

ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้จากผู้ถึงแก่ความตายและกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง
สืบเนื่องจากกฎหมายมรดกได้กำหนดให้ทรัพย์สินมรดกตกทอดไปยังทายาททันทีที่เจ้ามรดกถึงแก่
ความตาย ตามหลักดังกล่าว กองมรดกไม่มีสภาพบุคคลตามกฎหมายแพ่ง แต่ประมวลรัษฎากรได้
วางหลักให้ กองมรดกเป็นหน่วยภาษีพิเศษแยกต่างหากจากทายาท ความไม่สอดคล้องดังกล่าวได้
ก่อปัญหายุ่งยากในการพิจารณาว่า เมื่อใดกองมรดกได้แบ่งแล้ว เพราะประมวลรัษฎากรไม่ได้มี
หลักเกณฑ์ในการพิจารณา

ในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ จะพิจารณาถึงหลักเกณฑ์การเสียภาษีในนามกองมรดกที่ยัง
ไม่ได้แบ่ง (Income Taxation of Estates) ตามประมวลกฎหมายรัษฎากร โดยเปรียบเทียบ
หลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้จากกองมรดกและทรัสต์ (Income Taxation of Estates and
Trust) ตามกฎหมายอังกฤษและกฎหมายสหรัฐอเมริกา เพื่อนำมาวิเคราะห์ปัญหาว่า เมื่อใดกอง
มรดกจึงถือว่าได้แบ่งแล้ว ตลอดจนวิเคราะห์ถึงความเหมาะสมในการกำหนดหน่วยภาษีในนาม
กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง เช่น การหักค่าลดหย่อน อัตราภาษี การขจัดความซ้ำซ้อนทางภาษี เพื่อ
นำมาปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากกองมรดกต่อไป