

รายการอ้างอิง

ภาษาไทย

กฤตศิลา กนกนาก. ภาษีสื่อน. กรุงเทพมหานคร. 2533.

กาญจนา นิมนานเหมินทร์. "ถ้อยบรรยายวิกรมภาษีสื่อการ". กรุงเทพมหานคร : คณะนิติศาสตร์
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. (อัดสำเนา)

กิตติพงศ์ อรุณพัฒน์พงศ์. "กลยุทธ์การวางแผนภาษีสื่อการ". พิมพ์ครั้งที่ 3 กรุงเทพมหานคร :
สำนักพิมพ์การเงินการธนาคาร, 2538.

กิตติพงศ์ อรุณพัฒน์พงศ์. "สัญญาลิสซิ่งกับภาษีสื่อการ". การเงินการธนาคาร. (มิถุนายน 2539) :
170 - 172.

ชวินทร์ ลาภพิทักษ์พงษ์. "ปัญหาการกำหนดรายได้." วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบัณฑิต ภาควิชา
นิติศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2539.

ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม ธัญญา ไตรวรรณนท์. การวางแผนภาษีสื่อการระหว่างประเทศ. กรุงเทพมหานคร
: สำนักพิมพ์วิญญูชน, 2541.

ด.ร. พล ธีรคุปต์. สรพปัญหาภาษีสื่อการระหว่างประเทศ. กรุงเทพมหานคร :
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2540.

ด.ร. พล ธีรคุปต์. "การเลี่ยงภาษีสื่อและข้อจำกัดตามกฎหมาย." สรรพการสาสน์. (กุมภาพันธ์ 2533)
: 50 - 54.

ด.ร. ศุภลักษณ์ พิณีจิววอล. "การอบความคิดทางสังคมวิทยาและรูปแบบภาษี." รวมบทความเนื่อง
ในโอกาสครบรอบ 84 ปี ศาสตราจารย์ ประยูร กาญจนกุล. คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์
มหาวิทยาลัย : 172-182

ด.ร. อังครัตน์ เพ็ญจริยาวัฒน์และคณะ. "การบัญชีสำหรับสัญญาขายโดยมีสัญญาซื้อคืน."
วารสารภาษี บัญชี และกฎหมายธุรกิจ. (ตุลาคม 2540) : 35 - 59.

บรรหาร บัณฑกุล. "ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา." วิทยานิพนธ์ ปริญญาโทภาค 2
คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

บริษัท สำนักพิมพ์ธรรมนิติ จำกัด. บริษัทต่างประเทศได้รับสิทธิประโยชน์ตามอนุสัญญาภาษีซ้อน
อย่างไร. กรุงเทพฯ : บริษัท ดีไลท์ จำกัด.

ปกรณ วิษยานนท์. เครื่องมือทางการเงินรุ่นใหม่และผลกระทบต่อนโยบายเศรษฐกิจ.
กรุงเทพฯ : มูลนิธิสถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนาประเทศไทย, 2534.

ปรีดี บุญยัง. "ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทต่างประเทศซึ่งมิได้ประกอบกิจการใน
ประเทศไทย." สรรพากรสาสน์. (พฤศจิกายน 2534) : 35 - 55.

ปรีดี บุญยัง. ภาษีเงินของบริษัทต่างประเทศตามประมวลรัษฎากรและอนุสัญญาภาษีซ้อน.
กรุงเทพมหานคร : ศูนย์ศึกษากฎหมายภาษีอากร, 2536. (อัดสำเนา)

พรนภา ผดุงเกียรติวงศ์. "หลักการจัดเก็บภาษีอากรในตราสารหนี้." วิทยานิพนธ์ปริญญา
มหาบัณฑิต ภาควิชานิติศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2539.

พิชาติ เกษเรือง. คำอธิบายอนุสัญญาภาษีซ้อน. พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพมหานคร : บริษัท พิมพ์ดี
จำกัด, 2538.

- พิภพ วีระพงษ์. "ส่วนลดตัวเงินช่องว่างที่กำลังถูกปิด." เอกสารภาษีอากร (พฤศจิกายน 2534) : 94 - 98.
- พิภพ วีระพงษ์. "ข้อพิจารณาทางภาษีอากรในการวางแผนนโยบายทางการเงินของบริษัท." สรรพากรสารคดี (2536) : .
- พิภพ วีระพงษ์. "การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยค้างรับตามเกณฑ์คงค้างเพื่อคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ." สรรพากรสารคดี (มิถุนายน 2540) : 109 - 113.
- พิภพ วีระพงษ์. "การเก็บภาษีเงินประกันความรับผิดจากการใช้สนามกอล์ฟ และคำนิยามของคำว่า"เงินได้"ในเชิงภาษีอากร." สรรพากรสารคดี. (พฤษภาคม 2537) : 31 - 39.
- พิภพ วีระพงษ์. ประมวลกฎหมายระเบียบและคำสั่งว่าด้วยอนุสัญญาภาษีซ้อน. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ธรรมนิติ, 2533.
- พิมพ์ชนก สมุทรกลิน. "การจัดหาเงินทุนโดยการเช่า (lease finance)." จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์. 8 (ธันวาคม 2528) : 32-33.
- ไพจิตร โรจนวานิช. ภาษีสรรพากร. พิมพ์ครั้งที่ 3 กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2541.
- เพชร ชุมทรัพย์. หลักการลงทุน. พิมพ์ครั้งที่ 10 กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2539.
- เพชร ชุมทรัพย์. หลักการบริหารการเงิน. พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2532.
- ยล บุษบงค์. "ภาษีเงินได้ในประเทศไทย." วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2494.

ลัดดา โมกขมณี. "ธุรกิจการให้เช่าสินค้านแก่ผู้ประกอบการ Leasing กับภาษีมูลค่าเพิ่ม."
สรรพากรสาสน์. (พฤศจิกายน 2532) : 79 - 99.

วเรศ อุปาทิก. เศรษฐศาสตร์การเงินและการธนาคาร. พิมพ์ครั้งที่ 5 กรุงเทพมหานคร :
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2541.

วิทย์ ดันตยกุล. "ดอกเบี้ยกับส่วนลด." สรรพากรสาสน์ (กันยายน 2538) : 95 - 98.

วิชญ์ เครื่องงาม. คำอธิบายกฎหมายว่าด้วยซื้อขาย แลกเปลี่ยน ให้. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ :
นิติบรรณาการ. 2537.

ศิลาพร ศรีจันเพชร. "วิเคราะห์ธุรกิจสินเชื่อ : ขั้นตอนการปฏิบัติและวิธีการทางบัญชี."
จุฬาลงกรณ์รวิวิ (ฉบับพิเศษ รวมบทความทางด้านการบัญชี) : 52-58.

ศิลาพร ศรีจันเพชร. "การเช่าซื้อในมุมมองของนักบัญชี." จุฬาลงกรณ์รวิวิ
(ฉบับพิเศษ รวมบทความทางด้านการบัญชี) : 59-65.

ศูนย์ศึกษากฎหมายภาษีอากร. "สรุปการสัมมนา ภาษีอากรสำหรับธุรกิจการเงิน ธนาคาร บริษัท
เงินทุน หลักทรัพย์ เครดิทฟองดิเออร์ ประกันภัย". พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพมหานคร :
ศูนย์ศึกษากฎหมายภาษีอากร, 2533.

ทักษิณทร์ ร่มรังษี. "ปัญหาบางประการในการจัดเก็บภาษีเงินได้เกี่ยวกับการขายหุ้น." วิทยานิพนธ์
ปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2536.

สมาคมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์. "รวมหนังสือตอบข้อหารือของกรมสรรพากรเกี่ยวกับ
หลักทรัพย์." กรุงเทพฯ : บริษัทพิมพ์ดี จำกัด, 2535.

สมเกียรติ เจริญกุล. "ให้กู้ยืมเงินอย่างไรจึงเข้าข่ายประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์."
สรรพากรสาสน์ (สิงหาคม - กันยายน 2528) : 13 - 17.

สุธีร์ คุณนิตย์. คำอธิบายประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์วิชาเอกเทศสัญญา 2 ยืม และฝากทรัพย์สิน. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2540.

สุพัฒน์ อุปกิตติ, ชัยสิทธิ์ ทรายธรรม. การบริหารค่าเสื่อมราคาและค่าสึกหรอ. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : บริษัท สำนักพิมพ์ธรรมนิติ จำกัด, 2538.

สัญญา ชันฉวี. การวิเคราะห์การลงทุนในตราสารหนี้. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2541.

สาธิต รังคศิริ. "สุดยอดเคล็ดวิชา เซ้าซ้อ." สรรพากรสารสน์. (มกราคม 2537) : 33 - 41.

สาธิต รังคศิริ. "สุดยอดเคล็ดวิชา ลิสซิ่ง." สรรพากรสารสน์. (กรกฎาคม 2536) : 3 - 29.

หม่อมหลวงสุดาทิพย์ เทวกุล. "ธุรกิจลิสซิ่ง." วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต ภาควิชานิติศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2531.

เอกสารการสอนชุดวิชา หน่วยที่ 1-7. การบริหารสินเชื่อ. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมราชา, 2535.

เอกสารการสอนชุดวิชา หน่วยที่ 8-15. การบริหารสินเชื่อ. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมราชา, 2535.

International Consulting Networks. "สัมมนาพิเศษ ผลกระทบด้านภาษีอากรที่มีต่อการพัฒนาตราสารหนี้." กรุงเทพมหานคร : International Consulting Networks. (อัดสำเนา)

International Consulting Networks. "สัมมนาพิเศษ ภาวะภาษีและข้อพิจารณาทางกฎหมาย ในการระดมทุนโดยการขายลดหนี้." กรุงเทพมหานคร : International Consulting Networks. (อัดสำเนา)

ภาษาอังกฤษ

Albert R McMeen III. Equipment Leasing Guide for Lessees. John Wiley & Sons, 1990.

Brian J. Arnold & Michael J. McIntyre. International Tax Primer. Kluwer Law International, 1995.

C. Richard Baker Rick Stephan Hayes. Lease Financing. A Ronald Press Publication, 1946.

CCH Tax Law Editors. U.S. Master Tax Guide. Commerce Clearing House INC., 1994.

Connors, Peter Kroop, David. "US Tax Treatment." International Securities Lending (Sep-Nov 1993) : 52 - 55.

Daniel I. Halperint, "Time Value of Money." Tax Notes. (May 1984) : 1 -18.

David W. Williams. Principal of Tax Law. London Sweet & Maxwell, 1996.

Dora Hancock. An Introduction to Taxation. Chapman & Hall, 1994.

ECD Norfolk. Taxation Treatment of Interest. London : Butterworths, 1984.

Grandon, Barry G. "Bond amortization." Tax Adviser Vol 24 n3 (Mar 1993) : 161 - 162.

Harvard Law School. World Tax Serie. Commerce Clearing House INC., 1963.

James S. Schallheim. Lease or Buy. Harvard Business School Press, 1994.

Jeff Strnad. "The Taxation of Bonds : The Tax trading Dimension." *Virginia Law Review* (Vol. 81:47) : 47 - 116.

John K. McNulty. Federal Income Taxation of Individuals. West Publishing Co., 1995.

Joseph Bankman, Thomas D. Griffith Katherine Pratt, Katherine Pratt. Federal Income Tax. Little Brown and Company, 1996.

J. Martin Borke, Michael K. Fried. Taxation of Individual Income. Matthew Bender & Co., 1988.

Karen B. Brown, "Applying Circular Reasoning to Linear Transactions : Substance over Form Theory in U.S. and U.K. Tax Law." *Hasting International and Comparative Law Review*, (wint. 1992) : 169 - 226.

Lawrence P. Ingram. "The U.C.C. Lease Definition : Adaptable to The Documentary Stamp Tax." *Stetson Law Review* (Fall 1990) : 1 - 55.

Linda E. Carlisle and Geoffrey B. Lanning. "Tax Treatment of Substitute Payments Under Securities Lending and Repurchase Transactions." *Journal of Taxation of Investments* : 246 - 257.

Myron S. Scholes, Mark A. Wolfson. Taxes and Business Strategy A Planning Approach. Prentice Hall, 1992.

OECD. Model Double Taxation Convention on Income and on Capital.

Organisation For Economic Co-operation and Development, 1977.

Philip Baker. Double Taxation Conventions and International Tax Law. Second

Edition. London Sweet & Maxwell, 1994.

Philip Ridgway. Revenue Law. Cavendish Publishing Limited, 1996.

Price Waterhouse LLP, The Price Waterhouse Guide to TIN Compliance 1996-1997

Edition. IRWIN. Publishing, 1996.

P.S. Atiyah and R.S. Summers. Form and Substance in Anglo-American Law.

Biddle Ltd. Guilford and Kins' Lynn, 1991.

Ray M. Sommerfeld, Hershel M. Anderson, Horace R. Brock. An Introduction to

Taxation. Harcourt Brace Jovanovich, INC., 1982.

Richard M. Contino. Handbook of Equipment Leasing. Second Edition. Amacom,

1996.

Robert E. Pritchard and Thomas J. Hindelang. The Lease/Buy Decision. Amacom,

1980.

Shad E. Sumrow. "State Taxation of Income From "Repurchase Agreements" :

Lowenstein V. Department of Revenue" Creighton Law Review (December 1994) : 9 - 26.

Steven J. Rice. Introduction to Taxation 1995 Edition. Ohio : South-western

Publishing Co., 1994.

Tax Management Portfolio. "Equipment Lease Characterization." Bureau of National Affairs. Portfolio # 545.

United Nations. United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. New York : United Nations Publication, 1980.

Walter Sinclair. J. Rothschild Assurance Tax Guide 1996-97. Orion Books Ltd., 1996.

William Ruland. Manager's Guide to Corporate Tax. A Ronald Press Publication, 1984.



สถาบันวิทยบริการ
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ภาคผนวก

สถาบันวิทยบริการ
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ก

ประวัติการจัดเก็บภาษีเงินได้ประเภทดอกเบี๋ย

| กฎหมาย | สาระสำคัญ | การจัดเก็บภาษี |
|---|--|---|
| พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ 2475 | จัดเก็บโดยไม่มีภาระแบ่งประเภทเงินได้เพื่อการเก็บภาษีต่างกัน | <p>1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p> <p>ประเภทที่ 1 เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ เบี้ยหวัด</p> <p>ประเภทที่ 2 ดอกเบี๋ยพันธบัตร ดอกเบี๋ยเงินกู้ยืม ดอกเบี๋ยหุ้น กู้ เงินปันผล เงินโบนัส</p> <p>ประเภทที่ 3 เงินส่วนแบ่ง หรือส่วนแจก ผลกำไร หรือ ดอกเบี๋ยเงินลงทุนจากทรัพย์สินอันเป็นทรัพย์สินและเงินรายปีจากค่าพิพาทของศาล หรือนิติกรรมอย่างอื่น</p> <p>ประเภทที่ 4 เงินได้จากวิชาชีพอิสระ เช่น วิชาชีพกฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี</p> <p>ประเภทที่ 5 เงินได้ที่ได้รับในการให้เช่าสังหาริมทรัพย์ เช่น ที่ดิน โรงเรือน ดึกและแพ</p> <p>2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล จัดเก็บจากเงินที่นิติบุคคลจ่ายเป็น ดอกเบี๋ยหุ้น กู้ ดอกเบี๋ยพันธบัตร เงินปันผล และเงินโบนัส โดยสมมติว่าเงินดังกล่าวเป็นเงินที่จ่ายจากผลกำไร</p> |
| พ.ร.บ. ให้ใช้ประมวลรัษฎากร 2481 | แบ่งเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเป็น 8 ประเภท และมีได้เป็นการแบ่งแยกเพื่อการจัดเก็บภาษีที่แตกต่างกัน | <p>1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p> <p>ประเภทที่ 1 เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ เบี้ยหวัด</p> <p>ประเภทที่ 2 เงินได้เนื่องจากหน้าที่ตำแหน่งงานที่ทำ</p> <p>ประเภทที่ 3 เงินปีพระบรมวงศานุวงศ์ เงินได้รายปี หรือ ดอกเบี๋ยจากทรัพย์สินอันเป็นทรัพย์สิน</p> <p>ประเภทที่ 4 ดอกเบี๋ยพันธบัตร ดอกเบี๋ยเงินกู้ยืม ดอกเบี๋ยหุ้น กู้ เงินปันผล เงินโบนัส หรือเงินที่จ่ายจากผลกำไรของบริษัท</p> <p>ประเภทที่ 5 เงินได้ที่ได้รับในการให้เช่าทรัพย์สิน</p> <p>ประเภทที่ 6 เงินได้จากวิชาชีพอิสระ เช่น วิชาชีพกฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี</p> <p>ประเภทที่ 7 เงินได้จากการรับเหมางานโยธา</p> <p>ประเภทที่ 8 เงินได้จากอาชีพอื่น ๆ เช่น การเกษตร การพาณิชย์ และอื่น ๆ ตามที่จะมีพระราชกฤษฎีกากำหนด</p> <p>2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล จัดเก็บจากกำไรสมมติ</p> |
| พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 8 (2489) | เริ่มที่จะแบ่งเงินได้เพื่อเสียภาษีต่างกันและแก้ไขนิยามเพื่อการจัดเก็บภาษีเงินได้ประเภทที่ 4 ใหม่ | <p>เงินได้ประเภทที่ 4 มาตรา 40 (4) "เงินที่เป็น (ก) ดอกเบี๋ยจากพันธบัตร กู้เบี๋ย เงินกู้ยืม จำนวน จำนวน หรือเงินฝาก</p> <p>(ข) เงินปันผล หรือเงินส่วนแบ่งกำไรจากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p> |

| กฎหมาย | สาระสำคัญ | การจัดเก็บภาษี |
|--|--|---|
| | | <p>(ค) เงินโบนัสที่จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นส่วนหนึ่งในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p> <p>(ง) เงินลดทุนของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะที่ จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและเงินที่กั้กันไว้รวมกัน</p> <p>(จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งจาก กำไรที่ได้มกหรือเงินที่กั้กันไว้</p> <p>(ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลควบเข้ากัน หรือรับช่วงกัน หรือการเลิกกัน ซึ่ง ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน"</p> <p>ภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บภาษีเงินได้จากผลกำไรแท้จริงทั้ง ลิ่งของนิติบุคคล</p> |
| พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 10 (2496) | แก้ไขเพิ่มเติมให้เงินได้ทุกประเภทต้องเสียภาษีเงิน ได้ | ขยกขอมเขตการจัดเก็บภาษีให้เงินได้ตามมาตรา 40 (8) รวม ถึงการอื่น ๆ นอกจากที่ระบุไว้ใน (1) ถึง (7) ส่งผลให้เงินได้ที่ไม่ จักอยู่ในเงินได้ประเภทใด ๆ เลยต้องเสียภาษี โดยถือว่า เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8) |
| พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติม ประมวลรัษฎากรฉบับที่ 21 (2517) | แก้ไขนิยามเพื่อกำจัดเก็บภาษีเงินได้ประเภทที่ 4 ใหม่ โดยตัดดอกเบี้ยเงินฝากออกจากนิยามเพื่อกำ จัดเก็บภาษี และเพิ่มเติมผลต่างระหว่างราคาได้ ต่อกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิ ในหนี้ซึ่งบริษัทเงินทุนเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรก ในราคาต่ำกว่าราคาได้ก่อนในนิยาม | เงินได้ประเภทดอกเบี้ย มาตรา 40 (4) (ก) "ดอกเบี้ยพันธบัตร หุ้นกู้ ตัวเงิน เงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลัก ประกันหรือไม่ก็ตาม หรือผลต่างระหว่างราคาได้ต่อกับราคา จำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ซึ่งบริษัทเงินทุน เป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาได้ก่อน" |
| ประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 10 (2520) | บัญญัติเพิ่มเติมให้มีการจัดเก็บภาษีดอกเบี้ยเงิน ฝากในนิยามเพื่อกำจัดเก็บภาษีตามมาตรา 40 (4) (ก) เช่นเดิม | เงินได้ประเภทดอกเบี้ย มาตรา 40 (4) (ก) "ดอกเบี้ยพันธบัตร หุ้นกู้ ตัวเงิน เงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลัก ประกันหรือไม่ก็ตาม เงินฝาก หรือผลต่างระหว่างราคาได้ต่อกับ ราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ซึ่งบริษัท เงินทุนเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาได้ ก่อน" |
| พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติม ประมวลรัษฎากรฉบับที่ 24 (2522) | แก้ไขนิยามการจัดเก็บภาษีเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) โดยจัดเก็บดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้อง ถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงิน ได้ปีโตรเทียมเสียภาษีเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหัก ภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว | เงินได้ประเภทดอกเบี้ย มาตรา 40 (4) (ก) "ดอกเบี้ยพันธบัตร หุ้นกู้ ตัวเงิน เงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลัก ประกันหรือไม่ก็ตาม เงินฝาก ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับ ต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ ปีโตรเทียมเสียภาษีเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่ จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว หรือผลต่างระหว่างราคาได้ต่อกับ ราคจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ซึ่งบริษัทเงิน ทุนเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาได้ก่อน" |

| กฎหมาย | สาระสำคัญ | การจัดเก็บภาษี |
|--|---|--|
| พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 10 (2525) | เพิ่มอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายเงินได้ประเภทดอกเบี้ยจากร้อยละ 10 เป็นร้อยละ 12.5 และให้สิทธิเลือกที่จะนำเงินได้ดังกล่าวไปรวมคำนวณกับเงินได้ประเภทอื่นตอนปลายปีหรือไม่ก็ได้ | ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเงินได้ประเภทดอกเบี้ยร้อยละ 12.5 โดยให้ผู้เสียภาษีมสิทธิเลือกที่จะนำเงินได้ดังกล่าวไปรวมคำนวณกับเงินได้อื่นเพื่อ เสียภาษีตอนปลายปีหรือไม่ก็ได้ |
| พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 14 (2529) | แก้ไขเพิ่มเติมการจัดเก็บภาษีเงินได้ประเภทดอกเบี้ยในส่วนของอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากร้อยละ 12.5 เป็นร้อยละ 15 โดยให้ผู้เสียภาษีมสิทธิเลือกที่จะนำเงินได้ดังกล่าวไปรวมคำนวณกับเงินได้อื่นเพื่อ เสียภาษีตอนปลายปีหรือไม่ก็ได้ | ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเงินได้ประเภทดอกเบี้ยจากร้อยละ 15 โดยให้ผู้เสียภาษีมสิทธิเลือกที่จะนำเงินได้ดังกล่าวไปรวมคำนวณกับเงินได้อื่นเพื่อ เสียภาษีตอนปลายปีหรือไม่ก็ได้ |
| พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 29 (2534) | เพิ่มเติมการจัดเก็บภาษีเงินได้ประเภทดอกเบี้ยให้จัดเก็บภาษีในผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนและราคาจำหน่ายตั๋วเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอนและเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกับดอกเบี้ยและผลประโยชน์ หรือค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้จากการให้กู้ยืม หรือสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิดไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ก็ตาม จากเดิมที่จัดเก็บเฉพาะผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนและราคาจำหน่ายตั๋วเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทเงินทุนเป็นผู้ออก | เงินได้ประเภทดอกเบี้ย มาตรา 40 (4) (ก) "ดอกเบี้ยพันธบัตร หุ้นกู้ ตั๋วเงิน เงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ก็ตาม เงินฝาก ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเสียภาษีเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว หรือผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตั๋วเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ซึ่งบริษัทหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอนและเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกับดอกเบี้ยและผลประโยชน์ หรือค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้จากการให้กู้ยืม หรือสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิดไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ก็ตาม" |

สถาบันวิทยบริการ
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ข**OECD. Article 11 INTEREST**

1. Interest arising in a Contracting State and paid to a resident of the other Contracting State may be taxed in that other State.
2. However, such interest may also be taxed in the Contracting State in which it arises and according to the laws of that State, but if the recipient is the beneficial owner of the interest the tax so charged shall not exceed 10 per cent of the gross amount of the interest. The competent authorities of the Contracting State shall by mutual agreement settle the mode of application of this limitation.
3. The term "interest" as used in this Article means income from debt-claims of every kind, whether or not secured by mortgage and whether or not carrying a right to participate in the debtor's profit, and in particular, income from government securities and income from bonds or debentures, including premiums and prizes attaching to such securities, bonds or debentures. Penalty charge for late payment shall not be regarded as interest for the purpose of this Article.
4. The provisions of paragraphs 1 and 2 shall not apply if the beneficial owner of the interest, being a resident of a Contracting State, carries on business in the other Contracting State in which the interest arises, through a permanent establishment situated therein, or performs in that other State independent personal services from a fixed base situated therein, and the debt-claim in respect of which the interest is paid is effectively connected with such

permanent establishment or fixed base. In such case the provisions of Article 7 or Article 14, as the case may be, shall apply.

5. Interest shall be deemed to arise in a Contracting State when the payer is that State itself, a political subdivision, a local authority or a resident of that State. Where, however, the person paying the interest, whether he is a resident of a Contracting State or not, has in a Contracting State a permanent establishment or a fixed base in connection with which the indebtedness on which the interest is paid was incurred, and such interest is borne by such permanent establishment or fixed base, then such interest shall be deemed to arise in the State in which permanent establishment or fixed base is situated.
6. Where, by reason of a special relationship between the payer and the beneficial owner or between both of them and some other person, the amount of the interest, having regards to the debt-claim for which it is paid, exceeds the amount which would have been agreed upon by the payer and the beneficial owner in the absence of such relationship, the provisions of this Article shall apply only to the last-mentioned amount. In such case, the excess part of the payments shall remain taxable according to the laws of each Contracting State, due regard being had to the other provisions of this Convention.

สถาบันวิทยบริการ
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ค

UN. Article 11 INTEREST

1. Interest arising in a Contracting State and paid to a resident of the other Contracting State may be taxed in that other State.
2. However, such interest may also be taxed in the Contracting State in which it arises and according to the laws of that State, but if the recipient is the beneficial owner of the interest the tax so charged shall not exceed per cent (the percentage is to be established through bilateral negotiations) of the gross amount of the interest. The competent authorities of the Contracting State shall by mutual agreement settle the mode of application of this limitation.
3. The term "interest" as used in this article means income from debt-claims of every kind, whether or not secured by mortgage and whether or not carrying a right to participate in the debtor's profit, and in particular, income from government securities and income from bonds or debentures, including premiums and prizes attaching to such securities, bonds or debentures. Penalty charge for late payment shall not be regarded as interest for the purpose of this article.
4. The provisions of paragraphs 1 and 2 shall not apply if the beneficial owner of the interest, being a resident of a Contracting State, carries on business in the other Contracting State in which the interest arises, through a permanent establishment situated therein, or performs in that other State independent personal services from a fixed base situated therein, and the debt-claim in respect of which the interest is paid is effectively connected with (a) such

permanent establishment or fixed base, or with (b) business activities referred to under (c) of paragraph 1 of article 7. In such case the provisions of article 7 or article 14, as the case may be, shall apply.

5. Interest shall be deemed to arise in a Contracting State when the payer is that State itself, a political subdivision, a local authority or a resident of that State. Where, however, the person paying the interest, whether he is a resident of a Contracting State or not, has in a Contracting State a permanent establishment or a fixed base in connection with which the indebtedness on which the interest is paid was incurred, and such interest is borne by such permanent establishment or fixed base, then such interest shall be deemed to arise in the State in which permanent establishment or fixed base is situated.
6. Where, by reason of a special relationship between the payer and the beneficial owner or between both of them and some other person, the amount of the interest, having regards to the debt-claim for which it is paid, exceeds the amount which would have been agreed upon by the payer and the beneficial owner in the absence of such relationship, the provisions of this article shall apply only to the last-mentioned amount. In such case, the excess part of the payments shall remain taxable according to the laws of each Contracting State, due regard being had to the other provisions of this Convention.

ภาคผนวก ง
อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

| โสด | |
|---------------------------|---------------|
| เงินได้ (\$) | อัตราภาษี (%) |
| 0 - 24,650 | 15 |
| ตั้งแต่ 24,650 - 59,750 | 28 |
| ตั้งแต่ 59,750 - 124,650 | 31 |
| ตั้งแต่ 124,650 - 271,050 | 36 |
| ตั้งแต่ 271,050 ขึ้นไป | 39.6 |

| สมรส (กรณีแยกยื่นแบบ) | |
|--------------------------|---------------|
| เงินได้ (\$) | อัตราภาษี (%) |
| 0 - 20,600 | 15 |
| ตั้งแต่ 20,600 - 49,800 | 28 |
| ตั้งแต่ 49,800 - 75,875 | 31 |
| ตั้งแต่ 75,875 - 135,525 | 36 |
| ตั้งแต่ 135,525 ขึ้นไป | 39.6 |

| สมรส | |
|---------------------------|---------------|
| เงินได้ (\$) | อัตราภาษี (%) |
| 0 - 41,200 | 15 |
| ตั้งแต่ 41,200 - 99,600 | 28 |
| ตั้งแต่ 99,600 - 151,750 | 31 |
| ตั้งแต่ 151,750 - 271,050 | 36 |
| ตั้งแต่ 271,050 ขึ้นไป | 39.6 |

| หัวหน้าครอบครัว | |
|---------------------------|---------------|
| เงินได้ (฿) | อัตราภาษี (%) |
| 0 - 33,050 | 15 |
| ตั้งแต่ 33,050 - 85,350 | 28 |
| ตั้งแต่ 85,350 - 138,200 | 31 |
| ตั้งแต่ 138,200 - 271,050 | 36 |
| ตั้งแต่ 271,050 ขึ้นไป | 39.6 |



สถาบันวิทยบริการ
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก จ

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

| นิติบุคคล | |
|---------------------------------|---------------|
| เงินได้ (฿) | อัตราภาษี (%) |
| 0 - 50,000 | 15 |
| ตั้งแต่ 50,000 - 75,000 | 25 |
| ตั้งแต่ 75,000 - 100,000 | 34 |
| ตั้งแต่ 100,000 - 335,000 | 39 |
| ตั้งแต่ 335,000 - 10,000,000 | 34 |
| ตั้งแต่ 10,000,000 - 15,000,000 | 35 |
| ตั้งแต่ 15,000,000 - 18,333,333 | 38 |
| ตั้งแต่ 18,333,333 ขึ้นไป | 35 |

สถาบันวิทยบริการ
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ประวัติผู้เขียน

นางสาวเด่นฟ้า เรืองฤทธิ์เดช เกิด พ.ศ. 2514 ที่กรุงเทพมหานคร สำเร็จการศึกษานิติศาสตรบัณฑิต จากจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยในปี 2535 เนติบัณฑิตไทย จากสำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภาในปี 2539 เข้าทำงานเป็นเจ้าหน้าที่สำนักงานกฎหมาย บริษัท ตรีเพชรอีซูซุเซลส์ จำกัด ระหว่าง พ.ศ. 2535 - 2540



สถาบันวิทยบริการ
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย