

# บทที่ 1

## บทนำ

### หลักการและเหตุผล

การที่ประเทศชาติจะเก็บภาษีเงินได้จากบุคคลใดนั้น บุคคลนั้นต้องมีความสัมพันธ์กับรัฐหรือประเทศนั้นๆ หลักการจัดเก็บที่ใช้โดยทั่วไปคือหลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule) หลักแหล่งเงินได้ (Source Rule) และหลักสัญชาติ (Nationality Rule) หลักการจัดเก็บแต่ละหลักนี้มีความแตกต่างกัน หากแต่ละประเทศถือหลักที่ต่างกันย่อมมีผลให้เงินได้ระหว่างประเทศในบางกรณีต้องเสียภาษีให้กับประเทศมากกว่าหนึ่งประเทศ รัฐบาลไทยเห็นปัญหาการจัดเก็บภาษีที่ซ้ำซ้อนอันเป็นภาระภาษีแก่ผู้มีเงินได้และเพื่อเป็นการขจัดปัญหาดังกล่าว จึงต้องอาศัยการทำอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างราชอาณาจักรกับต่างประเทศหรือทำเป็นความตกลงระหว่างประเทศเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร ซึ่งมีการทำอนุสัญญาภาษีซ้อนแล้วกับประเทศต่างๆ ทั่วโลกจนถึงปี 2540 จำนวน 31 ประเทศ อนุสัญญาภาษีซ้อนถือเป็นกฎหมายระหว่างประเทศมีเนื้อหาเกี่ยวกับขอบข่ายของอนุสัญญาว่าด้วย ขอบข่ายด้านบุคคลและภาษีที่อยู่ในขอบข่าย บทนิยามที่เกี่ยวข้อง ประเภทเงินได้ตามข้อตกลง และการจัดเก็บ ตลอดจนจนถึงการเริ่มใช้บังคับและการเลิกใช้ หากมีการศึกษาบทบัญญัติอนุสัญญาภาษีซ้อนให้เข้าใจแล้ว ย่อมทำให้ทราบถึงสิทธิประโยชน์ที่พึงมี จึงสนใจศึกษาในเชิงเปรียบเทียบระหว่างอนุสัญญาภาษีซ้อนที่ประเทศไทยทำไว้กับประเทศต่างๆ รวมทั้งศึกษาถึงปัญหาภาษีระหว่างประเทศในทางปฏิบัติอันเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ นักกฎหมาย นักบัญชีและผู้สอบบัญชี เป็นต้น

### วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาบทบัญญัติอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศ
2. เพื่อศึกษาเปรียบเทียบอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศ
3. เพื่อศึกษาปัญหาการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับอนุสัญญาภาษีซ้อนของแต่ละประเทศ

## ขอบเขตและวิธีของการศึกษา

### 1. ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาเฉพาะอนุสัญญาภาณีสื่อนที่ประเทศไทยได้ทำกับต่างประเทศจนถึงปี 2540  
รวม 31 ประเทศดังนี้

- |  |   |
|--|---|
| 1. สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม            | 17. สหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมัน                       |
| 2. สาธารณรัฐประชาชนจีน                   | 18. ประเทศเบลเยียม                                |
| 3. สาธารณรัฐสิงคโปร์                     | 19. ประเทศสาธารณรัฐประชาชนฮังการี                 |
| 4. สาธารณรัฐฟิลิปปินส์                   | 20. ประเทศอิตาลี                                  |
| 5. สาธารณรัฐสังคมนิยมประชาธิปไตยศรีลังกา | 21. ประเทศเนเธอร์แลนด์                            |
| 6. สาธารณรัฐอิสลามปากีสถาน               | 22. สาธารณรัฐฟินแลนด์                             |
| 7. สาธารณรัฐอินโดนีเซีย                  | 23. สหราชอาณาจักรอังกฤษและไอร์แลนด์เหนือ (อังกฤษ) |
| 8. ประเทศมาเลเซีย                        | 24. ประเทศอิสราเอล                                |
| 9. ประเทศญี่ปุ่น                         | 25. ประเทศสวีเดน                                  |
| 10. สาธารณรัฐอินเดีย                     | 26. ประเทศนอร์เวย์                                |
| 11. สาธารณรัฐเกาหลี                      | 27. สาธารณรัฐเชค                                  |
| 12. สาธารณรัฐออสเตรเลีย                  | 28. สาธารณรัฐแอฟริกาใต้                           |
| 13. ประเทศเดนมาร์ก                       | 29. สหรัฐอเมริกา                                  |
| 14. ประเทศสวีเดน                         | 30. ประเทศแคนาดา                                  |
| 15. ประเทศฝรั่งเศส                       | 31. ประเทศออสเตรเลีย                              |
| 16. สาธารณรัฐประชาชนโปแลนด์              |   |

## 2. วิธีการศึกษา

### 2.1 ข้อมูลทฤษฎี

ศึกษาค้นคว้าจากอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศ ประมวลรัษฎากร ข้อหารือและแนวทางวินิจฉัยของกรม กฎหมายว่าด้วยการจัดทำบัญชีของกระทรวงพาณิชย์

### 2.2 ข้อมูลปฐมภูมิ

การสอบถามแบบสัมภาษณ์จากผู้ประกอบการธุรกิจการค้าระหว่างประเทศในจังหวัด เชียงใหม่และจังหวัดลำพูน จำนวน 3 ราย

### 2.3 วิธีวิเคราะห์ข้อมูล

นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าและจากการสัมภาษณ์สอบถามมาวิเคราะห์

## นิยามศัพท์

อนุสัญญาภาษีซ้อนหมายถึง อนุสัญญาระหว่างประเทศหรือความตกลงระหว่างประเทศ ไทยกับต่างประเทศเพื่อการเงิน การเก็บภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีที่เก็บจากเงินได้ จากทุนหรือ จากกำไร

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงสิทธิประโยชน์และวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง เพื่อให้ได้ซึ่งสิทธิประโยชน์ตาม อนุสัญญาภาษีซ้อน
2. ผู้ประกอบการธุรกิจระหว่างประเทศสามารถนำไปใช้เป็นประโยชน์ในการลดภาระ ภาษีและต้นทุนในยุคโลกาภิวัตน์ที่การค้าและการลงทุนได้ขยายตัวไร้พรมแดน
3. ทำให้ทราบถึงปัญหาและแนววินิจฉัยหรือการตีความตามกฎหมายกรมสรรพากรใน เรื่องของการภาษีอากรระหว่างประเทศหรือภาษีซ้อน