

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อ.....	(1)
---------------	-----

กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
----------------------	-----

บทนำ

1. ความสำคัญของปัญหา.....	1
2. วัตถุประสงค์ในการศึกษา.....	2
3. ขอบเขตการศึกษา.....	2
4. วิธีการศึกษา.....	3
5. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	3
6. อักษรย่อ / คำย่อ.....	4
7. ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษาซีซันและการจัดหรือบรรเทาภาษาซีซัน.....	5

ส่วนที่ 1 กิจกรรมอวกาศในเชิงพาณิชย์กับกฎหมายอวกาศ

บทที่

1. กิจกรรมอวกาศในเชิงพาณิชย์.....	19
1.1 ความหมาย.....	19
1.2 ความเป็นมา.....	20
ต่างประเทศ.....	24
ประเทศไทย.....	27
1.3 ลักษณะของกิจกรรมอวกาศในเชิงพาณิชย์.....	28

กิจกรรมเกี่ยวกับดาวเทียม.....	29
กิจกรรมการสื่อสารโทรคมนาคม.....	29
กิจการโทรศัพท์.....	29
กิจการโทรทัศน์.....	30
กิจการวิทยุ.....	30
กิจการส่งผ่านข้อมูลผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต.....	30
กิจกรรมการสำรวจทรัพยากรภาคพื้นดินจากระยะไกล.....	30
กิจกรรมอันเกี่ยวเนื่องกับดาวเทียม.....	31
การให้บริการผลิตดาวเทียม, จรวด, ยานอวกาศ.....	31
การให้บริการส่งดาวเทียมขึ้นสู่อวกาศ	
และบริการที่เกี่ยวข้อง.....	31
กิจกรรมการขนส่ง.....	32
การขนส่งสิ่งของ.....	32
การขนส่งผู้โดยสาร.....	33
กิจกรรมการให้เช่า หรือให้ใช้ทรัพย์สินในอวกาศ.....	33
Transponder.....	33
กิจกรรมการค้นคว้าและพัฒนาในอวกาศ.....	34
กิจกรรมเกี่ยวกับทรัพยากรธรรมชาติ.....	34
 2. กฎหมายอวกาศ.....	 36
2.1 ความหมาย และการกำหนดเขตแดนของ “อวกาศ”.....	36
ความหมายของอวกาศ.....	37
การกำหนดเขตแดนของอวกาศ.....	39
2.2 กฎหมายอวกาศ.....	40
สนธิสัญญาว่าด้วยหลักการที่ใช้บังคับต่อกิจกรรมในเรื่องการสำรวจ	
และใช้อวกาศ รวมถึงดวงจันทร์ และเทหวัตถุอื่น ค.ศ.1967...	41

หลักผลประโยชน์ส่วนรวม.....	41
หลักเสรีภาพในการสำรวจ และเข้าใช้ประโยชน์ในอวกาศ รวมถึงดวงจันทร์ และเทหวัตถุอื่น.....	41
หลักการห้ามการยึดครอง.....	41
หลักการห้ามส่งอาวุธ.....	42
หลักความเป็นตัวแทนมนุษยชาติของมนุษย์อวกาศ.....	42
หลักความรับผิดชอบ.....	42
หลักว่าด้วยเขตอำนาจ.....	42
ความตกลงเกี่ยวกับการให้ความช่วยเหลือ และส่งกลับนักบินอวกาศ ค.ศ. 1968.....	42
อนุสัญญาว่าด้วยความรับผิดชอบระหว่างประเทศสำหรับความเสียหาย อันเกิดจากวัตถุอวกาศ ค.ศ.1972.....	44
อนุสัญญาว่าด้วยการจดทะเบียนวัตถุที่ส่งขึ้นไปในอวกาศ ค.ศ. 1975..	45
ความตกลงซึ่งใช้บังคับกิจกรรมของรัฐบนดวงจันทร์ และเทหวัตถุอื่น ค.ศ. 1979.....	46
2.3 องค์การระหว่างประเทศที่ควบคุมดูแลการเข้าใช้ประโยชน์จากอวกาศ...	47
องค์การสหประชาชาติ.....	48
สหภาพโทรคมนาคมระหว่างประเทศ (ITU)	49
2.4 ความสัมพันธ์ระหว่างกฎหมายอวกาศ กับกฎหมายภายในว่าด้วยภาษีอากร..	49

ส่วนที่ 2 ภาษีเงินได้กิจกรรมอวกาศในเชิงพาณิชย์ และ
การจัดภาษีซ้อนฝ่ายเดียว

3. ภาษีเงินได้กิจกรรมอวกาศในเชิงพาณิชย์.....	52
3.1 ข้อพิจารณาทั่วไป.....	52
3.2 ประเภทของเงินได้.....	54
ข้อพิจารณาทั่วไป.....	54

ลักษณะของเงินได้แต่ละประเภท.....	54
เงินได้ประเภทกำไรจากธุรกิจ.....	54
ความหมาย.....	54
ลักษณะของเงินได้ประเภทกำไรจากธุรกิจ.....	55
เงินได้ประเภทค่าสิทธิ.....	55
ความหมาย.....	55
กลุ่มลิขสิทธิ์.....	55
กลุ่มสิทธิบัตร, เครื่องหมายการค้า, แบบหรือ	
หุ่นจำลอง, แผนผัง, สูตรลับ หรือ	
กรรมวิธีลับใด ๆ.....	55
กลุ่มการให้ใช้อุปกรณ์ทางอุตสาหกรรม,	
พาณิชย์กรรม หรือวิทยาศาสตร์.....	56
กลุ่มการให้ใช้ข้อสนเทศเกี่ยวกับประสบการณ์	
ทางด้านอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม	
หรือวิทยาศาสตร์.....	56
เงินได้ประเภทผลได้จากทุน.....	56
ความหมาย.....	56
ลักษณะของเงินได้ประเภทผลได้จากทุน.....	56
เงินได้จากการให้บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ.....	57
ความหมาย.....	57
ลักษณะของเงินได้จากการให้บริการส่วนบุคคลที่	
เป็นอิสระ.....	57
เงินได้ของนักแสดง หรือนักกีฬา.....	58
ความหมาย.....	58
3.3 แหล่งเงินได้.....	58
ความหมาย.....	59
ประเภทของแหล่งเงินได้.....	59

แหล่งเงินได้ทั่วไป.....	59
แหล่งเงินได้ในทางภาษี.....	59
แหล่งเงินได้ของเงินได้ประเภทต่าง ๆ	60
เงินได้จากการขายสินค้า.....	60
เงินได้จากการให้บริการ.....	60
เงินได้ประเภทเงินปันผล.....	60
เงินได้ประเภทดอกเบี้ยในสิทธิเรียกร้องหนี้.....	60
เงินได้ประเภทค่าสิทธิในทรัพย์สินไม่มีรูปร่าง.....	61
เงินได้ประเภทค่าเช่าสังหาริมทรัพย์.....	61
เงินได้จากอสังหาริมทรัพย์.....	61
เงินได้ประเภทผลได้จากทุน.....	61
เงินได้จากการเกษตร.....	61
แหล่งเงินได้ตามอนุสัญญาภาษี.....	62
อนุสัญญาภาษีแบบขององค์การความร่วมมือทางเศรษฐกิจ	
และการพัฒนา.....	62
เงินได้ (กำไร) จากการขายสินค้า.....	62
เงินได้จากการให้บริการ.....	62
เงินได้ประเภทเงินปันผล.....	62
เงินได้ประเภทดอกเบี้ยในสิทธิเรียกร้องหนี้ทุกชนิด.....	62
เงินได้ประเภทค่าสิทธิในทรัพย์สินไม่มีรูปร่าง.....	62
เงินได้ประเภทค่าเช่าสังหาริมทรัพย์.....	62
เงินได้จากอสังหาริมทรัพย์.....	63
เงินได้ประเภทผลได้จากทุน.....	63
เงินได้จากการเกษตร หรือป่าไม้.....	64
อนุสัญญาภาษีแบบขององค์การสหประชาชาติ	64
เงินได้ (กำไร) จากการขายสินค้า.....	64
เงินได้จากการให้บริการ.....	64

เงินได้ประเภทเงินปันผล.....	64
เงินได้ประเภทดอกเบี้ยในสิทธิเรียกร้องหนี้ทุกชนิด.....	65
เงินได้ประเภทค่าสิทธิในทรัพย์สินไม่มีรูปร่าง.....	65
เงินได้ประเภทค่าเช่าสังหาริมทรัพย์.....	65
เงินได้จากอสังหาริมทรัพย์.....	65
เงินได้ประเภทผลได้จากทุน.....	65
เงินได้จากการเกษตร หรือป่าไม้.....	67
อนุสัญญาภาษีแบบของประเทศสหรัฐอเมริกา	67
กำไรในทางธุรกิจ (business profits) จากการขายสินค้า..	67
เงินได้จากการให้บริการ.....	67
เงินได้ประเภทเงินปันผล.....	67
เงินได้ประเภทดอกเบี้ยในสิทธิเรียกร้องหนี้ทุกชนิด.....	67
เงินได้ประเภทค่าสิทธิในทรัพย์สินไม่มีรูปร่าง.....	68
กำไรในทางธุรกิจ (Business profits) ประเภทค่าเช่า	
สังหาริมทรัพย์.....	68
เงินได้จากอสังหาริมทรัพย์.....	68
เงินได้ประเภทผลได้จากทุน.....	68
เงินได้จากการเกษตร หรือป่าไม้.....	69
ตัวอย่างแหล่งของเงินได้ตามกฎหมายภายในของประเทศต่าง ๆ.....	69
ประเทศเยอรมัน.....	70
ประเทศฟินแลนด์.....	72
ประเทศเนเธอร์แลนด์.....	72
ประเทศออสเตรเลีย.....	73
ประเทศสวิสเซอร์แลนด์.....	74
ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	76
ประเทศออสเตรเลีย.....	77
ประเทศมาเลเซีย.....	77

ประเทศจีน.....	78
ประเทศญี่ปุ่น.....	80
ประเทศเกาหลี.....	81
ประเทศนิวซีแลนด์.....	84
3.4 สิทธิของรัฐแหล่งเงินได้ในการเก็บภาษีจากเงินได้ประเภทต่าง ๆ พิจารณาตาม	
อนุสัญญาภาษี.....	85
ข้อพิจารณาทั่วไป.....	85
สิทธิของรัฐแหล่งเงินได้ในการเก็บภาษี.....	85
เงินได้ประเภทกำไรจากธุรกิจ.....	85
สถานประกอบการถาวร.....	85
สถานประกอบการถาวรประเภททรัพย์สิน.....	85
สถานประกอบการถาวรประเภทกิจกรรม.....	86
สถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทน.....	86
เงินได้ประเภทค่าสิทธิ.....	87
เงินได้ประเภทผลได้จากทุน.....	87
เงินได้จากการให้บริการส่วนบุคคล.....	88
เงินได้ของนักแสดง หรือนักกีฬา.....	88
3.5 การพิจารณาประเภทเงินได้, แหล่งของเงินได้ และภาระภาษีเงินได้กิจกรรม	
อวกาศในเชิงพาณิชย์.....	89
ข้อพิจารณาทั่วไป.....	89
ตัวอย่างการพิจารณาประเภทเงินได้, แหล่งของเงินได้ และภาระภาษีเงินได้	
กิจกรรมอวกาศในเชิงพาณิชย์.....	90
ธุรกรรมการใช้ช่องสัญญาณดาวเทียม (Transponder).....	90
ข้อเท็จจริง.....	90
ประเภทของเงินได้.....	90
ผู้มีหน้าที่เสียภาษี.....	91
แหล่งของเงินได้.....	91

ภาวะภาษีเงินได้.....	92
ธุรกรรมการขายทรัพย์สินในอวกาศ.....	92
ข้อเท็จจริง.....	92
ประเภทของเงินได้.....	92
ผู้มีหน้าที่เสียภาษี.....	93
แหล่งของเงินได้.....	93
ภาวะภาษีเงินได้.....	93
ธุรกรรมการให้บริการในอวกาศ.....	93
ข้อเท็จจริง.....	93
ประเภทของเงินได้.....	94
ผู้มีหน้าที่เสียภาษี.....	94
แหล่งของเงินได้.....	94
ภาวะภาษีเงินได้.....	95
3.6 การพิจารณาประเภทเงินได้, แหล่งของเงินได้ และภาวะภาษีเงินได้กิจกรรมอวกาศ	
ในเชิงพาณิชย์ตามมุมมองของประเทศต่าง ๆ.....	97
ประเทศแคนาดา.....	97
ข้อพิจารณาทั่วไป.....	97
การพิจารณาประเภทเงินได้, แหล่งของเงินได้ และ	
ภาวะภาษีเงินได้.....	97
ประเทศญี่ปุ่น.....	100
ข้อพิจารณาทั่วไป.....	100
การพิจารณาประเภทเงินได้, แหล่งของเงินได้ และ	
ภาวะภาษีเงินได้.....	101
ประเทศออสเตรเลีย.....	102
ข้อพิจารณาทั่วไป.....	102
การพิจารณาประเภทเงินได้, แหล่งของเงินได้ และ	
ภาวะภาษีเงินได้.....	102

4. พัฒนาการและวิธีการเครดิตภาษี.....	104
4.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการเครดิตภาษี.....	104
ข้อพิจารณาทั่วไป.....	105
ประเภทของการเครดิตภาษี.....	105
วิธีเครดิตภาษีแบบเต็มที.....	105
วิธีเครดิตภาษีแบบธรรมดา.....	105
วิธีเครดิตภาษีทางอ้อม.....	105
วิธีเครดิตภาษีแบบให้เพิ่มเติมพิเศษ หรือเครดิตภาษี	
สมมุติ.....	106
วิธีเครดิตภาษีจับคู่.....	106
การจำกัดจำนวนเครดิตภาษี.....	107
ข้อพิจารณาทั่วไป.....	107
ประเภทของการจำกัดจำนวนเครดิตภาษี.....	107
การจำกัดจำนวนเครดิตภาษีประเภทการคำนวณ	
แบบรวมเงินได้จากทุกแหล่งเงินได้.....	107
การจำกัดจำนวนเครดิตภาษีประเภทการคำนวณ	
แบบแยกเงินได้เป็นรายประเทศ.....	107
การจำกัดจำนวนเครดิตภาษีประเภทการคำนวณ	
แบบแยกเงินได้เป็นรายประเภทเงินได้.....	108
4.2 พัฒนาการของการเครดิตภาษี.....	108
ประเทศไทย.....	108
ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	110
4.3 วิธีการเครดิตภาษีของประเทศไทย.....	111
ทางเลือกของผู้เสียภาษี.....	113
ผู้มีสิทธิได้รับการเครดิตภาษี.....	114
ลักษณะของภาษีที่ได้รับการเครดิต.....	115
จำนวนภาษีที่ได้รับการเครดิต.....	115

เงื่อนไขการคำนวณ.....	116
เพดานจำกัดจำนวนเครดิตภาษี.....	117
การคำนวณหาเพดานจำกัดจำนวนเครดิตภาษีกรณีทั่วไป.....	117
กรณีผู้มีสิทธิได้รับการเครดิตภาษีมีเฉพาะ	
“เงินได้จากการประกอบกิจการ	
ในต่างประเทศ”.....	117
กรณีผู้มีสิทธิได้รับการเครดิตภาษีมีเฉพาะ	
“เงินได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	
ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ”.....	118
การคำนวณหาเพดานจำกัดจำนวนเครดิตภาษีกรณีผู้มีสิทธิได้รับ	
การเครดิตภาษีมีทั้ง “เงินได้จากการประกอบกิจการใน	
ต่างประเทศ และเงินได้ที่ได้จากบริษัทหรือ	
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย	
ของต่างประเทศจากประเทศเดียวกัน”.....	118
การคำนวณหาเพดานจำกัดจำนวนเครดิตภาษีกรณีผู้มีสิทธิได้รับ	
การเครดิตภาษีประกอบกิจการในต่างประเทศโดยมีรอบ	
ระยะเวลาบัญชีไม่ตรงกันกับรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้ใน	
การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย.....	119
การใช้ประโยชน์จากเครดิตภาษีส่วนเกิน.....	119
ตัวอย่างการคำนวณ.....	120
กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	
มีรายได้จากการประกอบกิจการทั้งในประเทศและ	
ต่างประเทศ.....	120
กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	
ได้รับ “เงินได้จากบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย	
ต่างประเทศ”.....	124

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย มีทั้ง “รายได้ที่ได้จากการประกอบกิจการในต่างประเทศ และเงินได้ที่ได้จากบริษัท ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศจากประเทศเดียวกัน” และตามกฎหมายของ ต่างประเทศระบุว่าให้นำเงินได้ทั้งสองจำนวนดังกล่าวไป รวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีใน ต่างประเทศ.....	129
ข้อกำหนดเรื่องเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการพิจารณาของ เจ้าหน้าที่.....	137
4.4 วิธีการเครดิตภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	138
นิยามที่สำคัญ.....	139
บุคคล.....	139
ห้างหุ้นส่วน และผู้เป็นหุ้นส่วน.....	139
นิติบุคคล.....	139
ภายในประเทศ.....	139
ต่างประเทศ.....	140
คนอเมริกัน.....	140
พลเมือง.....	140
ถิ่นที่อยู่.....	140
Controlled Foreign Corporation.....	142
ทางเลือกของผู้เสียภาษี.....	143
นำภาษีที่ได้ชำระไว้ในต่างประเทศมาคำนวณเป็นรายจ่าย.....	143
นำภาษีที่ได้ชำระหรืออยู่ในเกณฑ์ต้องชำระในต่างประเทศมา ถือเป็นเครดิตภาษี.....	143
ผู้มีสิทธิได้รับการเครดิตภาษี.....	143
พลเมืองของสหรัฐอเมริกา และนิติบุคคลซึ่งจัดตั้งขึ้นตาม กฎหมายของสหรัฐอเมริกา.....	143

ผู้มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา และบุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นที่อยู่ใน	
แท้จริงในประเทศเปอร์โตริโก.....	143
คนต่างด้าวผู้มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา และบุคคลธรรมดา	
ที่เป็นคนต่างด้าวผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศ	
เปอร์โตริโก.....	143
บุคคลธรรมดาซึ่งเป็นคนต่างด้าวที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา	
และนิติบุคคลต่างชาติ.....	144
ห้างหุ้นส่วนและกองทรัสต์.....	144
ลักษณะของภาษีที่ได้รับการเครดิต.....	144
เป็น “ภาษีเงินได้”.....	144
หลักเกณฑ์ของ “ภาษี”.....	144
หลักเกณฑ์ของ Predominant Character.....	145
Realization.....	145
Gross Receipts.....	145
Net Income.....	145
เป็น “ภาษีที่ชำระไปในต่างประเทศ”.....	146
หลักเกณฑ์ของ “ต่างประเทศ”.....	146
หลักเกณฑ์ของ “ภาษีที่ได้ชำระไป”.....	146
ภาษีซึ่งจ่ายแทนที่ภาษีที่เก็บจากเงินได้ในกรณีทั่วไป	
(In lieu of Tax).....	146
เป็น “ภาษี”.....	147
หลักเกณฑ์การแทนที่ (Substitution Requirement).....	147
จำนวนภาษีที่ได้รับการเครดิต.....	148
ผู้มีสัญชาติ และนิติบุคคลซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของ	
สหรัฐอเมริกา.....	148
ผู้มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา และบุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นที่อยู่ใน	
แท้จริงในประเทศเปอร์โตริโก.....	148

คนต่างด้าวผู้มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา และบุคคลธรรมดาที่เป็น	
คนต่างด้าวผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศเปอร์โตริโก.....	148
บุคคลธรรมดาซึ่งเป็นคนต่างด้าวที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา	
และนิติบุคคลต่างชาติ.....	148
ผู้ซึ่งเป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นผู้รับประโยชน์ของกอง	
ทรัพย์สิน หรือ ทรัสต์.....	148
เครดิตภาษีทางอ้อม.....	148
ข้อพิจารณาทั่วไป.....	148
ผู้มีสิทธิได้รับการเครดิตภาษีทางอ้อม.....	149
ข้อกำหนดเรื่อง “Ownership”	149
ข้อกำหนดเรื่องเงินปันผล.....	149
ภาษีที่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการเครดิตทางอ้อม.....	150
วิธีการคำนวณหาจำนวนภาษีต่างประเทศที่ถือว่าถูกชำระโดย	
นิติบุคคลอเมริกา.....	150
หลักเกณฑ์พิเศษ.....	150
เครดิตภาษีสำหรับคนต่างชาติ.....	152
ข้อพิจารณาทั่วไป.....	152
ผู้มีสิทธิได้รับการเครดิตภาษี.....	153
บุคคลธรรมดาที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา.....	153
นิติบุคคลต่างชาติ.....	153
ภาษีที่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการเครดิต.....	153
เพดานจำกัดจำนวนเครดิตภาษี.....	153
เพดานจำกัดจำนวนเครดิตภาษี.....	154
การคำนวณหาเพดานจำกัดจำนวนเครดิตภาษีแบบทั่วไป.....	154
การคำนวณหาเพดานจำกัดจำนวนเครดิตภาษีแบบราย	
ประเภทเงินได้.....	154
The passive income basket.....	156
เงินปันผล, ดอกเบี้ย, ค่าเช่า และค่าสิทธิ.....	156

ส่วนต่างสุทธิ (net gain).....	156
ส่วนต่างจากธุรกรรม commodities.....	156
ส่วนต่างจากธุรกรรมแลกเปลี่ยนเงินตรา	
ต่างประเทศ.....	156
เงินได้ในทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย.....	156
The high withholding tax interest basket.....	158
The financial service income basket.....	159
The shipping income basket.....	159
เงินปันผล, ดอกเบี้ย, ค่าสิทธิ, ค่าเช่าซึ่งได้รับจาก CFC..	159
เงินปันผลซึ่งได้รับจาก Non – CFC.....	160
Other baskets.....	160
การปฏิบัติต่อผลขาดทุน.....	161
ผลขาดทุนจากต่างประเทศ.....	161
ผลขาดทุนในประเทศ.....	163
ข้อห้ามการเครดิตภาษี.....	163
การใช้ประโยชน์จากเครดิตภาษีส่วนเกิน.....	164
ข้อกำหนดเรื่องเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการพิจารณาของ เจ้าหน้าที่.....	165
4.5 ตัวอย่างของประเทศต่างๆ ที่ใช้วิธีการขจัดภาษีซ้อนฝ่ายเดียวโดยวิธี	
เครดิตภาษี.....	166
ประเทศออสเตรเลีย.....	167
ประเทศแคนาดา.....	168
ประเทศเยอรมัน.....	170
ประเทศอิตาลี.....	172
ประเทศฟินแลนด์.....	173
ประเทศนอร์เวย์.....	174
ประเทศสเปน.....	176
ประเทศเบลเยียม.....	178

ประเทศสวีเดน.....	179
ประเทศออสเตรเลีย.....	179
ประเทศรัสเซีย.....	180
ประเทศญี่ปุ่น.....	181
ประเทศอินโดนีเซีย.....	184
ประเทศจีน.....	185
ประเทศเกาหลี.....	186
ประเทศมาเลเซีย.....	187
ประเทศฟิลิปปินส์.....	187
ประเทศสิงคโปร์.....	188
ประเทศอินเดีย.....	190
ประเทศนิวซีแลนด์.....	192

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ปัญหา และแนวทางแก้ไข

5. ปัญหาการจัดภาษีซ้อนฝ่ายเดียวสำหรับกิจกรรมอวกาศในเชิงพาณิชย์ และแนวทาง ดำเนินการแก้ไข.....	194
5.1. ปัญหาการจัดภาษีซ้อนฝ่ายเดียวสำหรับกิจกรรมอวกาศในเชิงพาณิชย์.....	194
ปัญหาทั่วไป.....	195
เงินได้จากกิจกรรมอวกาศในเชิงพาณิชย์ที่ตกอยู่ภายใต้ อำนาจจัดเก็บภาษีอากรของรัฐแหล่งเงินได้.....	195
เงินได้จากกิจกรรมอวกาศในเชิงพาณิชย์ที่ไม่ตกอยู่ภายใต้ อำนาจจัดเก็บภาษีอากรของรัฐแหล่งเงินได้.....	196
ปัญหาเฉพาะ.....	198
การจำกัดจำนวนเครดิตภาษี.....	199
การลดลงของอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของไทย.....	209
ปัญหาที่คาดว่าจะเกิดตามมา.....	210

5.2 แนวทางดำเนินการแก้ไขของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	211
บัญญัติเพิ่มเติมแหล่งเงินได้ในทางภาษี.....	212
Section 863 (d).....	212
Section 863 (e).....	213
บัญญัติ Treasury Regulation § 1.863 – 8.....	214
กิจกรรมอวกาศ และมหาสมุทร.....	214
นิยามของอวกาศ และมหาสมุทร.....	214
นิยามของอวกาศ.....	215
นิยามของมหาสมุทร.....	215
นิยามของกิจกรรมอวกาศ และมหาสมุทร.....	215
หลักทั่วไป.....	215
ข้อยกเว้น.....	216
หลักเกณฑ์พิเศษ.....	217
นิยามของกิจกรรมอวกาศ.....	217
ตัวอย่างของกิจกรรมอวกาศ.....	218
นิยามของกิจกรรมมหาสมุทร.....	219
ตัวอย่างของกิจกรรมมหาสมุทร.....	220
การผลิตทรัพย์สินในอวกาศ หรือมหาสมุทร.....	221
การดำเนินการให้บริการ.....	221
แหล่งของเงินได้.....	222
คนอเมริกัน.....	222
คนต่างชาติ.....	222
CFC.....	222
คนต่างชาติซึ่งดำเนินธุรกิจ หรือการค้าใน ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	222
ห้างหุ้นส่วน และผู้เป็นหุ้นส่วน.....	224
คนอเมริกันเป็นหุ้นส่วน.....	225

คนต่างชาติเป็นหุ้นส่วน.....	225
การขายทรัพย์สิน.....	225
การขายทรัพย์สินที่ซื้อมา.....	225
การขายทรัพย์สินซึ่งผลิตโดยผู้มีเงินได้.....	225
กรณีผู้มีเงินได้เป็นผู้ผลิต และ	
เป็นผู้ขายทรัพย์สิน.....	225
กรณีการผลิตเฉพาะในอวกาศ	
หรือมหาสมุทร หรือเฉพาะ	
บริเวณที่ไม่ใช่อวกาศ หรือ	
มหาสมุทร.....	226
กรณีการผลิตทั้งในอวกาศ	
หรือมหาสมุทร และบริเวณ	
ที่ไม่ใช่อวกาศ หรือ	
มหาสมุทร.....	227
แหล่งของเงินได้จากกิจกรรมการขาย...	227
การให้บริการ.....	228
การสื่อสาร (ที่มีใช้กิจกรรมการสื่อสารระหว่างประเทศ)...	228
บัญญัติ Treasury Regulation § 1.863 – 9.....	229
กิจกรรมการสื่อสาร และเงินได้จากกิจกรรมการสื่อสาร.....	229
นิยามของกิจกรรมการสื่อสาร.....	229
เงินได้จากกิจกรรมการสื่อสาร.....	229
หลักทั่วไป.....	230
เงินได้จากกิจกรรมการสื่อสารระหว่าง	
ประเทศ.....	230
เงินได้จากกิจกรรมการสื่อสารของ	
สหรัฐอเมริกา.....	231
เงินได้จากกิจกรรมการสื่อสารต่างชาติ.....	231

เงินได้จากกิจกรรมการสื่อสารจากอวกาศ	
หรือมหาสมุทร.....	231
แหล่งของเงินได้.....	232
เงินได้จากการสื่อสารระหว่างประเทศ.....	232
คนอเมริกัน.....	232
คนต่างชาติ.....	232
CFC.....	232
คนต่างชาติผู้มีสำนักงาน หรือสถาน	
ประกอบการถาวรในประเทศ	
สหรัฐอเมริกา.....	232
คนต่างชาติซึ่งดำเนินธุรกิจ หรือการค้า	
ในประเทศสหรัฐอเมริกา.....	232
เงินได้จากการสื่อสารของสหรัฐอเมริกา.....	233
เงินได้จากการสื่อสารต่างชาติ.....	233
เงินได้จากการสื่อสารจากอวกาศ	
หรือมหาสมุทร.....	233
เงินได้จากการสื่อสารที่ผู้เสียภาษีไม่สามารถปฏิบัติ	
ตามหลักเกณฑ์ของ Treas. Reg.	
§ 1.863 - 9 (h)(3)(i).....	233
เงินได้จากการสื่อสารของผู้เสียภาษีประเภท	
ห้างหุ้นส่วน.....	233
ตัวอย่างการพิจารณาเงินได้จากกิจกรรมการสื่อสาร.....	234
เงินได้จากกิจกรรมซึ่งมิใช่การสื่อสาร.....	234
เงินได้จากการสื่อสารของสหรัฐอเมริกา.....	234
เงินได้จากการสื่อสารระหว่างประเทศ.....	234
หลักเกณฑ์ paid – to – do (การสื่อสารต่างชาติผ่าน	
เส้นทางภายในประเทศ).....	235

หลักเกณฑ์ paid – to – do (การสื่อสารภายในประเทศ ผ่านเส้นทางในต่างชาติ).....	235
กรณีไม่สามารถระบุจุดสิ้นสุดของการสื่อสาร.....	236
กรณีไม่สามารถระบุจุดสิ้นสุดของการสื่อสาร (การให้บริการอินเทอร์เน็ต).....	236
วิธีการที่เหมาะสม.....	236
เงินได้จากกิจกรรมการสื่อสาร และจากกิจกรรมซึ่งมิใช่ การสื่อสาร.....	237
เงินได้จากการสื่อสารต่างชาติ.....	237
6. บทสรุป และข้อเสนอแนะ.....	239
6.1 บทสรุป.....	239
6.2 ข้อเสนอแนะ.....	244
ภาคผนวก	
ก. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 300) พ.ศ.2539.....	257
ข. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 65) เรื่องกำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย.....	259
ค. Treasury Regulation Section 1.863 – 8.....	263
ง. Treasury Regulation Section 1.863 – 9.....	284
บรรณานุกรม.....	303
ประวัติการศึกษา.....	318