

กิตติกรรมประกาศ

การจัดเก็บภาษีเงินได้จากกองมรดกนั้น ในประมวลรัษฎากรไว้วางหลักไว้ค่อนข้างชัดเจน กล่าวคือ ในปีที่ตั้งแก่ความตายให้รวมเงินได้ที่ได้รับในนามผู้ตายและกองมรดกได้รับตลอดทั้งปีเพื่อเสียภาษีในนามผู้ถึงแก่ความตาย และหลังจากนั้นหากกองมรดกยังไม่ได้แบ่งให้เสียภาษีในนามกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง ผู้เขียนเห็นว่าทบทวนปัญญุดังกล่าวยังไม่มีความชัดเจนว่ากองมรดกได้สิ้นสุดเมื่อใด ปัญหาดังกล่าวในสหรัฐอเมริกา จะให้อำนาจเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีในกรณีที่ผู้เสียภาษียืดเวลาการจัดการมรดกโดยไม่มีเหตุอันสมควร ส่วนอังกฤษจะมีบทนิยามความหมายของการจัดการมรดกเสร็จสิ้นไว้

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนขอขอบคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.สุเมธ ศิริคุณโชติ ที่ให้คำแนะนำในประเด็นต่างๆ ตลอดจนรับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา และรุ่นพี่ที่เรียนปริญญาโท โดยเฉพาะนางสาวมาลินี (ปณิดา) เซาห์เพ็ชร ที่คอยถามไถ่และให้ความคิดเห็นต่างๆ โดยตลอดมา

ในส่วนของกฎหมายเยอรมัน ผู้เขียนขอขอบคุณอาจารย์ เก-ออร์ก ชูลือเทอร์ (Georg Shuluter) อาจารย์พิเศษชาวเยอรมันที่กรุณาสอบถามอาจารย์ชาวเยอรมันอื่นเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้ของประเทศเยอรมัน

สำหรับตัวอย่างการแบ่งมรดกของตระกูลธรรมวัฒน์ ผู้เขียนขอขอบคุณ นายนพดล ธรรมวัฒน์ ที่กรุณาให้ข้อมูลเพื่อประกอบวิทยานิพนธ์

สุดท้ายผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ พ่อแม่ และพี่ทั้งสองคนที่ให้โอกาสผู้เขียนได้เรียนในชั้นนี้

หากหนังสือนี้มีส่วนดีอยู่บ้าง ผู้เขียนขอยกความดีให้ทุกท่านทั้งเอ่ยนามและไม่ได้เอ่ยนาม ส่วนความผิดพลาดนั้น ผู้เขียนขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

มานะ ธรรมชุตินันท์

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

พ.ศ. 2549