

สารนิพนธ์เรื่อง	ปัญหากฎหมายเกี่ยวกับการเป็นหน่วยภาษีและการจัดเก็บภาษีอากร ชำระ : ศึกษากรณี ห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลซึ่งมิใช่นิติบุคคล
คำสำคัญ	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา / การจัดเก็บภาษีชำระ
นักศึกษา	ธนพล สุวรรณจันทร์
อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์	ดร.สมจิตต์ เซอร์ชันซี
หลักสูตร	นิติศาสตรมหาบัณฑิต กลุ่มวิชากฎหมายธุรกิจ
คณะ	นิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2559

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหากฎหมายเกี่ยวกับการเป็นหน่วยภาษีและการจัดเก็บภาษีจากห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลซึ่งมิใช่นิติบุคคล โดยศึกษาเปรียบเทียบกับกฎหมายของสหรัฐอเมริกาและสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี เพื่อหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขบทบัญญัติของประมวลรัษฎากร

จากการศึกษาพบประเด็นปัญหา ดังนี้ การกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใ้  
นิติบุคคลเป็นหน่วยภาษีซึ่งไม่มีสภาพบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ส่งผลต่อการ  
ดำเนินคดีในชั้นศาล และการยกเลิกมาตรา 42 (14) แห่งประมวลรัษฎากร ในเรื่องการยกเว้นภาษี  
จากเงินส่วนแบ่งกำไรที่จ่ายให้กับหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคล ก่อให้เกิดปัญหาการจัดเก็บภาษี  
ชำระจากเงินได้จำนวนเดียวกันต้องเสียภาษีสองครั้ง ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ดี  
ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวทางการจัดเก็บภาษีจากห้างหุ้นส่วนสามัญของสหรัฐอเมริกาและสหพันธ์สาธารณรัฐ  
เยอรมนี พบว่าสหรัฐอเมริกาใช้หลักการส่งผ่าน (Pass through) บัญญัติให้ห้างหุ้นส่วนสามัญเป็นเพียง  
การรวมกลุ่มทางธุรกิจ มุ่งเน้นจัดเก็บที่ตัวผู้เป็นหุ้นส่วนแต่เพียงระดับเดียว ส่วนสหพันธ์สาธารณรัฐ  
เยอรมนี ไม่มีการบัญญัติในเรื่องการจัดเก็บภาษีกับห้างหุ้นส่วนสามัญ แต่กำหนดให้หุ้นส่วนเป็น  
ผู้มีหน้าที่เสียภาษีแต่เพียงอย่างเดียว

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงขอเสนอแนะให้ปรับปรุงประมวลรัษฎากร โดยกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญ และคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลเป็นเพียงการรวมกลุ่มทางธุรกิจและมุ่งจัดเก็บภาษีจากหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลที่เป็นผู้ก่อให้เกิดรายได้ในการประกอบธุรกิจ ซึ่งเป็นไปตามหลักความสามารถ หลักความเป็นธรรมในทางภาษีและส่งเสริมให้ผู้เสียภาษีสมัครใจที่จะเสียภาษีด้วยความเต็มใจ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีอากรดังกล่าวสามารถกระทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ

<b>THEMATIC TITLE</b>	LEGAL PROBLEMS ON PERSONAL INCOME TAX UNIT AND DOUBLE TAXATION : A CASE STUDY OF ORDINARY PARTNERSHIP AND GROUP OF PERSONS
<b>KEYWORD</b>	PERSONAL INCOME TAX / DOUBLE TAXATION
<b>STUDENT</b>	THANAPHON SUVANCHAN
<b>THEMATIC ADVISOR</b>	DR.SOMJIT SERSANSIE
<b>LEVEL OF STUDY</b>	MASTER OF LAWS : BUSINESS LAW
<b>FACULTY</b>	FACULTY OF LAW SRIPATUM UNIVERSITY
<b>YEAR</b>	2016

### **ABSTRACT**

The purpose of this research is to study obstacles of tax collection in case of tax unit in the form of ordinary partnership and non-juristic group of persons by comparing with the laws in the United State of America and the Federal Republic of Germany.

From the research it is found that one of the obstacles is the provisions of laws allow an ordinary partnership which is not legal entity under the Civil and Commercial Code to claim as tax unit in the form of ordinary partnership and non-juristic group of persons. Thus this causes effect against legal proceeding in court. The other one is cancellation of Revenue Code Section 42 (14) as an exception for tax on cooperate income or income of group of persons which has caused double tax collection. Also, the purpose of this research is to study tax collection system in the United State of America's Revenue Code Amendment Act which found that tax is collected only from partner (partner's level) as well as tax collection in the Federal Republic of Germany which found that no tax collection for ordinary partnership but only partners have responsibility to pay tax.

Therefore, the researcher suggests that the Thai Revenue Code and relevant legislations should be amended to provide ordinary partnerships and non-juristic groups of persons to be only group of business operation with no tax responsibility so that the tax will be collected from only partners and individual persons who have benefit from corporate income which is in compliance with the Conduit Theory in order to resolve double tax collection and in line with the fairness and ability

principle of tax collection at the same tax unit level which can make tax collection in Thailand become more effective and have more efficiency.