

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	III
กิตติกรรมประกาศ	V
สารบัญ.....	VI
บทที่	
1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	4
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	4
1.3 สมมุติฐานของการศึกษา	4
1.4 ขอบเขตการศึกษา	4
1.5 วิธีดำเนินการศึกษา	5
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
2 ทฤษฎีภูมิอากรและหลักการพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีอากร	6
2.1 ทฤษฎีภูมิอากร	6
2.1.1 หลักความเป็นธรรม (Equity)	7
2.1.2 หลักความแน่นอนชัดเจน (Certainty)	9
2.1.3 หลักความสะดวก (Convenience)	9
2.1.4 หลักความประหยัด (Economy)	9
2.1.5 หลักอำนาจรายได้ (Productivity)	10
2.1.6 หลักความยืดหยุ่น (Flexibility)	10
2.1.6.1 หลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีและ การให้ความร่วมมือในการเสียภาษี	11
2.1.6.2 หลักความมีประสิทธิภาพในทางเศรษฐกิจ	11

บทที่	หน้า
2.1.6.3 หลักความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจ	12
2.1.7 หลักความชอบด้วยกฎหมาย (Legitimacy)	12
2.2 หลักการพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีอากร	13
2.2.1 ฐานภาษี (Tax Base) และเงินได้พึงประเมิน (Assessable Income)	16
2.2.2 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรการทางภาษี	
เพื่อบรรเทาภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประเภทต่างๆ	18
2.2.2.1 การหักลดหย่อน (Personal Deductions or Exemptions)	19
2.2.2.2 การยกเว้นภาษี (Tax Exemptions)	21
2.2.2.3 การเครดิตภาษี (Tax Credits)	22
2.3 ประวัติการก่อให้เกิดหน่วยภาษีคนละบุคคล	23
3 การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือ	
 คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลตามกฎหมายไทยและกฎหมายต่างประเทศ	28
3.1 การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือ	
คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลตามกฎหมายไทย	28
3.1.1 สถานะทางกฎหมายของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล..	29
3.1.2 การจัดเก็บภาษีอากรจากห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล	
ตามประมวลรัษฎากร	36
3.2 การจัดเก็บภาษีเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญและ	
คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศ	41
3.2.1 การจัดเก็บภาษีเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญและ	
คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลในสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี	42
3.2.2 การจัดเก็บภาษีเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญและ	
คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลในสหรัฐอเมริกา	43
3.3 วิเคราะห์เปรียบเทียบการจัดเก็บภาษีเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญและ	
คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรกับกฎหมายต่างประเทศ	51

บทที่	หน้า
4 ปัญหาการเป็นหน่วยภาษีและการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจาก	
ห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล	53
4.1 วิเคราะห์การเป็นหน่วยภาษีของห้างหุ้นส่วนสามัญและ	
คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ที่ไม่เป็นไปตามหลักการภาษีอากรที่ดี	53
4.1.1 ปัญหาการกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล	
เป็นหน่วยภาษี	54
4.1.2 เปรียบเทียบหน่วยภาษีของห้างหุ้นส่วนสามัญตามประมวลรัษฎากร	
กับกฎหมายภาษีของต่างประเทศ	61
4.2 วิเคราะห์การจัดเก็บภาษีจากหน่วยภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและ	
คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม	
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 39) พ.ศ.2557	64
4.2.1 ผลของการยกเลิก มาตรา 42 (14) ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม	
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 39) พ.ศ. 2557	65
4.2.2 เปรียบเทียบกับการจัดเก็บภาษีจากห้างหุ้นส่วนตาม	
กฎหมายภาษีของต่างประเทศ	70
5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ	73
5.1 บทสรุป	73
5.2 ข้อเสนอแนะ	74
บรรณานุกรม	75
ภาคผนวก	78
German Civil Code (BGB)	79
The Fiscal Code of Germany	90
ประวัติผู้เขียน	94