

บทที่ 1

บทนำ

1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ระบบกฎหมายภาษีอากรนอกจากจะมีความสำคัญในฐานะที่อำนวยความสะดวกให้แก่รัฐแล้ว ระบบกฎหมายภาษีอากรยังมีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจและสังคมของประเทศอีกด้วย ซึ่งถือได้ว่าเป็นหนึ่งในเครื่องมือของรัฐในการแทรกแซงทางเศรษฐกิจและสังคมหรือในการกำหนดแนวทางการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ โดยเฉพาะอย่างยิ่งระบบกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งถือได้ว่าเป็นหน่วยภาษีหนึ่งที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมากเนื่องจากเป็นหนึ่งในหน่วยธุรกิจขนาดใหญ่ที่มีความสำคัญในระบบเศรษฐกิจในปัจจุบันโดยสังเกตได้จากหน่วยธุรกิจที่มีอิทธิพลต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศมักจะมีอยู่ในรูปของบริษัทโดยเฉพาะบริษัทมหาชน นอกจากนี้ภาษีเงินได้นิติบุคคลยังเป็นภาษีเงินได้ที่อำนวยความสะดวกให้แก่รัฐมากที่สุดในระบบภาษีเงินได้ด้วย¹ ทำให้มีความจำเป็นที่จะต้องศึกษาและพัฒนาระบบการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลให้มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีเพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่รัฐและเอื้ออำนวยต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ

โดยในกรณีนี้จะศึกษาถึงภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัท หลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัท ทั้งนี้โดยจะกล่าวในรายละเอียดเกี่ยวกับเงินได้และการคำนวณรายจ่ายซึ่งรวมถึงการคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ผลขาดทุนสะสม รายจ่ายเกี่ยวกับการบริจาค เป็นต้น โดยเป็นการศึกษาตามกฎหมายของประเทศไทยเปรียบเทียบกับกฎหมายของประเทศสิงคโปร์ซึ่งเป็นประเทศในภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ที่มีระบบเศรษฐกิจที่เข้มแข็ง

¹ ดูผนวก ก

มีความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจมาก ซึ่งสิงคโปร์ก็เป็นอีกประเทศหนึ่งที่ต้องการพัฒนาประเทศให้มีความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจให้เป็นศูนย์กลางของบริษัทระหว่างประเทศต่าง ๆ ในภูมิภาคนี้ และในประเทศสิงคโปร์ได้มีการเปลี่ยนแปลงในระบบกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงเวลาที่ผ่านมาเพื่อให้มีความเหมาะสมกับประเทศของตนมากขึ้น นอกจากนี้ยังเป็นประเทศในภูมิภาคเดียวกันซึ่งมีศักยภาพในทางเศรษฐกิจเท่า ๆ กันกับในประเทศไทยเป็นคู่แข่งทางการค้าประเทศหนึ่งของประเทศไทย ทั้งนี้ ในการศึกษาดังกล่าวทำขึ้นเพื่อเปรียบเทียบระบบภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศทั้งสองในเรื่องของโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ ถ้ามีความแตกต่างกันมีความแตกต่างกันอย่างไร มีข้อดีข้อเสียแตกต่างกันอย่างไร ประเทศไทยควรปรับปรุงแก้ไขในระบบภาษีของตนหรือไม่

2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

- 1 เพื่อศึกษาเปรียบเทียบแนวความคิดและหลักกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างประเทศไทยกับประเทศสิงคโปร์
- 2 เพื่อศึกษาปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย
- 3 เพื่อนำแนวทางในโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศสิงคโปร์มาปรับใช้ในประเทศไทยเพื่อให้สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างเป็นธรรม และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3 ขอบเขตการศึกษา

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มุ่งเน้นถึงการศึกษาเปรียบเทียบโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยและประเทศสิงคโปร์ โดยศึกษาถึงความเป็นมาและโครงสร้างการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยเปรียบเทียบกับประเทศสิงคโปร์โดยมุ่งเน้นศึกษาเฉพาะการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิของบริษัท ซึ่งในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ได้แบ่งการศึกษาออกเป็น 6 บท คือ บทที่ 1 เป็นบทนำที่กล่าวถึงความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์ของการศึกษา ขอบเขตการศึกษา วิธีการศึกษา และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ บทที่ 2 เป็นการศึกษาถึงหลักการทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคล บทที่ 3 เป็นการศึกษาถึงโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย บทที่ 4 เป็นการศึกษาถึงโครงสร้างภาษีเงินได้

นิติบุคคลในประเทศสิงคโปร์ และในบทที่ 5 เป็นการศึกษาวិเคราะห์เปรียบเทียบโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยและประเทศสิงคโปร์ และสรุปข้อเสนอแนะ

4 วิธีการศึกษา

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นการศึกษาแบบวิจัยเอกสาร (Documentary Research) โดยค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลจากตัวบทกฎหมาย หนังสือคำอธิบายกฎหมายภาษีอากร บทความทางวิชาการ คำพิพากษาศาลฎีกา คำสั่งศาล คำวินิจฉัยคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร สื่อข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งที่เป็นภาษาไทยและภาษาต่างประเทศ โดยนำข้อมูลเหล่านั้นมาเปรียบเทียบและศึกษาวิเคราะห์ในหลักกฎหมาย แนวคิด กระบวนการ ปัญหาและเหตุผลในความคล้ายคลึงและความแตกต่างกันของโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างประเทศไทยกับประเทศสิงคโปร์ พร้อมทั้งเสนอแนะในสิ่งที่เห็นว่าควรนำมาปรับใช้ในประเทศไทยเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากรและในขณะเดียวกันก็อำนวยความสะดวกต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร

5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การศึกษาโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยเปรียบเทียบกับประเทศสิงคโปร์โดยเป็นการศึกษาเฉพาะการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ ทั้งนี้เพื่อนำผลการศึกษามาเปรียบเทียบและวิเคราะห์ถึงความเป็นไปได้ในการนำหลักการในทางกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศสิงคโปร์มาใช้ในการพัฒนาและแก้ไขระบบกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยให้มีประสิทธิภาพในการอำนวยความสะดวกให้แก่รัฐ และมุ่งคุ้มครองสิทธิของผู้มีหน้าที่เสียภาษีมากยิ่งขึ้น