

รายการอ้างอิง

ภาษาไทย

กรมสรรพากร. รายงานการประชุมคณะทำงานพิจารณามาตรการภาษีเพื่อปรับปรุงโครงสร้างหนี้ และทุนของภาคเอกชนและพัฒนาการของธุรกรรมแปลงสินทรัพย์ ครั้งที่ 2/2541. 7 สิงหาคม 2541 ณ ห้องประชุมกระทรวงการคลัง.

กิติพงษ์ อรุณีพัฒน์พงศ์. บัญญัติ 10 ประการในการวางแผนภาษีอากร. พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์การเงินธนาคาร, 2536.

ไกรยุทธ ธีรตยาคินันท์. ทฤษฎีภาษีเงินได้และภาษีเงินได้ของไทย. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ดวงกมล จำกัด, 2521.

เขาวลี พงศ์ผาติโรจน์. หลักการบัญชีขั้นต้น 2. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ,2540.

ทิพวรรณ ชยุติมันต์. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภาษีอากรที่ 2 ส่วนตรวจสอบภาษี 4 สำนักตรวจสอบภาษี. สัมภาษณ์, 4 ธันวาคม 2543.

ประกาศรี อมรสิน. การเงินธุรกิจ. คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยเทคโนโลยีและอาชีวศึกษา. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์พิทักษ์อักษร.

ปรีดี บุญยัง. การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล. กรุงเทพมหานคร : ศูนย์ศึกษากฎหมายภาษีอากร, 2539.

ปรีดี บุญยัง, ชาญชัย วิชญาภาพ และอวยพร ตันละมัย. “เอกสารประกอบการสัมมนาชี้แจงพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 8) พ.ศ. 2524 กับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล” กรุงเทพมหานคร : สมาคมนักศึกษาเก่าพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (อัสสัมชัญ), 2524.

- พงศ์จิตติมา หินเชาว์. เอกสารการสอนชุดวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจและการเงินธุรกิจ หน่วยที่ 12. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2537.
- พงษ์ศรี จรุงเวศม์. การบัญชีบริษัทจำกัด. กรุงเทพมหานคร: วิทยาเขตพัฒนศึกษาการพระนคร.
- พรชัย วิวัฒน์ภัทรกุล. “แนวความคิดเกี่ยวกับ “ทุน” ของบริษัท” บทบัณฑิตย์ เล่มที่ 48 ปี 2535 ตอน 2 (มิถุนายน 2535): 49-65
- พรนภา ผดุงเกียรติวงศ์. “หลักการจัดเก็บภาษีอากรในตราสารหนี้” วิทยานิพนธ์หลักสูตรปริญญานิติศาสตร์มหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2539.
- พนิต ธีรภาพวงศ์. หลักการพื้นฐานสำหรับบริษัทข้ามชาติ: การวางแผนภาษีเงินได้ระหว่างประเทศ พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : บริษัทสำนักพิมพ์วิญญูชน จำกัด, 2541.
- พิภพ วีระพงษ์. วิธีวิเคราะห์การเก็บภาษีจากเงินปันผล. ใน สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรของบริษัทจดทะเบียนและผู้ลงทุนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและวิธีการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อยื่นชำระภาษี. กรุงเทพมหานคร : บริษัท สำนักพิมพ์ธรรมนิติจำกัด.
- พิภพ วีระพงษ์. “อุปสรรคทางภาษีตามประมวลรัษฎากรกับการฟื้นฟูภาวะเศรษฐกิจของประเทศไทย” วารสารศาลภาษีอากร ฉบับที่ 1 (เมษายน 2541) : 69
- เพชร ชุมทรัพย์. วิเคราะห์งบการเงิน. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2524.
- เพชร ชุมทรัพย์, นิพัทธ์ จิตรประสงค์ และสะอาด ชุมทรัพย์. หลักการบริหารการเงิน. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2523.
- เพริศพิบูลย์ แก้วสถิตย์ และอดิพัฒน์ วรทรัพย์. “คำอธิบายหลักการสำคัญของอนุสัญญาภาษีซ้อน ไทย-ออสเตรเลีย” สรรพากรสาส์น ปีที่ 47 ฉบับที่ 4 (เมษายน 2543) : 61-71
- เมธากุล เกียรติกระจาย และคณพร อ่ำรำไพ. เอกสารการสอนชุดวิชาทฤษฎีบัญชีและการบัญชีภาษีอากร หน่วยที่ 1-8. พิมพ์ครั้งที่ 1. นนทบุรี: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2533.

วันรักษ์ มิ่งมณีนาถิน. พจนานุกรมศัพท์เศรษฐศาสตร์. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2540.

วิทย์ ตันตียกุล. กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร: สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา.

วิบูลย์ ซอยชนะศิริวิทยา. หัวหน้าฝ่ายคดีและเร่งรัดภาษีอากร สำนักตรวจสอบภาษี. สัมภาษณ์, 4 ธันวาคม 2543.

สุภรัตน์ คิววัฒน์กุล. เอกสารการสอนชุดวิชากฎหมายภาษีอากร 1 หน่วยที่ 4 พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2527.

สุภรัตน์ คิววัฒน์กุล. เอกสารการสอนชุดวิชากฎหมายภาษีอากร 1 หน่วยที่ 10. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2527.

สมชัย ฤชุพันธุ์. เศรษฐกิจที่สนับด้วยภาษีอากรในเมืองไทย. พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2526.

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์คูรีเสถียร. หลักการบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แมคกรอ-ฮิล , 2542.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๐ กุมภาพันธุ์.

สุพัฒน์ สุชาธรรม และ พยอม สิงห์เสนห์. การสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนจำกัด โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2526.

สุเมธ ศิริคุณโชติ. “การลงทุนต่ำเพื่อเลี้ยงภาษีอากร” วารสารนิติศาสตร์ ปีที่ 27 ฉบับที่ 3 : 793-797

เสาวณีย์ อัสวโรจน์. “คำอธิบายหลักกฎหมายธุรกิจเปรียบเทียบ” กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2530 (อัดสำเนา) : 178-179

โสภณ รัตนกร. คำอธิบายกฎหมายลักษณะหนี้. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์
นิติบรรณการ, 2539.

ภาษาอังกฤษ

Adrian Ogley. The Principles of International Tax. London: Tnterfise Publishing.

Alfred F. Conard. Corporation in Perspective. New York : The Foundation Press,
1976.

Andrew M.C. Smith. International Transfer Pricing. Penalties/1994 OECD Draft
Report (Part II) Volume 2 , Australia: IBFD Publications BV.,1985.

Andrew Binns. “Australian Thin Cap” Journal of International Taxation (January
1997):30-36.

Angel Q. Yoingeo. Taxation of Financial Instruments and Financial Institutions in
Selected Countries in the Asia-Pacific Region. Manila, Philippines :
SGATAR Research Coordinator.

Australia Tax Office., A Tax System Redesigned. Review of Business Taxation.
Australia:Australia Tax Office, 2000. (Mimeographed).

Australia Tax Office., Atax0907/0407 Taxation Aspects of Debt Finance.
Australia:Australia Tax Office, 2000. (Mimeographed).

Australia Tax Office., Australian International Debt and Equity Financing.
Australia:Australia Tax Office, 2000. (Mimeographed).

Australia Tax Office., Strengthening Thin Capitalisation Provisions, Section 22
Allocation income between countries. Australia:Australia Tax Office, 2000.
(Mimeographed).

Australia Tax Office., Taxation of Corporate Debt Finance. Australia:Australia Tax
Office, 2000. (Mimeographed).

Australia Tax Office., “Training Document for Thai Revenue Officers”: Australia :
Australia Tax Office, 2000. (Mimeographed).

Boris I. Bittker and James S. Eustice. Federal Income Taxation of Corporations and
Shareholders. Sixth Edition. United States of America : Little Warren,
Garham and Lamont Inc., 1993.

“Comment The Problem of Thin Capitalization” Taxation in Australia (November
1988): 269 –276.

Deloitte Touche Tohmatsu., Australian Tax Legislation 1999 Volume 2, Sydney :
Deloitte Touche Tohmatsu.

Eldon S. Hendridsen. Accounting Theory. Fourth Edition. Richard D.IR Win, 1982.

Geerten M.M. Michielse Prof. Dr. "Treaty Aspect of Thin Capitalization"
International Bureau of Fiscal Documentation (December 1997) : 565 - 573

Grant Richardson and Dean Hanlon. "A Critical Review of the Thin Capitalization
Rules". Asia Pacific Tax Bulletin (August 1997):239-252.

Harry G. Henn and John R. Alexander. Law of Corporations. Minnesota : West
Publishing, 1983.

Harry G. Henn and John R. Alexander. Farrar's Company Law.

Horwath International. International Tax Planning Manual – Corporation.
New Zealand : Computax and Commerce Clearing, House Inc. (CCH):
New Zealand Limited.,1996.

<http://Law.ato.gov.au.atoLaw/view.htm?.docid=?NEM/SM99010/NAT/ATO/00002> :
19 April 2001.

<http://uttrf01/uan2b+3678/-/fragview/1%20/tempresultset/-/ATO> : 19 June 2000.

John H. Farrar. Company Law. London : Butterworths, 1985.

Ken Spence. "Articles Thin Capitalization". Taxation in Australia (July 1988): 8-17.

OECD. Company Tax Systems In OECD Member Countries. France: OECD,1973.

OECD. Issues in International Taxation No. 2 : Thin Capitalization :Taxation of
Entertainers, Artistes and Sportsmen. Paris: OECD,1987.

OECD. Model Double Taxation Convention on Income and on Capital. Paris: Head
of Publications Service,OECD,1988.

OECD. Taxation in OECD Country.

Robert R. Pennington.Company Law. 5 th. Edition. London : Butterworths,1985.

Steven H.Gifis. Law Dictionary. Third Edition. United States of America: Barron's
Educational Series,1991.

Sue Williamson. "Thin Capitalization : A Critical Review". Australian Tax Forum
(1991) Volume 8. :180-216.

"Thin Capitalization in Australia". International Tax Review (February 2000): p. 39.

ภาคผนวก ก.

ภาคผนวก ก.

ตารางที่ 1 แสดงผลภาษีที่ต้องชำระจากการใช้อัตราร้อยละที่ต่างกัน

กลุ่มบริษัท	ปีภาษี	ภาษีที่ต้องชำระโดยใช่ D-E ratio 3/1	ภาษีที่ต้องชำระโดยใช่ D-E ratio 5/1	ภาษีที่ต้องชำระโดยใช่ D-E ratio 7/1	หมายเหตุ
ผู้ค้าน้ำมัน	2535	249,564,753.00	244,100,577.00	238,636,400.00	
	2536	430,227,500.00	423,350,160.00	416,472,830.00	
	2537	380,168,228.00	374,350,160.00	368,561,398.00	
	2538	472,608,487.00	465,802,003.00	458,995,518.00	
ผู้ค้าน้ำมัน	2535	332,286,078.00	329,227,413.00	326,168,748.00	
	2536	336,031,261.00	334,345,500.00	332,659,738.00	
	2537	246,353,871.00	244,305,203.00	242,256,535.00	
ผู้ประกอบการพาณิชย์	2535	62,330,125.00	61,315,479.00	60,300,833.00	
	2537	71,071,782.00	69,500,179.00	67,928,575.00	
ผู้ค้าเคมีภัณฑ์	2538	20,282,282.00	20,159,512.00	20,036,743.00	
ผู้ค้าอสังหาริมทรัพย์	2538	3,498,693.00	3,446,147.00	3,393,655.00	
อสังหาริมทรัพย์	2538	64,407,151.00	63,753,759.00	63,100,440.00	
ขนส่งระหว่างประเทศ	2538	56,694,785.00	55,935,302.00	55,175,819.00	

ที่มา : สำนักแผนภาษี กรมสรรพากร

หมายเหตุ : เป็นข้อมูลเบื้องต้น

ภาคผนวก ก.

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนภาษีเพิ่มขึ้นหลังใช้ Debt Equity Ratio

กลุ่มบริษัท	ปีภาษี	กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	ภาษีที่ต้องชำระก่อนใช้ D:E Ratio 3:1	ภาษีที่ต้องชำระหลังใช้ D:E Ratio 3:1	จำนวนภาษีที่เก็บได้เพิ่มขึ้น
ผู้ค้าน้ำมัน	2535	1,282,883,922.00	201,061,166.00	249,564,753.00	48,503,587.00
	2536	1,937,846,596.00	366,800,009.00	430,227,500.00	63,427,491.00
	2537	1,926,717,529.00	311,863,128.00	380,168,228.00	68,305,100.00
	2538	2,245,213,968.00	380,148,705.00	472,608,487.00	92,459,782.00
ผู้ค้าน้ำมัน	2535	1,178,129,033.00	214,323,317.00	332,286,078.00	117,962,761.00
	2536	1,194,412,010.00	212,442,642.00	336,031,261.00	123,588,619.00
	2537	1,107,991,926.00	0	246,353,871.00	246,353,871.00
ผู้ประกอบการพาณิชย์	2535	39,939,643.00	6,681,484.00	62,330,125.00	56,648,641.00
	2537	24,524,060.00	1,961,262.00	71,071,782.00	69,110,520.00
ผู้ค้าเคมีภัณฑ์	2538	113,133,605.00	9,359,184.00	20,282,282.00	10,923,098.00
ค้าสังหาริมทรัพย์	2538	2,767,377.00	349,937.00	3,498,639.00	3,148,702.00
ค้าสังหาริมทรัพย์	2538	31,363,447.00	1,682,892.00	64,407,151.00	62,778,259.00
ขนส่งระหว่างประเทศ	2538	2,255,713.00	0	56,694,785.00	56,694,785.00

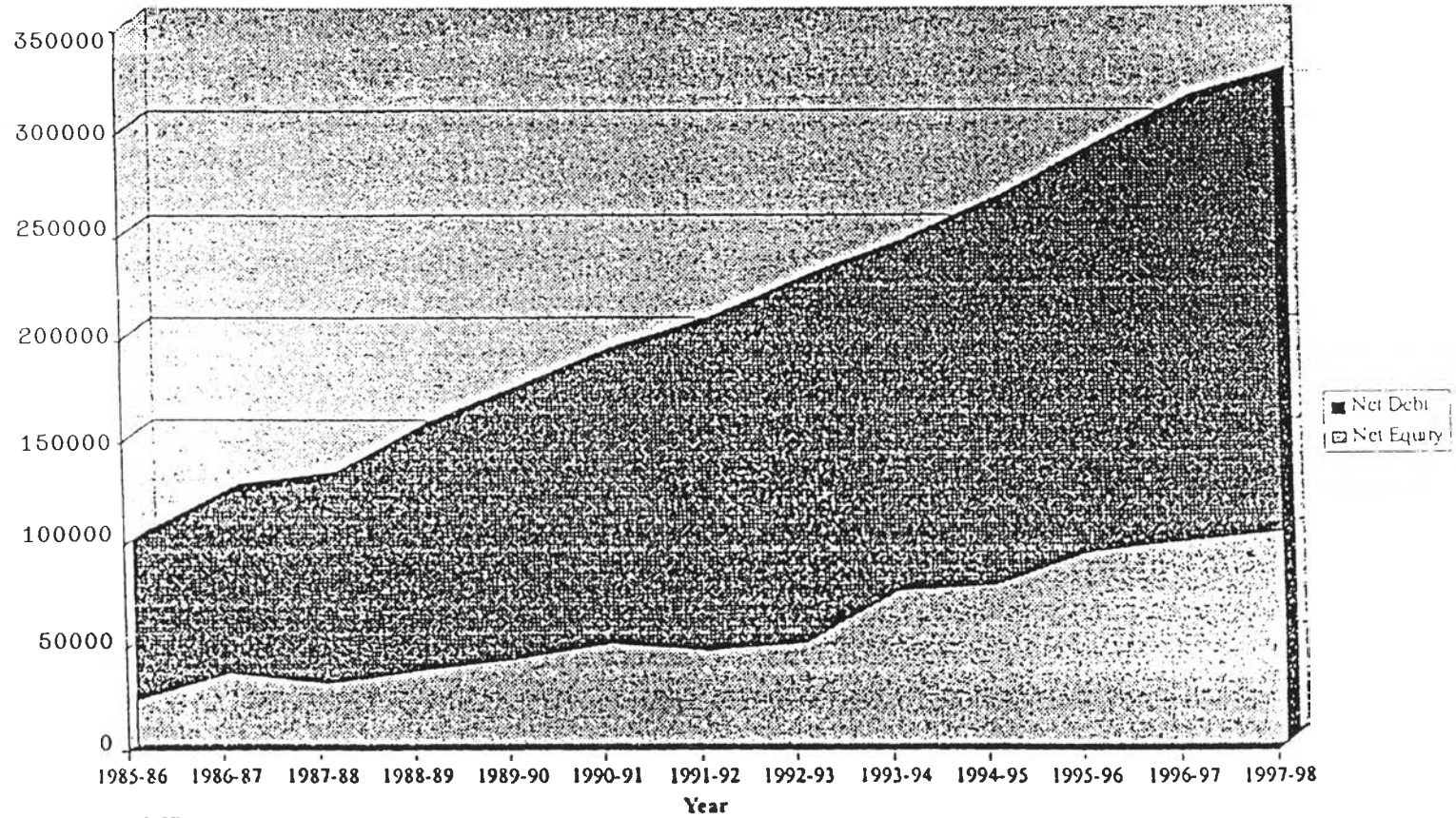
ที่มา: สำนักแผนภาษี กรมสรรพากร

หมายเหตุ: เป็นข้อมูลเบื้องต้น

ภาคผนวก ข.

ภาคผนวก ข.

Australia Net International Investment Position



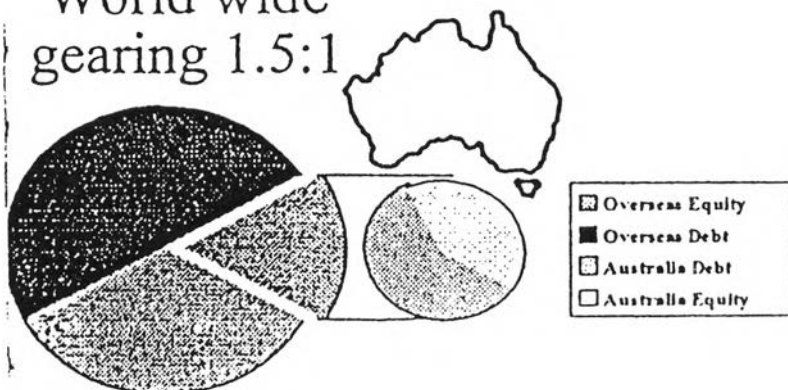
ที่มา Australia Tax Office : ATO

ภาคผนวก ก.

Example of tax effect of thin capitalisation into Australia

Case 1: same level of gearing in Australia & overseas

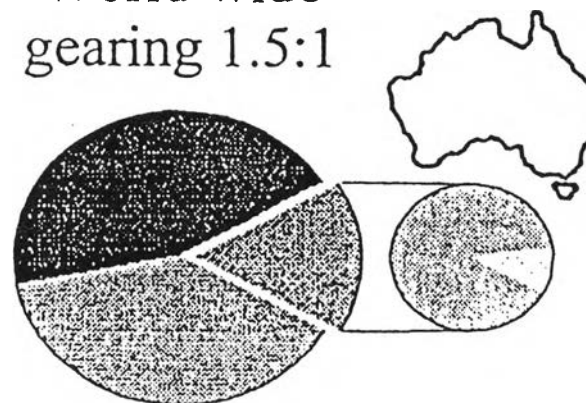
World wide gearing 1.5:1



Debt = \$60m, Equity = \$40m
 Income = \$10m, Interest = \$4.2m
 Taxable Inc = \$5.8m
 Coy Inc Tax = \$2.088m
 IWT = \$0.42m
 Total Aust Tax = \$2.508m

Case 2: higher level of gearing in Australia than overseas

World wide gearing 1.5:1



Debt = \$90m, Equity = \$10m
 Income = \$10m, Interest = \$6.3m
 Taxable Inc = \$3.7m
 Coy Inc Tax = \$1.332m
 IWT = \$0.63m
 Total Aust Tax = \$1.962m

The more heavily geared company pays 22% less tax in Australia

ภาคผนวก ง.

ภาคผนวก ง.

ตารางแสดงอัตราส่วนหนี้ของบริษัทข้ามชาติแยกตามประเภทธุรกิจ

ประเภทธุรกิจ	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน			อัตราส่วนหนี้สินต่อทรัพย์สิน		
	ต่ำสุด	สูงสุด	เฉลี่ย	ต่ำสุด	สูงสุด	เฉลี่ย
ปิโตรเลียม	0.18	0.5	0.32	9.26	21.6	14.91
ยาสูบ	0.00	1.23	0.49	0.12	25.21	10.2
ต่อเรือ	0.19	1.53	0.65	8.92	40.02	18.78
Pharmaceutical	0.15	1.64	0.72	8.58	35.82	21.16
ยา	0.09	2.1	0.76	5.72	58.51	23.87
การสื่อสาร	0.02	1.88	0.89	1.43	53.98	28.98
เหมืองแร่ดีบุก	0.14	6.54	1.54	9.32	69	37.38
ผู้ผลิตอลูมิเนียม	0.09	8.31	1.68	5.82	47.57	22.49
สายการบิน	0.91	8.37	2.55	13.09	71.49	38.53
ผู้ผลิตอุปกรณ์ไฟฟ้า	0.34	7.32	2.71	9.38	57.15	34.94
อุตสาหกรรมรถยนต์	0.72	5.5	2.87	29.24	60.53	38.68
ธนาคารพาณิชย์	0.1	20.38	7.81	1.17	55	25.93

ที่มา Australia Tax Office:ATO

ภาคผนวก จ.



ภาคผนวก จ.

Australian Tax Legislation Thin Capitalization Provision Division 16F By Non-Resident [Income Tax Assessments Act 1936*]

159GZA Interpretation

159GZA In this Division, unless the contrary intention appears –

“**arm’s length transaction**” means a transaction the parties to which are independent parties dealing arm’s length with each other in relation to the transaction;

“**arm’s length value**” , in relation to an asset at a particular time, means the amount that might reasonably be expected to be paid in respect of a transfer of the asset at that time if the transfer were an arm’s length transaction

“**foreign controller**” has the meaning given by section 159GZE;

“**foreign debt**” has the meaning given by section 159 GZF;

“**foreign debt interest**” means interest payable on foreign debt;

“**foreign equity**” has the meaning given by section 159GZG;

“**foreign equity product**” mean –

- (a) in relation to a person being a resident company or a foreign investor, in relation to a year of income – the amount ascertained by multiplying the foreign equity of the person of the year of income by –
 - (i) if the person is a financial institution – 6; or
 - (ii) in any other case – 2; or
- (b) in relation to a partnership or a trust estate, in relation to a year of income – the amount ascertained by multiplying the foreign equity of the partnership or trust estate of the year of income by 2;

“**nostro account**”, in relation to a financial institution, means an account held by the financial institution with a foreign bank where both of the following conditions are satisfied:

- (a) the account is maintained by the financial institution for the sole purpose of settling international transactions;

* เพียงบางส่วน เฉพาะหลักการสำคัญเท่านั้น โปรดดูฉบับเต็มใน Australian Tax Legislation 1999

- (b) the account is maintained on the basis that:
 - (i) amounts deposited to the account are held in the account for not more than 10 days; and
 - (ii) amounts advanced by way of an overdraft on the account are repaid within 10 days;

“nostro amount”, in relation to a financial institution, means an amount owing by the financial institution where an amount representing the amount owing is:

- (a) held in a nostro account in relation to the financial institution; or
- (b) advanced by way of an overdraft on a nostro account in relation to the financial institution;

“vostro account”, in relation to a financial institution, means an account held by a foreign bank with the financial institution where both of the following conditions are satisfied :

- (a) the account is maintained by the foreign bank for the sole purpose of settling international transactions;
- (b) the account is maintained on the basis that:
 - (i) amounts deposited to the account are held in the account for not more than 10 days; and
 - (ii) amounts advanced by way of an overdraft on the account are repaid within 10 days;

“vostro amount”, in relation to a financial institution, means an amount owing to the financial institution where an amount representing the amount owing is:

- (a) held in a vostro account in relation to the financial institution; or
- (b) advanced by way of an overdraft on a vostro account in relation to the financial institution;

“votes in company”, means the maximum number of votes that might be cast at a general meeting of the company.

159GZE Foreign controller

159GZE (1) (Definition) For the purposes of this Division, where –

- (a) a non-resident or a prescribed dual resident, either alone or together with an associate or associates-
 - (i) has substantial control of the voting power in a resident company;
 - (ii) is beneficially entitled to receive, directly or indirectly, at least 15% of any dividends that are or might be paid, or of any distribution of capital that is or may be made, by a resident company; or
 - (iii) is capable, under a scheme, of gaining such control or such an entitlement; or

(b) a resident company, or the directors of a resident company, is or are accustomed or under an obligation (whether formal or informal), or might reasonably be expected, to act in accordance with the directions, instructions or wishes of non-resident or a prescribed dual resident, either alone or together with an associate or associates; the non-resident or the prescribed dual resident is a foreign controller in relation to the resident company.

159GZF Foreign debt

159GZF (1) [Resident company] In this Division, “foreign debt”, in relation to a resident company, means the balance outstanding on any amount owing by the company, where –

- (a) interest is or may become payable to a foreign controller, or to a non-resident associate of a foreign controller, of the company in respect of the amount owed;
- (b) the interest is or will be, apart from this Division, allowable as a deduction from the assessable income of the company of any year of income; and
- (c) except in the case of interest that is taken to be payable to a foreign controller or non-resident associate under section 159GZL or 159 GZN – the interest is not, or would not be, assessable income of any year of income of the foreign controller or non-resident associate to whom it is or becomes payable;

reduced by sum of :

- (d) if the company is a financial institution – nostro amounts; and
- (e) section 128F debenture amounts owing by the company.

159GZF (1A) [Guaranteed foreign debt] Where:

- (a) there is a balance outstanding on an amount owing by a resident company other than a financial institution; and
- (b) interest is or may become payable in respect of the amount owed to a non-resident other than a foreign controller, or a non-resident associate of a foreign controller, of the company; and
- (c) the interest is or will be, apart from this Division, allowable as a deduction from the assessable income of the company of any year of income; and
- (d) the interest is not, or would not be, assessable income of any year of income of the person to whom it is or becomes payable; and
- (e) the amount owing is wholly or partially guaranteed (whether directly or indirectly) by, or subject to a security provided by, a foreign controller, or a non-resident associate of a foreign controller, of the company;

the foreign debt of the company is increased by so much of the balance as is so guaranteed or secured.

159GZF (1B) [Exception] Subsection (1A) does not apply in relation to an amount owing if the Commissioner is satisfied that the resident company could have borrowed that amount from a prudent arm's length lender even if the amount had not been guaranteed by another person or subject to a security provided by another person.

159GZG Foreign equity

159GZG (1) [Calculation of foreign equity for resident company] In this Division "foreign equity", in relation to a resident company in relation to a year of income, means the sum of the following amounts:

- (a) * * * * *
 - (b) so much of the amount standing to the credit of the share capital account of the company at the end of the year of income as foreign controllers, or non-resident associates of foreign controllers, of the company would be beneficially entitled to receive by way of distribution if:
 - (i) the company were wound up at that time
 - (ia) the company had no accumulated losses at that time; and
 - (ii) the value at that time of the assets of the company, reduced by the amount of its liabilities, exceeded the paid-up share capital of the company; and
 - (c) the lesser of the following amounts (if any):
 - (i) so much of the accumulated profits and, if applicable, asset revaluation reserves of the company at the beginning of the year of income as foreign controllers, or non-resident associates of foreign controllers, of the company would be beneficially entitled to receive if the whole of those profits and reserves were able to be distributed by way of dividends at the time;
 - (ii) so much of the accumulated profits and, if applicable, asset revaluation reserves of the company at the beginning of the year of income as foreign controllers, or non-resident associates of foreign controllers, of the company would be beneficially entitled to receive by way of distribution if:
 - (A) the company were wound up at that time;
 - (AA) the company had no accumulated losses at that time; and
 - (B) the value at that time of the assets of the company, reduced by the amount of its liabilities, exceeded the paid-up share capital of the company by not less than the amount of the accumulated profits and asset revaluation reserve;
- reduced by the sum of:
- (d) the balance outstanding at the end of the year of income on all amounts owing to the company by foreign controllers, or non-resident associates of foreign controllers, of the company, other than the following amounts:
 - (i) if the company is a financial institution:
 - (A) vostro amounts; or
 - (B) an amount standing to the credit of a nostro account in relation to the financial institution;

- (ii) section 128F debenture amounts owing to the company;
- (iii) short-term trade credit amounts;
- (e) where:
 - (i) during the year of income, any of the accumulated profits or asset revaluation reserves of the company were applied towards the amount paid-up on any shares issued by the company; and
 - (ii) on the issue of the shares, foreign controllers, or non-resident associates of foreign controllers, of the company became the beneficial owners of the shares or of interests in the shares;

so much of the accumulated profits and asset revaluation reserves as were so applied; and
- (f) in a case where there are accumulated losses of the company at the beginning of the year of income-the amount by which, if the company had been wound up at that time and the accumulated losses represented a deficiency of capital, the amount that foreign controllers, or non-resident associates of foreign controllers, of the company would be beneficially entitled to receive by way of distribution of capital would be reduced by virtue of the accumulated losses.

159GZI Resident company group

159GZI Where, if in applying section 80G only resident companies were taken into account, 2 or more companies would be group companies in relation to each other in relation to a year of income, the companies shall, for the purpose of this Division, be taken to be members of a resident company group in relation to the year of income.

159GZJ Substantial control of voting power

159GZJ (1) [Voting power in a company] For the purposes of this Division, a person has substantial control of the voting power in a company if the person controls or is capable or is capable of controlling, either directly or through one or more interposed companies, partnership or trusts, at least 15% of the votes in the company.

159GZO Back to back loan

159GZO Schemes involving debt owing to foreign controllers etc through intermediaries

159GZO (1) [Loan channelled to a foreign controller Australian entity] Where:

- (a) either or both of the following subparagraphs apply :
 - (i) under a scheme, an amount becomes owing by a person (in this subsection called an “intermediary”) to a foreign controller, or to a non-resident associate of a foreign controller, of a resident company, a partnership or a trust estate;

- (ii) under the scheme, an amount becomes owing by a person (in this subsection also called an “intermediary”) to another person who is an intermediary because of the application of subparagraph (i) or another application of this subparagraph in relation to the resident company, partnership or trust estate; and
 - (b) under the scheme, an amount or amounts become owing by the resident company, partnership or trustee of the trust estate to an intermediary or intermediaries (whether before or after any amount referred to in paragraph (a) becomes or became owing);
- then, for the purposes of this Division, if any interest is or becomes payable by the foreign investor to an intermediary or intermediaries in respect of any amount or amounts referred to in paragraph (b):
- (c) where paragraph (d) does not apply – the interest shall be taken to be payable to the foreign controller or to the non-resident associate instead of to the intermediary or intermediaries; and
 - (d) where the amount referred to in subparagraph (a)(i) that is payable to the foreign controller of non-resident associate is only a proportion of the amount, or of the sum of the amounts, in respect of which the interest is or becomes payable – that proportion of the interest shall be taken to be payable to the foreign controller or non-resident associate instead of to the intermediary or intermediaries and to be so payable in respect of that proportion only of the amount or of each of the amounts in respect of which the interest is actually payable.

159GZP

* * * * *

159GZP Schemes involving debt owing by foreign controllers etc through intermediaries

159GZP (1) [Foreign controller’s debt deemed owing to resident company rather than intermediary] Where:

- (a) either or both of the following subparagraphs apply:
 - (i) under a scheme, an amount becomes owing by a person (in this subsection called an “intermediary”) to resident company, a partnership or the trustee of a trust estate;
 - (ii) under the scheme, an amount becomes owing by a person (in this subsection also called an “intermediary”) to another person who is an intermediary because of the application of subparagraph
 - (i) or another application of this subparagraph in relation to the resident company, partnership or trust estate; and
 - (ii) under the scheme, an amount becomes owing by a person (in this subsection also called an “intermediary”) to another person who is an intermediary because of the application of subparagraph
 - (i) or another application of this subparagraph in relation to the resident company, partnership or trust estate; and

- (b) under the scheme, an amount or amounts become owing by a foreign controller, or a non-resident associate of a foreign controller, of the resident company, partnership or trust estate to an intermediary or intermediaries (whether before or after any amount referred to in paragraph (a) becomes or become owing);

then, for the purpose of this Division, so much of amount, or of the sum of the amounts, owing by the foreign controller or by the non-resident associate as does not exceed the amount owing to the resident company, partnership or trustee of the trust estate shall be taken to be owing to the resident company, partnership or trustee instead of to the intermediary or intermediaries.

159GZS Resident companies

159GZS (1) [Reduction of interest deductions for resident company] Where:

- (a) an amount of foreign debt interest is, apart from this Division, allowable as a deduction from the assessable income of a year of income of a taxpayer being a resident company;
- (aa) subsection (2) does not apply; and
- (b) the greatest total foreign debt of the taxpayer at any time in the year of income exceeds the foreign equity product of the taxpayer of the year of income;

a proportion of the amount of the foreign debt interest ascertained in accordance with the formula

$$\frac{E}{D},$$

where:

- E is the amount of the excess referred to in paragraph (b); and
- D is the amount of foreign debt referred to in that paragraph;

is not so allowable as a deduction.

159GZS(2) [Election to apply alternative formula] If:

- (a) an amount of foreign debt interest is, apart from this Division, allowable as a deduction from the assessable income of a year of income of a taxpayer being a resident company; and
- (b) the taxpayer makes an election, in accordance with subsection (5), that this subsection apply in relation to the taxpayer in relation to the year of income;

the proportion of the foreign debt interest calculated under subsection (3) is not so allowable as a deduction.

159GZS (3) [Formula] The proportion is calculated using the formula:

$$\left(\frac{\text{Average daily foreign debt for excess foreign debt days} - \text{Foreign equity product}}{\text{Average daily foreign debt}} \right) \times \left(\frac{\text{No of excess foreign debt days}}{\text{Days in year of income}} \right)$$

where :

“**Average daily foreign debt for excess foreign debt days**” is the average of the total foreign debt of the taxpayer in respect of each excess foreign debt day of the taxpayer that occurred in the year of income;

“**Foreign equity product**” is the foreign equity product of the taxpayer of the year of income;

“**Average daily foreign debt**” is the average of the total foreign debt of the taxpayer in respect of each day that occurred in the year of income;

“**No of excess foreign debt days**” is the number of excess foreign debt days of the taxpayer that occurred in the year of income;

“**Days in year of income**” is the number of days in the year of income.

159GZS (4) [Excess foreign debt day] For the purposes of this section, if the total foreign debt of the taxpayer in respect of a particular day in a year of income exceeds the foreign equity product of the taxpayer of the year of income, the day is an excess foreign debt day of the taxpayer.

159GZS (5) [Time for election] An election for the purpose of subsection (2) must be made on or before the date of lodgment of the taxpayer’s return of income for the later of the following years of income:

- (a) the year of income to which the election relates;
- (b) the year of income in which this subsection commenced;

or within such further period as the Commissioner allows.

159GZT Resident company groups

159GZT (1) [Reduction of interest deductions for resident company group] Where:

- (a) an amount of foreign debt interest is, apart from this Division, allowable as a deduction from the assessable income of a year of income of a taxpayer, being a member of a resident company group in relation to the year of income;
- (aa) subsection (3) does not apply; and
- (b) the greatest total foreign debt at any time in the year of income of all of the members of the resident company group exceeds the foreign equity

product of the year of income of the member of the resident company group that has foreign equity in relation to the year of income;
 a proportion of the amount of the foreign debt interest ascertained in accordance with the formula

$$\frac{E}{D},$$

where

E is the amount of the excess referred to in paragraph (b); and

D is the amount of foreign debt referred to in that paragraph;

is not so allowable as a deduction.

159GZT (2) [Transaction not at arm's length] Where:

(a) the foreign equity of the member referred to in paragraph (1) (b) is attributable in part to profits arising from any transaction or transactions involving the member and any other member or members of the resident company group, being a transaction or transactions that were not arm's length transactions; and

(b) if the transaction or transactions had been arm's length transactions, the foreign equity of the member would have been less;

subsection (1) applies as if the lesser amount were substituted for the amount of the foreign equity.

159GZT (3) [Election to apply alternative formula] If:

(a) an amount of foreign debt interest is, apart from this Division, allowable as a deduction from the assessable income of a year of income of a taxpayer being a member of a resident company group in relation to the year of income ; and

(b) the member of the group that has foreign equity in relation to the year of income makes an election, in accordance with subsection (7) , that this subsection apply in relation to the company group in relation to the year of income;

the proportion of the foreign debt interest calculated under subsection (4) is not so allowable as a deduction.

159GZT (4) [Alternative formula] The proportion is calculated using the formula :

$$\left(\frac{\text{Average daily foreign debt for excess foreign debt days} - \text{Foreign equity product}}{\text{Average daily foreign debt}} \right) \times \left(\frac{\text{No of excess foreign debt days}}{\text{Days in year of income}} \right)$$

where:

“**Average daily foreign debt for excess foreign debt days**” is the average of the aggregate of the total foreign debts of all the members of the company group in respect of each excess foreign debt day of such members that occurred in the year of income;

“Foreign equity product” is the foreign equity product of the year of income of the member of that group that has foreign equity in relation to the year of income;

“Average daily foreign debt” is the average of the aggregate of the total foreign debt of all of the members of the resident company group in respect of each day that occurred in the year of income;

“No of excess foreign debt days” is the number of days that occurred in the year of income that are excess foreign debt days of the members of that group;

“Days in year of income” is the number of days in the year of income.

159GZT (5) [Transaction not at arm’s length] Where:

- (a) the foreign equity of the member referred to in paragraph (3) (b) is attributable in part to profits arising from any transaction or transactions involving the member and any other member or members of the resident company group, being a transaction or transactions that were not arm’s length transactions; and
- (b) if the transaction or transactions had been arm’s length transactions, the foreign equity of the member would have been less;

subsection (3) applies as if the lesser amount were substituted for the amount of the foreign equity.

159GZT (6) [Excess foreign debt day] For the purpose of this section, if the aggregate of the total foreign debts of all of the members of a resident company group in respect of a particular day in a year of income exceeds the foreign equity product of the year of income of the member of the resident company group that has foreign equity in relation to the year of income, the day is an excess foreign debt day of each member of the group.

159GZT (7) [Time for election] An election made by a member of a resident company group for the purposes of subsection (3) must be made on or before the date of lodgment of the member’s return of income for the later of the following years of income:

- (a) the year of income to which the election relates;
- (b) the year of income in which this subsection commenced;

or within such further period as the Commissioner allows.

ภาคผนวก จ.

คำแปลบทบัญญัติควบคุมการลงทุนต่างประเทศของออสเตรเลียแห่งพระราชบัญญัติ
ประเมินภาษีเงินได้ 1936

159GZA การตีความ

159GZA ในบทบัญญัตินี้ เว้นแต่จะปรากฏว่าเป็นอย่างอื่น –

“arm’s length transaction” หมายถึง ธุรกิจระหว่างคู่สัญญาอิสระซึ่งดำเนินการในลักษณะปกติท้องตลาด

“arm’s length value” ในส่วนของทรัพย์สิน ณ เวลาที่กำหนด หมายถึง จำนวนเงินซึ่งคาดว่าจะชำระเป็นค่าโอนย้ายทรัพย์สิน ณ เวลาดังกล่าวหากการโอนย้ายเป็นการทำธุรกรรมในลักษณะปกติท้องตลาด

“ผู้ควบคุมต่างชาติ” มีความหมายตามมาตรา 159GZE

“หนี้ต่างประเทศ” มีความหมายตามมาตรา 159GZF

“ดอกเบี้ยหนี้ต่างประเทศ” หมายถึงดอกเบี้ยซึ่งใช้ชำระหนี้ต่างประเทศ

“ทุนต่างประเทศ” มีความหมายตามมาตรา 159GZG

“อัตราทุนต่างประเทศที่กฎหมายกำหนด” หมายถึง

(ก) กรณีบริษัทท้องถิ่นหรือนักลงทุนต่างชาติ “อัตราทุนต่างประเทศที่กฎหมายกำหนด” คือ จำนวน ซึ่งได้จากทุนต่างประเทศในปีภาษีคู่กัน

(i) 6 หากบุคคลดังกล่าวคือสถาบันการเงิน หรือ

(ii) 2 ในกรณีอื่น ๆ หรือ

- (b) ในส่วนของห้างหุ้นส่วนหรือ trust estate* “อัตราทุนต่างประเทศที่กฎหมายกำหนด” คือจำนวนซึ่งได้จากการนำทุนต่างประเทศของห้างหุ้นส่วนหรือ trust estate ดังกล่าว สำหรับปีที่เกิดรายได้นั้น ๆ มาคูณกับ 2

“บัญชีเงินฝากธนาคารในต่างประเทศ” (nostro account) ในส่วนของสถาบันการเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารในต่างประเทศ หมายถึงบัญชีเงินฝากของสถาบันการเงินที่ฝากไว้กับธนาคารต่างประเทศหากเป็นไปตามเงื่อนไขทั้งสองข้อ ดังนี้

- (a) เป็นบัญชีเงินฝากของสถาบันการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เพียงประการเดียวคือ ชำระหนี้ระหว่างประเทศ (settling international transactions)
- (b) เป็นบัญชีเงินฝากที่ตั้งอยู่บนพื้นฐานซึ่ง
- (i) จะถือจำนวนเงินที่ฝากไว้ในบัญชีดังกล่าวได้ไม่เกิน 10 วัน และ
- (ii) จะต้องชำระจำนวนเงินที่เบิกโดยวิธีเบิกเงินเกินบัญชีจากบัญชีดังกล่าวภายใน 10 วัน

“จำนวนเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารในต่างประเทศ” (nostro amount) ในส่วนของสถาบันการเงิน จำนวนเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารในต่างประเทศ หมายถึงจำนวนเงินที่สถาบันการเงินเป็นหนี้หากจำนวนเงินที่เป็นหนี้

- (a) อยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารในต่างประเทศ ในส่วนของสถาบันการเงิน หรือ
- (b) ถูกเบิกโดยวิธีเบิกเงินเกินบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคารในต่างประเทศ ในส่วนของสถาบันการเงิน

“บัญชีเงินฝากของธนาคารต่างประเทศ” (vostro account) ในส่วนของสถาบันการเงิน บัญชีเงินฝากของธนาคารต่างประเทศ หมายถึงบัญชีเงินฝากของธนาคารต่างประเทศที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินหากเป็นไปตามเงื่อนไขทั้งสองข้อ ดังนี้

- (a) เป็นบัญชีเงินฝากของธนาคารต่างประเทศเพื่อวัตถุประสงค์เพียงประการเดียวคือชำระหนี้ต่างประเทศ
- (b) เป็นบัญชีเงินฝากที่ตั้งอยู่บนพื้นฐานซึ่ง
- (i) จะถือจำนวนเงินที่ฝากไว้ในบัญชีดังกล่าวได้ไม่เกิน 10 วัน และ

* หมายถึง นิติบุคคลที่ประกอบกิจการรับจ้างดูแล บริหารทรัพย์สินของผู้อื่น ซึ่งประเทศไทยไม่มีกิจการประเภทนี้

- (ii) จะต้องชำระจำนวนเงินที่เบิกโดยวิธีเบิกเงินเกินบัญชีจากบัญชีดังกล่าวภายใน 10 วัน

“จำนวนเงินในบัญชีเงินฝากของธนาคารต่างประเทศ” (vostro amount) ในส่วนของสถาบันการเงิน จำนวนเงินในบัญชีเงินฝากของธนาคารต่างประเทศ หมายถึงจำนวนเงินที่เป็นหนี้สถาบันการเงินหากจำนวนเงินที่เป็นหนี้

- (a) อยู่ในบัญชีเงินฝากของธนาคารต่างประเทศ ในส่วนของสถาบันการเงิน หรือ
 (b) ถูกเบิกโดยวิธีเบิกเงินเกินบัญชีจากบัญชีเงินฝากของธนาคารต่างประเทศ ในส่วนของสถาบันการเงิน

“การออกเสียงในบริษัท” หมายถึง จำนวนสูงสุดของหุ้นซึ่งสามารถลงคะแนนเสียงในที่ประชุมใหญ่ของบริษัทได้

มาตรา 159 GZE Foreign Controller ผู้ควบคุมต่างชาติ

- (1) คำจำกัดความ เพื่อวัตถุประสงค์ในหมวดนี้
- (a) บุคคลผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศหรือบุคคลที่มีถิ่นที่อยู่สองแห่ง ไม่ว่าจะโดยลำพังหรือร่วมกับผู้ที่เกี่ยวข้องหนึ่งคนหรือหลายคนเป็นกลุ่มในเครือ ที่มีลักษณะดังนี้
- (1) มีอำนาจควบคุมการออกเสียงในบริษัทท้องถิ่น
- (2) มีสิทธิโดยชอบในการรับเงินปันผลหรือส่วนจัดสรรทุนที่จ่ายหรืออาจจะจ่ายโดยบริษัทท้องถิ่น ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อมอย่างน้อยร้อยละ 15 หรือ
- (3) ภายใต้อำนาจการทำให้ได้มาซึ่งอำนาจการควบคุมหรือสิทธิประโยชน์ดังกล่าวข้างต้น หรือ
- (b) บริษัทท้องถิ่นหรือกรรมการของบริษัทท้องถิ่นอยู่ภายใต้พันธกรณีหรือถูกคาดการณ์ได้ว่าจะกระทำการตามคำสั่งหรือความประสงค์ของผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศหรือบุคคลที่มีถิ่นที่อยู่สองแห่ง ไม่ว่าจะโดยลำพังหรือร่วมกับผู้ที่เกี่ยวข้องหนึ่งคนหรือหลายคนเป็นกลุ่มในเครือ

ผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศหรือบุคคลที่มีถิ่นที่อยู่สองแห่งเป็นผู้ควบคุมต่างชาติของบริษัทท้องถิ่น

มาตรา 159 GZF หนี้ต่างประเทศ

(1) (บริษัทท้องถิ่น) ในบทบัญญัตินี้ “หนี้ต่างประเทศ” ของบริษัทท้องถิ่น หมายถึง ยอดหนี้ค้างชำระใด ๆ ที่บริษัทเป็นหนี้ โดยที่

(ก) มีดอกเบี้ยจ่ายหรืออาจจะต้องจ่ายแก่ผู้ควบคุมชาวต่างชาติหรือผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมชาวต่างชาติของบริษัทในจำนวนที่เป็นหนี้อยู่

(ข) ดอกเบี้ยจ่ายสามารถเป็นรายจ่ายหักออกจากรายได้พึงประเมินในปีภาษี

(ค) ดอกเบี้ยดังกล่าวไม่รวมเป็นเงินได้พึงประเมินของผู้ควบคุมชาวต่างชาติหรือผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมชาวต่างชาติ

ไม่รวมรายการต่อไปนี้

(ง) ถ้าเป็นสถาบันการเงิน ยอดบัญชีเงินตราต่างประเทศเพื่อชำระหนี้ต่างประเทศ

(จ) หนี้กู้ตามมาตรา 128 F

มาตรา 159 GZF (1A) (หนี้ต่างประเทศที่มีการค้ำประกัน) ได้แก่

(ก) ยอดหนี้ค้างชำระของบริษัทท้องถิ่นที่มีใช้สถาบันการเงิน และ

(ข) มีดอกเบี้ยจ่ายหรืออาจจะจ่ายให้แก่ผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่มีใช้เป็นผู้ควบคุมต่างชาติหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติของบริษัท และ

(ค) นอกจากที่บัญญัติไว้ในบทบัญญัตินี้ ดอกเบี้ยจ่ายเป็นรายจ่ายหักออกจากรายได้พึงประเมินของบริษัทในปีภาษีได้ และ

(ง) ดอกเบี้ยจ่ายไม่เป็นหรืออาจจะไม่เป็นรายได้พึงประเมิน ในปีภาษีของบุคคลที่เป็นเจ้าหนี้หรือกลายเป็นเจ้าหนี้หรือผู้ได้รับชำระดอกเบี้ยและ

(จ) จำนวนหนี้ทั้งหมดหรือบางส่วนที่ค้ำประกัน (ไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม) โดยหรือภายใต้การจัดการจัดหาหลักประกันของผู้ควบคุมต่างชาติหรือของผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติของบริษัท

หนี้ต่างประเทศของบริษัทจะเพิ่มขึ้นด้วยยอดหนี้ที่ค้ำประกัน

159GZF (1B) (ข้อยกเว้น) อนุมาตรา (1ก) จะไม่ใช้บังคับกับยอดหนี้ ถ้าคณะกรรมการภาษียอมรับว่าบริษัทท้องถิ่นกู้ยืมเงินจากผู้ให้กู้ที่สภาพปกติท้องตลาดเสมือนว่าไม่มีการค้ำประกันโดยบุคคลอื่นหรือภายใต้การค้ำประกันโดยบุคคลอื่น

มาตรา 159GZG ทูตต่างประเทศ

159GZG(1) [การคำนวณทูตต่างประเทศของบริษัทท้องถิ่น] ในบทบัญญัตินี้ “ทูตต่างประเทศ” ของบริษัทท้องถิ่นในปีภาษี หมายถึง ผลรวมของจำนวนเงินดังต่อไปนี้

- (ก) * * * * *
- (ข) จำนวนยอดเครดิตบัญชีทุนเรือนหุ้นของบริษัท ณ วันสิ้นปีภาษี ซึ่งผู้ควบคุมต่างชาติของบริษัทหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติ มีสิทธิได้รับในรูปการจัดสรร หากว่า
- (1) บริษัทเลิกกิจการในขณะนั้น
 - (1ก) บริษัทไม่มีผลขาดทุนสะสมในขณะนั้น และ
 - (2) มูลค่าทรัพย์สินลบด้วยหนี้สินของบริษัทนั้น ซึ่งมีจำนวนเกินกว่ามูลค่าทุนเรือนหุ้นที่ชำระแล้วของบริษัท และ
- (ค) จำนวนอย่างใดอย่างหนึ่งที่ต่ำกว่าของจำนวนเงินดังต่อไปนี้ (หากมี) (เปรียบเทียบยอดกำไรสะสม สำรองการตีราคาทรัพย์สินระหว่างต้นงวดกับปลายงวด จำนวนใดต่ำกว่าใช้จำนวนนั้น)
- (1) ผลกำไรสะสมและสำรองการตีราคาทรัพย์สิน ณ วันต้นปีภาษี (หากมี) ซึ่งผู้ควบคุมต่างชาติของบริษัทหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติ มีสิทธิได้รับหากสามารถนำกำไรและเงินสำรองดังกล่าวทั้งหมดมาจัดสรรในรูปเงินปันผลได้ในขณะนั้น
 - (2) ผลกำไรสะสมและเงินสำรองการตีราคาทรัพย์สิน ณ วันต้นปีภาษี (หากมี) ซึ่งผู้ควบคุมต่างชาติของบริษัทหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติ มีสิทธิได้รับในรูปการจัดสรร หาก
 - (ก) บริษัทเลิกกิจการในขณะนั้น
 - (กก) บริษัทไม่มีผลขาดทุนสะสมในขณะนั้น และ
 - (ข) มูลค่าทรัพย์สิน (มูลค่ากิจการ) ของบริษัทในขณะนั้นซึ่งเกิดจากการนำทรัพย์สินลบด้วยหนี้สินบริษัท มีจำนวนเกินกว่ามูลค่าทุนเรือนหุ้นที่ชำระแล้วของบริษัท แต่ไม่ต่ำกว่าจำนวนผลกำไรสะสมและเงินสำรองที่ได้จากการตีราคาทรัพย์สินดังกล่าว

ลบด้วยผลรวมของจำนวนเงินดังต่อไปนี้

- (ง) ยอดหนี้ค้างชำระ ณ วันสิ้นปีภาษีของผู้ควบคุมต่างชาติหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติมีต่อบริษัท (ยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ให้กู้ยืมแก่ผู้ควบคุมต่างชาติ) ยกเว้นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

- (1) หากกรณีบริษัทดังกล่าวเป็นสถาบันการเงิน
 - (ก) ยอดในบัญชี Vostro หรือ
 - (ข) ยอดเครดิตในบัญชี Nostro ของสถาบันการเงิน
 - (2) หุ้นกู้ตามมาตรา 128F
 - (3) เครดิตการชำระระยะสั้น
- (จ) โดยที่
- (1) กำไรสะสมหรือสำรองการตีราคาทรัพย์สิน ได้ถูกนำมาชำระมูลค่าหุ้นใด ๆ ซึ่งออกโดยบริษัทในระหว่างปีภาษี และ
 - (2) ผู้ควบคุมต่างชาติหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศซึ่งเกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติถือว่าเป็นเจ้าของหุ้นหรือผลประโยชน์ในหุ้นดังกล่าวเมื่อมีการออกหุ้น
- ผลกำไรสะสมและสำรองการตีราคาทรัพย์สินข้างต้นจึงถูกนำมาใช้เช่นนั้น
- (ฉ) ในกรณีที่บริษัทมีผลขาดทุนสะสม ณ วันต้นปีภาษี เมื่อบริษัทเลิกกิจการ ยอดขาดทุนสะสมเป็นสิ่งที่แสดงถึงส่วนทุนที่ขาดหายไป (ทุนลดลง) สิทธิที่จะได้รับส่วนจัดสรรทุนของผู้ควบคุมต่างชาติ ผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติ จะถูกลดลงด้วยยอดขาดทุนสะสม

มาตรา 159GZI กลุ่มบริษัทท้องถิ่น

159GZI โดยที่ถ้าพิจารณาเฉพาะบริษัทท้องถิ่นโดยนำมาตรา 80G มาบังคับใช้ จะถือว่าบริษัทสองแห่งหรือมากกว่านั้นเป็นกลุ่มบริษัทที่มีความสัมพันธ์กันในปีภาษี ซึ่งตามวัตถุประสงค์ของบทบัญญัตินี้แล้ว ก็จะถือว่าบริษัทดังกล่าวเป็นสมาชิกของกลุ่มบริษัทท้องถิ่นในปีภาษีดังกล่าว

มาตรา 159GZJ การควบคุมอำนาจการออกเสียงอย่างมีนัยสำคัญ

159GZJ (1) [อำนาจการออกเสียงในบริษัท] ตามวัตถุประสงค์ของบทบัญญัตินี้ บุคคลจะมีอำนาจควบคุมการออกเสียงในบริษัทหนึ่ง ๆ ได้ถ้าบุคคลผู้นั้นควบคุมหรือสามารถควบคุมสิทธิในการออกเสียงได้อย่างน้อยร้อยละ 15 ของสิทธิที่มีในบริษัท ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยผ่านบริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือทรัสต์จำนวน 1 แห่งหรือมากกว่านั้นก็ตาม

มาตรา 159GZO การกู้ยืมผ่านตัวกลาง

159GZO แผนงานที่เกี่ยวข้องกับหนี้ที่มีต่อผู้ควบคุมต่างชาติ ฯลฯ โดยผ่านคนกลาง

159GZO(1) [เงินกู้ที่มีต่อผู้ควบคุมต่างชาติขององค์กรออสเตรเลียน] โดยที่

- (ก) ไม่ว่ากรณีใดกรณีหนึ่งหรือทั้งสองกรณีตามอนุวรรคดังต่อไปนี้เกี่ยวกับ
- (1) ภายใต้แผนงาน จำนวนหนี้ที่บุคคล (ซึ่งในอนุมาตรานี้เรียกว่า “คนกลาง”) มีต่อผู้ควบคุมต่างชาติของบริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือ trust estate ที่้องถิ่น หรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติ
 - (2) ภายใต้แผนงาน จำนวนหนี้ที่บุคคล (ซึ่งในอนุมาตรานี้เรียกว่า “คนกลาง”) มีต่อบุคคลอีกบุคคลหนึ่งซึ่งเป็นคนกลางตามการบังคับใช้ของอนุวรรค (1) หรือตามการบังคับใช้อื่นของอนุวรรคนี้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือ trust estate ที่้องถิ่น และ
- (ข) ภายใต้แผนงาน จำนวนหนี้ที่บริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือทรัสต์หรือทรัสต์ที่้องถิ่น มีต่อคนกลางหนึ่งคนหรือหลายคน (ไม่ว่าจะก่อนหรือหลังที่จำนวนใด ๆ ที่ระบุในวรรค (ก) จะเป็นหนี้ก็ตาม)

ตามวัตถุประสงค์ของบทบัญญัตินี้ ถ้ามีดอกเบี้ยใด ๆ ที่บริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือทรัสต์ที่้องถิ่น จ่ายให้แก่คนกลางหนึ่งคนหรือหลายคนตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในวรรค (ข)

- (ค) ดอกเบี้ยดังกล่าวก็คือดอกเบี้ยที่นำมาจ่ายให้แก่ผู้ควบคุมต่างชาติหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติแทนการจ่ายให้กับคนกลางคนเดียวหรือหลายคนข้างต้น ในกรณีที่ไม่เกี่ยวกับวรรค (ง) และ
- (ง) สัดส่วนของดอกเบี้ยดังกล่าวจะถูกนำมาจ่ายให้แก่ผู้ควบคุมต่างชาติหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติแทนการจ่ายให้แก่คนกลางหนึ่งคนหรือหลายคนข้างต้นและจะถูกนำมาจ่ายในสัดส่วนที่มีการจ่ายดอกเบี้ยจริงเท่านั้น โดยที่จำนวนเงินที่ระบุในอนุวรรค (ก) (1) ซึ่งนำมาจ่ายให้แก่ผู้ควบคุมต่างชาติหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาตินั้นเป็นเพียงส่วนหนึ่งของจำนวนเงินดังกล่าวหรือเป็นส่วนหนึ่งของยอดรวมของจำนวนเงินดังกล่าวที่มีการจ่ายดอกเบี้ย

มาตรา 159GZP * * * * *

159GZP แผนงานที่เกี่ยวข้องกับหนี้ของผู้ควบคุมต่างชาติ ฯลฯ โดยผ่านคนกลาง

159GZP(1) [หนี้ของผู้ควบคุมต่างชาติที่มีต่อบริษัทท้องถิ่นแทนที่จะเป็นคนกลาง] โดยที่

- (ก) ไม่ว่าจะกรณีใดกรณีหนึ่งหรือทั้งสองกรณีตามอนุวรรคต่อไปนี้จะเกี่ยวกับ
- (1) ภายใต้อำนาจ จำนวนหนี้ที่บุคคล (ซึ่งในอนุมาตรานี้เรียกว่า “คนกลาง”) มีต่อบริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือทรัสต์รี (trustee) ของ trust estate ท้องถิ่น
 - (2) ภายใต้อำนาจ จำนวนหนี้ที่บุคคล (ซึ่งในอนุมาตรานี้เรียกว่า “คนกลาง”) มีต่อบุคคลอีกบุคคลหนึ่งซึ่งเป็นคนกลางตามการบังคับใช้ของอนุวรรค (1) หรือตามการใช้อื่นของอนุวรรคนี้ในส่วนของบริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือ trust estate ท้องถิ่น และ
- (ข) ภายใต้อำนาจ จำนวนหนี้ที่ผู้ควบคุมต่างชาติของบริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือ trust estate ท้องถิ่น (หรือผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติ) มีต่อคนกลางหนึ่งคนหรือหลายคน (ไม่ว่าจะก่อนหรือหลังจากที่จำนวนใด ๆ ที่ระบุในวรรค (ก) จะเป็นหนี้ก็ตาม)

ตามวัตถุประสงค์ของบทบัญญัตินี้ จำนวนหนี้หรือผลรวมของจำนวนหนี้ของผู้ควบคุมต่างชาติหรือผู้มีถิ่นที่อยู่ต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้ควบคุมต่างชาติ ซึ่งมีไม่เกินจำนวนที่เป็นหนี้บริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือทรัสต์รี (trustee) ของ trust estate ท้องถิ่น ให้ถือว่าเป็นหนี้บริษัท ห้างหุ้นส่วนหรือ trustee ท้องถิ่นดังกล่าว แทนที่จะเป็นหนี้คนกลางหนึ่งคนหรือหลายคน

มาตรา 159GZS บริษัทท้องถิ่น

- (1) จำนวนดอกเบี้ยที่สามารถเป็นรายจ่ายของบริษัทท้องถิ่น ได้แก่
- (ก) นอกจากที่บัญญัติไว้ในบทบัญญัตินี้ ดอกเบี้ยจ่ายหนี้ต่างประเทศเป็นรายจ่ายหักจากรายได้พึงประเมินได้
- (กก) อนุมาตรา (2) จะไม่ใช่บังคับ และ
- (ข) ยอดหนี้ต่างประเทศรวมสูงสุด ณ วันใดวันหนึ่งที่สูงเกินกว่าอัตราทุนต่างประเทศที่กฎหมายกำหนด ในปีภาษี

สูตรการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายหนี้ต่างประเทศ มีดังนี้

$$\frac{E}{D}$$

โดย E หมายถึง จำนวนตาม (จ)

D หมายถึง จำนวนหนี้ต่างประเทศที่กล่าวข้างต้นที่ไม่สามารถเป็นรายจ่ายได้

มาตรา 159GZS(2) การเลือกสูตรการคำนวณ ถ้า

(ก) นอกจากที่บัญญัติไว้ในบทบัญญัตินี้ จำนวนดอกเบี้ยจ่ายหนี้ต่างประเทศเป็นรายจ่ายหักจากรายได้พึงประเมินของบริษัทท้องถิ่นได้ และ

(ข) ผู้เสียภาษีสามารถเลือกได้ตามอนุมาตรา (5)

ดอกเบี้ยจ่ายหนี้ต่างประเทศต้องห้ามเป็นรายจ่ายคำนวณได้ตาม มาตรา 159 GZS (3) มีสูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\left(\frac{\text{ค่าเฉลี่ยหนี้ต่างประเทศส่วนเกิน-อัตราทุนต่างประเทศที่กฎหมายกำหนด}}{\text{ค่าเฉลี่ยรายวันหนี้ต่างประเทศ}} \right) \times \left(\frac{\text{จำนวนวันหนี้ต่างประเทศเกินกำหนด}}{\text{จำนวนวันในปีภาษี}} \right)$$

โดยที่

Average daily foreign debt for excess foreign debt days คือ ค่าเฉลี่ยของหนี้ต่างประเทศส่วนเกินในปีภาษี

Foreign Equity Product คือ อัตราทุนต่างประเทศที่กฎหมายกำหนดในปีภาษี (ทุนต่างประเทศคูณด้วยจำนวนที่กฎหมายกำหนด)

Average daily Foreign debt คือ ค่าเฉลี่ยรายวันหนี้ต่างประเทศแต่ละวันในปีภาษี

No of Excess foreign debt days จำนวนวันที่มีหนี้ต่างประเทศเกินกว่ากฎหมายกำหนด

Days in year of income คือ จำนวนวันในปีภาษี

มาตรา 159GZS(4) (วันที่หนี้ต่างประเทศเกินกำหนด) เพื่อวัตถุประสงค์ในมาตรานี้ ถ้ายอดรวมหนี้ต่างประเทศในวันใดวันหนึ่งเกินกว่าอัตราทุนต่างประเทศที่กฎหมายกำหนดในปีภาษี เฉพาะวันที่หนี้ต่างประเทศเกินกฎหมาย

มาตรา 159GZS(5) (การเลือกสูตรคำนวณ) การเลือกสูตรคำนวณตามอนุมาตรา (2) ต้องเลือกก่อนที่จะมีการตัดสินใจแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้ของปีภาษีต่อมาของปีภาษีต่อไปนี้

- (ก) ปีภาษีซึ่งเลือก
- (ข) ปีภาษีซึ่งเริ่มต้นหรือภายในช่วงเวลาที่คณะกรรมการอนุญาต

มาตรา 159GZT กลุ่มบริษัทท้องถิ่น

- (1) (ดอกเบี้ยจ่ายที่เป็นรายจ่ายได้ของกลุ่มบริษัทท้องถิ่น) ได้แก่
 - (ก) นอกจากที่บัญญัติไว้ในมาตรานี้ ดอกเบี้ยจ่ายนี้ต่างประเทศเป็นรายจ่ายหักออกจากรายได้พึงประเมินในปีภาษีได้
 - (กก) อนุมาตรา (3) ไม่นำมาใช้ และ
 - (ข) จำนวนรวมสูงสุดนี้ต่างประเทศ ณ เวลาหนึ่งในปีภาษีของสมาชิกทั้งหมดในกลุ่มบริษัทท้องถิ่นที่เกินกว่าอัตราทุนต่างประเทศที่กฎหมายกำหนดในปีภาษีของสมาชิกในกลุ่มบริษัทท้องถิ่น

สัดส่วนการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายนี้ต่างประเทศ มีสูตรดังนี้

$$\frac{E}{D}$$

โดยที่ E คือ จำนวนส่วนเกินตาม (ข) และ

D คือ จำนวนหนี้ต่างประเทศที่กล่าวข้างต้นซึ่งไม่สามารถหักเป็นรายจ่ายได้

159GZT (2) (ธุรกรรมที่ไม่มีลักษณะปกติท้องตลาด) โดยที่

- (ก) ทุนต่างประเทศของสมาชิกตามวรรค (1)(ข) ส่วนหนึ่งมาจากกำไรอันเนื่องมาจากธุรกรรมที่เกี่ยวกับสมาชิกดังกล่าวและสมาชิกอื่น ๆ หรือสมาชิกของกลุ่มบริษัทท้องถิ่น และธุรกรรมดังกล่าวเป็นธุรกรรมที่ไม่มีลักษณะปกติท้องตลาด และ
- (ข) ถ้าธุรกรรมดังกล่าวมีลักษณะปกติท้องตลาด ทุนต่างประเทศของสมาชิกจะลดลง (แต่ในความเป็นจริงไม่ได้เป็นเช่นนั้น)

อนุมาตรา (1) จะนำมาบังคับใช้เสมือนว่าจำนวนซึ่งน้อยกว่านั้นถูกแทนที่ด้วยจำนวนทุนต่างประเทศ

159GZT (3) (การเลือกสูตรคำนวณดอกเบี้ยจ่ายต้องห้าม) ถ้า

- (ก) นอกจากที่บัญญัติไว้ในมาตรานี้ ดอกเบี้ยจ่ายหนี้ต่างประเทศเป็นรายจ่ายหักออกจากรายได้พึงประเมินของกลุ่มบริษัทท้องถิ่นในปีภาษีได้ และ
- (ข) สมาชิกของกลุ่มบริษัทซึ่งมีทุนต่างประเทศตามอนุมาตรา (7) ซึ่งใช้ในกรณีกลุ่มบริษัท

สัดส่วนดอกเบี้ยจ่ายหนี้ต่างประเทศต้องห้ามเป็นรายจ่าย จำนวนตามอนุมาตรา (4)

159GZT (4) (การเลือกสูตรคำนวณ) สูตรคำนวณดังนี้

$$\left(\frac{\text{ค่าเฉลี่ยหนี้ต่างประเทศส่วนเกิน-อัตราทุนต่างประเทศที่กฎหมายกำหนด}}{\text{ค่าเฉลี่ยรายวันหนี้ต่างประเทศ}} \right) \times \left(\frac{\text{จำนวนวันหนี้ต่างประเทศเกินกำหนด}}{\text{จำนวนวันในปีภาษี}} \right)$$

โดยที่

Average daily foreign debt for excess foreign debt days หมายถึง ค่าเฉลี่ยรายวันของหนี้ต่างประเทศส่วนเกินของสมาชิกในกลุ่มบริษัทในปีภาษี

Foreign equity product หมายถึง อัตราทุนต่างประเทศที่กฎหมายกำหนดในปีภาษีของกลุ่มสมาชิก (ทุนต่างประเทศคูณด้วยจำนวนที่กฎหมายกำหนด)

Average daily foreign debt หมายถึง ค่าเฉลี่ยรายวันของยอดรวมหนี้ต่างประเทศของสมาชิกในกลุ่มบริษัทท้องถิ่นของแต่ละวันในปีภาษี

No of excess foreign debt days หมายถึง จำนวนวันที่หนี้ต่างประเทศเกินกว่ากฎหมายกำหนด ของสมาชิกในกลุ่ม

Day in year of income หมายถึง จำนวนวันในปีภาษี

159GZT (5) (รายการที่ไม่ปกติตามสภาพท้องตลาด) ได้แก่

- (ก) ทุนต่างประเทศของสมาชิกตามที่กล่าวในย่อหน้า (3) (ข) ได้แก่ ส่วนของกำไรอันเนื่องมาจากรายการที่เกี่ยวกับสมาชิกในกลุ่มบริษัท ไม่ปกติตามสภาพท้องตลาด และ

- (ข) ถ้ารายการที่มีลักษณะปกติต้องตลาด ทุนต่างประเทศของสมาชิกจะลดลง อนุมาตรา (3) จะนำมาบังคับใช้เสมือนว่าจำนวนซึ่งน้อยกว่านั้นถูกแทนที่ด้วย จำนวนทุนต่างประเทศ

159GZT (6) (วันที่หนี้ต่างประเทศเกินกำหนด) เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรานี้ ถ้ายอดรวมของหนี้ ต่างประเทศของสมาชิกของกลุ่มบริษัทท้องถิ่นในวันใดวันหนึ่งเกินกว่าอัตราทุนต่างประเทศที่ กฎหมายกำหนดของสมาชิกในกลุ่มบริษัทซึ่งมีทุนต่างประเทศในปีภาษี, จำนวนวันที่หนี้ต่าง ประเทศเกินกำหนดในแต่ละวันของสมาชิกในกลุ่ม

159GZT (7) (ช่วงเวลาการเลือกสูตร) เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรานี้ การเลือกสูตรคำนวณของ กลุ่มบริษัทท้องถิ่น ต้องทำก่อนวันที่มีการตัดสินใจแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของปีภาษีดังนี้

- (ก) ปีภาษีที่เลือก
(ข) ปีภาษีเริ่มต้นหรือภายในช่วงเวลาที่คณะกรรมการอนุญาต

ภาคผนวก ฉ.

ภาคผนวก ฉ.

เปรียบเทียบกฎควบคุมการตั้งทุนต่ำ ของประเทศคู่ค้าที่สำคัญของประเทศออสเตรเลีย

ประเทศ	อัตราส่วนมาตรฐาน หนี้ต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Basic gearing ratio)	การทดสอบด้วย วิธี Arm's Length	เกณฑ์ขั้นต่ำในการ ทดสอบ Foreign Control	การปฏิบัติต่อกองเบี้ยจ่าย ส่วนเกิน	ประเภทของหนี้ซึ่งอยู่ภายใต้บังคับ
ออสเตรเลีย	2:1	ไม่มี	15%	ห้ามเป็นรายจ่าย	หนี้ที่มีกับคู่กรณีที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นชาวต่างชาติหรือหนี้ซึ่งได้รับการ ค้ำประกันจากคู่กรณีที่เกี่ยวข้อง
แคนาดา	3:1 (เสนอ 2:1)	ไม่มี	25%	ห้ามเป็นรายจ่าย	หนี้ที่มีกับคู่กรณีที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นชาวต่างชาติและหนี้ซึ่งไม่ได้มีลักษณะ arm's length
จีน	1:1 ถึง 2.3:1 (ช่วง)	ไม่มี	-	ห้ามเป็นรายจ่าย	หนี้ทุกประเภท
ฝรั่งเศส	1.5:1	ไม่มี	50%	ถือเป็นเงินปันผล	หนี้ที่มีกับคู่กรณีที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นชาวต่างชาติ
เยอรมนี	3:1 (arm's length test)	มี	25%	ถือเป็นเงินปันผล	หนี้ที่มีกับคู่กรณีที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นชาวต่างชาติ
ฮ่องกง	ไม่อนุญาตให้มีหนี้ต่างประเทศ	ไม่มี	-	ห้ามเป็นรายจ่าย	หนี้ต่างประเทศ
อินโดนีเซีย	4:1	ไม่มี	25%	ห้ามเป็นรายจ่าย	หนี้ทั้งหมดที่มีกับคู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กัน
ไอร์แลนด์	ไม่มี หนี้ต่างประเทศ ของ คู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กัน	ไม่มี	75%	ถือเป็นเงินปันผล	หนี้ต่างประเทศกับคู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กัน
ญี่ปุ่น	3:1 (arm's length test)	มี	50%	ห้ามเป็นรายจ่าย	หนี้ทั้งหมดที่มีกับคู่กรณีที่เกี่ยวข้อง
นิวซีแลนด์	3:1	ไม่มี	50%	ห้ามเป็นรายจ่าย	หนี้ทั้งหมด (รวมทั้งหนี้ที่มีกับบุคคลที่สามและ hybrid debt)
สิงคโปร์	-	ไม่มี	-	ห้ามเป็นรายจ่าย	เป็นไปตามที่บทบัญญัติป้องกันการเลี่ยงภาษีกำหนด
เกาหลีใต้	3:1	ไม่มี	50%	ถือเป็นเงินปันผล	หนี้ต่างประเทศที่มีกับคู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กัน โดยหนี้ดังกล่าวนี้ต้อง ได้รับการค้ำประกันจากคู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กัน
สวีเดน	มีหลายอัตราส่วน	ไม่มี	-	ถือเป็นเงินปันผล	หนี้ทั้งหมดที่มีกับคู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กันและหนี้ซึ่งได้รับการค้ำ ประกันจากคู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กัน
อังกฤษ	1:1 (arm's length test)	มี	75%	ถือเป็นเงินปันผล	หนี้ทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องทั้งหมด (connected economic debt)
สหรัฐอเมริกา	1.5:1	ไม่มี	50%	ห้ามเป็นรายจ่าย	หนี้ทั้งหมดที่มีกับคู่กรณีที่เกี่ยวข้อง (หากผู้ให้กู้ยืมได้รับการยกเว้นจาก กฎหรือมีการนำข้อตกลงภาษีซ้อน (Double Taxation Agreement; DTA) มาบังคับใช้

ภาคผนวก ช.

ประกาศคดีเกี่ยวกับปัญหาข้อกฎหมาย

คดีคำที่ พ. ๓๔๓/๒๕๑๔

คดีแดงที่ ๔๑๑/๒๕๑๔

ธนาคารฮ่องกงและเซี่ยงไฮ้ แบงกิง โจอท

คอร์ปอเรชัน โดยนายฮัลเฟรด แรมเซย์

พิชตรี ผู้รับมอบอำนาจ

กรมสรรพากร ที่ ๑ กับพวกรวม ๔ คน จำเลย

ประมวลรัษฎากร มาตรา ๖๕ ทวิ (๔)(๑๐)(๑๑), ๖๖.๗๐ ทวิ, แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑๖)

พ.ศ. ๒๕๐๒ มาตรา ๓๔

พ.ร.บ. ธนาคารพาณิชย์ พ.ศ. ๒๕๐๔ มาตรา ๖, ๑๐, ๑๒

ธนาคารโจทก์กับสาขาต่างประเทศและสาขากรุงเทพ ฯ ย่อมเป็นนิติบุคคลเดียวกัน เงินที่สาขาต่างประเทศส่งมาใช้เป็นเงินกองทุนและเป็นเงินทุนหมุนเวียนของสาขากรุงเทพ ฯ ทองคือเป็นเงินทุนและเงินสำรองของโจทก์ เพราะพระราชบัญญัติธนาคารพาณิชย์ พ.ศ. ๒๕๐๔ มาตรา ๑๐, ๑๒ ประกอบด้วยมาตรา ๖ วรรคสองมีเจตนารมณ์ให้ธนาคารพาณิชย์มีฐานะมั่นคงปลอดภัยแก่ทรัพย์สินของผู้เป็นลูกค้านักหรือผู้ถือคอกทำธุรกิจ ไม่ประสงค์และไม่ใ้บัญญัติให้ธนาคารสาขามีเงินทุน เงินสำรองต่าง ๆ หรือเงินกองทุนของตนเองแยกต่างหากจากสำนักงานใหญ่และสาขาอื่น ๆ

สาขาธนาคารโจทก์ที่ต่างประเทศส่งเงินมาให้สาขากรุงเทพ ฯ ใช้เป็นเงินกองทุน และเป็นเงินทุนหมุนเวียนของสาขากรุงเทพ ฯ แม้เงินที่ส่งมานั้นจะเคยเป็นเงินฝากของลูกค้านักของสาขาต่างประเทศที่มีความผูกพันจะต้องจ่ายคอกเบี้ยแก่ผู้ฝากก็ตาม การที่สาขากรุงเทพ ฯ ส่งคอกเบี้ยสำหรับเงินจำนวนนี้ไปให้สาขาต่างประเทศ ก็เป็นเพียงการจ่ายเพื่อประโยชน์ของสาขาต่างประเทศเท่านั้น มิใช่รายจ่ายโดยตรงของสาขากรุงเทพ ฯ ถือได้ว่าเป็นรายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายจ่ายจริง และเป็นคอกตอบแทนแก่ทรัพย์สินซึ่งนิติบุคคลเป็นเจ้าของและใช้เอง ทั้งเป็นคอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุนเงินสำรองต่าง ๆ หรือเงินกองทุนของตนเอง ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๖๕ ทวิ (๔)(๑๐)(๑๑) ซึ่งมีให้ถือเป็นรายจ่ายเพื่อหากำไรสุทธิในการเสียภาษีเงินได้

บริษัท ป. กู้เงินจากสาขาธนาคารโจทก์ที่ต่างประเทศ คอกเบี้ยที่บริษัท ป. ขอให้สาขากรุงเทพ ฯ หักจากบัญชีเงินฝากของบริษัท ป. ส่งไปให้สาขาต่างประเทศนั้น ถือได้ว่าเป็นรายได้อของโจทก์ที่จะต้องนำไปรวมคำนวณหากำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้เช่นเดียวกับเงินคอกเบี้ยที่สาขากรุงเทพ ฯ ส่งออกไปจากประเทศไทยดังกล่าวมาแล้ว และการที่ธนาคารโจทก์สาขากรุงเทพ ฯ ส่งเงินคอกเบี้ยทั้งสองรายนี้ออกไปให้สาขาต่างประเทศ ย่อมเป็นการจำหน่ายกำไรออกจากประเทศไทย กอ่งเสียภาษีเงินได้คู่ศรัทธา ร้อยละ ๑๕ ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๗๐ ทวิ

โจทก์ฟ้องว่า โจทก์จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายอังกฤษ มีสำนักงานใหญ่อยู่ที่อาณานิคมฮ่องกง มีสาขาทั่วโลก รวมทั้งสาขารุงเทพ ฯ สาขารุงเทพ ฯ ใค้ปืมเงินฝากของลูกค้าจากสาขานิวยอร์ก ลอนดอน และสาขาอื่น มาเป็นเงินกองทุน ตามพระราชบัญญัติธนาคารพาณิชย์ พ.ศ.๒๕๐๔ และเป็นเงินทุนหมุนเวียน ใค้ส่งคอกเบี้ยไปใ้สาขาที่ปืม รวมเป็นเงิน ๔,๔๗๕,๐๒๔ บาท ๗๑ สตางค์ แล้วตั้งเป็นรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ และใค้ส่งเงินคอกเบี้ยที่บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด กู้จากสาขานิวยอร์ก รวมเป็นเงิน ๑,๖๔๒,๐๔๖ บาท ๔๐ สตางค์ ใค้เสียภาษีตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๗๐ (๒) แล้ว เจ้าพนักงานประเมินของจำเลยที่ ๑ ถือว่าคอกเบี้ยเงินกู้ของสาขารุงเทพ ฯ ที่ส่งไปนั้นเป็นรายจ่ายอันต้องห้ามมิใ้หักตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๖๕ ทวิ (๔)(๑๐)(๑๑) ส่งใ้โจทก์เสียภาษีเพิ่ม และถือว่าเป็นการจำหน่ายเงินกำไรรอออกไปจากประเทศไทยต้งเสียภาษีร้อยละ ๑๕ ตามมาตรา ๗๐ ทวิ และเรียกเก็บจากคอกเบี้ยของบริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด รวมเป็นเงินที่เรียกเก็บจากโจทก์ ๓,๓๔๖,๖๔๖ บาท ๓๐ สตางค์ ก้มิใ้เสียเงินเพิ่มอื่กรอละ ๒๐ ตามมาตรา ๒๗ โจทก์อุทธรณ์การประเมิน คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ใ้ยกอุทธรณ์ของโจทก์ โจทก์เห็นว่า การประเมินและกำวใ้วินิจฉัยอุทธรณ์ใ้ไม่ถูกต้องและไม่ชอบด้วยกฎหมาย ขอให้ศาลพิพากษาเพิกถอนคำสั่งของเจ้าพนักงานประเมิน และกำวใ้วินิจฉัยอุทธรณ์

จำเลยทั้งสี่ใ้การว่า การประเมินและกำวใ้วินิจฉัยอุทธรณ์ชอบด้วยประมวลรัษฎากรแล้ว

ศาลชั้นต้นพิพากษาใ้ยกฟ้องโจทก์

โจทก์อุทธรณ์ ศาลอุทธรณ์พิพากษายืน

โจทก์ฎีกา

คดีใค้ความว่า สาขาของธนาคารโจทก์ที่นิวยอร์กและลอนดอนส่งเงินฝากของลูกค้าสาขานิวยอร์ก ลอนดอน มาใ้สาขารุงเทพ ฯ โดยวิธีหักถอนบัญชีกันตามสเตทเมนต์แอกเคานท์ เอกสาร จ.๑ สาขารุงเทพ ฯ เสียคอกเบี้ยใ้ร้อยละ ๔ - ๕ ถ้ากู้จากที่อื่นจะเสียคอกเบี้ยประมาณร้อยละ ๔ สาขารุงเทพ ฯ จะใค้คอกเบี้ยจากลูกค้าที่กู้ไปไม่เกินร้อยละ ๑๕ สาขารุงเทพ ฯ จึงมีกำไร เมื่อส่งคอกเบี้ยออกไปจากประเทศไทย ใค้ตั้งเป็นรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ และบริษัทปูนซิเมนต์ไทยจำกัดกู้เงินจากสาขานิวยอร์ก ตามเอกสาร จ.๓ แล้ว ขอให้สาขารุงเทพ ฯ ซึ่งบริษัทปูนซิเมนต์ไทยจำกัดมีบัญชีฝากเงิน ส่งคอกเบี้ยใ้โดยวิธีหักเงินใ้บัญชีฝากเงินของบริษัทปูนซิเมนต์ไทยจำกัด

/ศาลฎีกา

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่า ดอกเบี้ยเงินกู้ ที่สาขากรุงเทพ ฯ ส่งออกไปจากประเทศไทย นั้น เห็นว่าเมื่อโจทก์กับสาขาต่างประเทศและสาขากรุงเทพ ฯ เป็นนิติบุคคลเดียวกัน เงินที่ สาขาต่างประเทศส่งมาใช้เป็นเงินกองทุนและเป็นเงินทุนหมุนเวียนตามฟ้อง กองก็ถือว่าเป็น เงินทุนและเงินสำรองของโจทก์ เพราะพระราชบัญญัติธนาคารพาณิชย์ พ.ศ.๒๕๐๔ มาตรา ๑๐, ๑๒ ประกอบด้วยมาตรา ๖ วรรคสอง มีเจตนารมณ์ให้ธนาคารพาณิชย์มีฐานะนี้เอง ปลอดภัยแก่ทรัพย์สินของผู้เป็นลูกค้านหรือผู้ถือคอกหน้าธุรกิจ ไม่ประสงค์และไม่ใ้บัญญัติให้ธนาคาร สาขาที่มีเงินทุน เงินสำรองต่าง ๆ หรือเงินกองทุนของตนเองแยกต่างหากจากสำนักงานใหญ่ และสาขาอื่น ๆ และแม้เงินที่ส่งมานั้นจะเทียบเป็นเงินฝากของลูกค้ำของสาขาต่างประเทศที่ไว้ ความผูกพันจะต้องจ่ายดอกเบี้ยแก่ผู้ฝาก ดอกเบี้ยนั้นโดยแท้ก็เป็นการจ่ายเพื่ออนุเคราะห์ของ สาขาต่างประเทศเอง มิใช่รายจ่ายโดยตรงของสาขากรุงเทพ ฯ ถือได้ว่าเป็นรายจ่ายซึ่ง กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริง และการให้ดอกเบี้ยแก่กันเช่นนี้ คือการส่งงอกำไรออกไป ให้แก่ตนเองในต่างประเทศ ย่อมเป็นกาตอบแทนแก่ทรัพย์สิน ซึ่งนิติบุคคลเป็นเจ้าของเอง และใช้เอง ทั้งเป็นดอกเบี้ยที่ถือให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่าง ๆ หรือเงินกองทุนของ ตนเอง ตามที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร มาตรา ๖๕ ตรี (๔)(๑๐)(๑๑) ซึ่งไม่ให้อือเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ จึงต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อหากำไรสุทธิในการเสียภาษี เงินได้ ส่วนดอกเบี้ยของบริษัทมหาชนไทยจำกัดที่ให้สาขากรุงเทพ ฯ ส่งออกไปจาก ประเทศไทย แม้จะเป็นดอกเบี้ยของเงินที่บริษัทมหาชนไทยจำกัดกู้มาจากสาขาในเยอรมัน ก็ต้องถือว่าเป็นรายได้ที่จะต้องนำไปรวมคำนวณหากำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ด้วยเหตุผล อย่างเดียวกับดอกเบี้ยเงินกู้ของสาขากรุงเทพ ฯ ที่ส่งออกไปจากประเทศไทยดังกล่าว การส่งดอกเบี้ยออกไปจากประเทศไทยทั้งสองกรณีตามฟ้อง จึงเป็นการจำหน่ายเงินกำไร ออกจากประเทศไทย ต้องเสียภาษีเงินได้อัตราร้อยละ ๑๕ ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๗๐ ทวิ เจ้าพนักงานประเมินของจำเลยที่ ๑ ให้ทำการประเมินเรียกเก็บและจำเลยที่ ๒ ที่ ๓ ที่ ๔ ได้วินิจฉัยอุทธรณ์ของโจทก์ถูกต้องและขอด้วยกฎหมายแล้ว

พิพากษาเป็น.

(ประพนธ์ ธีระวัฒน์ - สมคิด มงคลชาติ - ไพโรจน์ ไวกาศี)

ศาลแพ่ง นายวิจิตร นีรพันธุ์ศ

ศาลอุทธรณ์ นายสิริ จีระมะกร

นายปรีดี สุจริตกุล ขอ

สุมาลี พิมพ์.

ภาคผนวก ซ.

ภาคผนวก ข.

ตารางแสดงอัตราส่วนหนี้ต่อทุนของบริษัทในประเทศไทย

กลุ่มบริษัท	ปีภาษี	เงินลงทุน	จำนวนเงินกู้	ดอกเบี้ยจ่าย ที่หักเป็นค่าใช้จ่าย	สัดส่วนเงินกู้/เงินลงทุน
ผู้ผลิตและจำหน่ายน้ำมันแห่งหนึ่ง	2535	190,401,600.00	3,951,461,911.00	188,999,506.00	20:1
	2536	190,401,600.00	4,083,230,047.00	245,811,668.00	20:1
	2537	190,401,600.00	5,053,186,401.00	256,700,744.00	27:1
	2538	190,401,600.00	5,744,063,210.00	342,231,697.00	30:1
ผู้ผลิตและจำหน่ายน้ำมันแห่งหนึ่ง	2535	114,285,710.00	9,158,112,110.00	408,502,532.00	80:1
	2536	114,285,710.00	17,100,164,439.00	420,390,873.00	150:1
	2537	114,285,710.00	27,828,742,808.00	831,422,909.00	245:1
ผู้ประกอบการพาณิชย์	2535	30,000,000.00	3,439,857,782.00	193,902,030.00	115:1
	2537	60,000,000.00	5,456,943,002.00	238,226,418.00	90:1
บริษัทในเครือต่างประเทศค้าส่งहारิมทรัพย์	2538	4,000,000.00	723,778,997.00	37,024,173.00	180:1
ค้าส่งहारิมทรัพย์	2538	1,000,000.00	122,968,345.00	10,758,136.00	122:1
บริษัทขนส่งระหว่างประเทศ	2538	10,000,000.00	1,951,718,067.00	212,527,640.00	195:1
	2538	10,000,000.00	1,522,983,047.00	192,780,034.00	152:1

ที่มา : สำนักแผนภาษี กรมสรรพากร

หมายเหตุ : เป็นข้อมูลเบื้องต้น

ภาคผนวก ฉ.



สถานะคู่ฉบับ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กรมสรรพากร กองกฎหมายและระเบียบ โทร. 245-6731

ที่ กค 0802/ 24172 วันที่ 3 พฤศจิกายน 2538

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล เกี่ยวกับรายจ่ายต้องห้ามจากดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคาร

เรียน สรรพากรเขต 9

ตามบันทึกที่ กค 0849/923 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2538 สรรพากรเขต 9 ได้หารือกรณีบริษัทฯ จำกัด ได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านการประเมินเรียกเก็บภาษี เกี่ยวกับรายจ่ายต้องห้าม ค่าดอกเบี้ย จากการกู้ยืม ตามมาตรา 65 ครี (13) แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีข้อเท็จจริง คือ บริษัทฯ ประกอบกิจการจัดส่งแรงงานให้แก่บริษัท ซึ่งประกอบกิจการหุ้ดเจาะก๊าซธรรมชาติในอ่าวไทย ในรอบบัญชี 2530 และ 2531 บริษัทฯ มีผลขาดทุนสุทธิ 488,667.91 บาท และ 739,610.06 บาท ตามลำดับ จึงไม่มีภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ แต่บริษัทฯ ได้ถูกหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 ในรอบบัญชี 2530 และ 2531 เป็นเงิน 77,719.96 บาท และ 376,496.67 บาท ตามลำดับ จึงได้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีต่อสำนักงานสรรพากรจังหวัดสงขลา

ผลการตรวจสอบเจ้าพนักงานเห็นว่า ตามงบดุลของบริษัทฯ ได้แสดงจำนวนทุนจดทะเบียนเป็นเงิน 10 ล้านบาท แบ่งเป็น 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท เรียกชำระแล้วเป็นเงิน 2,500,000 บาท หรือร้อยละ 25 ของทุนจดทะเบียน คงค้างอีก ร้อยละ 75 ของทุนจดทะเบียน คิดเป็นเงิน 7,500,000 บาท แต่ในรอบบัญชี 2530 และ 2531 บริษัทฯ มียอดเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ธนาคาร และต้องจ่ายค่าดอกเบี้ยให้แก่ธนาคารจากการกู้เงินธนาคาร เป็นจำนวน 1,298,996.48 และ 1,103,251.52 บาท ในรอบระยะเวลาบัญชี 2530 และ 2531

เจ้าพนักงานเห็นว่า กรณีดังกล่าวย่อมแสดงว่า บริษัทฯ ขาดเงินหมุนเวียน บริษัทฯ ควรใช้สิทธิเรียกเก็บเงินค่าหุ้นจากกรรมการผู้เป็นหุ้นส่วนที่ยังไม่ชำระอีก 7,500,000 บาท เพื่อนำเงินมาใช้ในการดำเนินกิจการ แต่กลับไปกู้เงินจากธนาคาร ทำให้มีรายจ่ายค่าดอกเบี้ยปีละ 1,298,996.43 บาท และ 1,103,251.52 บาท ตามลำดับ เป็นเหตุให้บริษัทฯ มีผลขาดทุนเป็นการผิดวิสัยของผู้ประกอบธุรกิจที่หวังผลกำไรโดยทั่วไปที่พึงปฏิบัติต่อกัน เจ้าพนักงานจึงพิจารณาตัดรายจ่ายดอกเบี้ยในส่วนที่จ่ายไปตามจำนวนเงินค่าหุ้นที่ยังไม่ได้เรียกเก็บจากผู้ถือหุ้น คือ 7,500,000 บาท โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 9.75

/ ต่อปี...

-2-

ต่อปี ตามสัญญากู้เงินที่บริษัทฯ นำมาแสดง ซึ่งคำนวณเป็นดอกเบี้ยได้ปีละ 731,250 บาท ($7,500,000 \times 9.75\%$) โดยถือว่าดอกเบี้ยจ่ายจากการกู้เงินให้แก่ธนาคาร ในรอบระยะเวลาบัญชี 2530 และ 2531 เป็นเงิน 731,250 บาท ตามลำดับ เป็นรายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ เป็นรายจ่ายต้องห้าม ตามมาตรา 65 ครี (13) แห่งประมวลรัษฎากร เจ้าพนักงานได้ทำการปรับปรุงและคำนวณกำไรสุทธิใหม่ ปรากฏว่าบริษัทฯ มีกำไรสุทธิทั้ง 2 ปี ดังนี้

รอบระยะเวลาบัญชี 2530 มีกำไรสุทธิ 281,504.82 บาท ต้องชำระภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม เป็นเงิน 48,121.38 บาท

รอบระยะเวลาบัญชี 2531 มีกำไรสุทธิ 668,787.57 บาท ได้รับคืนภาษี เป็นเงิน 95,920.87 บาท

เขตฯ เห็นว่า ไม่มีข้อกฎหมายใดที่บังคับให้บริษัทฯ ต้องเรียกเก็บค่าหุ้นให้เต็มจำนวน และไม่มีหลักฐานใดที่แสดงว่าบริษัทฯ กู้เงินจากธนาคารมาใช้ในทางอื่นนอกจากการประกอบกิจการ การประเมินของเจ้าพนักงานประเมินนี้เป็นการไม่ชอบ

ในชั้นการพิจารณาอุทธรณ์ ผู้แทนอัยการจังหวัดสงขลา กรมการฯ ได้เสนอความเห็นต่อที่ประชุมว่าการประเมินของเจ้าพนักงานประเมินในประเด็นนี้ ตามข้อเท็จจริง มีเหตุน่ารับฟัง แต่เนื่องจากกรณีนี้ยังไม่มีแนวทางปฏิบัติของกรมสรรพากรวางไว้แต่อย่างใด ที่ประชุมจึงมีมติให้หาหรือสำหรับกรณีนี้ต่อกรมสรรพากรก่อน เพื่อใช้เป็นแนวทางประกอบการพิจารณาต่อไป

ต่อมาบริษัทฯ ได้ชี้แจงเพิ่มเติมว่า สาเหตุที่ผู้ถือหุ้นไม่ได้ชำระเงินค่าหุ้นเต็มจำนวน เนื่องจากในการประชุมผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้นส่วนใหญ่มีความเห็นว่าการชำระค่าหุ้นในอัตราร้อยละ 25 ก็มีจำนวนเพียงพอกับการใช้เงินหมุนเวียนในการประกอบกิจการแล้ว กล่าวคือ บริษัทฯ ได้รับเครดิตจากร้านค้าวัสดุทั่วไปส่วนหนึ่ง และเงินสดอีก 2.5 ล้านบาทก็น่าจะเพียงพอ นอกจากนี้ก็ยังมีทรัพย์สินของบริษัทฯ อีกจำนวนมาก และบริษัทฯ สามารถกู้ยืมเงินจากธนาคารมาใช้หมุนเวียนในกิจการได้อีก ซึ่งถือว่าเป็นเรื่องปกติของการประกอบธุรกิจโดยทั่วไป นั้น

กรมสรรพากรได้พิจารณาแล้วขอเรียนว่า ตามรายงานการประชุมตั้งบริษัทฯ และข้อบังคับบริษัทฯ ปรากฏว่า หุ้นทั้งหมดของบริษัทฯ เป็นหุ้นชนิดระบุชื่อในใบหุ้น และเป็น

/ หุ้นสามัญ...


หุ้นสามัญ เมื่อบริษัทฯ ได้เรียกให้ผู้เริ่มก่อนการและผู้ถือหุ้นใช้เงินในหุ้น ซึ่งจะต้องใช้เป็นตัวเงิน เรียกหุ้นหนึ่งไม่น้อยกว่าร้อยละสิบห้าแห่งมูลค่าของหุ้นที่ตั้งไว้ ตามมาตรา 1105 และมาตรา 1110 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และเจ้าพนักงานประเมินไม่มีหลักฐานใดที่แสดงได้ว่า บริษัทฯ กู้เงินจากธนาคารมาใช้จ่ายในทางอื่น นอกจากการประกอบกิจการราชจำสาคอกเบี้ยจากการกู้เงินให้กับธนาคาร จึงเป็นราชจำสาคเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (13) แห่งประมวลรัษฎากร การประเมินของเจ้าพนักงานประเมินนี้ จึงเป็นการไม่ชอบ

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไป



(นายวิรัชย์ ตันติกุล)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

58 24319

 ราช อัทธ
พิมพ์ สุวิทย์
ทนาย อัทธ
ตรวจ
8๓๖00๘๑.๓๖2

ภาคผนวก ญ.



บันทึกข้อความ

222
รอ: วิษย์
เลขที่: ๒1๑7
วันที่: 10 มี.ค. 2541

ส่วนราชการ สำนักกฎหมาย กลุ่มงานกฎหมาย กม. 7 โทร. 2728400
ที่ กค 0811(กม) / ๔๓6 วันที่ 10 มีนาคม 2541
เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีรายจ่ายค่าดอกเบี้ยจ่ายสำหรับซื้อหุ้นลงทุนในบริษัท
อื่นหรือบริษัทในเครือ (รายสำนักตรวจสอบภาษี)

เรียน อธิบดีกรมสรรพากร

ด้วย สด. ได้ทำการตรวจสอบภาษีของนิติบุคคลต่างๆ ที่มีรายจ่ายค่าดอกเบี้ยจ่ายกรณีกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหุ้นลงทุน (หลักทรัพย์) ในบริษัทอื่นที่มีใช้บริษัทในเครือ หรือบริษัทในเครือ หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง และนำค่าดอกเบี้ยจ่ายจากเงินกู้ยืมมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โดยอ้างว่าไม่เคยได้รับเงินปันผล เป็นเหตุให้มีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน ไม่มีภาษีที่ต้องชำระ หรือต้องขอคืนภาษีที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ แต่เมื่อบริษัทที่นิติบุคคลนำเงินไปลงทุนดำเนินกิจการมีผลกำไร นิติบุคคลก็จะขายเงินลงทุนนั้นให้กรรมการหรือผู้อื่นในราคาเท่ากับจำนวนที่ลงทุน ทำให้ไม่มีผลกำไรจากการขายหลักทรัพย์ สด. มีความเห็นเกี่ยวกับรายจ่ายค่าดอกเบี้ยจ่ายของนิติบุคคล ดังนี้

1. ค่าดอกเบี้ยจ่ายดังกล่าวมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (13) แห่งประมวลรัษฎากร หรือ..
2. ค่าดอกเบี้ยจ่ายจากการลงทุนในหลักทรัพย์ที่ยังไม่ได้รับผลตอบแทน ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร (แต่ถือเป็นต้นทุนของมูลค่าหลักทรัพย์ เมื่อมีการขายจึงถือเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์) ต่อเมื่อหลักทรัพย์นั้นก่อให้เกิดรายได้ จึงจะถือเป็นรายจ่ายจากการดำเนินงาน เพราะการดำเนินธุรกิจนิติบุคคลย่อมต้องการผลตอบแทนขั้นต่ำไม่น้อยกว่าต้นทุนของเงินทุน ดังนั้น เมื่อเงินลงทุนยังไม่เกิดรายได้ ค่าดอกเบี้ยจ่ายก็ควรนำไปรวมคำนวณเป็นต้นทุนของเงินทุน เพื่อใช้วัดผลการดำเนินการ หากนำค่าดอกเบี้ยจ่ายดังกล่าวมาถือว่ารายจ่ายในการดำเนินงาน ย่อมไม่ชอบด้วยมาตรา 65 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

3. กรณีหลักทรัพย์ที่นิติบุคคลนำไปลงทุน บางปีไม่มีการจ่ายเงินปันผล ค่าดอกเบี้ยจ่ายสำหรับปีนั้น ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นๆ

จึงหารือว่าความเห็นดังกล่าวถูกต้องหรือไม่ อย่างไร

ข้าพเจ้าได้พิจารณาแล้วขอเรียนว่า ค่าดอกเบี้ยจ่ายที่นิติบุคคลต้องชำระกรณี กู้ยืมเพื่อซื้อหุ้นลงทุนในบริษัทอื่นที่มีไซบริษัทในเครือ หรือบริษัทในเครือ หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ถ้าการซื้อหุ้นลงทุนเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานเพื่อกิจการตามวัตถุประสงค์ของนิติบุคคล และโดยที่การซื้อหุ้นลงทุนเข้าลักษณะเป็นการซื้อทรัพย์สินเพื่อประโยชน์ในการได้รับเงินปันผล ถ้าเจ้าพนักงานประเมินไม่มีหลักฐานใดที่แสดงได้ว่า นิติบุคคลกู้เงินมาใช้จ่ายในทางอื่นนอกจากการประกอบกิจการ ค่าดอกเบี้ยจ่ายในส่วนที่นำไปลงทุนซื้อหุ้นดังกล่าว นิติบุคคลจึงนำมาลงเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่จ่ายได้ โดยไม่คำนึงว่านิติบุคคล จะได้รับเงินปันผลหรือไม่ เพราะเป็นรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (13) แห่งประมวลรัษฎากร เทียบตามนัยหนังสือที่ กค 0802 /16903 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2530, ที่ 0802/24172 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2538 และที่ 0802/พ.01539 ลงวันที่ 31 มกราคม 2538 (เอกสารแนบ 1-3)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบประการใดจะได้เกษียนหนังสือแจ้งไปให้ สด. ทราบต่อไป

Handwritten signatures and notes in Thai script, including a signature that appears to be "นาย" and another that says "นางสาวมารยาท ยลพันธุ์" (นางสาวมารยาท ยลพันธุ์) with a date "6/2/41". There are also some illegible handwritten notes and a date "17/2/41".

61 26479

30 12 88

ที่ กท 0802/ 169 02-

กรมสรรพากร

2 ถนนจักรพงษ์ กท 10200

๑๑ ธันวาคม 2530

เรื่อง ทดกเบี้ยเงินกู้จากธนาคารที่เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานของกิจการ

เรียน สมุห์บัญชี

อ้างถึง หนังสือของท่าน ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2530

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอส เอ มิเนอริลส์ ได้ทำเนนกิจการ ชื่อ ชาม และแตงนั้ ไทยใช้เงินลงทุนของผู้ถือหุ้นและเงินกู้จากธนาคาร ห้างหุ้นส่วนจำกัดฯ ใ้กู้เงิน จากธนาคารนำมาใช้ในกิจการ และนำเงินกู้ส่วนหนึ่งไปลงทุน ไทยจิ๋วหุ้นในบริษัท ไทยแลนค์ แชนทาลัม อินทส์ทรี จำกัด ทดกเบี้ยเงินกู้ที่เกิดจากการกู้เงินธนาคารในปีใด ห้างฯ ให้นำมาบันทึกเป็นคอกเบี้ย รายจ่ายในปีนั้นทั้งจำนวน ห้างฯ ขอหารือข้อกฎหมายว่า ทดกเบี้ยเงินกู้ที่เกิดจากการกู้เงินธนาคาร ส่วนที่นำไปลงทุนดังกล่าว สามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายของห้างฯ ในปีที่เกิดคอกเบี้ยนั้นทั้งจำนวน ได้หรือไม่ ทั้งนี้ห้างไม่ขอใ้รับเงินปันผลจากบริษัท ไทยแลนค์ แชนทาลัม อินทส์ทรี จำกัด เฉย ทั้งความแจ้งอยู่แล้วนั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

- (1) กรณีเงินกู้ส่วนที่นำมาใช้ในกิจการนั้น ทดกเบี้ยเงินกู้ในส่วนนี้ ห้างนำมาถือเป็น รายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่จ่ายได้ เพราะเป็นรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการไทยแลนคหะ ไม่ห้ามห้าม ห้ามมาตรา 65 ทวิ (15) แห่งประมวลรัษฎากร
- (2) กรณีคอกเบี้ยเงินกู้ส่วนที่นำไปลงทุนไทยการซื้อหุ้นในบริษัท ไทยแลนค์ แชนทาลัม อินทส์ทรี จำกัด นี้เป็นส่วนหนึ่งของคอกค่าดำเนินงานเพื่อกิจการทามวิคอุประสง์ของห้างฯ และไทยที่ การลงทุนซื้อหุ้นความซื้อเท็จจริงดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นการซื้อทรัพย์สินเพื่อประโยชน์ในการใ้รับเงิน บันทน (แม้ในทางปฏิบัติห้างฯ จะยังไม่ขอใ้รับเงินปันผลก็ตาม) ทดกเบี้ยเงินกู้ธนาคารส่วนที่นำไปลงทุน

30 12 89

ข้อห้ามใน บริษัท ไทยแลนด์ แชนก้าม จำกัด ห้ามฯ จึงนำมาถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี
ที่จ่ายให้ เพราะเป็นรายจ่ายเพื่อหาทำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ครี
(13) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

(นาย... ..)

อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. 2318951

39/13946

Handwritten notes and signatures in the bottom right corner.

Handwritten notes and numbers in the bottom left corner.

ที่ กค 0802/พ. 01539

กรมสรรพากร

อาคารธนาคารทหารไทย จำกัด

34 ถนนพญาไท เขตราชเทวี กท.10400

31 มกราคม 2538

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่มและการตัดรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

เรียน

อ้างถึง หนังสือของบริษัทฯ ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2537

ตามหนังสือที่อ้างถึง บริษัทฯ ได้หารือเกี่ยวกับภาวะภาษีอากรตามประมวล รัษฎากร รวม 2 ประเด็น ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

บริษัทฯ แจ้งว่าบริษัทฯ ได้เริ่มประกอบกิจการเมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2535 แต่บริษัทฯ ยังไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในทันที เพราะเข้าใจว่าต้องจดทะเบียนเมื่อมียอดขาย ต่อมาบริษัทฯ ได้ทราบว่าต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแม้ไม่มี ยอดขาย บริษัทฯ จึงได้ยื่นคำขอจดทะเบียนพร้อมชำระค่าปรับเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2537 โดยได้ระบุว่า บริษัทฯ เริ่มประกอบกิจการตั้งแต่วันที่ 4 พฤศจิกายน 2535

ในระหว่างที่บริษัทฯ ได้ประกอบกิจการโดยยังมิได้จดทะเบียนภาษี มูลค่าเพิ่มนั้น บริษัทฯ ได้ทำสัญญาว่าจ้าง บริษัท Castlebay Enterprises Pte Ltd ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศสิงคโปร์ และมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย รวม 2 ฉบับ ดังนี้

(1) สัญญา Financial Advisory Services Agreement ตาม สัญญาดังกล่าว บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท Castlebayฯ เพื่อให้ศึกษาความเป็นไปได้ ในการจัดตั้งโรงงานผลิตแผ่นเหล็กไร้สนิม โดยได้ทำสัญญาในวันที่ 4 พฤศจิกายน 2535 และบริษัทฯ ได้จ่ายค่าบริการตามสัญญาดังกล่าวออกไปให้บริษัท Castlebayฯ ในวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2537 แต่บริษัทฯ มิได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 83/6 แห่งประมวล รัษฎากร เนื่องจากเข้าใจผิดในข้อกฎหมาย ต่อมาเมื่อบริษัทฯ ได้ทราบความผิดพลาด

/ ดังกล่าว...

ดังกล่าว จึงได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.96 พร้อมชำระเงินเพิ่มในอัตรา ร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ในวันที่ 5 กรกฎาคม 2537 ซึ่งเป็นวันหลังจากวันที่บริษัทฯ มีฐานะเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนแล้ว

(2) สัญญา Engineering Services Agreement ตามสัญญา ดังกล่าว บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท Castlebayฯ เพื่อให้ออกแบบแปลน แผนผัง ในการก่อสร้างโรงงานแผ่นเหล็กไร้สนิม โดยได้ทำสัญญาในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2536 ต่อมา บริษัทฯ ดำเนินชำระค่าบริการตามสัญญาดังกล่าว บริษัท Castlebayฯ จึงฟ้องศาล และศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทฯ ชำระค่าบริการตามสัญญาจำนวน 900,000 เหรียญสหรัฐ พร้อมค่าเสียหายอีกจำนวน 500,000 เหรียญสหรัฐ บริษัทฯ จึงได้ชำระค่าบริการพร้อม ค่าเสียหายดังกล่าวให้บริษัท Castlebayฯ ในวันที่ 24 มิถุนายน 2537 และได้นำส่ง ภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 83/6 แห่งประมวลรัษฎากร จากค่าบริการจำนวน 900,000 เหรียญสหรัฐ ในวันที่ 5 กรกฎาคม 2537 ซึ่งเป็นวันหลังจากวันที่บริษัทฯ มีฐานะเป็น ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

บริษัทฯ ได้หาหรือว่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่บริษัทฯ ได้นำส่งจากการจ่ายค่า บริการตามสัญญาทั้ง 2 ฉบับดังกล่าว จะมีสิทธิ์นำมาเป็นภาษีซื้อของบริษัทฯ ได้หรือไม่

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ในกรณีที่ บริษัทฯ กู้เงินจากบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์เพื่อซื้อหุ้นของบริษัท ค. และ ง. และต่อมาบริษัทฯ ได้กู้เงินจากธนาคารแห่งหนึ่ง ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยที่ ถูกกว่า เพื่อชำระเงินคืนให้บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์พร้อมดอกเบี้ย โดยบริษัทฯ ยังคงถือ หุ้นในบริษัท ค. และ ง. จนได้รับเงินปันผลนั้น ดอกเบี้ยเงินกู้ที่บริษัทฯ ต้องชำระให้ ธนาคาร จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทฯ ในรอบระยะเวลาบัญชี ที่ดอกเบี้ยเกิดขึ้น ได้หรือไม่

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีที่บริษัทฯ นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการจ่ายค่าบริการตามสัญญา


-3-

ทั้ง 2 ฉบับ หลังจากที่บริษัทฯ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว บริษัทฯ มีสิทธิ์นำภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำส่งแล้วมาเป็นภาษีซื้อของบริษัทฯ ตามมาตรา 77/1(18)(ค) และมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากรได้

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ดอกเบี้ยที่บริษัทฯ ชำระให้แก่ธนาคารตามข้อเท็จจริงนั้น ถือเป็นรายจ่ายเพื่อการหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ บริษัทฯ มีสิทธิ์นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ดอกเบี้ยเกิดขึ้นได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (13) แห่งประมวลรัษฎากร แต่อย่างใด

ขอแสดงความนับถือ

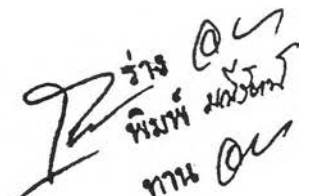

(นายวีระชัย ตันติกุล)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. 245-6731

58 23434


พิมพ์ พิมพ์
ทวน
ตรวจ

ภาคผนวก ก.

ชันนาภูมิจำนวน

4 00313

ที่ กค ๐๒๐๒/ 11๐๐1

กรมสรรพากร

2 ถนนจักรพงษ์ กท 10200

65.20

1/1 มิถุนายน 2534

เรื่อง การประเมินดอกเบี้ยตามมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร

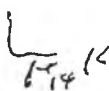
เรียน

อ้างถึง หนังสือที่ รบ ๐๐๐6/24๐5 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2534

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า จังหวัดโคกออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีอากร ราย
 บริษัท จักรवालทีชไรและการเกษตร จำกัด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม 2529 -
 31 ธันวาคม 2530 รวม 2 รอบระยะเวลาบัญชี จากการตรวจสอบโคกสวปรากฏว่า บริษัทฯ
 โคกหมู่ประกอบกิจการตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ. 2528 จนถึงปัจจุบันปรากฏว่าเมื่อวันที่ 30
 ธันวาคม 2526 บริษัทฯ โคกใหญ่ถือหุ้นทุกคนเข้มเงินคนละ 500,000.- บาท จำนวน 7 คน
 (บริษัทฯ มีผู้ถือหุ้นทั้งหมด 7 คน) เป็นเงิน 3,500,000.- บาท และยังไม่โคกเงินใหม่บริษัทฯ ในการ
 ใหญ่เข้มเงินจำนวนดังกล่าว บริษัทฯ โคกใหม่ที่ไม่โคกดอกเบี้ย จังหวัดเห็นวามบริษัทฯ หมู่ประกอบกิจการ
 การโคกดอกเบี้ยตามมาตรา 65 ทวิ (4) มีความเห็นเป็น 2 ฝ่ายคือ เห็นควรโคกดอกเบี้ยตามมาตรา
 65 ทวิ (4) โดยถือว่าไม่มีเหตุอันสมควร แต่เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภาษีรายเห็นความเห็นว่าไม่ควรโคก
 ดอกเบี้ยตามมาตรา 65 ทวิ (4) โดยถือว่าไม่มีเหตุอันสมควร และเพื่อความเป็นธรรม จึงขอหารือเพื่อ
 ชี้แจงข้อปฏิบัติต่อไป นั้น

กรมสรรพากรโคกพิจารณาแล้วขอเรียนว่า กรณีตามข้อเท็จจริงเข้าลักษณะเป็นการ
 ใหญ่เข้มเงินโดยไม่โคกดอกเบี้ยโดยไม่เหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินดอกเบี้ยนั้น
 ตามราคาตลาดในวันที่ใหญ่เข้มเงินได้ ตามมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร

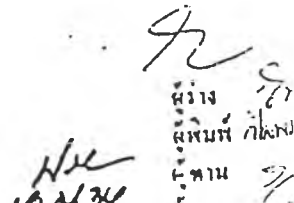
ขอแสดงความนับถือ


 (นายบัณฑิต บุณยะปานะ)
 อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. 2818951

49/18224


 มี
 ผู้พิมพ์
 ๗

ภาคผนวก ฎ.

ภาคผนวก ก.

ตารางที่ 1 ตารางเปรียบเทียบภาษีที่จัดเก็บด้วยวิธี Imputation กับ Dividend Deduct

รายการ	วิธีเครดิต ภาษี	วิธี Dividend Deduct					
		จัดสรรกำไร 50%		จัดสรรกำไร 80 %		จัดสรรกำไร 20 %	
		กำไร		กำไร		กำไร	
		ไม่จัดสรร	จัดสรร	ไม่จัดสรร	จัดสรร	ไม่จัดสรร	จัดสรร
1. กำไรก่อนเสียภาษี	100	50	50	20	80	80	20
2. ภาษีระดับบริษัท ร้อยละ 30	30	15	0	6	0	24	0
3. กำไรหลังเสียภาษีบริษัท	70	35	0	14	0	56	20
4. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เงินปันผล 10%	7	0	5	0	8		2
5. รวมภาษีที่รัฐได้รับ (2)+(4)	37	20		14		26	

ตารางที่ 2 แสดงยอดจัดเก็บภาษี วิธี Dividend Deduct

ณ ระดับภาษีบริษัทร้อยละ 30 ภาษีเงินปันผลรวมคำนวณอัตราก้าวหน้าร้อยละ 37

รายการ	จัดสรรกำไร 50%		จัดสรรกำไร 80 %		จัดสรรกำไร 20 %	
	กำไร		กำไร		กำไร	
	ไม่จัดสรร	จัดสรร	ไม่จัดสรร	จัดสรร	ไม่จัดสรร	จัดสรร
1. กำไรก่อนเสียภาษี	50	50	20	80	80	20
2. ภาษีระดับบริษัท ร้อยละ 30	15	0	6	0	24	0
3. กำไรหลังเสียภาษีบริษัท	35	50	14	80	56	20
4. ภาษีอัตราก้าวหน้าสูงสุดร้อยละ 37	0	18.5	0	29.6	0	7.4
5. รวมภาษีที่รัฐได้รับ (2)+(4)	33.5		35.6		31.4	

ภาคผนวก ก.

ตารางที่ 3 ตารางแสดงยอดจัดเก็บภาษี วิธี Dividend Deduct

ณ ระดับภาษีบริษัทร้อยละ 37 ภาษีเงินปันผลรวมคำนวณอัตราก้าวหน้าร้อยละ 37

รายการ	จัดสรรกำไร 50%		จัดสรรกำไร 80 %		จัดสรรกำไร 20 %	
	กำไร ไม่จัดสรร	กำไร จัดสรร	กำไร ไม่จัดสรร	กำไร จัดสรร	กำไร ไม่จัดสรร	กำไร จัดสรร
1. กำไรก่อนเสียภาษี	50	50	20	80	80	20
2. ภาษีระดับบริษัท ร้อยละ 37	18.5	0	7.4	0	29.6	0
3. กำไรหลังเสียภาษีบริษัท	31.5	50	12.6	80	50.4	20
4. ภาษีอัตราก้าวหน้าสูงสุด ร้อยละ 37	0	18.5	0	29.6	0	7.4
5. รวมภาษีที่รัฐได้รับ (2)+(4)	37		37		37	



ประวัติผู้เขียน

นางสาวทิวา จอนจวบทรง เกิดเมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2507 ที่จังหวัดกรุงเทพมหานคร สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นต้น สาขาการบัญชี ที่โรงเรียนพาณิชย์การเจ้าพระยา และระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาการบัญชี ที่วิทยาลัยพาณิชย์การบางนา สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีจากมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตบางเขน ศึกษาศาสตร์บัณฑิต สาขาธุรกิจศึกษา ในปี 2530 ส่วนด้านกฎหมายสำเร็จการศึกษานิติศาสตรบัณฑิต เกียรตินิยมอันดับสอง จากมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในปี 2538 เนติบัณฑิตไทย จากสำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา ในปี 2540 ทำงานด้านการเงินและบัญชีบริษัทก่อสร้างแห่งหนึ่ง และธนาคารเอเชีย จำกัด (มหาชน) สำนักงานใหญ่ เคยรับราชการกรมสรรพากร ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี และนิติกร ณ สำนักตรวจสอบภาษี เป็นเวลารวม 10 ปี ปัจจุบันเป็นข้าราชการตุลาการ ตำแหน่งผู้ช่วยผู้พิพากษา และอาจารย์พิเศษ วิชากฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร