

บทคัดย่อ

ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้จากผู้ถึงแก่ความตายและกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง สืบเนื่องจากกฎหมายมรดกได้กำหนดให้ทรัพย์สินมรดกตกทอดไปยังทายาททันทีที่เจ้ามรดกถึงแก่ความตาย ตามหลักดังกล่าว กองมรดกไม่มีสภาพบุคคลตามกฎหมายแพ่ง แต่ประมวลรัษฎากรได้วางหลักให้ กองมรดกเป็นหน่วยภาษีพิเศษแยกต่างหากจากทายาท ความไม่สอดคล้องดังกล่าวได้ก่อปัญหายุ่งยากในการพิจารณาว่า เมื่อใดกองมรดกได้แบ่งแล้ว เพราะประมวลรัษฎากรไม่ได้มีหลักเกณฑ์ในการพิจารณา

ในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ จะพิจารณาถึงหลักเกณฑ์การเสียภาษีในนามกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง (Income Taxation of Estates) ตามประมวลกฎหมายรัษฎากร โดยเปรียบเทียบหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้จากกองมรดกและทรัสต์ (Income Taxation of Estates and Trust) ตามกฎหมายอังกฤษและกฎหมายสหรัฐอเมริกา เพื่อนำมาวิเคราะห์ปัญหาว่า เมื่อใดกองมรดกจึงถือว่าได้แบ่งแล้ว ตลอดจนวิเคราะห์ถึงความเหมาะสมในการกำหนดหน่วยภาษีในนามกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง เช่น การหักค่าลดหย่อน อัตราภาษี การขจัดความซ้ำซ้อนทางภาษี เพื่อนำมาปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากกองมรดกต่อไป