

ปัญหาการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อนจากเงินได้ประเภทเงินปันผล

ณัฐวุฒิ รัชศรี

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

นิติศาสตรมหาบัณฑิต

คณะนิติศาสตร์

สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

2565

บทคัดย่อ

ชื่อการค้นคว้าอิสระ	ปัญหาการจัดเก็บภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปันผล
ชื่อผู้เขียน	นายณัฐวุฒิ รัชศรี
ชื่อปริญญา	นิติศาสตรมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา	2565

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวทางการจัดเก็บภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปันผลของประเทศไทย ซึ่งเป็นปัญหาจากการกำหนดหลักเกณฑ์ของการขอเครดิตภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปันผลที่ก่อให้เกิดความยุ่งยาก สร้างภาระให้แก่ประชาชนเกินสมควร ขาดประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดปัญหาในหลายประการ ตลอดจนถึงศึกษาถึงแนวทางการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปันของต่างประเทศ ได้แก่ ประเทศอังกฤษ ประเทศสิงคโปร์ เพื่อนำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบและนำเสนอถึงการกำหนดหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทยต่อไป

จากการศึกษาระบุให้เห็นเป็นที่ประจักษ์ว่า หลักเกณฑ์ทางการจัดเก็บภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปันผลของประเทศไทย ก่อให้เกิดความยุ่งยาก สร้างภาระให้แก่ประชาชนเกินสมควร ขัดต่อหลักภาษีอากรที่ดี พร้อมทั้งขั้นตอน วิธีการ ในการขอเครดิตภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปันผลที่เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติ อนึ่ง จากการศึกษาและพิจารณาหลักเกณฑ์ของต่างประเทศที่พัฒนาแล้ว คือ ประเทศอังกฤษ พบว่า หลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปันผลมีมาตรการลดหย่อน และได้รับการยกเว้นหากเงินได้ประเภทเงินปันไม่ถึงหลักเกณฑ์ตามที่กฎหมายกำหนดไว้ และประเทศสิงคโปร์ พบว่า ไม่มีการจัดเก็บภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปัน เพราะให้ถือว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นภาษีขั้นสุดท้าย

ด้วยเหตุผลตามที่กล่าวไปแล้วข้างต้น ผู้เขียนเห็นควรให้มีการปรับปรุงแก้ไขการจัดเก็บภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปันผล ซึ่งมีข้อเสนอแนะสำคัญ คือ การกำหนดสิทธิในการลดหย่อนของเงินได้ประเภทเงินปันผล หรือไม่มีการจัดเก็บภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปัน โดยนำหลักการของต่างประเทศมาประยุกต์ใช้ซึ่งเป็นหลักเกณฑ์ที่มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปันผล เพื่อให้เกิดความเหมาะสม สร้างความเป็นธรรม ลดภาระให้แก่ประชาชน สอดคล้องกับหลักสากล และส่งเสริมความเจริญก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศ

ABSTRACT

Title of Independent Study	Problems on Double Taxation of Dividends
Author	Mr. Nattawut Ridsee
Degree	Master of Laws
Year	2022

The purpose of this independent study is to learn the method of tax collection of dividends in Thailand which caused many problems and more complicated in setting the rules and regulations for applying credit for dividends. To more extent, it created more burdened to the individual, lacking efficiency and causing many problems in the future. The study also includes studying the method of how to set the rules to collect the international dividend tax such as in England and in Singapore which will be analyzed and suggested to the proper rules for Thailand later on.

According to the study, it is found that the rules of tax collection of dividends in Thailand is complicated and created much more burdened to the individual. Besides, it also goes against the principle of good taxation including the procedures, the method in credit return of dividends which is delayed in practice. In addition to the study and consideration of the rules in developed countries; for instance, England; it is found that the rule of tax collection of dividends can be reduced and can get exemptions if the dividends are not reached the minimum standard that the rule specified while in Singapore; there is no more tax collection of dividends since the law considered the income tax of the juristic person is the final taxation.

With the reasons mentioned above, the author agreed that the law should amend the tax collection of dividends and suggested the crucial point in setting the rights of reducing the income tax of dividends or no tax collection from the dividends by bringing the international principles to adapt for the amendment of the rule in

(5)

collecting tax of dividends to be more practical, appropriate, fair, and to decrease the individual's burden corresponding to the international standard and encourage the economic development of the country.