85
	1. บทสรุป.....	85
	2. ข้อเสนอแนะ .....	86
	2.1 เสนอให้ปรับปรุงแก้ไขบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร	
	มาตรา 42 (10) .....	87
	2.1.1 กรณีเงินได้จากการรับมรดกตามประมวลรัษฎากร.....	87
	2.1.2 กรณีเงินได้เนื่องจากการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยา	89
	2.1.3 กรณีเงินได้ในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียม ประเพณี.....	90
	2.2 เสนอให้มีการจัดเก็บภาษีมรดกเป็นการเฉพาะ .....	91
	2.2.1 การกำหนดฐานภาษีและผู้มีหน้าที่เสียภาษี.....	93
	2.2.2 การคำนวณภาษี .....	95
	2.2.2.1 จำนวนมรดกสุทธิขั้นต่ำ .....	95
	2.2.2.2 อัตราภาษี.....	96
	2.2.2.3 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการลดหย่อนภาระภาษี	97
	2.2.2.4 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษี.....	98
	2.2.3 การจัดเก็บภาษี.....	98
	2.2.3.1 การประเมินทรัพย์สิน.....	99
	2.2.3.2 กำหนดเวลาและสถานที่การยื่นแบบแสดงรายการ ชำระภาษี .....	100
	2.2.3.3 การผ่อนชำระภาษี.....	101
	2.2.3.4 อำนาจของเจ้าพนักงานประเมิน.....	101
	2.2.3.5 บทกำหนดโทษ.....	102
	2.2.4 การระงับข้อพิพาททางภาษี .....	102
	2.3 เสนอให้จัดเก็บภาษีการให้ควบคู่กับการจัดเก็บภาษี การรับมรดก .....	104

ภาคผนวก		
ก	ตารางแสดงการจัดเก็บภาษีมรดกและภาษีการให้ในประเทศต่าง ๆ.....	109
ข	ข่าว.....	112
ค	สรุปสาระสำคัญของหลักการในการร่างพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก และภาษีการให้ พ.ศ. ....	116
	บรรณานุกรม .....	120