

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	III
กิตติกรรมประกาศ.....	V
สารบัญ.....	VI
<b>บทที่</b>	
<b>1 บทนำ.....</b>	<b>1</b>
1.1 ความเป็นมาและสภาพปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
1.3 สมมติฐานของการศึกษา.....	4
1.4 ขอบเขตของการศึกษา.....	4
1.5 วิธีดำเนินการศึกษา.....	4
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
<b>2 ความหมาย แนวคิด ทฤษฎีการจัดเก็บภาษีมรดก.....</b>	<b>6</b>
2.1 ความหมายของคำว่าภาษีมรดก.....	6
2.2 แนวคิด และทฤษฎีพื้นฐานทางภาษีอากร.....	10
2.2.1 ทฤษฎีอุปสงค์สาธารณะ.....	10
2.2.2 ทฤษฎีแลกเปลี่ยน.....	10
2.2.3 ทฤษฎีการเสียสละ.....	11
2.2.4 ทฤษฎีความสามารถ.....	12
2.3 แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมรดก.....	13
2.3.1 ฐานภาษีอากร.....	13
2.3.2 อัตราภาษีอากร.....	14
2.3.3 ประเภทของภาษีอากร.....	15

บทที่	หน้า
2.4 ประเภทของภาษีมรดก.....	16
2.4.1 ภาษีกองมรดก .....	16
2.4.2 ภาษีการรับมรดก.....	17
2.4.3 ภาษีการให้.....	17
2.5 หลักการจัดเก็บภาษีมรดก .....	18
2.5.1 ผู้เสียภาษี .....	18
2.5.2 ฐานภาษี .....	19
2.5.3 ข้อยกเว้น .....	19
2.5.4 การปรับปรุงฐานภาษี .....	20
2.5.5 อัตราภาษี.....	20
2.5.6 การบรรเทาภาระภาษี.....	20
2.6 ข้อดีของภาษีมรดก.....	21
2.7 ข้อเสียของภาษีมรดก.. .....	22
2.8 วิวัฒนาการการจัดเก็บภาษีมรดก.....	24
2.8.1 วิวัฒนาการการจัดเก็บภาษีมรดกของไทย.....	24
2.8.2 วิวัฒนาการการจัดเก็บภาษีมรดกของสหรัฐอเมริกา.....	28
2.8.3 วิวัฒนาการการจัดเก็บภาษีมรดกของญี่ปุ่น.....	29
2.8.4 วิวัฒนาการการจัดเก็บภาษีมรดกของฟิลิปปินส์ .....	31
<b>3</b> มาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมรดกของไทยและของต่างประเทศ.....	<b>33</b>
3.1 มาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมรดกของไทยในปัจจุบัน .....	33
3.1.1 โครงสร้างการจัดเก็บภาษีมรดกของไทยในปัจจุบัน .....	33
3.1.1.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมรดก.....	34
3.1.1.2 ทรัพย์สินที่อยู่ในบังคับที่ต้องเสียภาษีมรดก.....	35
3.1.1.3 อัตราภาษีมรดก.....	35
3.1.1.4 การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีมรดก.....	35
3.1.1.5 การประเมินภาษีมรดก.....	37
3.1.1.6 การผ่อนชำระภาษี.....	39
3.1.1.7 การบังคับชำระภาษี.....	39
3.1.1.8 การขอคืนภาษี.....	40

บทที่	หน้า
3.1.1.9 การระงับข้อพิพาท.....	40
3.1.1.10 บทกำหนดโทษ.....	41
3.2 มาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมรดกของสหรัฐอเมริกาในปัจจุบัน...	42
3.2.1 โครงสร้างการจัดเก็บภาษีมรดกของสหรัฐอเมริกาในปัจจุบัน.....	43
3.2.1.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมรดก.....	43
3.2.1.2 ทรัพย์สินที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมรดก.....	44
3.2.1.3 วิธีการคำนวณภาษีมรดก.....	44
3.2.1.4 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีมรดก .....	48
3.3 มาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมรดกของญี่ปุ่นในปัจจุบัน.....	49
3.3.1 โครงสร้างการจัดเก็บภาษีมรดกของญี่ปุ่นในปัจจุบัน .....	50
3.3.1.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมรดก .....	50
3.3.1.2 ทรัพย์สินที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมรดก.....	50
3.3.1.3 วิธีการคำนวณภาษีมรดก.....	51
3.3.1.4 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีการรับมรดก .....	56
3.4 มาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมรดกของฟิลิปปินส์ในปัจจุบัน...	57
3.4.1 โครงสร้างการจัดเก็บภาษีมรดกของฟิลิปปินส์ .....	57
3.4.1.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมรดก .....	57
3.4.1.2 ทรัพย์สินที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมรดก.....	58
3.4.1.3 วิธีการคำนวณภาษีมรดก.....	58
3.4.1.4 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีมรดก .....	60
3.5 เปรียบเทียบมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมรดกของไทยและ ต่างประเทศ.....	61
3.5.1 เปรียบเทียบมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมรดกของไทยกับ สหรัฐอเมริกา.....	61
3.5.1.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมรดก .....	61
3.5.1.2 ทรัพย์สินที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมรดก .....	61
3.5.1.3 ฐานภาษี .....	62
3.5.1.4 อัตราภาษี.....	63
3.5.1.5 การคำนวณภาษีมรดก.....	63

บทที่	หน้า
3.5.2 เปรียบเทียบมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมรดกของไทยกับ	
ญี่ปุ่น .....	64
3.5.2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมรดก.....	64
3.5.2.2 ทรัพย์สินที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมรดก.....	65
3.5.2.3 ฐานภาษี.....	65
3.5.2.4 อัตราภาษี.....	66
3.5.2.5 การคำนวณภาษีมรดก.....	67
3.5.3 เปรียบเทียบมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมรดกของไทยกับ	
ฟิลิปปินส์.....	68
3.5.3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมรดก.....	68
3.5.3.2 ทรัพย์สินที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมรดก .....	68
3.5.3.3 ฐานภาษี .....	69
3.5.3.4 อัตราภาษี .....	69
3.5.3.5 การคำนวณภาษี.....	70
<b>4 วิเคราะห์ปัญหาการจัดเก็บภาษีมรดก .....</b>	<b>73</b>
4.1 ปัญหาการจัดเก็บภาษีที่ไม่เป็นธรรม และไม่ลดความเหลื่อมล้ำในสังคม....	73
4.2 ปัญหาการหลบเลี่ยงภาษี .....	84
<b>5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ .....</b>	<b>91</b>
5.1 บทสรุป .....	91
5.2 ข้อเสนอแนะ .....	92
บรรณานุกรม .....	94
ประวัติผู้วิจัย .....	97