

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ	(3)
สารบัญตาราง	(4)
บทที่	
1. บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ในการวิจัย	9
1.3 ขอบเขตของการวิจัยและวิธีวิจัย	9
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย	10
2. หลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล	11
2.1 ถิ่นที่อยู่ของนิติบุคคล	11
2.1.1 นิติบุคคล	12
2.1.2 ถิ่นที่อยู่	15
2.1.2.1 ถิ่นที่อยู่ตามกรณีทั่วไป	16
2.1.2.2 ถิ่นที่อยู่ในทางระหว่างประเทศ	17
2.1.2.3 ถิ่นที่อยู่ตามกฎหมายภาษีอากร	22
2.1.2.4 สิทธิและหน้าที่ของรัฐที่มีต่อบริษัทหรือห้างหุ้น นิติบุคคลที่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศ	28
2.2 หลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทย	34
2.2.1 ความหมายของนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร	35
2.2.2 หลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม ประมวลรัษฎากร	38
2.3 หลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทย	40
2.3.1 การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล	40
2.3.1.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	41

2.3.1.2 ประเภทของรายได้ที่จะต้องนำมารวมคำนวณ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	43
2.3.1.3 รอบระยะเวลาบัญชี	44
2.3.1.4 อัตราภาษี	44
2.3.1.5 กรณีที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	45
2.3.2 ความเป็นมาเกี่ยวกับหลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคล	45
2.3.2.1 สถานที่จดทะเบียนจัดตั้ง (place of incorporation)	46
2.3.2.2 ศูนย์กลางการบริหารและการควบคุม (central management and control)	50
2.3.2.3 กรณีที่ถือว่ามีถิ่นที่อยู่หลายแห่ง (multiple corporate residence)	61
2.3.3 บทสรุป	65
2.4 เปรียบเทียบหลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่าง ไทยกับอังกฤษ	67
2.4.1 ข้อเหมือนระหว่างหลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคลระหว่างไทยกับอังกฤษ	68
2.4.2 ข้อแตกต่างระหว่างหลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคลระหว่างไทยกับอังกฤษ	69
2.5 การแก้ไขปัญหาดินที่อยู่ซ้ำซ้อน	69
2.5.1 เกณฑ์การชี้ขาดการมีถิ่นที่อยู่ซ้ำซ้อนตามแบบร่างอนุสัญญา ภาษีซ้อน	70
2.5.2 เกณฑ์การชี้ขาดการมีถิ่นที่อยู่ซ้ำซ้อนตามอนุสัญญาภาษี ซ้อนฯ ระหว่างไทยกับนานาประเทศ	74
2.5.3 เกณฑ์การชี้ขาดการมีถิ่นที่อยู่ซ้ำซ้อนตามอนุสัญญาภาษี ซ้อนฯ ระหว่างไทยกับอังกฤษ	78
2.5.4 ความแตกต่างระหว่างเกณฑ์การชี้ขาดการมีถิ่นที่อยู่ซ้ำซ้อน ตามแบบร่างอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ กับอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ ระหว่างไทยกับอังกฤษ	81

3.	อำนาจและหน้าที่ในทางภาษีอากรของประเทศดินที่อยู่ตามกฎหมายไทยและ และกฎหมายอังกฤษ	83
3.1	อำนาจในทางภาษีอากรของประเทศดินที่อยู่	83
3.1.1	อำนาจในทางภาษีอากรของประเทศดินที่อยู่	84
3.1.1.1	อำนาจเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรจากแหล่ง เงินได้ทั่วโลกตามประมวลรัษฎากร	84
3.1.1.2	อำนาจเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรจากแหล่ง เงินได้ทั่วโลกตามกฎหมายภาษีอากรของ ประเทศอังกฤษ	85
3.1.2	ข้อจำกัดอำนาจตามอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ ระหว่างไทยกับ อังกฤษ	85
3.2	หน้าที่ในทางภาษีอากรของประเทศดินที่อยู่	89
3.2.1	หน้าที่เกี่ยวกับการขจัดภาษีซ้อน	89
3.2.1.1	หน้าที่ที่เกี่ยวกับการขจัดภาษีซ้อนแบบฝ่าย เดียว (bilateral relief)	90
3.2.1.1.1	การขจัดความซ้ำซ้อนฝ่ายเดียว ตามกฎหมายไทย	91
3.2.1.1.2	การขจัดความซ้ำซ้อนฝ่ายเดียว ตามกฎหมายอังกฤษ	101
3.2.1.2	หน้าที่ที่เกี่ยวกับการขจัดภาษีซ้อนแบบสองฝ่าย (unilateral relief)	103
3.2.2	หน้าที่ประการอื่นเกี่ยวกับภาษีซ้อน	106
3.2.2.1	หน้าที่ในการหาข้อตกลงร่วมกัน	107
3.2.2.2	หน้าที่ในการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศ	108
3.2.2.3	หน้าที่ในการปฏิบัติตามอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ	108
4.	วิเคราะห์ปัญหาอันเกิดจากการจัดเก็บภาษีตามหลักถิ่นที่อยู่	110
4.1	ประเด็นปัญหาตามกฎหมายภายใน	110
4.1.1	ประเด็นปัญหาตามประมวลรัษฎากรและแนวทางแก้ไข	110
4.1.1.1	ประเด็นปัญหา	111

4.1.1.1.1 ปัญหาการเลี้ยงภาษี.....	111
4.1.1.1.2 ปัญหาความขัดกันระหว่างหลัก ศูนย์กลางการบริหารและการควบคุมกับหลักแหล่งเงินได้	114
4.1.1.2 แนวทางแก้ไข.....	115
4.1.1.2.1 แนวทางแก้ไขสำหรับปัญหาการ การเลี้ยงภาษี	116
4.1.1.2.2 แนวทางแก้ไขสำหรับปัญหาการ ความขัดกันระหว่างหลักศูนย์ กลางการบริหารและการควบคุมกับหลักแหล่งเงินได้	139
4.1.2 ประเด็นปัญหาตามกฎหมายภาษีอากรของประเทศอังกฤษ	153
4.1.2.1 ปัญหาเกี่ยวกับหลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษี เงินได้นิติบุคคล	153
4.1.2.2 ปัญหาเรื่องการย้ายถิ่นที่อยู่.....	154
4.2 ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจากอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ ระหว่างไทยกับ อังกฤษ.....	156
4.2.1 ประเด็นปัญหา	156
4.2.1.1 ปัญหาการมีถิ่นที่อยู่ซ้ำซ้อน (dual residence)	156
4.2.1.2 ปัญหาซื้ออนุสัญญา (treaty shopping).....	157
4.2.2 แนวทางแก้ไข	161
4.2.2.1 แนวทางแก้ไขสำหรับปัญหาการมีถิ่นที่อยู่ ซ้ำซ้อน.....	161
4.2.2.2 แนวทางแก้ไขสำหรับปัญหาการซื้ออนุสัญญา	162
5. บทสรุปและข้อเสนอแนะ	167
5.1 บทสรุป	167
5.1.1 สาระสำคัญเกี่ยวกับหลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคล.....	167
5.1.2 ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจากหลักถิ่นที่อยู่เพื่อการจัดเก็บภาษี เงินได้นิติบุคคล.....	169

5.1.2.1 ประเด็นปัญหาตามกฎหมายภายใน	169
5.1.2.2 ประเด็นปัญหาอันเกิดจากอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ ระหว่างไทยกับอังกฤษ	170
5.2 ข้อเสนอแนะ	171
5.2.1 ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวกับประเด็นปัญหาตามกฎหมายภายใน	171
5.2.1.1 ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวกับปัญหาการเลี่ยงภาษี....	171
5.2.1.2 ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวกับปัญหาลักเกณฑ์การมี ศูนย์กลางการบริหารและการควบคุมชัดกับหลัก แหล่งเงินได้ และวิธีการตรวจสอบการมีศูนย์ กลางการบริหารและการควบคุม.....	172
5.2.2 ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวกับประเด็นปัญหาตามอนุสัญญาภาษี ซ้อนฯ ระหว่างไทยกับอังกฤษ	173
5.2.2.1 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาการมีถิ่นที่อยู่ ซ้ำซ้อน.....	173
5.2.2.2 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาการซื้อปออนุสัญญา	173
ภาคผนวก.....	176
บรรณานุกรม	182