

อภิรัตน์ ชัยกิจอุราใจ : การนำหลักการว่าด้วยเนื้อหาทางเศรษฐกิจ (Economic Substance Doctrine) มาใช้ในประเทศไทย. (APPLYING ECONOMIC SUBSTANCE DOCTRINE IN THAILAND) อ.ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก: รศ.ธิตีพันธ์ เชื้อบุญชัย, 123 หน้า.

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มุ่งศึกษา ขอบเขตของสิทธิของผู้เสียภาษีในการวางแผนภาษีหรือทำธุรกรรมที่มีต้นทุนทางภาษีต่ำที่สุดซึ่งรัฐควรรับรองในประเทศไทย โดยมีได้กล่าวถึงการวางแผนภาษีหรือธุรกรรมที่เกิดจากเจตนาหลงหรือเป็นนิติกรรมอำพรางตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ แต่เป็นธุรกรรมที่มุ่งผลประโยชน์ทางภาษีเป็นหลักและต้องสงสัยถึงความสอดคล้องกับเจตนารมณ์ของกฎหมายที่ถูกอ้างเป็นฐานแห่งสิทธิ โดยทำการศึกษำนาจโดยชอบของรัฐในการจัดเก็บภาษี, ทฤษฎีว่าด้วยเสรีภาพในการจัดการทรัพย์สินของประชาชน, สิทธิของผู้เสียภาษี รวมถึงบทบัญญัติในประมวลรัษฎากรและประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งศาลนำมาใช้ประกอบดุลพินิจในการวินิจฉัยธุรกรรมที่พิพาท ทั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาหลักการว่าด้วยเนื้อหาทางเศรษฐกิจ (Economic Substance Doctrine) ซึ่งถูกพัฒนาโดยศาลและถูกนำมาบัญญัติเป็นกฎหมายลายลักษณ์อักษรในประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อใช้ในการวินิจฉัยธุรกรรมต้องสงสัยถึงความสอดคล้องกับเจตนารมณ์ของกฎหมาย

จากผลการศึกษาพบว่า ประเทศไทยไม่มีบทบัญญัติเกี่ยวกับการกำหนดขอบเขตของสิทธิของผู้เสียภาษีในการวางแผนภาษีหรือทำธุรกรรมที่มีต้นทุนทางภาษีต่ำที่สุดซึ่งควรได้รับรับรองจากรัฐ เป็นเหตุให้ผู้มีอำนาจในการวินิจฉัยธุรกรรมทั้งเจ้าพนักงานประเมินและศาล ต่างใช้หลักสุจริตประกอบดุลพินิจส่วนตนในการวินิจฉัย อันเป็นเหตุให้ธุรกรรมที่มีลักษณะเหมือนกันกลับถูกวินิจฉัยต่างกัน อีกทั้งในปัจจุบันยังปรากฏว่าศาลได้นำหลักการที่ถูกสร้างขึ้นโดยศาลของประเทศกลุ่มคอมมอนลอว์คือหลักการว่าด้วยเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ซึ่งมีได้ถูกบัญญัติเป็นกฎหมายลายลักษณ์อักษรมาใช้ในการวินิจฉัยคดี เป็นเหตุให้ศาลตีความกฎหมายภาษีอากรอย่างกว้างขวาง ซึ่งขัดต่อสิทธิของผู้เสียภาษีเกี่ยวกับสิทธิของผู้เสียภาษีอากรในการชำระภาษีอากรเพียงเท่าที่กฎหมายกำหนด และสิทธิในความชัดเจนแน่นอน เพื่อการแก้ไขปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยจึงเสนอให้นำหลักการว่าด้วยเนื้อหาทางเศรษฐกิจมาบัญญัติต่อบทกำหนดโทษอันเป็นบทที่อยู่ในหมวด 2 เพื่อเป็นการกำหนดขอบเขตของสิทธิของผู้เสียภาษีในการวางแผนภาษีหรือทำธุรกรรมที่มีต้นทุนทางภาษีต่ำที่สุด โดยหากธุรกรรมต้องสงสัยนั้นมีเนื้อหาทางเศรษฐกิจตามเงื่อนไขของหลักการดังกล่าว ธุรกรรมดังกล่าวควรได้รับการยอมรับจากรัฐ

สาขาวิชา.....กฎหมายการเงินและภาษีอากร.....

ปีการศึกษา.....2555.....

ลายมือชื่อนิสิต.....

ลายมือชื่อ อ.ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก.....

5286107334 : MAJOR FINANCE AND TAX LAWS

KEYWORDS : ECONOMIC SUBSTANCE / DOCTRINE / TAX AVOIDANCE / MEASURES / TAX / TAX EVASION

APIRADEE CHAIKITAU-LAJAI : APPLYING ECONOMIC SUBSTANCE DOCTRINE IN THAILAND. ADVISOR: ASSOC. PROF. TITHIPHAN CHUERBOONCHAI , 123 pp.

This thesis aims for studying the rightful boundary of tax payers in planning for the lowest taxation cost for their transaction. The study, however, will not cover the case of a declaration of intention made with the connivance of other party which is fictitious or a declaration of fictitious intention is made to conceal another juristic act according Civil and Commercial Code, but cover the case of transaction only with the purpose of tax benefits, but having doubt the spirit of relevant law. This Thesis will put effort on focusing Power of Taxation, Private Autonomy Theory, Tax Payer's Rights including Revenue Code and Civil and Commercial Code which the court uses which his discretion in order to judge this transaction in the court. The thesis will be based on Economic Substance Doctrine developed by US court and codified in US law. This is to find the correlation of laws' spirit.

According to our finding, Thailand still does not have the law about the rightful boundary of tax payer in planning their transaction for lower tax expenses. This is the main cause of tax authority and tax court using morals basis their judgment method which causing standardize issues. Moreover, as Thai courthouses are using the common laws standard ie., Substance Over Form Doctrine in engaging such cases which create a wide range of judgment causing further conflict with the right to pay no more than the correct amount of tax and the right to certain according the taxpayer's rights. To solve this problem, researcher would like to propose the Economic Substance Doctrine in applying with current Chapter 2 under the Revenue Code as to draw a border for taxpayers in planning their taxation for maximize their tax benefit without creating any dispute with the laws

Field of Study : Finance and Tax Laws Student's Signature Apiradee Chai
 Academic Year : 2012 Advisor's Signature Tithiphan Chuerboonchai