

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

การศึกษาเปรียบเทียบอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศ
และปัญหาข้อกฎหมาย

ชื่อผู้เขียน

นางทิพย์วิมล ภูประดิษฐ์

บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง	เจริญศรี	ประธานกรรมการ
อาจารย์ธานี	ศิริสกุล	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุณี	ตระการศิริ	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์สำคัญเพื่อการศึกษาและเปรียบเทียบบทบัญญัติอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศและเพื่อศึกษาปัญหาการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับอนุสัญญาภาษีซ้อน โดยทำการศึกษาค้นคว้าจากอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศคู่สัญญาจำนวน 31 ฉบับประมวลรัชฎาภรณ์ ข้อหาหรือและแนวทางวินิจฉัยของกรมสรรพากร ตลอดจนศึกษาโดยการสัมภาษณ์ผู้ประกอบการธุรกิจด้านการค้าระหว่างประเทศในจังหวัดเชียงใหม่และจังหวัดลำพูนรวมจำนวน 3 ราย

ผลการศึกษาพบว่า ทุกประเทศต่างมีกฎหมายภายในประเทศของตนที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศ เนื่องจากการเก็บภาษีซ้ำซ้อนจากเงินได้ฐานเดียวกัน หากให้ประเทศใดแก้ไขปัญหาย่อยโดยการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษี จะมีผลทำให้ประเทศนั้นสูญเสียรายได้ทางภาษีอากรและไม่ได้รับผลประโยชน์จากการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเพื่อดึงดูดให้มีการลงทุนในประเทศของตน โดยที่อีกประเทศหนึ่งยังคงเก็บภาษีได้อย่างเต็มที่และผู้เสียภาษีอากรไม่ได้รับผลประโยชน์ทางภาษีอากรเท่าที่ควร ดังนั้นวิธีที่ได้ผลดีที่สุดคือ ประเทศแหล่งเงินได้และประเทศถิ่นที่อยู่ควรทำความตกลงกันในเรื่องภาษีอากรโดยมีวัตถุประสงค์เพียงมุ่งจัดหรือบรรเทาสถานะความซ้ำซ้อนในการเก็บภาษีให้หมดไปในระดับหนึ่ง เรียกว่า อนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน

อนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน มีหลักสำคัญ 5 ประการได้แก่ ขอบข่ายด้านบุคคล กำหนดเกี่ยวกับภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่เพื่อการเสียภาษีตามหลักถิ่นที่อยู่ ขอบข่ายด้านภาษี กำหนดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ภาษีเก็บจากทุนหรือภาษีบำรุงท้องที่และภาษีประเภทอื่นๆแล้วแต่การตกลงระหว่างประเทศ เงินได้ในอนุสัญญาได้แก่ เงินได้จากอสังหาริมทรัพย์ เงินปันผล ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ ผลได้จากทุน กำไรจากธุรกิจ เงินได้จากการเดินเรือและอากาศยาน วิชากิจในเรือเดียวกัน ค่าบริการส่วนบุคคล ค่าป่วยการกรรมการและเจ้าหน้าที่ผู้บริหารระดับสูง นักแสดงและนักกีฬา งานรัฐบาล นักศึกษาและผู้ฝึกงาน ศาสตราจารย์ ครูและ

นักวิจัยและเงินได้อื่นๆ หลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษี กำหนดเกี่ยวกับสถานประกอบการถาวร กำไรจากธุรกิจและสิทธิในการจัดเก็บภาษีของประเทศคู่สัญญา การขจัดภาษีซ้อน กำหนดเกี่ยวกับวิธีเพิกถอนสิทธิอำนาจในการจัดเก็บภาษีในประเทศใดประเทศหนึ่ง วิธียกเว้นภาษีและวิธีเครดิตภาษี

การศึกษาเปรียบเทียบอนุสัญญาภาษีซ้อน ทำให้ทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้นจากขอบข่ายด้านบุคคลและขอบข่ายด้านภาษี เนื่องจากประเภทภาษีที่จัดเก็บในแต่ละประเทศมีหลายประเภทและการกำหนดถิ่นที่อยู่อย่างกว้างๆ ทำให้ผู้มีเงินได้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการเสียภาษีในอัตราที่ต่ำ ปัญหาของเงินได้ประเภทต่างๆ เกิดขึ้นจากสาเหตุที่แตกต่างกัน คือ เงินได้ประเภทเงินปันผล ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ เกิดจากการตีความผิดทำให้ชำระภาษีผิดพลาด วิชาหักเครดิตเดียวกันเกิดจากการกำหนดกำไรภาษีที่ไม่เหมาะสม กำไรจากธุรกิจเกิดจากการกำหนดค่าใช้จ่ายต่างๆ ของสถานประกอบการถาวร การขนส่งระหว่างประเทศเกิดจากความแตกต่างของประเภทภาษีและอัตรากำไรที่จัดเก็บ ผลได้ฝ่ายทุนเกิดจากแหล่งที่ตั้งของทรัพย์สิน บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระและไม่เป็นอิสระ เกิดจากการปฏิบัติที่ผิดพลาดจากการพิจารณากิจการที่ดำเนินการ เงินบำนาญและงานรัฐบาลเกิดจากการพิจารณาผู้จ่ายค่าตอบแทนว่าเมื่อใดจะเข้าช้อยกเว้น เงินได้ของศาสตราจารย์ ครูและนักวิจัย เกิดจากการกำหนดจำนวนเงินที่ได้รับยกเว้น เงินได้อื่นๆ หากไม่มีบทบัญญัติโดยชัดแจ้งจะต้องขึ้นอยู่กับกฎหมายภายในของแต่ละประเทศ การขจัดภาษีซ้อนเกิดจากการตีความการมีสิทธิจัดเก็บภาษีว่าควรจะเป็นของประเทศใดหรือจะต้องเสียภาษีทั้งสองประเทศและวิธีคำนวณภาษีที่ได้สิทธิในการยกเว้น

ในฐานะที่ประเทศไทยเป็นประเทศแหล่งเงินได้ประเทศหนึ่ง จึงจำเป็นต้องมีการศึกษาการบังคับใช้ของอนุสัญญาภาษีซ้อน โดยเฉพาะอย่างยิ่งกับผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศคู่สัญญาของไทยตามหลักการศึกษาเงินได้ประเภทที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร ศึกษาอนุสัญญาภาษีซ้อนว่าประเทศแหล่งเงินได้หรือประเทศถิ่นที่อยู่มีสิทธิจัดเก็บภาษี ศึกษาเงื่อนไขในการจัดเก็บภาษีและอัตรากำไรตามอนุสัญญาภาษีซ้อน หากเงินได้ไม่อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรก็ไม่จำเป็นต้องดูบทบัญญัติในอนุสัญญาภาษีซ้อนอีก เพราะกฎหมายภายในประเทศบัญญัติโดยให้ประโยชน์แก่ผู้มีเงินได้แล้ว

Independent Title A Comparative Study in International Agreement on the Avoidance of Double Taxation and Any Problems..

Author Mrs. Tipvimol Poopradist

Master of Accounting

Examining Committee

Assistant Professor	Boonruang	Chareonsri	Chairman
Lecturer	Thanee	Sirisakula	Member
Assistant Professor	Sunee	Trakarnsiri	Member

Abstract

The objective of this independent study was to compare the International Convention on Double Taxation and Legal problems in order to study problems of implementations related to Conventions on Double Taxation. The researcher studied 31 International Conventions between Thailand and bilateral countries. Fiscal Code, Enquirer and the analysis of Department of Revenues including the interview of 3 international entrepreneurs in Chiang Mai and Lampoon provinces.

The study revealed that every country had different legal tax which caused difficulties in collecting international tax because they were double collected from the same tax base. If any country alone exempted of reduced tax, the country would lose the revenue. That country would not benefit from the exemption or reduction of tax in order to attract investors. Meanwhile the other country still enjoyed the collection of full tax and taxpayers did not benefit from the tax privilege. The best solution for this problem, is the country as the source of income and the country of residence agreed on taxation with objective to eliminate or reduce double taxation which was called The Convention on Avoidance of Double Taxation.

The Convention on Avoidance of Double Taxation has 5 important principles. Personal Scope determines domicile or country of residence for taxation and taxation by the locality. Tax Covered determines personal income tax, profit tax, corporate tax, petroleum income tax and capital tax or local tax and any other type of tax depending on the international agreement. Income refers to income from assets, dividend, interest, royalties, capital gain,

business profit, shipping and air transportation, associated enterprises, personal services fees, board of directors and high executives fees, actors and athletes, governmental functions, students and trainers, professors, teachers, researchers and other income. Rules for tax determine permanent establishment, business profits and the right to collect tax by bilateral government. Elimination of Double Taxation determines the procedures to withdraw the right to collect taxes from any particular country, tax exemption and tax credit procedure.

A comparative study in International Agreement on the Avoidance of Double Taxation has been known of various problems about Personal Scope and Taxes Covered. Therefore the Residence uses this advantage to pay low taxes. Problems on incomes occurred from different causes such as Income from Dividends, Interest and Royalties have wrong interpret to the payment. To express the suitable profit gains of Associated Enterprises creates some problems about the tax profit. Business Profit send some doubt towards the types of expenses of Permanent Establishment. There are differences of rates and tax collections in shipping and air transportation. Assets placement has also been a problem of Capital gains. Independent and dependent Personal Services have some default in procedures and operations. There is unsure who would pay for Pensions and Governmental Function and receive the exemption. It is also uncertain how much exemption of tax allowance for Professors, Teachers and Researches. Other Incomes, if not mentioned, will vary in each country depending on tax law. Elimination of Double Taxation, either from each country or both sides, the collection is still to be considered and decided whether how much tax is exempted and calculated.

As Thailand is to be considered as a source of income, it is necessary to study the enforcement of Convention on Double Taxation especially the residents in the country regarded as Thailand bilateral agreement under the principles such as study income which requires taxation according to the Revenue Code, the convention on double taxation whether the country as the source of income of the country of residence which has the right to collect taxes, the conditions of tax collection and tax rates according to the Convention on double Taxation. If tax is exempt according to the Revenue Code, it is unnecessary to look at the provision of Convention on Double taxation due to the domestic law has prescribed in favour for the taxpayers.