

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(3)
 บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 สภาพและความสำคัญของปัญหา.....	2
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	5
1.3 ขอบเขตของการวิจัย.....	5
1.4 วิธีศึกษาและวิจัย.....	6
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากวิทยานิพนธ์.....	7
 2. หลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้จากบริษัทต่างประเทศตามประมวล รัษฎากร.....	 8
2.1 กรณีนิติบุคคลต่างประเทศประกอบธุรกิจทั่วไปทั้งในและนอกประเทศ ไทย ตามมาตรา 66 วรรค 2.....	 9
2.1.1 ผู้มีเงินได้จะต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายของต่างประเทศ.....	 9
2.1.2 นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศจะต้องกระทำ กิจการทั้งในประเทศไทยและในประเทศอื่น.....	 10
2.1.3 การเสียภาษีเงินได้ของนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของ ต่างประเทศจะต้องเสียจากกำไรสุทธิเฉพาะเงินได้จากกิจการหรือ เนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในประเทศไทยเท่านั้น.....	 11

2.1.4 กรณีที่ไม่สามารถคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีให้นำ บทบัญญัติมาตรา 71(1) มาใช้บังคับโดยอนุโลม.....	11
2.2 กรณีนิติบุคคลต่างประเทศประกอบกิจการทั่วไปในประเทศไทยโดยผ่าน ผู้กระทำการแทนตามมาตรา 76 ทวิ.....	12
2.2.1 ผู้มีเงินได้จะต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายของต่างประเทศ.....	13
2.2.2 ผู้มีเงินได้ต้องมีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อใน การประกอบกิจการในประเทศไทยอันเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือได้รับ ผลกำไรในประเทศไทย.....	13
2.2.2.1 ความหมายของคำว่า"ลูกจ้าง"หรือ"ผู้ทำการแทน" หรือ"ผู้ทำการติดต่อ".....	13
2.2.2.2 ความเป็นอิสระของลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือ ผู้ทำการติดต่อ.....	13
2.2.2.3. การกระทำของลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำ การติดต่อก่อให้เกิดเงินได้หรือผลกำไรต่อนิติบุคคล ต่างประเทศ.....	16
2.2.3 บุคคลผู้เป็นลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อใน การประกอบกิจการในประเทศไทยมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการ ยื่นรายการและเสียภาษีในนามบริษัทหรือห้างดังกล่าว.....	18
2.2.4. การเสียภาษีเงินได้ของนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของ ต่างประเทศจะต้องเสียจากกำไรสุทธิเฉพาะเงินได้จากกิจการหรือ เนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในประเทศไทยเท่านั้น.....	19
2.2.5. กรณีที่ไม่สามารถคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีให้นำ บทบัญญัติมาตรา 71(1) มาใช้บังคับโดยอนุโลม.....	19
2.3 การเก็บภาษีเงินได้จากกำไรที่จำหน่ายไปต่างประเทศตามมาตรา 70 ทวิ.....	22
2.3.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีตาม มาตรา 70 ทวิ.....	23

2.3.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้มีการจำหน่ายเงินกำไร ออกไปยังต่างประเทศ.....	24
2.3.2.1 ความหมายของการจำหน่ายเงินกำไร	24
2.3.2.2 ความหมายของเงินกำไร เงินประเภทอื่นที่กั้นไว้ จากกำไร เงินประเภทอื่นใดที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร.....	25
2.3.2.3 การเสียภาษีให้เสียจากเงินได้โดยหักภาษีจาก จำนวนเงินกำไรที่จำหน่ายนั้น.....	25
3. หลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลต่างประเทศตามอนุสัญญา ภาษีซ้อน.....	27
3.1 ความหมายและลักษณะโดยทั่วไปของกำไรจากธุรกิจ.....	28
3.1.1.ความหมายและลักษณะของเงินได้ประเภทกำไรจากธุรกิจ ตามข้อ 7 แห่งอนุสัญญาภาษีซ้อน.....	29
3.1.1.1. หลัก Attribution.....	31
3.1.1.2. หลัก Force of Attraction.....	32
3.1.2. ความสัมพันธ์ของเงินได้ประเภทกำไรจากธุรกิจตามข้อ 7 แห่งอนุสัญญาภาษีซ้อนและเงินได้ประเภทอื่นๆที่ได้บัญญัติไว้ ชัดแจ้ง.....	33
3.2 ความหมายและลักษณะโดยทั่วไปของสถานประกอบการถาวร(P.E.).	34
3.2.1. สถานประกอบการถาวรประเภททรัพย์สิน (Asset P.E.).....	42
3.2.1.1 ลักษณะและรูปแบบของสถานประกอบการถาวร ประเภททรัพย์สิน.....	42
ก. ต้องมีสถานธุรกิจ.....	43
ข. ต้องดำเนินธุรกิจผ่านสถานธุรกิจนั้น.....	44
ค. สถานธุรกิจนั้นต้องมีลักษณะประจำ.....	44
3.2.1.2 แนวทางการทดสอบการมีสถานประกอบการ ถาวรประเภททรัพย์สินสำหรับการประกอบกิจกรรมทาง ธุรกิจรวมแต่ละประเภท.....	47

3.2.2. สถานประกอบการถาวรประเภทกิจกรรม (Activity P.E.)....	50
3.2.2.1 ลักษณะและรูปแบบของสถานประกอบการถาวรประเภทกิจกรรม.....	50
ก. การดำเนินกิจกรรมตามโครงการที่ได้รับอนุมัติในอนุสัญญาฯ ขึ้น.....	50
1) กรณีของโครงการก่อสร้างโครงการประกอบและโครงการติดตั้งรวมทั้งกิจกรรมตรวจสอบควบคุมโครงการดังกล่าว.....	50
2) การจัดให้มีการบริการรวมทั้งให้คำปรึกษาผ่านพนักงาน.....	52
ข. เงื่อนไขของระยะเวลาตามที่อนุสัญญากำหนด.....	54
3.2.2.2 แนวทางการทดสอบการมีสถานประกอบการถาวรประเภทกิจกรรมสำหรับธุรกรรมแต่ละประเภท.....	56
3.2.3. สถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทน (Agency P.E.).....	57
3.2.3.1. ลักษณะและรูปแบบของสถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทน.....	58
3.2.3.1.1. ตัวแทนที่ไม่มีสถานภาพอิสระ.....	58
3.2.3.1.2. ตัวแทนที่มีสถานภาพอิสระ.....	63
3.2.3.2. แนวทางการทดสอบการมีสถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทนสำหรับกิจกรรมทางธุรกิจแต่ละประเภท.....	72
4. วิเคราะห์ความไม่ชัดเจนของข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับสถานประกอบการถาวรและวิธีการแก้ไขปัญหาในกรณีที่ไม่มีการบัญญัติข้อกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร.....	79

4.1 ปัญหาความไม่ชัดเจนที่เกี่ยวข้องกับสถานประกอบการถาวรประเภท ทรัพย์สิน.....	79
4.1.1 ความไม่ชัดเจนเกี่ยวกับความมีอยู่ของสถานประกอบการ ถาวรกรณีผู้ว่าจ้างเป็นฝ่ายจัดหาสถานประกอบการให้แก่บริษัท ต่างประเทศผู้รับจ้าง.....	79
4.1.2 ความไม่ชัดเจนเกี่ยวกับความมีอยู่ของสถานประกอบการ ถาวรกรณีที่บริษัทต่างประเทศเข้ามาถือหุ้นในบริษัทซึ่งจัด ทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย.....	82
4.2 ปัญหาความไม่ชัดเจนที่เกี่ยวข้องกับสถานประกอบการถาวรประเภท กิจกรรม.....	87
4.2.1 ความไม่ชัดเจนในการปรับใช้หลักเกณฑ์ของสถาน ประกอบการถาวรประเภทธุรกรรมการประกอบติดตั้งและการ ให้บริการในธุรกรรมแต่ละประเภท.....	87
4.3 ปัญหาความไม่ชัดเจนที่เกี่ยวข้องกับสถานประกอบการถาวรประเภท กิจกรรม.....	91
4.3.1 ปัญหาการนำหลักเกณฑ์การมีสถานประกอบการถาวร ประเภทตัวแทนไปใช้ทดสอบกับกิจกรรมการให้บริการหรือจ้างทำ ของ.....	91
4.4 ปัญหาการจัดเก็บภาษีจากสถานประกอบการถาวร.....	100
4.4.1 ปัญหาในทางปฏิบัติในการบังคับจัดเก็บภาษีจากสถาน ประกอบการถาวรประเภทตัวแทนหรือประเภทกิจกรรมหากสถาน ประกอบการถาวรตั้งอยู่นอกประเทศ.....	100
5. บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	106
ภาคผนวก	
ก.....	114
ข.....	117
ค.....	120

ง.....	124
จ.....	126
ฉ.....	130
ช.....	134
บรรณานุกรม.....	138
ประวัติการศึกษา.....	141