

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I	
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II	
กิตติกรรมประกาศ.....	III	
สารบัญ.....	IV	
บทที่		
1. บทนำ		
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1	
1.2 วัตถุประสงค์.....	2	
1.3 สมมติฐาน.....	2	
1.4 วิธีการศึกษา.....	3	
1.5 ขอบเขตการศึกษา.....	3	
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	3	
2. แนวคิด ทฤษฎี เกี่ยวกับภาษี และลักษณะทั่วไปของกิจการรถแท็กซี่.....		4
2.1 แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับภาษี	4	
2.1.1 ความเป็นมาของภาษี.....	5	
2.1.2 วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษี.....	5	
2.1.2.1 เพื่อเป็นรายได้นำมาใช้จ่ายในกิจการของรัฐ.....	6	
2.1.2.2 เพื่อควบคุมหรือส่งเสริมพฤติกรรมทางเศรษฐกิจ.....	6	
2.1.2.3 เพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ.....	6	
2.1.2.4 เพื่อกระจายรายได้และทรัพย์สินให้เป็นธรรมในสังคม.....	6	
2.1.3 ลักษณะของภาษีที่ดี.....	7	
2.1.3.1 หลักความเป็นธรรม (Equity).....	7	
2.1.3.2 หลักความแน่นอน (Certainty).....	7	
2.1.3.3 หลักความสะดวก (Convenience).....	7	
2.1.3.4 หลักความประหยัด (Economy).....	8	
2.1.3.5 หลักอำนาจรายได้ให้แก่รัฐ (Productivity).....	8	

2.1.3.6	หลักความยืดหยุ่น (Flexibility).....	8
2.1.3.7	หลักประสิทธิภาพในการบริการ (Efficiently).....	8
2.1.4	โครงสร้างของภาษี.....	8
2.1.4.1	ฐานภาษี.....	8
2.1.4.2	อัตรากำหนด.....	9
2.1.4.3	การชำระภาษี.....	9
2.1.4.4	การขจัดข้อโต้แย้งทางภาษี.....	10
2.1.4.5	การบังคับในกฎหมาย.....	10
2.1.5	การจำแนกประเภทภาษี.....	10
2.1.5.1	การจำแนกประเภทภาษีตามลักษณะทางสังคม.....	10
2.1.5.2	การจำแนกประเภทภาษีตามลักษณะของฐานภาษี.....	10
2.1.5.3	การจำแนกประเภทภาษีตามหลักภาระภาษี.....	10
2.1.5.4	การจำแนกประเภทภาษีตาม ระดับองค์การบริหารการจัดเก็บ.....	11
2.2	ลักษณะทั่วไปของกิจการรถแท็กซี่.....	11
2.2.1	ลักษณะทั่วไปของกิจการรถแท็กซี่ในประเทศไทย.....	13
2.2.1.1	การนำรถมาจดทะเบียน.....	17
2.2.1.2	การยื่นคำขอจดทะเบียน.....	19
2.2.1.3	การตรวจสอบสภาพรถแท็กซี่.....	19
2.2.2	กิจการรถแท็กซี่ในประเทศไทย.....	19
2.2.2.1	กรณีเป็นรถแท็กซี่ประเภทบุคคล.....	19
2.2.2.2	กรณีเป็นรถแท็กซี่ประเภทนิติบุคคล.....	20
2.2.3	กิจการรถแท็กซี่ในรูปแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด.....	20
2.2.3.1	การจัดตั้งห้างหุ้นส่วนจำกัด.....	21
2.2.3.2	การจดทะเบียนเป็นกิจการรถแท็กซี่.....	22
2.2.3.3	หน่วยงานของรัฐที่กำกับดูแลกิจการรถแท็กซี่ ในรูปแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด.....	22
2.2.4	กิจการรถแท็กซี่ในรูปแบบบริษัทจำกัด.....	23
2.2.4.1	การจัดตั้งบริษัท.....	23
2.2.4.2	การจดทะเบียนเป็นกิจการรถแท็กซี่.....	25

2.2.4.3	หน่วยงานของรัฐที่กำกับดูแลกิจการรถแท็กซี่ ในรูปแบบบริษัทจำกัด.....	25
2.2.5	กิจการรถแท็กซี่ในรูปแบบสหกรณ์.....	26
2.2.5.1	การจัดตั้งและจดทะเบียนสหกรณ์.....	34
2.2.5.2	การจดทะเบียนเป็นสหกรณ์รถแท็กซี่.....	38
2.2.5.3	หน่วยงานของรัฐที่กำกับดูแลกิจการรถแท็กซี่ ในรูปแบบสหกรณ์.....	39
3.	กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีเงินได้จากกิจการรถแท็กซี่ ตามกฎหมายของประเทศไทยและต่างประเทศ.....	47
3.1	กฎหมายของประเทศไทย.....	47
3.1.1	ประมวลรัษฎากร.....	47
3.1.1.1	ภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา.....	47
3.1.1.2	ภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	51
3.1.1.3	ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	57
3.1.2	ภาษีประจำปีรถยนต์ตามพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522.....	62
3.1.2.1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษี.....	62
3.1.2.2	ฐานภาษี.....	63
3.1.2.3	อัตราภาษี.....	64
3.1.2.4	การยกเว้นและลดหย่อนภาษี.....	67
3.2	กฎหมายของต่างประเทศ.....	69
3.2.1	ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	69
3.2.1.1	ภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศสหรัฐอเมริกา.....	70
3.2.1.2	การเสียภาษีของกิจการสหกรณ์ในประเทศสหรัฐอเมริกา.....	70
3.2.1.3	ลักษณะทั่วไปของกิจการรถแท็กซี่ในประเทศสหรัฐอเมริกา.....	72
3.2.1.4	การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จากกิจการรถแท็กซี่ ในนครนิวยอร์ก.....	72
3.2.2	ประเทศอังกฤษ.....	73
3.2.2.1	การเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศอังกฤษ.....	73
3.2.2.2	ลักษณะทั่วไปของกิจการรถแท็กซี่ในประเทศอังกฤษ.....	76
3.2.2.3	การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกิจการรถแท็กซี่ ในประเทศอังกฤษ.....	77

3.2.3 ประเทศญี่ปุ่น.....	78
3.2.3.1 ลักษณะภาษีบริษัทในประเทศญี่ปุ่น.....	79
3.2.3.2 มาตรการจัดเก็บภาษีพิเศษ (Special Taxation Measures).....	82
3.2.3.3 ลักษณะทั่วไปของกิจการรณแท็กซี่ในประเทศญี่ปุ่น.....	82
3.2.3.4 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกิจการรณแท็กซี่ ในประเทศญี่ปุ่น.....	83
3.2.4 ประเทศ สาธารณรัฐประชาชนจีน.....	83
3.2.4.1 ประเภทของภาษีเงินได้ แบ่งเป็น 4 ประเภท.....	83
3.2.4.2 ลักษณะเฉพาะ.....	84
3.2.4.3 ภาษีเงินได้จากการประกอบกิจการ.....	84
3.2.4.4 ลักษณะทั่วไปของกิจการรณแท็กซี่ใน สาธารณรัฐประชาชนจีน.....	85
3.2.4.5 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการกิจการรณแท็กซี่ ในสาธารณรัฐประชาชนจีน.....	85
4. ปัญหาการจัดเก็บอากรจากกิจการรณแท็กซี่.....	87
4.1 ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	87
4.1.1 กรณีกิจการรณแท็กซี่ในรูปแบบห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด.....	89
4.1.2 กรณีกิจการรณแท็กซี่ในรูปแบบกิจการสหกรณ์.....	90
4.1.2.1 สหกรณ์รณแท็กซี่ในเขตกรุงเทพมหานครปัจจุบัน.....	92
4.1.2.2 ตัวอย่างกิจการรณแท็กซี่ที่เป็นสหกรณ์.....	96
4.1.2.3 วิเคราะห์การประกอบกิจการรณแท็กซี่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกฎหมายหรือไม่.....	97
4.1.2.4 วิเคราะห์กรณีมาตรา 39(3) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นปัญหาช่องว่างของกฎหมายหรือไม่.....	98
4.1.2.5 ศึกษาเปรียบเทียบกับมูลนิธิ และสมาคม.....	99
4.1.2.6 วิเคราะห์การประกอบกิจการรณแท็กซี่ในรูปแบบสหกรณ์ เป็นการวางแผนภาษี เสียภาษีและหนีภาษี.....	100
4.1.3 สาเหตุของปัญหา.....	102
4.2 ปัญหาการบริหารจัดเก็บภาษีอากรจากกิจการรณแท็กซี่.....	103
4.2.1 ปัญหาการบริหารจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....	103

4.2.1.1	ปัญหาผู้เช่ารถขับรับจ้าง.....	103
4.2.1.2	ปัญหากิจการขายหรือให้เช่ารถแท็กซี่ ที่ไม่มีสถานประกอบการที่ถาวร.....	104
4.2.1.3	ปัญหาการให้เช่ารถแท็กซี่ไม่ได้ทำหลักฐานเป็นหนังสือ.....	105
4.2.1.4	ปัญหากิจการรถแท็กซี่ จดทะเบียนในรูปแบบคณะบุคคล.....	105
4.2.2	ปัญหาการกำกับดูแลกิจการรถแท็กซี่ในรูปแบบสหกรณ์.....	109
5.	สรุปและข้อเสนอแนะ.....	111
5.1	สรุป.....	111
5.2	ข้อเสนอแนะ.....	115
5.2.1	ปัญหาการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	115
5.2.2	ปัญหาการบริหารจัดเก็บภาษีจากกิจการรถแท็กซี่.....	117
บรรณานุกรม	119