

แนวทางในการกำหนดมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของ  
ห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล



นางสาวอรรณพ ผาณิตพจมาน

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต  
สาขาวิชานิติศาสตร์ ภาควิชานิติศาสตร์  
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
พ.ศ. 2540

ISBN 974-638-496-1

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

11 ต.ค. 2544

11795616X

TRENDS IN THE LEGAL CRITERIA FOR IMPOSITION OF INDIVIDUAL INCOME  
TAX ON PARTNERSHIPS AND NON-JURISTIC ASSOCIATIONS

Ms. Orawan Panitpojjamarn

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

For the Degree of Master of Laws

Department of Law

Graduate School

Chulalongkorn University

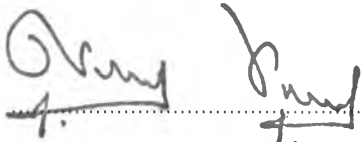
Academic Year 1997

ISBN 974-638-496-1

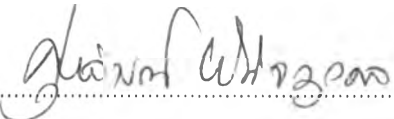
หัวข้อวิทยานิพนธ์      แนวทางในการกำหนดมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี  
เงินได้บุคคลธรรมดาของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล  
โดย                              นางสาวอรรวรรณ ภาณิตพจมาน  
ภาควิชา                        นิติศาสตร์  
อาจารย์ที่ปรึกษา            ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ธิติพันธ์ุ เชื้อบุญชัย  
อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม      อาจารย์พิภพ วีระพงษ์

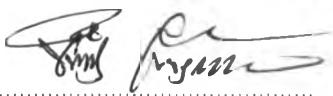
---

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยเป็นส่วนหนึ่ง  
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต

  
..... คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย  
(ศาสตราจารย์ นายแพทย์ ศุภวัฒน์ ชูติวงศ์)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

  
..... ประธานกรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจวาดล)

  
..... อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ธิติพันธ์ุ เชื้อบุญชัย)

  
..... อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม  
(อาจารย์ พิภพ วีระพงษ์)

  
..... กรรมการ  
(ศาสตราจารย์ ดร. ไกรยุทธ ธีรตยาคินันท์)

  
..... กรรมการ  
(อาจารย์ ดร. พล ธีรคุปต์)

อรรถวรรณ ผาณิตพจนาน : แนวทางในการกำหนดมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล (TRENDS IN THE LEGAL CRITERIA FOR IMPOSITION OF INDIVIDUAL INCOME TAX ON PARTNERSHIPS AND NON-JURISTIC ASSOCIATIONS) อ. ที่ปรึกษา : ผศ. ธิติพันธุ์ เชื้อบุญชัย, อ. ที่ปรึกษา (ร่วม) : อ. พิภพ วีระพงษ์, 207 หน้า. ISBN 974-638-496-1

การจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลในปัจจุบันเป็นการจัดเก็บในนามหน่วยภาษีเสมือนเป็นหน่วยบุคคลเพิ่มขึ้นมาอีกหน่วยหนึ่ง ทั้ง ๆ ที่ไม่มีสถานะบุคคลในเชิงกฎหมาย หากเป็นแต่เพียงการรวมกลุ่มของบุคคลหลาย ๆ คน เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสวงหากำไรร่วมกันเท่านั้น แต่วิธีการจัดเก็บภาษีกลับไม่มีการกระจายการจัดเก็บไปตามความสามารถของแต่ละบุคคลที่เป็นเจ้าของเงินได้นั้น ความได้เปรียบในทางภาษีอากรจากการใช้หน่วยภาษีจะสามารถสร้างความแตกต่างในการเสียภาษีโดยการกระจายฐานเงินได้ไปยังหน่วยภาษีใหม่เพื่อเริ่มต้นเสียภาษีจากอัตราขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งวิธีการจัดเก็บภาษีดังกล่าวก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมต่อผู้มีเงินได้อื่น ๆ ที่ไม่มีโอกาสใช้รูปแบบดังกล่าวในการกระจายฐานเงินได้ของตนเอง

จากการศึกษาพบว่า มาตรการทางกฎหมายในปัจจุบันมีความไม่เป็นธรรมในการกำหนดวิธีการจัดเก็บภาษีหลายประการอันสามารถจำแนกได้ดังนี้

1. ความไม่เป็นธรรมจากการใช้หน่วยภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลในการกระจายฐานภาษี
2. ความไม่เป็นธรรมระหว่างผู้เป็นหุ้นส่วนในการจัดเก็บภาษีจากหน่วยภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล
3. ความไม่เป็นธรรมในการให้สิทธิประโยชน์ในการหักค่าลดหย่อน
4. ความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีจากการนำทรัพย์สินมาลงทุนเพื่อแลกกับสัดส่วนผลประโยชน์ในห้างหุ้นส่วนสามัญ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนมีวัตถุประสงค์ที่จะชี้ให้เห็นถึงมาตรการทางกฎหมายที่ไม่เหมาะสมในการกำหนดวิธีการจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลในปัจจุบัน โดยได้เสนอแนวทางในการจัดเก็บภาษีที่เหมาะสมเพื่อให้สอดคล้องกับหลักการภาษีอากรที่ดี โดยเฉพาะอย่างยิ่งคือหลักความเป็นธรรมในทางภาษีอากร โดยผู้เสียภาษีที่มีเงินได้จากการรวมกลุ่มในรูปแบบห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลควรจะนำเงินได้ดังกล่าวมารวมกับเงินได้อื่น ๆ ของตนเองและคำนวณภาษีในอัตราก้าวหน้าตามรายได้ที่ตนเองได้รับ

ภาควิชา ..... นิติศาสตร์  
สาขาวิชา ..... นิติศาสตร์  
ปีการศึกษา ..... 2540

ลายมือชื่อนิสิต .....  
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา .....  
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม .....

C770476

LAW

# #

MAJOR

TAX / PARTNERSHIPS/ NON-JURISTIC ASSOCIATIONS

KEY WORD:

Orawan Panitpojjamarn : TRENDS IN THE LEGAL CRITERIA FOR IMPOSITION OF INDIVIDUAL INCOME TAX ON PARTNERSHIPS AND NON-JURISTIC ASSOCIATIONS

Adviser : Assistant Professor Tithiphan Chuerboonchai, Adviser (joint) : Lecturer Piphob Veraphong. 207 pages.

ISBN 974-638-496-1

Under the current tax regime, income tax is imposed directly on partnerships and non-juristic associations at the progressive rates used for individuals as these entities are deemed to be individual taxpayers rather than juristic entities for tax purposes. These entities are thus joint enterprises among a group of people for profit whose lack of juristic status allows for the imposition of income tax at a rate which is disproportionate to the actual income tax bracket of each person taking part in the enterprise. Taxpayers can take advantage of this tax regime by transferring part of their income to one of these newly established entities in order to obtain a lower progressive rate on such income. The problem, however, is that such use of partnerships and non-juristic associations as a tax shelter results in inequities in the tax collection system in that taxpayers in higher tax brackets end up paying the same progressive tax rate as those in lower brackets despite having higher income and the taxpayers in the lower brackets do not have the same opportunity to employ the said strategy.

This research conducted for this thesis indicates that the following inequities have been caused by the use of the current legal criteria with respect to the imposition of income tax on partnerships and non-juristic associations:

1. Inequity caused by the utilization of partnerships and non-juristic associations as tax entities to disperse individual income tax base;
2. Inequity amongst the partners in a partnership caused by the imposition of tax on partnerships and non-juristic associations;
3. Inequity with respect to the right to deduct tax allowances; and
4. Inequity with respect to the imposition of tax on the investment of the assets in exchange for equity in partnerships.

The author's objective is to point out the inappropriate nature of the criteria used under the existing law governing the imposition of income tax on partnerships and non-juristic associations and the inequitable consequences thereof. This thesis further proposes the use of more appropriate criteria for income tax imposition which are consistent with the principles of fair and equitable taxation. Most importantly, this thesis proposes that the income derived from partnerships or non-juristic associations should be "passed through" and included in each of the partner's individual incomes such that their income tax liability would be computed by applying the progressive rate applicable to each partner's total taxable income including that derived from the partnership or non-juristic association.

ภาควิชา.....นิติศาสตร์  
สาขาวิชา.....นิติศาสตร์  
ปีการศึกษา.....2540

ลายมือชื่อนิติกร.....  
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....  
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม.....

## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ธิติพันธุ์ เชื้อบุญชัย อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ และ อาจารย์พิภพ วีระพงษ์ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้สละเวลาอันมีค่ายิ่งในการให้คำปรึกษาและแนะนำหัวข้อวิทยานิพนธ์แก่ผู้เขียน อีกทั้งยังให้ยืมตำราที่เกี่ยวข้องของประกอบการจัดทำวิทยานิพนธ์ตลอดจนให้คำชี้แจงอธิบายและตรวจร่างวิทยานิพนธ์ของผู้เขียนตั้งแต่สอบโครงร่างจนกระทั่งสอบวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พิณีภูวดล ประธานคณะกรรมการวิทยานิพนธ์ ศาสตราจารย์ ดร. ไกรยุทธ อธิธาตินันท์และอาจารย์ ดร. พล อธิรุบัติ ที่ได้สละเวลาอันมีค่าในการสอบวิทยานิพนธ์และให้คำแนะนำแก่ผู้เขียนประกอบการเขียนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ ผอ. จันทิมา ผู้อำนวยการฝ่ายสารสนเทศและเทคโนโลยี ดร.พล อธิรุบัติ นิติกรฝ่ายกฎหมาย และ คุณมงคล ฝ่ายนโยบายภาษา ตลอดจนเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรทุกท่านที่ให้ความช่วยเหลือในการรวบรวมข้อมูลตัวเลขการจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลเป็นการเฉพาะอันมีประโยชน์ต่อการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบกับการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นอย่างยิ่ง

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณคุณคุณไพฑูริย์ ภูเจริญ คุณนพพร เพชรรุ่งรัตน์ และ คุณทัศนีย์ อนุตรพร แห่งบริษัท ตรีเพชรอีซูซุเซลส์ จำกัด อดีตผู้บังคับบัญชาผู้เขียน และคุณกิติพงศ์ อรุณีพัฒน์พงศ์ คุณพิภพ วีระพงษ์ แห่งบริษัท เบเคอร์ แอนด์ แม็คเคินซี ผู้บังคับบัญชาผู้เขียนที่ให้โอกาสผู้เขียนได้ทำงานด้านภาษาอากรรวมทั้งให้การสนับสนุนผู้เขียนในการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

ผู้เขียนขอขอบพระคุณคุณคุณนพรัตน์ พุทธรวิริยะ ที่ได้ให้ผู้เขียนยืมตำราเกี่ยวกับภาษีอากรของประเทศสหราชอาณาจักร เพื่อประกอบการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

ผู้เขียนขอขอบคุณ คุณนลิน จิรวิศิษฐ์ คุณปรนิทย์ รุ่งเรืองวัฒนชัย คุณพัชรวงศ์ เกตุกลัดอยู่ เพื่อน ๆ ของผู้เขียนที่ช่วยเหลือผู้เขียนในการค้นหาเอกสารและบทความที่เกี่ยวข้องในต่างประเทศ นอกจากนี้ ผู้เขียนขอขอบคุณ คุณเด่นฟ้า เรืองฤทธิ์เดช คุณสุธรรม ชัยชนะ มงคล คุณปราณีนาฏ นัยเนตร และคุณรัชนี ประสงค์ประสิทธิ์ เพื่อน ๆ ของผู้เขียนที่ให้ความช่วยเหลืออย่างดียิ่งในการจัดทำวิทยานิพนธ์นอกจากนี้ผู้เขียนขอขอบคุณเจ้าหน้าที่ห้องสมุดคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยที่ให้ความช่วยเหลืออย่างดียิ่งระหว่างการจัดทำวิทยานิพนธ์และขอขอบพระคุณคุณคุณพ่อ คุณแม่ และพี่ ๆ น้อง ๆ ของผู้เขียนที่ได้ให้กำลังใจผู้เขียนตลอดมา

อรรรรณ ผาณิตพจมาน

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
สารบัญ.....	ช
บทที่	
1. บทนำ.....	1
2. ความหมายของคำว่า“เงินได้”และหลักการจัดเก็บภาษีอากร.....	6
2.1 ความหมายของคำว่า “เงินได้” ในเชิงเศรษฐศาสตร์.....	6
2.2 หลักการจัดเก็บภาษีอากร.....	9
2.2.1 หลักความเป็นธรรม (Equity).....	11
2.2.2 หลักความแน่นอน (Certainty).....	11
2.2.3 หลักความสะดวก (Convenience).....	12
2.2.4 หลักความประหยัด (Economy).....	12
2.2.5 หลักความยืดหยุ่น (Flexibility).....	12
2.2.6 หลักความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ (Enforceability).....	13
2.2.7 หลักการทำรายได้ได้ดี (Productivity).....	13
2.3 หลักความเป็นธรรม (Equity Principle).....	14
2.3.1 ความเป็นธรรมในแนวนาน(Horizontal Equity).....	15
2.3.2 ความเป็นธรรมในแนวตั้ง (Vertical Equity).....	16
3. แนวคิดในการกำหนดหน่วยภาษีและการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายส่วนสามัญ และคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรไทย.....	18
3.1 หน่วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....	21
3.1.1 หน่วยที่มีสถานะเชิงบุคคล.....	21
3.1.2. หน่วยที่ไม่มีสถานะเชิงบุคคล.....	24
3.1.2.1 ผู้ที่ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี.....	25
3.1.2.2 กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง.....	26

บทที่	หน้า
3.1.2.3	28
ก. แนวคิดในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนสามัญและ คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล.....	28
ข. เหตุผลในการกำหนดหน่วยภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญ และคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล.....	35
ค. หลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและ คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล.....	38
ค.1. หลักการเก็บภาษีจากการลงทุนด้วยทรัพย์สิน	38
ค.2. หน่วยภาษีกับการเลือกรูปแบบเงินได้.....	40
ค.3. หน่วยภาษีกับการใช้ประโยชน์ในการหัก ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน.....	43
3.2	45
3.2.1	46
3.2.2	48
3.3	51
3.3.1	51
3.3.1.1	52
3.3.1.2	55
3.3.2	57
4.	60
4.1	62
4.1.1	62
4.1.1.1	62



บทที่	หน้า
4.1.1.2 บริษัทตามอนุบท S (S. Corporation).....	64
4.1.1.3 บริษัทจำกัดความรับผิด หรือ LLCs (Limited Liability Companies).....	66
4.1.2 ประวัติความเป็นมาของกฎหมายภาษีห้างหุ้นส่วนในประเทศ สหรัฐอเมริกา.....	68
4.1.2.1 ความหมายของห้างหุ้นส่วน.....	69
4.1.2.2 ทฤษฎีภาษีห้างหุ้นส่วน.....	70
4.1.2.3 แนวคิดในการจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วน.....	72
4.1.2.3.1 แนวคิดในการใช้หลักการ Pass-Through กับรูปแบบห้างหุ้นส่วน.....	72
4.1.2.3.2 แนวคิดในการกำหนดหน่วยธุรกิจเพื่อเสียภาษี ตามหลักการ Pass-Through.....	75
ก. แนวคิดการนับคุณสมบัติบริษัท.....	75
ข. การกำหนดวิธีการเสียภาษีของหน่วยภาษี Pass-Through ตามระเบียบ Check-the-Box	82
4.1.3. การจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนตามบทบัญญัติ IRC	
4.1.3.1 ต้นทุน (Basis).....	85
ก. บทบัญญัติที่ไม่จัดเก็บภาษีจากการลงทุนด้วย ทรัพย์สิน (Property Contribution).....	85
ก.1. ต้นทุนของผู้เป็นหุ้นส่วน (Outside Basis).....	86
ก.2. ต้นทุนของห้างหุ้นส่วน (Inside Basis).....	87
ข. บทบัญญัติยกเว้นการไม่รับรู้ผลกำไรขาดทุน จากทรัพย์สินที่ลงทุน.....	88
4.1.3.2. การจัดเก็บภาษีตามหลักการ Pass-Through.....	90
ก. หลักการคำนวณเงินได้ที่เสียภาษีในระดับห้างหุ้นส่วน..	90
ข. รายการเงินได้ที่จะถูกส่งผ่านไปยังผู้เป็นหุ้นส่วน.....	91
(Character of Pass-Through Items)	
ข.1 Capital Gain&Loss.....	93
ข.2. กำไรและผลขาดทุนตามมาตรา 1231.....	94

บทที่	หน้า
ข.3. เงินปันผล.....	95
ข.4. เครดิตภาษีต่างประเทศ.....	96
ค. การใช้ผลขาดทุน.....	98
4.2 การจัดเก็บภาษีของหน่วยภาษี Pass-Through ตามกฎหมายสหราชอาณาจักร	101
4.2.1 แนวคิดการจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายสหราชอาณาจักร	101
4.2.2 หลักการจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายสหราชอาณาจักร....	103
4.2.2.1 หลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีห้างหุ้นส่วน.....	105
ก. การจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนก่อนปี 1994.....	105
ข. การจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนหลังปี 1994.....	106
4.2.2.2 การคำนวณภาษีห้างหุ้นส่วน.....	108
ก. Capital Allowance.....	108
ข. ผลขาดทุน (Loss).....	109
ค. เงินเดือน (Salary).....	111
ง. ผลได้จากทุน (Capital Gain).....	111
4.2.2.3 การจัดสรรผลกำไรขาดทุนจากการคำนวณภาษีห้างหุ้นส่วน.	112
5. ความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญและ คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล.....	115
5.1 ความไม่เป็นธรรมในการกำหนดหน่วยภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและ คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลในการกระจายฐานภาษี.....	116
5.1.1 ความไม่เป็นธรรมในการกระจายฐานเงินได้.....	116
5.1.2 ความไม่เป็นธรรมระหว่างผู้เป็นหุ้นส่วนในการจัดเก็บภาษีจาก หน่วยภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล.	128
5.1.3. ผลการวิเคราะห์ตัวเลขการเสียภาษีของหน่วยภาษีห้างหุ้นส่วน สามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลกับหน่วยภาษีเงินได้อื่นๆ	130
5.1.3.1 การกระจายฐานภาษีโดยใช้เงินได้ตามมาตรา 40(4)..	131
5.1.3.2 การกระจายฐานภาษีโดยใช้เงินได้ตามมาตรา 40(6).	133
5.1.3.3 การกระจายฐานภาษีโดยใช้เงินได้ตามมาตรา 40(8)....	135

บทที่	หน้า
5.2	ความไม่เป็นธรรมต่อการให้สิทธิประโยชน์ในการหักค่าลดหย่อน..... 138
5.3.1	ความไม่เป็นธรรมในการให้สิทธิประโยชน์ในการหักค่าลดหย่อน กับหน่วยภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคล ที่ไม่ใช่นิติบุคคล..... 138
5.3.2	ความไม่เป็นธรรมในการหักค่าลดหย่อนระหว่างผู้เป็นหุ้นส่วน ในห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล..... 140
5.3	ความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพย์สินเพื่อแลกกับ สัดส่วนผลประโยชน์ในห้างหุ้นส่วน..... 141
5.4	ความจำเป็นในการนำหลักการ Pass-Through ตามกฎหมายต่างประเทศ มาปรับใช้กับกฎหมายไทย..... 144
5.4.1	ความจำเป็นในการนำหลักการ Pass-Through ตามบทบัญญัติ IRC มาปรับใช้..... 144
5.4.2	ความจำเป็นในการนำหลักการ Pass-Through ตามกฎหมาย สหราชอาณาจักรมาปรับใช้..... 151
5.5	แนวทางนำเสนอในการจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและ คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล..... 153
6.	บทสรุปและข้อเสนอแนะ..... 159
6.1	บทสรุป..... 159
6.2	ข้อเสนอแนะ..... 166
	รายการอ้างอิง..... 168
	ภาคผนวก
ก.	หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากรที่ กค. 0802/10855 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2532..... 172
ข.	หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากรที่ กค. 0804/22543 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2524..... 173
ค.	หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากรที่ กค. 0802/15697 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2529..... 174

บทที่	หน้า
ง. บันทึกคำชี้แจงร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ.2496.....	175
จ. ตารางแสดงตัวเลขการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้เสียภาษีประเภท บุคคลธรรมดา ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี ห้างหุ้นส่วนสามัญและ คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล ประจำปี 2533-2538.....	177
ประวัติผู้เขียน.....	207