

## สารบัญเรื่อง

|  | หน้า       |
|--|------------|
| กิตติกรรมประกาศ  | ก          |
| บทคัดย่อภาษาไทย  | ง          |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ   | ฉ          |
| สารบัญเรื่อง   | ช          |
| สารบัญตาราง  | ญ          |
| <b>บทที่ 1 บทนำ</b>  | <b>1</b>   |
| หลักการและเหตุผล   | 1          |
| วัตถุประสงค์ของการศึกษา  | 1          |
| ขอบเขตของการศึกษา  | 2          |
| นิยามศัพท์   | 3          |
| ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ  | 3          |
| <b>บทที่ 2 ทฤษฎีและแนวความคิดของอนุสัญญาภาษีซ้อน</b>                   | <b>4</b>   |
| ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับอนุสัญญาภาษีซ้อน                                 | 4          |
| ความสำคัญของอนุสัญญาภาษีซ้อน   | 5          |
| โครงสร้างของอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศคู่สัญญา          | 6          |
| <b>บทที่ 3 บทบัญญัติและการเปรียบเทียบอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศ</b> | <b>13</b>  |
| บทบัญญัติอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศ                                 | 13         |
| ตอนที่ 1 ขอบข่ายแห่งความตกลง   | 13         |
| ตอนที่ 2 บทนิยาม   | 23         |
| ตอนที่ 3 การเก็บภาษีจากเงินได้   | 40         |
| ตอนที่ 4 วิธีการจัดภาษีซ้อน  | 146        |
| ตอนที่ 5 บทบัญญัติพิเศษ  | 155        |
| ตอนที่ 6 บทบัญญัติสุดท้าย  | 159        |
| <b>บทที่ 4 การจัดเก็บภาษีไทยที่เกี่ยวข้องกับอนุสัญญา</b>               | <b>165</b> |
| ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและอนุสัญญาภาษีซ้อน                              | 165        |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลและอนุสัญญาภาษีซ้อน                                | 172        |
| <b>บทที่ 5 ปัญหาข้อกฎหมายของอนุสัญญาภาษีซ้อน</b>                       | <b>179</b> |

## สารบัญเรื่อง (ต่อ)

|   | หน้า |
|---|------|
| บทที่ 6   |      |
| สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ   | 188  |
| ผลการศึกษาตามอนุสัญญา   | 188  |
| ผลการศึกษาจากผู้ประกอบกิจการ  | 192  |
| ผลกระทบของอนุสัญญาภาษีซ้อนต่อผู้มีเงินได้   | 193  |
| ข้อเสนอแนะ  | 194  |
| บรรณานุกรม  | 196  |
| ภาคผนวก ก. ประมวลรัษฎากร  | 201  |
| ภาคผนวก ข. พระราชบัญญัติ พระราชกฤษฎีกา ประกาศ คำสั่ง กรมสรรพากรและ<br>บทความที่เกี่ยวข้อง | 219  |
| ภาคผนวก ค. แบบสอบถาม  | 247  |
| ประวัติผู้เขียน   | 257  |

สารบัญตาราง

|             |  | หน้า |
|-------------|--|------|
| ตารางที่ 1  | แสดงการเปรียบเทียบผู้มีหน้าที่จัดเก็บภาษี                            | 21   |
| ตารางที่ 2  | แสดงการเปรียบเทียบถิ่นที่อยู่ของบุคคลธรรมดา                          | 29   |
| ตารางที่ 3  | แสดงการเปรียบเทียบถิ่นที่อยู่ของบุคคลอื่นรวมถึงบริษัท                | 31   |
| ตารางที่ 4  | แสดงการเปรียบเทียบสถานประกอบการถาวรประเภททรัพย์สิน                   | 33   |
| ตารางที่ 5  | แสดงการเปรียบเทียบสถานประกอบการถาวรประเภทกิจกรรม                     | 35   |
| ตารางที่ 6  | แสดงการเปรียบเทียบสถานประกอบการถาวรประเภทตัวแทน                      | 37   |
| ตารางที่ 7  | สิทธิและหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีจากเงินได้จากอสังหาริมทรัพย์        | 43   |
| ตารางที่ 8  | แสดงการเปรียบเทียบเงินได้จากอสังหาริมทรัพย์                          | 44   |
| ตารางที่ 9  | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากเงินได้เงินปันผล                   | 47   |
| ตารางที่ 10 | แสดงการเปรียบเทียบเงินปันผล  | 48   |
| ตารางที่ 11 | แสดงการเปรียบเทียบการเก็บภาษีจากเงินปันผล                            | 51   |
| ตารางที่ 12 | แสดงการเปรียบเทียบผู้รับผลประโยชน์ประกอบกิจการผ่านสถานประกอบการถาวร  | 58   |
| ตารางที่ 13 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากเงินได้ดอกเบี้ย                    | 62   |
| ตารางที่ 14 | แสดงการเปรียบเทียบการเก็บภาษีจากดอกเบี้ย                             | 63   |
| ตารางที่ 15 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากเงินได้ค่าสิทธิ                    | 71   |
| ตารางที่ 16 | แสดงการเปรียบเทียบการเก็บภาษีจากค่าสิทธิ                             | 72   |
| ตารางที่ 17 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากผลได้ฝ่ายทุน                       | 77   |
| ตารางที่ 18 | แสดงการเปรียบเทียบผลได้ฝ่ายทุนที่ต้องจัดเก็บภาษี                     | 78   |
| ตารางที่ 19 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากกำไรจากธุรกิจ                      | 81   |
| ตารางที่ 20 | แสดงการเปรียบเทียบเงินได้จากธุรกิจ                                   | 84   |
| ตารางที่ 21 | แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของกำไรจากธุรกิจ                         | 86   |
| ตารางที่ 22 | สิทธิและหลักเกณฑ์เงินได้การขนส่งระหว่างประเทศ                        | 89   |
| ตารางที่ 23 | แสดงการเปรียบเทียบการเก็บภาษีจากการขนส่งระหว่างประเทศ                | 90   |
| ตารางที่ 24 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีของวิสาหกิจเครือเดียวกัน              | 94   |
| ตารางที่ 25 | แสดงการเปรียบเทียบลักษณะวิสาหกิจเครือเดียวกัน                        | 95   |
| ตารางที่ 26 | แสดงการเปรียบเทียบการปรับปรุงภาษีของวิสาหกิจเครือเดียวกัน            | 97   |
| ตารางที่ 27 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากเงินได้บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ | 100  |

## สารบัญตาราง (ต่อ)

|             |   | หน้า |
|-------------|---|------|
| ตารางที่ 28 | แสดงการเปรียบเทียบประเทศถิ่นที่อยู่เป็นผู้จัดเก็บภาษี                                     | 102  |
| ตารางที่ 29 | แสดงการเปรียบเทียบประเทศแหล่งเงินได้เป็นผู้จัดเก็บภาษี                                    | 104  |
| ตารางที่ 30 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากเงินได้บริการส่วนบุคคลที่ไม่เป็น<br>อิสระ               | 108  |
| ตารางที่ 31 | แสดงการเปรียบเทียบประเทศถิ่นที่อยู่เป็นผู้จัดเก็บภาษี                                     | 109  |
| ตารางที่ 32 | สิทธิและหลักเกณฑ์ค่าป่วยการกรรมการและค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ผู้<br>บริหารระดับสูง            | 113  |
| ตารางที่ 33 | แสดงการเปรียบเทียบเงินได้ค่าป่วยการกรรมการและค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่<br>ที่ผู้บริหารระดับสูง | 114  |
| ตารางที่ 34 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นักแสดงและนักกีฬา                                   | 117  |
| ตารางที่ 35 | แสดงการเปรียบเทียบเงินได้และการยกเว้นภาษีของนักแสดงและนักกีฬา                             | 118  |
| ตารางที่ 36 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากเงินบำนาญ   | 122  |
| ตารางที่ 37 | แสดงการเปรียบเทียบประเทศถิ่นที่อยู่เป็นผู้จัดเก็บภาษีจากเงินบำนาญ                         | 124  |
| ตารางที่ 38 | แสดงการเปรียบเทียบประเทศแหล่งเงินได้เป็นผู้จัดเก็บภาษีจากเงินบำนาญ                        | 126  |
| ตารางที่ 39 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากเงินได้จากรัฐบาล  | 130  |
| ตารางที่ 40 | แสดงการเปรียบเทียบเงินได้จากจากรัฐบาล   | 131  |
| ตารางที่ 41 | แสดงการเปรียบเทียบการยกเว้นภาษีของนักศึกษาและผู้ฝึกงาน                                    | 134  |
| ตารางที่ 42 | แสดงการเปรียบเทียบการยกเว้นภาษีของศาสตราจารย์ ครู และนักวิจัย                             | 140  |
| ตารางที่ 43 | สิทธิและหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากเงินได้อื่นๆ  | 143  |
| ตารางที่ 44 | แสดงการเปรียบเทียบเงินได้อื่นๆ  | 144  |
| ตารางที่ 45 | แสดงการเปรียบเทียบการขจัดภาษีซ้อน   | 149  |
| ตารางที่ 46 | กำหนดวันที่อนุสัญญาฯ มีผลใช้บังคับ  | 160  |
| ตารางที่ 47 | การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เกี่ยวข้องกับอนุสัญญา                                  | 166  |
| ตารางที่ 48 | การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับอนุสัญญา                                    | 173  |