

ความตกลงระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ เพื่อการ
การ เก็บภาษีซ้อนเปรียบเทียบ

นาย กฤตศิศิลป์ กนกนาก



วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต
ภาควิชานิติศาสตร์


บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. ๒๕๒๕

ISBN 974-560-675-8

007989

A COMPARATIVE STUDY OF AGREEMENT BETWEEN THAILAND AND FOREIGN
COUNTRIES FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION



Mr. Gritasin Kanokmark

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Laws

Department of Law

Graduate School

Chulalongkorn University

1982

หัวข้อวิทยานิพนธ์

ความตกลงระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศเพื่อการ
เว้นการเก็บภาษีซ้อนเปรียบเทียบ

โดย

นายกฤตศิลป์ กนกนาก

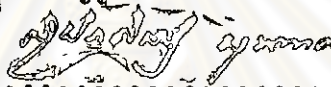
ภาควิชา

นิติศาสตร์

อาจารย์ที่ปรึกษา

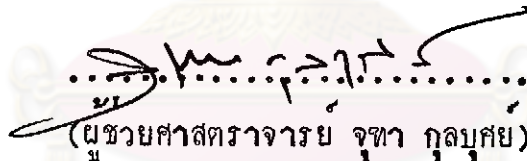
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ กาญจนา นิมมานเหมินท์

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็น
ส่วนหนึ่งของการศึกษาคำหลักสูตรปริญญาโทบัณฑิต



..... คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองศาสตราจารย์ ดร. สุประดิษฐ์ ชูมนาค)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์



..... ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ จุฑา กุลบุศย์)

..... กรรมการ
(ศาสตราจารย์ ดร. มานะ พิทยาภรณ์)

..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ กาญจนา นิมมานเหมินท์)

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อวิทยานิพนธ์	ความตกลงระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ เพื่อ
	การเว้นการเก็บภาษีซ้อนเปรียบเทียบ
ชื่อนิสิต	นายกฤตศิลป์ กนกนาก
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ กาญจนา นิมมานเหมินท์
ภาควิชา	นิติศาสตร์
ปีการศึกษา	๒๕๒๔



บทคัดย่อ

โดยเหตุที่ประเทศต่าง ๆ ได้กำหนดภาระในการเสียภาษีต่างกัน กล่าวคือ ประเทศยุโรปส่วนใหญ่ จัดเก็บภาษีตามหลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule) สหรัฐอเมริกาจัดเก็บภาษีตามหลักสัญชาติ (Nationality Rule) และประเทศอื่น ๆ จัดเก็บภาษีตามหลักแหล่งเงินได้ (Source Rule) จึงทำให้เกิดการจัดเก็บภาษีของ สองหรือสามประเทศซ้ำซ้อนกันขึ้น โดยเงินได้จำนวนหนึ่งต้องเสียภาษีตามหลักแหล่งเงินได้ในประเทศหนึ่ง และยังคงเสียภาษีตามหลักถิ่นที่อยู่ หรือตามหลักสัญชาติใน อีกประเทศหนึ่งด้วย ดังนั้น ในบางประเทศจึงมีวิธีที่จะหลีกเลี่ยงมิให้เกิดการเก็บภาษี ซ้ำซ้อนขึ้น โดยการกำหนดสิทธิในการจัดเก็บภาษีของตนในลักษณะที่มีให้มีส่วนที่ซ้ำซ้อนกัน กับประเทศอื่นอีก โดยใช้วิธีการที่สำคัญประการหนึ่ง คือ การจัดทำความตกลงระหว่าง ประเทศ ซึ่งเป็นที่รู้จักกันในนามของ "ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน" (Agreement for the Avoidance of Double Taxation)

อย่างไรก็ดีการทำความตกลงในเรื่องนี้ นอกจากจะสามารถขจัดปัญหา ต่าง ๆ ในการจัดเก็บภาษีซ้อนดังที่กล่าวแล้ว สำหรับประเทศที่กำลังพัฒนาเกือบทุก ประเทศยังไขความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนนี้ เป็นเครื่องมือในการชักจูง ต่างประเทศในการนำเข้าสู่เงินทุนและเทคโนโลยีต่าง ๆ เพื่อพัฒนาประเทศของตนให้

ไปสู่การเป็นประเทศที่พัฒนาแล้วในที่สุดด้วย ซึ่งขณะนี้ประเทศไทยในฐานะที่เป็นประเทศที่กำลังพัฒนาประเทศหนึ่งก็ให้ความสำคัญเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวไว้กับประเทศต่าง ๆ แลวรวม ๕ ประเทศด้วยกัน

ดังนั้นจึงควรที่จะทำการศึกษารายละเอียดโดยรวมทั้งปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นแล้วหรือที่อาจจะเกิดขึ้นในภายหน้าเกี่ยวกับความตกลงในเรื่องนี้ เพื่อให้ได้มาซึ่งมาตรการทางกฎหมายสำหรับความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่เหมาะสมที่สุดที่จะไม่ทำให้ประเทศไทยต้องเสียประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรมากเกินไปจนจำเป็นเพื่อที่จะได้ใช้เป็นแนวทางในการทำความตกลงในเรื่องนี้กับประเทศต่าง ๆ ต่อไปในภายหน้า และนอกจากมาตรการทางกฎหมายดังกล่าวนี้ จะยังยดให้เป็นมุดเหตุจูงใจในการชักจูงการลงทุนและเทคโนโลยีจากต่างประเทศให้เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทยให้มากยิ่งขึ้นต่อไปด้วย

ในการดำเนินการค้นคว้านี้ ได้ศึกษาถึงเนื้อหาสาระและความแตกต่างของความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับต่างประเทศทั้ง ๕ ประเทศ อันได้แก่ ประเทศสวีเดน ประเทศญี่ปุ่น ประเทศนอร์เวย์ ประเทศเดนมาร์ก สหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมัน สาธารณรัฐฝรั่งเศส สาธารณรัฐสิงคโปร์ ราชอาณาจักรเนเธอร์แลนด์ และสาธารณรัฐเกาหลี โดยเปรียบเทียบให้เห็นถึงหลักเกณฑ์และขอแตกต่างของความตกลงดังกล่าวข้างตนแล้วนั้น รวมทั้ง Model Double Taxation Convention on Income and on Capital ขององค์การเพื่อการประสานงานและพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organization for Economic Co-operation and Development หรือ "OECD") และ Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties Between Developed and Developing Countries ของสภาเศรษฐกิจและสังคมแห่งสหประชาชาติ (Department of International Economic and Social Affairs, United Nations หรือ "UN") ซึ่งในการวิจัยนั้นใช้วิธีค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลแบบการค้นคว้าจากเอกสาร (Documentary

Research) ส่วนการศึกษานี้ใช้วิธีพรรณนาและวิเคราะห์ (Descriptive and Analytical Method)

จากการที่ได้วิเคราะห์ขอบเขตต่าง ๆ ในความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยทำกับประเทศต่าง ๆ มาแล้วนั้น จะเห็นได้ว่า โดยทั่วไปแล้ว ความตกลงทุกฉบับมีแนวทางคล้ายคลึงกับร่างความตกลงฉบับ "OECD" ซึ่งเป็นแบบอย่างที่ย่างขึ้นมาจากกลุ่มประเทศที่พัฒนาแล้ว และให้ความสำคัญในการจัดเก็บภาษีในประเทศถิ่นที่อยู่เป็นหลัก ดังนั้น เมื่อพิจารณาตามร่างความตกลงฉบับ "UN" ซึ่งร่างขึ้นในเวลาต่อมาโดยผู้เชี่ยวชาญจากกลุ่มประเทศที่พัฒนาแล้วและประเทศที่กำลังพัฒนา โดยโคจรหนีถึงปัญหาของประเทศที่กำลังพัฒนาในฐานะประเทศแหล่งเงินได้ ทำให้ขอบเขตต่าง ๆ ในร่างความตกลงฉบับ "UN" มีลักษณะที่เน้นสิทธิในการจัดเก็บภาษีของประเทศแหล่งเงินได้มากขึ้น จึงควรที่ประเทศไทยซึ่งเป็นประเทศกำลังพัฒนา ในฐานะประเทศแหล่งเงินได้ควยเช่นกันใช้ประโยชน์จากขอบเขตต่าง ๆ ตามแบบอย่างที่ย่างขึ้นโดย "UN" ในหลาย ๆ ประการนั้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องของสถานประกอบการถาวร โดยพยายามให้ความหมายของคำว่า "สถานประกอบการถาวร" มีลักษณะที่กว้างขวางขึ้น เพื่อพิทักษ์สิทธิในการจัดเก็บภาษีกำไรจากธุรกิจของวิสาหกิจต่างประเทศไว้ให้มากที่สุดควย แต่อย่างไรก็ดี ผลกระทบในด้านอื่น ๆ เช่น ผลในด้านการส่งเสริมการขยายตัวทางการค้าระหว่างประเทศนั้นก็ควรที่จะต้องได้รับการพิจารณาประกอบไปด้วย

สำหรับผลที่ประเทศไทยได้รับจากการทำความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศต่าง ๆ นั้น ผลโดยทั่วไปก็คือในด้านการส่งเสริมการลงทุน ในด้านการส่งเสริมความสัมพันธ์อันดีระหว่างประเทศ และในด้านการป้องกันการเลี่ยงภาษี ส่วนผลจากมาตรการเกี่ยวกับ Tax Sparing นั้นก็ได้หมายความว่า หากในความตกลงกับประเทศบางประเทศไม่มีข้อยกเว้นว่าควย Tax Sparing แล้ว จะทำให้ประเทศไทยต้องเสียเปรียบเสมอไปแต่อย่างใด เพราะความจริงแล้ว

มาตรการเกี่ยวกับ Tax Sparing จะมีความจำเป็นก็เฉพาะในกรณีที่การขจัดภาษี
 ข้อนกระทำโดยวิธีเครดิตเท่านั้น หากการขจัดภาษีข้อนกระทำโดยวิธียกเว้นแล้วก็ไม่
 จำเป็นต้องมี และการที่จะพิจารณาว่าการมีหรือไม่มีขอบที่ว่าด้วย Tax Sparing
 จะมีผลทำให้ประเทศไทยเสียประโยชน์หรือไม่ จำเป็นจะต้องพิจารณาถึงบทบัญญัติ
 ของพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐ ประกอบไปด้วย

ส่วนข้อเสนอแนะนั้น จะเห็นว่าในกรณีที่ขอบทางขอบที่ไม่มีกำหนดไว้
 ในความตกลง ซึ่งทำให้ประเทศไทยได้รับประโยชน์ ก็ควรที่จะไม่กำหนดขอบที่เหลา-
 นั้นไว้ในการทำความตกลงกับประเทศต่าง ๆ ในอนาคต และควรจะมีพิธีสาร
 (Protocol) ทดทวยความตกลงที่ขอบทางขอกำหนดไว้ไม่ชัดเจนซึ่งทำให้เกิด
 ปัญหาในการตีความขึ้น รวมทั้งควรให้มีมาตรการเกี่ยวกับ Tax Sparing ไว้ใน
 ความตกลงที่จะทำกับประเทศต่าง ๆ ในอนาคตทุกฉบับด้วย เพื่อให้การยกเว้นภาษี
 ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนบรรลุ และเป็นแรงจูงใจให้ต่างประเทศ
 เข้ามาลงทุนในประเทศไทยมากขึ้น

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Thesis Title A Comparative Study of Agreement between
 Thailand and Foreign Countries for the
 Avoidance of Double Taxation

Name Mr. Gritasin Kanoknark

Thesis Advisor Assistant Professor Kanchana Nimmanahaeminda

Department Law

Academic Year 1981

ABSTRACT

Whereas various countries allocate tax burdens based upon different rules, including residence requirements, nationality of taxpayers, or source of income, some incomes are taxed twice or three times from one country to the other, pursuant to collections of tax based upon different methods. In order to reduce the burden of double taxation, agreements for the avoidance of double taxation are made between certain countries.

The primary purpose of such agreements is to improve the situation by reducing paying of double taxes on the same income. Furthermore, the developing countries also use such agreements to convince foreign investors to invest their capital and technologies in developing such nations into developed countries. At present, Thailand, as a developing

D

country, has now engaged into such agreements with 9 other countries.

Therefore, details and also problems which arisen or may be arisen in the future in regard to such agreements, should be studied in order to procure proper legal strategies which can prevent Thailand from the disadvantages of tax collection and to procure guidelines of type of agreements to be engaged with any other countries in the future. The result of such legal strategies will motivate an increased number of investment and technology from abroad into Thailand in future.

This thesis focuses the principles and dissimilarities of the agreements for the avoidance of double taxation between Thailand and Sweden, Japan, Norway, Denmark, the Republic of Germany, the Republic of France, Singapore, the Netherlands, and the Republic of Korea. It also refers to the Model Double Taxation Convention on Income and on Capital, of the Organization for Economic Co-operation and development, widely known by the name of "OECD", and also relies upon the Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries, issued by the Department of International Economic and Social Affairs, of the United Nations. Documentary research and descriptive and analytical methods are utilized herein.

๑

The agreements previously made are similar to the OECD draft which focuses on the "residence" rule for tax jurisdiction. However, the United Nations draft which is written by experts from developed and developing countries, acknowledges problems of developing countries in their role as sources of income, and thus the United Nations draft focuses on the "source" rule for tax jurisdiction. Thailand, as a developing country, and as a source of income, ought to gain the benefit of the United Nations draft, especially in the matter defining of "permanent establishments," by enlarging this term for collecting profit tax from foreign enterprises to the greatest extent possible. Nevertheless, all other impacts should be taken into consideration.

The outcome of these agreements are investment promotion, amiable foreign relationships, and minimized tax evasion. On the part of Tax Sparing strategy, it does not mean that the absence of such strategy will put Thailand at a disadvantage with other countries. In fact, Tax sparing strategy is necessary specifically for elimination of double taxation by way of a tax credit method. Tax Sparing strategy is not necessary for elimination of double taxation by way of the exemption method. Considering whether or not having a Tax Sparing strategy in tax agreements must be done in conjunction with the provisions of the Investment Promotion

Act B.E. 2520 to evaluate whether or not Thailand will be disadvantaged.

It is recommended that any provision in a tax agreement which does not convey a benefit to Thailand, should not be incorporated in future agreements. Protocol's should be proposed to be attached the agreements clarify provisions and reduce the risk of ambiguous interpretations. Tax sparing bases should be incorporated into future agreements for investment promotion purposes.



ศูนย์วิจัยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กิติกรรมประกาศ



ในการค้นคว้าวิจัยเพื่อทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ กาญจนา นิมมานเหมินท์ เป็นอย่างสูงที่ได้กรุณาแนะนำให้ทำ
วิทยานิพนธ์เรื่องนี้ และยังสละเวลารับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ควบคุมการทำวิทยานิพนธ์
นี้ด้วย โดยได้ให้ความอนุเคราะห์ผู้เขียน ทั้งในด้านการศึกษาค้นคว้า ตลอดจนให้
ข้อเสนอแนะที่ดียิ่ง จนทำให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จไปได้ด้วยดี

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณรองศาสตราจารย์ ประสิทธิ์ โขวิไลกุล
รองศาสตราจารย์ ไชยยศ เหมะรัชตะ รองศาสตราจารย์ ดร.สุรชาติ สัตตบุศย์
แห่งคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และคุณสุจินต์ ชัยมิ่งคลานนท์ แห่งสำนัก
กฎหมาย บริษัท เบเคอร์ แอนด์ แม็คเค็นซี จำกัด ที่ได้กรุณาให้คำแนะนำและสนับสนุน
ให้ทำวิทยานิพนธ์เรื่องนี้

ขอกราบขอบพระคุณ คุณศุภรัตน์ คุ้มขันกุล แห่งกองวิชาการ กรมสรรพากร
และคุณลินจง สุวรรณโกศล บรรณารักษ์ห้องสมุดของสำนักกฎหมาย บริษัท เบเคอร์
แอนด์ แม็คเค็นซี จำกัด ที่ได้กรุณาแนะนำรายละเอียดในส่วนต่าง ๆ เพิ่มเติม เพื่อ
ให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น ตลอดจนได้อนุเคราะห์ผู้เขียนในด้านการหาทั้งภาษาไทย
และภาษาต่างประเทศ ซึ่งเป็นส่วนสำคัญของการค้นคว้า

และขอกราบขอบพระคุณ ดร.สมชัย ฤชุพันธ์ และคุณพิชชาติ เกษ เรือง
แห่งกองวิชาการ กรมสรรพากร ตลอดจนเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรทุกท่านที่ได้
กรุณาแนะนำให้คำปรึกษาและข้อมูลในส่วนต่าง ๆ ของการค้นคว้า จนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้
สำเร็จลงด้วยดี

นอกจากนี้ ผู้เขียนขอขอบคุณ คุณพงศ์เทพ เทพกาญจนา และคุณสุบุญ
รุฉิววงศ์ที่ได้ให้ความช่วยเหลือในด้านการหาข้อมูลในต่างประเทศ และขอขอบคุณ คุณนพพร
โพธิ์รังสียากร คุณระวีวรรณ สังขกร และทุก ๆ ท่านที่ได้ให้ความช่วยเหลือตลอดมา

นับตั้งแต่เริ่มการศึกษา ค้นคว้า และ ได้ให้กำลังใจ จนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จ ไปได้ด้วยดี

การ เขียนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ หากมีคุณค่าและประโยชน์ในการศึกษาวิชา
นิติศาสตร์อย่าง ผู้เขียนขอกราบ เป็นกตเวทิตาคุณแด่บิดาและมารดา ตลอดจน
ผู้มีอุปการคุณทุกท่านที่ได้ให้ความรัก ความเมตตาการุณย รวมทั้งให้การศึกษ จน
ผู้เขียนสามารถจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ตามความมุ่งหมาย



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ช
กิตติกรรมประกาศ	ฐ
บทที่	
๑ บทนำ	๑
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	๑
ขอบเขตและวิธีดำเนินการศึกษา	๔
ความหมายและคำนิยามของคำว่า "ภาวะช้อน"	๕
๒ สาเหตุของการเกิดภาวะช้อนและวิธีจัดการภาวะช้อนระหว่างประเทศ	๑๑
สาเหตุของการเกิดภาวะช้อนระหว่างประเทศ	๑๑
วิธีจัดการภาวะช้อนระหว่างประเทศ	๑๕
๑) การจำกัดสิทธิ์โดยให้จัดเก็บภาษีได้เพียงฝ่ายเดียว	๑๕
๒) การทำความตกลงแบบ "ทวิภาคี"	๑๗
๓ ประวัติความเป็นมา โครงสร้างและเนื้อหาของความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีช้อนระหว่างประเทศ	๒๕
ประวัติความเป็นมาของความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีช้อนระหว่างประเทศ	๒๕
โครงสร้างและเนื้อหาของความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีช้อนในปัจจุบัน	๒๗
๑) โครงสร้างของความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีช้อน	๒๗

๒)	เนื้อหาของความตกลงเพื่อการเว้นการ เก็บภาษีซ้อน.....	๓๔
๔	ประวัติความเป็นมา การเจรจาจัดทำความตกลงและวิวัฒนาการ ของความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทย กับต่างประเทศ.....	๓๘
	ประวัติความเป็นมาของความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บ ภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ.....	๓๘
	การเจรจาจัดทำความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ.....	๔๐
	วิวัฒนาการของความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ.....	๔๘
๕	สาเหตุที่ประเทศไทยต้องทำความตกลงเพื่อการเว้นการ เก็บภาษีซ้อนกับต่างประเทศ มาตรการเกี่ยวกับ Tax Sparing และสถานะของความตกลงเพื่อการเว้น การเก็บภาษีซ้อนกับกฎหมายภายในประเทศ.....	๕๑
	สาเหตุที่ประเทศไทยต้องทำความตกลงเพื่อการเว้นการ เก็บภาษีซ้อนกับต่างประเทศ.....	๕๑
	มาตรการเกี่ยวกับ Tax Sparing	๕๓
	สถานะของความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับ กฎหมายภายในประเทศ.....	๕๕
๖	บทวิเคราะห์	๕๗
	ขอขยายแห่งความตกลง	๕๗

บท

บทนิยาม	๖๔
การเก็บภาษีจากเงินได้	๘๔
การเก็บภาษีจากทุน	๑๑๕
การขจัดการเก็บภาษีซ้อน	๑๑๖
บทพิเศษแห่งความตกลง	๑๒๑
บทสุดท้ายแห่งความตกลง	๑๒๓
๗ ข้อสรุปและเสนอแนะ	๑๓๑
ผลที่ประเทศไทยได้รับจากการทำความตกลงเพื่อการ เว้นการเก็บภาษีซ้อนกับต่างประเทศ	๑๓๑
๑) ผลโดยทั่วไป	๑๓๑
๒) ผลจากมาตรการเกี่ยวกับ Tax Sparring	๑๓๒
ข้อเสนอแนะ	๑๓๓
บรรณานุกรม	๑๔๕
ภาคผนวก	๑๔๘
ผนวก ก. ค่าแปลแบบความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้และจากทุน ของ "OECD" ฉบับปี ๑๙๙๓	๑๔๘
ผนวก ข. ค่าแปลแบบความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้และจากทุน ของ "UN" ฉบับปี ๑๙๙๕	๑๕๓
ประวัติ	๒๐๘