

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(4)
สารบัญตาราง	(8)
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1 ความสำคัญของปัญหา.....	1
2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	2
3 ขอบเขตการศึกษา.....	2
4 วิธีการศึกษา.....	3
5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
2. โครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	4
1 เหตุผลในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล	4
2 โครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคล	6
2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	6
2.2 ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	9
2.2.1 เงินได้	10
2.2.1.1 ความหมายของเงินได้.....	10
2.2.1.2 หลักเกณฑ์การกำหนดเงินยกเว้น	11
2.2.2 รายจ่าย	12
2.2.2.1 รายจ่ายเพื่อหากำไร.....	13

2.2.2.2	รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน.....	15
2.3	อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	18
2.3.1	อัตราคงที่.....	18
2.3.2	อัตราก้าวหน้า.....	18
2.3.3	อัตราถดถอย.....	19
2.4	หลักเกณฑ์ในการขจัดภาษีซ้อนในเชิงเศรษฐกิจ.....	20
2.4.1	Separate entity approach.....	21
2.4.2	Integration approach.....	21
3.	โครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย.....	26
1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	26
2	ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	27
2.1	เงินได้.....	29
2.1.1	เงินได้ซึ่งต้องห้ามนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ.....	29
2.1.2	เงินได้ซึ่งได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ.....	32
2.2	รายจ่าย.....	35
2.2.1	ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ.....	35
2.2.2	ค่าใช้จ่ายที่ต้องห้ามมิให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ.....	48
3	อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	62
4	หลักเกณฑ์ในการขจัดภาษีซ้อนในเชิงเศรษฐกิจ.....	64
4.	โครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศสิงคโปร์.....	70
1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	70
2	ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	72
2.1	เงินได้.....	74
2.1.1	เงินได้ซึ่งต้องห้ามนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ.....	74

2.1.2 เงินได้ซึ่งได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ	80
2.2 รายจ่าย	82
2.2.1 ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	82
2.2.2 ค่าใช้จ่ายที่ต้องห้ามมิให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิ	108
3 อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	112
4 หลักเกณฑ์ในการขจัดภาษีซ้อนในเชิงเศรษฐกิจ.....	113
5 การบรรเทาภาระภาษีแบบกลุ่ม.....	115
5. บทสรุปและข้อเสนอแนะ	119
1 สรุปผลการศึกษา	119
2 ข้อเสนอแนะ	150
ภาคผนวก	
ก. ผลการจัดเก็บภาษีอากร ปีงบประมาณ 2547-2549 จำแนกตามประเภทภาษี.	154
ข. Corporate tax rates 1993-2007	155
ค. Overview of corporate income tax.....	159
ง. Basic tax concepts	175
จ. The Charging section	179
ฉ. General deduction formula	182
ช. Capital allowances in the calculation of statutory income	208
ซ. Unabsorbed capital allowances, losses, donations	210
บรรณานุกรม	212