

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ	(2)
สารบัญตาราง	(6)
สารบัญภาพประกอบ	(7)

บทที่

1	บทนำ.....	1
	1.1 สภาพปัญหา	1
	1.2 วัตถุประสงค์การศึกษา.....	3
	1.3 ขอบเขตการศึกษา	4
	1.4 วิธีการศึกษา.....	5
	1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
2	การจัดเก็บภาษีเงินได้จากผู้ถึงแก่ความตายและกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่งตามกฎหมายไทย	6
	2.1 ความนำ.....	6
	2.1.1 ทฤษฎีการตกทอดแห่งมรดก.....	7
	2.1.2 ทฤษฎีการจัดเก็บภาษีเงินได้.....	10
	2.1.3 ผู้ถึงแก่ความตายและกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง.....	11
	2.1.4 เปรียบเทียบการเสียภาษีเงินได้ของกองมรดกกับหน่วย ภาษีอื่น	12
	2.2 การเสียภาษีเงินได้ในนามผู้ถึงแก่ความตาย.....	14
	2.2.1 การเสียภาษีเหมือนบุคคลธรรมดา	15

2.2.2 บทบัญญัติพิเศษ.....	15
2.3 การเสียภาษีเงินได้ในนามกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง	17
2.3.1 ความเป็นมา.....	17
2.3.2 หลักการรวมเงินได้ที่ได้รับระหว่างการจัดการมรดก	23
2.3.3 การคำนวณภาษี.....	29
2.3.4 การยื่นแบบ การประเมินภาษี และความรับผิดชอบทางอาญา	40
2.3.5 การจัดความซ้ำซ้อนทางภาษี.....	46
2.3.6 ข้อเปรียบเทียบระหว่างการเสียภาษีเงินได้ในนามผู้ถึงแก่ ความตายกับกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง	48
2.4 การเสียภาษีเงินได้ในนามทายาท.....	49
2.5 หนี้กรรมที่ก่อตั้งทรัสต์.....	53
2.5.1 ความเป็นมา.....	53
2.5.2 หนี้กรรมที่ก่อตั้งทรัสต์.....	54
3 การจัดเก็บภาษีเงินได้จากกองมรดกตามกฎหมายต่างประเทศ	58
3.1 ประเทศอังกฤษ.....	58
3.1.1 การเสียภาษีเงินได้ของผู้ถึงแก่ความตาย.....	58
3.1.2 การเสียภาษีเงินได้ของกองมรดก	61
3.1.3 ภาษีผลได้จากทุน	68
3.1.4 การเสียภาษีเงินได้ของทรัสต์.....	68
3.2 ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	71
3.2.1 ความนำ.....	71
3.2.2 การเสียภาษีเงินได้ของผู้ตาย.....	72
3.2.3 การเสียภาษีเงินได้ของทรัสต์และกองมรดก.....	75
3.2.3.1 ลักษณะพื้นฐานของทรัสต์และกองมรดก.....	75
3.2.3.2 การคำนวณภาษีเงินได้ของผู้รับประโยชน์.....	82
3.2.3.3 การคำนวณภาษีเงินได้ของทรัสต์และกองมรดก	104
3.2.3.4 ทรัสต์ของผู้ก่อตั้ง.....	109
3.2.3.5 การวางแผนภาษี	111

3.3 ประเทศเยอรมัน.....	114
3.3.1 การเสียภาษีเงินได้ในปีที่ถึงแก่ความตาย	114
3.3.2 การเสียภาษีของทายาทผู้ถือกรรมสิทธิ์ร่วมกันในกอง มรดก	116
4 วิเคราะห์ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้จากผู้ถึงแก่ความตายและกองมรดกที่ ยังไม่ได้แบ่งตามประมวลรัษฎากร	118
4.1 ปัญหาเกี่ยวกับการจัดการมรดก.....	118
4.1.1 ความหมายของการแบ่งมรดก	118
4.1.2 การรับรู้เงินได้เมื่อทายาทใช้ทรัพย์สินมรดกในการประกอบ กิจการ.....	130
4.1.3 การจัดสรรเงินได้ของกองมรดก	132
4.1.4 การแปลความในกฎหมายภาษีอื่น	133
4.2 ปัญหาเกี่ยวกับหน่วยภาษีและการคำนวณภาษี	139
4.2.1 ปัญหาควรกำหนดให้กองมรดกเป็นหน่วยภาษีพิเศษ หรือไม่.....	140
4.2.2 ปัญหาในการคำนวณภาษี.....	146
4.2.3 การขจัดความซ้ำซ้อนทางภาษี.....	150
4.2.4 การใช้สิทธิของกองมรดกตามอนุสัญญาภาษีซ้อน.....	151
4.3 การวางแผนภาษี	153
4.4 แนวทางการเสียภาษีเงินได้ของทรัสต์	167
5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ	171
5.1 สรุป.....	171
5.2 ข้อเสนอแนะ.....	174
บรรณานุกรม	179