

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(4)
สารบัญตาราง	(9)
สารบัญภาพประกอบ.....	(10)
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	4
1.3 ขอบเขตของการศึกษา.....	5
1.4 วิธีการศึกษา.....	5
1.5 ความหมายของคำที่ใช้ในวิทยานิพนธ์	5
2. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการร่วมค้าและการจัดเก็บภาษีเงินได้จากกิจการร่วมค้า. ภายใต้ประมวลรัษฎากรและอนุสัญญาภาษีซ้อน.....	7
2.1 ความเป็นมาและความหมายของ “กิจการร่วมค้า”	7
2.1.1 ความเป็นมาของกิจการร่วมค้า.....	7
2.1.2 ความหมายของกิจการร่วมค้าภายใต้ประมวลรัษฎากรและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง.....	9
2.1.3 รูปแบบของกิจการร่วมค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทย	13
2.1.3.1 กิจการร่วมค้าที่มีสภาพบุคคล.....	15
2.1.3.2 กิจการร่วมค้าที่ไม่มีสภาพบุคคล.....	15

2.1.4	ความแตกต่างระหว่างกิจการร่วมค้าและสัญญาร่วมกันทำงาน ภายใต้ประมวลรัษฎากรและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง.....	20
2.1.5	ความแตกต่างระหว่างกิจการร่วมค้าและบริษัทในเครือ ภายใต้ประมวลรัษฎากรและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง.....	25
2.2	การจัดเก็บภาษีเงินได้และสิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการร่วมค้า ภายใต้ประมวลรัษฎากร.....	30
2.2.1	การจัดเก็บภาษีเงินได้และสิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการร่วมค้า	30
2.2.1.1	การจัดเก็บภาษีเงินได้กรณีกิจการร่วมค้าที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย.....	34
2.2.1.2	สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้เข้าร่วมค้าที่เป็นบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล.....	36
2.2.2	การจัดเก็บภาษีเงินได้และสิทธิประโยชน์ทางภาษีของ กลุ่มบริษัทในเครือ.....	38
2.2.2.1	การจัดเก็บภาษีเงินได้จากกลุ่มบริษัทในเครือ.....	38
2.2.2.2	การยกเว้นการจัดเก็บภาษีเงินได้จากเงินปันผลตาม มาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร.....	39
2.2.2.3	การเครดิตภาษีเงินปันผลตามมาตรา 47 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร.....	41
3.	การจัดเก็บภาษีเงินได้กรณีกิจการร่วมค้าภายใต้กฎหมายต่างประเทศและ อนุสัญญาภาษีซ้อน.....	44
3.1	ประเภทของกิจการร่วมค้าภายใต้กฎหมายแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน.....	44
3.1.1	กิจการร่วมค้าแบบนิติบุคคล.....	46
3.1.2	กิจการร่วมค้าแบบสัญญา.....	52
3.2	การจัดเก็บภาษีเงินได้จากกิจการร่วมค้าภายใต้กฎหมายแห่ง สาธารณรัฐประชาชนจีน.....	59
3.3	สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรสำหรับกิจการร่วมค้า.....	61
3.3.1	การลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	61
3.3.2	การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	62
3.3.3	การยกเว้นภาษีเครื่องจักร.....	63
3.3.4	สิทธิประโยชน์อื่นๆ.....	63

3.4	การจัดเก็บภาษีเงินได้กรณีกิจการร่วมค้าภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน	64
3.4.1	ความหมายและหลักการพื้นฐานทางอนุสัญญาภาษีซ้อน	64
3.4.2	มาตรการการจัดเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศ	65
3.4.2.1	การจัดภาษีซ้อนฝ่ายเดียว	65
3.4.2.2	การจัดภาษีซ้อนสองฝ่าย	66
3.4.3	ความหมายหน่วยภาษีภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน	74
3.4.4	ความหมายผู้มีถิ่นที่อยู่ภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน	75
3.4.5	ความหมายสถานประกอบการถาวรและกำไรธุรกิจ	78
4.	วิเคราะห์ปัญหาภาษีเงินได้กรณีกิจการร่วมค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ..	84
4.1	ปัญหาการระภาษีเงินได้ของคู่ค้าที่แตกต่างกันตามรูปแบบกิจการร่วมค้า และปราศจากความชัดเจนของนิยามกรณีกิจการร่วมค้าและสัญญาร่วมกัน ทำงานภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายทางภาษีอากร	84
4.1.1	การระภาษีเงินได้ของคู่ค้าที่แตกต่างกันตามรูปแบบกิจการร่วมค้า	84
4.1.2	กรณีปราศจากความชัดเจนของนิยามกรณีกิจการร่วมค้าและสัญญา ร่วมกันทำงานภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายทางภาษีอากร	92
4.2	ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้จากกิจการร่วมค้าภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน .	93
4.3	ปัญหาเชิงนโยบายในการจัดตั้งกิจการร่วมค้า	99
5.	สรุปผลและข้อเสนอแนะ	101
5.1	สาระสำคัญเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า	101
5.2	ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจากการจัดเก็บภาษีเงินได้กรณีกิจการร่วมค้าที่ ประกอบกิจการในประเทศไทย	102
5.2.1	ปัญหาการระภาษีเงินได้ของคู่ค้าที่แตกต่างกันตามรูปแบบกิจการ ร่วมค้า และปราศจากความชัดเจนของนิยามกรณีกิจการร่วมค้า และสัญญาร่วมกันทำงานภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายทางภาษี	102
5.2.2	ปัญหาการจัดเก็บภาษีจากกิจการร่วมค้าภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน	104
5.2.3	ปัญหาเชิงนโยบายในการจัดตั้งกิจการร่วมค้า	106
5.3	ข้อเสนอแนะ	107
5.3.1	ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวกับประเด็นปัญหาตามกฎหมายภายใน	107
5.3.2	ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวกับประเด็นปัญหาตามอนุสัญญาภาษีซ้อน	108

ภาคผนวก

ก. Law of the People's Republic of China on Sino-foreign Equity Joint Venture Enterprises.....	115
ข. Implementation Regulations for the Law of the People's Republic of China on Sino-foreign Equity Joint Venture Enterprises.....	119
ค. Law of the People's Republic of China on Sino-foreign Cooperative Joint Venture Enterprises.....	135
ง. Implementation Regulations for the Law of the People's Republic of China on Sino-foreign Cooperative Joint Venture Enterprises.....	140
จ. Income Tax Law of the People's Republic of China for Enterprises with Foreign Investment and Foreign Enterprises.....	153
ฉ. Rules for the Implementation of the Income Tax Law of the People's Republic of China for Enterprises with Foreign Investment and Foreign Enterprises.....	158
บรรณานุกรม	176