

บทคัดย่อ

วิทยานิพนธ์นี้ทำการศึกษาหลักความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability Principles) เพื่อพิสูจน์หรือหาค่าตลาด (Arm's Length Price) ตามแนวทางขององค์การเพื่อความร่วมมือและพัฒนาทางเศรษฐกิจ (The Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) และตามแนวทางของประเทศสหรัฐอเมริกา วิเคราะห์ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ภายใต้วิธีการคำนวณหาค่าตลาด และการปรับปรุงความแตกต่างของธุรกรรมเพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือในการพิสูจน์ราคาตลาด

การศึกษาแสดงให้เห็นว่า หลักความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ จะช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือในการพิสูจน์ราคาตลาด ธุรกรรมอิสระที่นำมาเปรียบเทียบกับธุรกรรมที่ถูกควบคุมเพื่อหาค่าตลาดต้องสามารถเปรียบเทียบได้ หากธุรกรรมอิสระมีความแตกต่างต้องปรับปรุงเพื่อให้ได้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือ ถูกต้องและแม่นยำ ปัจจัยที่แสดงถึงความสามารถในการเปรียบเทียบได้มีหลายประการ ได้แก่ 1) ลักษณะของทรัพย์สินหรือบริการ 2) การวิเคราะห์หน้าที่งานที่ทำ 3) เงื่อนไขของสัญญา 4) สถานการณ์ทางเศรษฐกิจ 5) กลยุทธ์ทางธุรกิจ

จากผลของการศึกษา ผู้เขียนเห็นควรมีการนำหลักความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้มาใช้ประกอบวิธี การพิสูจน์หรือหาค่าตลาด เพื่อการประเมินภาษีเงินได้ โดยปรับปรุงประมวลรัษฎากรให้มีความชัดเจนเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนให้เป็นไปตามราคาตลาด ซึ่งก่อให้เกิดความเป็นธรรมแก่ทั้งกรมสรรพากรและผู้เสียภาษี