

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(2)
สารบัญตาราง	(7)
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 สภาพและความสำคัญของปัญหา.....	2
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	6
1.3 สมมุติฐานของการศึกษา.....	7
1.4 ขอบเขตการศึกษา.....	7
1.5 วิธีการศึกษา.....	7
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	8
1.7 ความหมายของคำที่ใช้ในวิทยานิพนธ์.....	8
2. การจัดเก็บภาษีเงินได้กรณีจำหน่ายเงินกำไรของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลต่างประเทศที่ประกอบกิจการในประเทศไทยภายใต้ประมวลรัษฎากร และอนุสัญญาภาษีซ้อน.....	9
2.1 หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาจัดเก็บภาษีเงินได้ของประเทศต่าง ๆ..	9
2.2 วิธีการขจัดภาษีซ้อนระหว่างประเทศ.....	14
2.3 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการจำหน่ายเงินกำไรตามกฎหมายไทย	18
2.3.1 ประวัติความเป็นมาในการจัดเก็บภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไร	18
2.3.2 การจำหน่ายเงินประเภทใดที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา 70 ทวิ..	22

2.3.3 ความหมายของคำว่า “จำหน่าย”.....	26
2.3.4 ผู้ที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จากการจำหน่ายเงินกำไร.....	27
2.3.5 การส่งเงินกำไรออกไปนอกประเทศไทยในทางปฏิบัติ.....	38
2.3.6 การคำนวณภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไร.....	41
2.3.7 วันที่ถือว่าจำหน่ายเงินกำไร.....	46
2.3.8 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี.....	49
2.3.9 วิธีการประเมินจัดเก็บ การยุติข้อพิพาท และบทบังคับโทษ.	50
2.4 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการจำหน่ายเงินกำไรตาม อนุสัญญาภาษีซ้อน.....	54
2.4.1 สถานประกอบการถาวร.....	56
2.4.2 ขอบข่ายของกำไรธุรกิจที่พึงถือว่าเป็นของสถานประกอบการ ถาวร.....	59
2.4.3 หลักการเกี่ยวกับการหักจ่ายของสถานประกอบการถาวร	61
2.4.4 การจัดเก็บภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไรตามอนุสัญญา ภาษีซ้อน.....	62
3. การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการจำหน่ายเงินกำไรตามกฎหมายต่างประเทศ	72
3.1 ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	72
3.1.1 การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศสหรัฐอเมริกา ในกรณีทั่วไป.....	72
3.1.2 การประกอบกิจการของนิติบุคคลต่างประเทศในสหรัฐฯ.....	74
3.1.3 การจัดเก็บภาษีในการประกอบกิจการสาขาของนิติบุคคล ต่างประเทศ.....	75
3.1.4 ประวัติความเป็นมาในการจัดเก็บภาษีเงินกำไรของสาขา.....	77
3.1.5 วัตถุประสงค์ของภาษีเงินกำไรของสาขา.....	78
3.1.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษี.....	80

3.2 ประเทศสเปน.....	84
3.2.1 การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศสเปนในกรณีทั่วไป	84
3.2.2 การประกอบกิจการของนิติบุคคลต่างประเทศในประเทศสเปน	86
3.2.3 การเสียภาษีเงินได้ของผู้ที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศสเปน.....	86
3.2.4 การเสียภาษีเงินกำไรของสาขา.....	89
3.3 ประเทศมาเลเซีย.....	92
3.3.1 การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศมาเลเซียในกรณีทั่วไป.....	96
3.3.2 การประกอบกิจการของนิติบุคคลต่างประเทศในประเทศมาเลเซีย.....	97
3.3.3 การจัดเก็บภาษีในการประกอบกิจการสาขาของนิติบุคคลต่างประเทศ.....	98
4. บทวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ.....	100
4.1 ปัญหาเกี่ยวกับความหมายของ คำว่า “เงินกำไร”.....	100
4.2 ปัญหาเกี่ยวกับความหมายของ คำว่า “จำหน่าย”.....	105
4.3 ปัญหาว่าผู้จำหน่ายเงินกำไร หมายถึงผู้ใด.....	107
4.4 ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณภาษีตามมาตรา 70 ทวิ	117
4.5 ปัญหาเกี่ยวกับวันที่ถือว่าจำหน่ายเงินกำไร.....	121
4.6 ปัญหาเกี่ยวกับอำนาจในการจัดเก็บภาษีตามมาตรา 70 ทวิ ในกรณีที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อน.....	124
4.6.1 ปัญหาเกี่ยวกับถ้อยคำที่ใช้ในอนุสัญญาภาษีซ้อนในการให้อำนาจประเทศไทยในการจัดเก็บภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ทวิ.....	124
4.6.2 ปัญหาเกี่ยวกับอัตราภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ทวิ ในกรณีที่อนุสัญญาภาษีซ้อนกำหนดอัตราภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีเงินปันผลเกินกว่าหนึ่งอัตรา.....	128

4.7 ปัญหาเกี่ยวกับการออกหมายเรียกและการอุทธรณ์การประเมิน.....	130
4.7.1 ปัญหาเกี่ยวกับการออกหมายเรียก.....	130
4.7.2 ปัญหาเกี่ยวกับการอุทธรณ์การประเมิน.....	132
4.8 ปัญหาในเรื่องความจำเป็นในการจัดเก็บภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไร	133
5. บทสรุป.....	138
ภาคผนวก.....	143
บรรณานุกรม.....	148