

## สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อ .....(1)

กิตติกรรมประกาศ.....(6)

สารบัญภาพประกอบ.....(10)

บทที่

1. บทนำ.....1

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา .....1

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....2

1.3 ขอบเขตของการศึกษา .....3

1.4 วิธีการศึกษา .....3

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ .....3

2. สัญญาในระบบกฎหมายและภาระภาษีอากรของสัญญาบางประเภท .....4

2.1 ความหมาย .....4

2.2 หลักสำคัญในกฎหมายลักษณะสัญญา .....7

2.2.1 หลักความศักดิ์สิทธิ์ในการแสดงเจตนา.....8

2.2.2 หลักเสรีภาพในการทำสัญญา.....9

2.2.3 หลักอิสระในทางแพ่ง.....10

2.2.4 ฐานะในทางกฎหมาย.....10

2.2.5 ข้อจำกัดของหลักความศักดิ์สิทธิ์ในการแสดงเจตนา.....11

หลักเสรีภาพในการทำสัญญาและหลักอิสระในทางแพ่ง

1) หลักความสงบเรียบร้อยและศีลธรรมอันดีของประชาชน.....11

|                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| 2) การจำกัดเสรีภาพในการทำสัญญา.....                          | 15  |
| 2.3 ภาระภาษีอากรของสัญญา.....                                | 16  |
| 2.3.1 สัญญาซื้อขาย.....                                      | 16  |
| 1) สัญญาซื้อขายเสร็จเด็ดขาด.....                             | 17  |
| 2) สัญญาจะซื้อจะขาย.....                                     | 25  |
| 3) สัญญาขายฝาก.....                                          | 30  |
| 2.3.2 สัญญาเช่าทรัพย์สิน.....                                | 37  |
| 2.3.3 สัญญาเช่าซื้อ.....                                     | 45  |
| 2.3.4 สัญญาจ้างทำของ.....                                    | 51  |
| 2.3.5 สัญญากู้ยืมเงิน.....                                   | 58  |
| 2.3.6 สัญญาจัดตั้งห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล.....         | 62  |
| 3. การทำสัญญาเพื่อหลบหลีกภาษีอากรและ.....                    | 68  |
| มาตรการตอบโต้การหลบหลีกภาษีอากร                              |     |
| 3.1 การหลบหลีกภาษีอากร.....                                  | 68  |
| 3.1.1 ความหมายและประเภท.....                                 | 68  |
| 3.1.2 ข้อแตกต่างระหว่างการวางแผนภาษีอากร การหนีภาษีอากร..... | 75  |
| และการหลบหลีกภาษีอากร                                        |     |
| 3.2 มาตรการตอบโต้การหลบหลีกภาษีอากรของต่างประเทศ.....        | 75  |
| 3.2.1 มาตรการตอบโต้โดยคำพิพากษาของศาล.....                   | 76  |
| 1) ประเทศอังกฤษ.....                                         | 76  |
| 2) ประเทศสหรัฐอเมริกา.....                                   | 84  |
| 3.2.2 มาตรการตอบโต้โดยบทบัญญัติของกฎหมาย.....                | 98  |
| 1) บทบัญญัติทั่วไปเพื่อป้องกันการหลบหลีกภาษีอากร.....        | 100 |
| ของประเทศออสเตรเลีย                                          |     |
| 2) บทบัญญัติทั่วไปเพื่อป้องกันการหลบหลีกภาษีอากร.....        | 117 |
| ของประเทศแคนาดา                                              |     |
| 3.3. มาตรการตอบโต้การหลบหลีกภาษีอากรของประเทศไทย.....        | 126 |

|       |                                                                       |     |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.3.1 | มาตรการตอบโต้โดยคำพิพากษาของศาล.....                                  | 126 |
| 1)    | แนวทางที่ศาลถือว่าการหลบหนีภาษีอากร.....                              | 126 |
| 2)    | แนวทางที่ศาลถือว่าการวางแผนภาษีอากรที่ยอมรับได้.....                  | 131 |
| 3.3.2 | มาตรการตอบโต้โดยบทบัญญัติของกฎหมาย.....                               | 141 |
| 1)    | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร.....                                        | 141 |
| 2)    | บทบัญญัติตามกฎหมายอื่น.....                                           | 142 |
| 4.    | ปัญหาและข้อเสนอแนะ .....                                              | 146 |
| 4.1   | วิเคราะห์คำพิพากษาศาลฎีกา.....                                        | 146 |
| 4.2   | ปัญหาที่เกิดขึ้นจากมาตรการตอบโต้การหลบหนีภาษีอากร.....                | 151 |
|       | ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน                                                  |     |
| 4.3   | ข้อเสนอแนะในการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร.....                       | 153 |
| 4.3.1 | ข้อเสนอสนับสนุนในการตราบทบัญญัติทั่วไปเพื่อป้องกันการหลบหนี.....      | 153 |
|       | ภาษีอากร                                                              |     |
| 4.3.2 | เนื้อหาที่ควรจะบัญญัติไว้ในบทบัญญัติทั่วไปเพื่อป้องกันการหลบหนี.....  | 155 |
|       | ภาษีอากร                                                              |     |
| 4.3.3 | ตำแหน่งของบทบัญญัติที่ควรเพิ่มเข้าไป.....                             | 155 |
| 4.3.4 | ตัวอย่างบทบัญญัติทั่วไปเพื่อป้องกันการหลบหนีภาษีอากร.....             | 156 |
| 5.    | บทสรุป .....                                                          | 159 |
|       | บรรณานุกรม .....                                                      | 165 |
|       | ภาคผนวก.....                                                          | 171 |
| ก.    | บทบัญญัติทั่วไปเพื่อป้องกันการหลบหนีภาษีอากรของประเทศออสเตรเลีย ..... | 172 |
| ข.    | บทบัญญัติทั่วไปเพื่อป้องกันการหลบหนีภาษีอากรของประเทศแคนาดา .....     | 201 |
|       | ประวัติการศึกษา.....                                                  | 206 |