

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

- กาญจนา นิมมานเหมินท์. กฎหมายภาษีอากร เอกสารประกอบการเรียนวิชา กฎหมาย
ภาษีอากร คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2532.
- กฤตศิลป์ กนกนาก. ภาษีซ้อน. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์นิติธรรม, 2533.
..... . อนุสัญญาภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับบุคคลธรรมดา สรรพากรสาส์น ฉบับที่ 7
ปีที่ 37 (กรกฎาคม 2533).
- ไกรยุทธ ธีรตยาดีนันท์. ทำไมจึงควรเก็บ "ภาษีกำไรจากทรัพย์สิน"(CAPITAL GAINS TAX)
สรรพากรสาส์น ฉบับที่ 7 ปีที่ 38 (กรกฎาคม 2534).
- ขจร พรหมกลีกร, การภาษีอากร. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : บริษัท สำนักพิมพ์ไทย
วัฒนาพานิช, 2523.
- จามจุรี ลีธวัชรธรรมรักษ์. กฎหมายเกี่ยวกับภาษีจากการขายอสังหาริมทรัพย์ วิทยานิพนธ์
มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2524.
- ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม. บริษัทต่างประเทศต้องเสียภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
สรรพากรสาส์น, ฉบับที่ 9 ปีที่ 40 (กันยายน 2535).
- ปรีดา นาดเนาทิน. เศรษฐกิจศาสตร์การภาษีอากร 1. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์
มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2529.
- ปรีดี บุญยัง. ภาษีเงินได้ของบริษัทต่างประเทศ ตามประมวลรัษฎากรและอนุสัญญาภาษีซ้อน.
กรุงเทพมหานคร : ศูนย์ศึกษากฎหมายภาษีอากร, 2531.
- ภาษีเงินได้ของบริษัทต่างประเทศ ตามประมวลรัษฎากรและอนุสัญญาภาษีซ้อน.
กรุงเทพมหานคร : ศูนย์ศึกษากฎหมายภาษีอากร, 2532.
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ. กรุงเทพมหานคร : ศูนย์ศึกษากฎหมาย
ภาษีอากร, 2534.
- พยอม สิงห์เสนห์. การบัญชีทรัพย์สิน. กรุงเทพมหานคร : ชวนการพิมพ์, 2523.

- พิชาติ เกษเรือง, และคนอื่น ๆ. คำอธิบายบทบัญญัติในอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน.
กรุงเทพมหานคร : ไทยมิตรการพิมพ์, 2529.
- _____. และทรงฤทธิ์ พิณิจการวัฒน์กุล. คำอธิบายบทบัญญัติในอนุสัญญาเพื่อการเว้นการ
เก็บภาษีซ้อน สรรพากรสาส์น ฉบับที่ 2 ปีที่ 42 (กุมภาพันธ์ 2537).
- พิชัย นิลทองคำ . ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ . กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์เรือน
แก้วการพิมพ์ ,3537.
- พิภพ วีระพงษ์. การเก็บภาษี CAPITAL GAINS ในประเทศไทย เอกสารภาษีอากร
เล่มที่ 109 ปีที่ 9 (ตุลาคม 2533).
- _____. ประมวลกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ว่าด้วยอนุสัญญาภาษีซ้อน. พิมพ์ครั้งที่ 1.
กรุงเทพมหานคร : บริษัทสำนักพิมพ์ธรรมนิติ จำกัด, 2533.
- เพชรพิบูลย์ แก้วสถิตย์, ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับอนุสัญญาภาษีซ้อน สรรพากรสาส์น ฉบับที่ 7
ปีที่ 37 (2533).
- โมรา บุญผล. คำอธิบายกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร
สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา, 2528.
- วิทย์ ตันตยกุล. กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร. สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา.
กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์อักษรสัมพันธ์, 2528.
- วิโรจน์ เลาะห์พันธุ์. บัญชีภาษีอากร. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์อักษรสัมพันธ์, 2526.
- ศักรินทร์ ร่วมรังษี. ปัญหาบางประการในการจัดเก็บภาษีเงินได้เกี่ยวกับการขายหุ้น วิทยานิพนธ์
มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2536.
- ศุภรัตน์ ควัดน์กุล. กฎหมายภาษีอากร 1. หน่วยที่ 5. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัย
สุโขทัยธรรมาธิราช, 2527.
- _____. ภาษีซ้อนระหว่างประเทศ สรรพากรสาส์น ฉบับที่ 3 ปีที่ 27 (พฤษภาคม -
มิถุนายน 2523).
- _____. สถานประกอบการถาวร สรรพากรสาส์น ฉบับที่ 5 ปีที่ 28 (2524).
- สมชัย ฤชุพันธุ์. เศรษฐกิจด้วยภาษีอากรในเมืองไทย. พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพมหานคร
: สำนักพิมพ์ธรรมศาสตร์, 2526.

เสรี วัฒนวรรางศิริ. ความรับผิดทางภาษีเงินได้ของนิติบุคคลต่างประเทศที่ประกอบกิจการในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2529.

หนังสือตอบข้อหารือของกรมสรรพากร ตั้งแต่ปี พ.ศ.2517 ถึง พ.ศ.2537.

อนุพันธ์ กิจนิจชีวะ, ความหมายของคำสิทธิตามกฎหมายไทยและการจัดเก็บภาษีเงินได้. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2533.

อาภรณ์ นารถดีลก . ประมวลรัษฎากร . กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ชวนพิมพ์ ,2537.

_____. ปัญหาภาษีเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร สรรพากรสาส์น ฉบับที่ 5 ปีที่ 26 (กันยายน - ตุลาคม 2522).

เอนก เกียรติถาวร. การภาษีอากร. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2519.

อนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการจัดเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยทำกับประเทศต่าง ๆ รวม 26 ฉบับ.

ภาษาต่างประเทศ

Anila Wells. Legislation History of Treatment Capital Gains under Income Tax. National Law Journal (March, 1979).

CCH Asia Limited. 1990 Malaysian Master Tax Guides. 7 th ed.Malaysia : Tax and Business Law Publishers, 1990.

CCH Edition Limited. 1989-90 British Master Tax Guide. Oxfordshire : CCH Edition Limited, 1989.

Double Taxation Treaties Between Japan and other countries.

Double Taxation Treaties Between U.S.A. and other Countries.

Double Taxation Treaties Between The United of Kingdom and other Countries.

Harold M.Sommers. An Economic Analysis of Capital Gains Tax Notional Tax Journal (September 1979).

- Henry Cambell Black and other coauthors. BLACK'S LAW DICTIONARY WITH PRONUNCIATIONS. Abridged sixth edition (ST. PAUL, MINN WEST PUBLISHING CO., 1991.
- Henry C. Simmons. Personal Income Taxation. Chicago : University of Chicago Press, 1983.
- Jack Crestol and Herman M. Schnerder. Tax Planning for Investor. Illinois : Dow Jones-Irwin, 1983.
- OECD Committee on Fiscal Affairs. MODEL TAX CONVENTION ON INCOME AND ON CAPITAL. PARIS : Head of Publications Service, OECD, 1992.
- Peter G. Whiteman and David C. Milne. Whiteman and Wheatcroft on Income Tax. London : Sweet & Maxwell, 1976.
- Price Waterhouse. Doing Business in Japan. USA : Price Waterhouse World Firan Limited, 1990.
- Richard L. Doerberg, Kee van Raad. US Tax Treatied. Kluwer Law and Taxation Publishers Deventer-Boston, 1991.
- Robert M. Haig. The Concept of Income : Economic and Legal Acpects. Columbia : Columbia University Press, 1981.
- UN Model Taxation Convention Between Devoloped and Developing Courtries. UN Publication Sales No. E 80 XVI. 3, 1980.
- William A. Raabe and James E. Parker. Tax Concept for Decision Making. Minnessota : West Publishing Co., 1985.
- Yamaichi Securities Co., Ltd. The Japanese Stock Market. Fiscal 1990. Edition.
- Yuji Gomi. Guide to Japanese taxes 1989-90. CCH International : CCH Australia Limited, 1989.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

OECD MODEL TAX CONVENTION ON INCOME AND ON CAPITALArticle 13¹

CAPITAL GAINS

1. Gains derived by a resident of a Contracting State from the alienation of immovable property referred to in Article 6 and situated in the Other Contracting State may be taxed in that other State.

2. Gains from the alienation of movable property forming part of the business property of a permanent establishment which an enterprise of a Contracting State has in the other Contracting State or of movable property pertaining to a fixed base available to a resident of a Contracting State in the other Contracting State for the purpose of performing independent personal services, including such gains from the alienation of such a permanent establishment (alone or with the whole enterprise) or of such fixed base, may be taxed in that other State.

¹ OECD Committee on Fiscal Affairs, MODEL TAX CONVENTION ON INCOME AND ON CAPITAL (PARIS : Head of Publications Service, OECD, 1992), p. M-26.

3. Gains from the alienation of ships or aircraft operated in international traffic, boats engaged in inland waterways transport or movable property pertaining to the operation of such ships, aircraft or boats, shall be taxable only in the Contracting State in which the place of effective management of the enterprise is situated.

4. Gains from the alienation of any property other than that referred to in paragraphs 1, 2 and 3, shall be taxable only in the Contracting State of which the alienator is a resident.

ภาคผนวก ข

UN MODEL DOUBLE TAXATION CONVENTION BETWEEN DEVELOPED
AND DEVELOPING COUNTRIES

Article 13²

CAPITAL GAINS

1. Gains derived by a resident of a Contracting State from the alienation of immovable property referred to in article 6 and situated in the other Contracting State may be taxed in that other State.

2. Gains from the alienation of movable property forming part of the business property of a permanent establishment which an enterprise of a Contracting State has in the other Contracting State or of movable property pertaining to a fixed base available to a resident of a Contracting State in the other Contracting State in the other Contracting State for the purpose of performing independent personal services, including such gains from the alienation of such a permanent establishment (alone or with the whole enterprise) or of such fixed base, may be taxed in that other State.

² Richard L. Doernberg and Kees van Raad, US TAX TREATIES (Kluwer Law and Taxation Publishers, Deventer-Boston, 1991), pp. 485 and 487.

3. Gains from the alienation of ships or aircraft operated in international traffic, boats engaged in inland waterways transport or movable property pertaining to the operation of such ships, aircraft or boats, shall be taxable only in the Contracting State in which the place of effective management of the enterprise is situated.

4. Gains from the alienation of shares of the capital stock of a company the property of which consists directly or indirectly principally of immovable property situated in a Contracting State may be taxed in that State.

5. Gains from the alienation of shares other than those mentioned in paragraph 4 representing a participation of...per cent (the percentage is to be established through bilateral negotiations) in a company which is a resident of a Contracting State may be taxed in that State.

6. Gains from the alienation of any property other than that referred to in paragraphs 1, 2, 3, 4 and 5 shall be taxable only in the Contracting State of which the alienator is a resident.

ภาคผนวก ค

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

ปัญหา :

Bank of New York (ซึ่งต่อไปจะเรียกว่า "ธนาคาร") มีสำนักงานใหญ่อยู่ในประเทศสหรัฐอเมริกา และเป็นสถาบันการเงินที่ออกตราสารที่เรียกว่าใบรับฝากหลักทรัพย์หรือ American Depositary Receipts (ADR) และ International Depositary Receipts (IDR) ธนาคารมีความประสงค์ที่จะให้บริษัทในเครือของธนาคาร คือ Bank of New York (Nominee) Limited (ซึ่งต่อไปจะเรียกว่า "บริษัทอังกฤษ") ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นและจดทะเบียนตามกฎหมายของประเทศอังกฤษ เป็นผู้ดำเนินธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ในประเทศอังกฤษ โครงการที่จะได้จัดตั้งขึ้นก็เพื่อให้บริษัทต่าง ๆ ทั่วโลกสามารถทำการค้าขายหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทของตนนอกประเทศได้ ธนาคารมีความประสงค์ที่จะดำเนินธุรกิจดังกล่าวกับบริษัทที่จดทะเบียนหรือบริษัทที่ได้รับอนุญาตในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1. ในการดำเนินกิจการดังกล่าว ธนาคารและบริษัทอังกฤษจะทำการติดต่อกับธนาคารในประเทศต่าง ๆ เพื่อขอเปิดบัญชีฝากหลักทรัพย์ในนามของบริษัทอังกฤษ นักลงทุนในต่างประเทศจะทำการติดต่อกับนายหน้าขายหลักทรัพย์ในประเทศของตน ถึงความประสงค์ที่ตนต้องการจะซื้อหุ้นของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และจะทำการซื้อหุ้นและชำระราคาหุ้นดังกล่าวโดยผ่านนายหน้าขายหุ้นในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือในประเทศอังกฤษโดยไม่เกี่ยวข้องกับธนาคารแต่อย่างใด นักลงทุนจะแจ้งให้นายหน้าของตนทำการจดทะเบียนหุ้นดังกล่าวในนามของบริษัทอังกฤษ และดำเนินการส่งมอบใบหุ้นให้แก่ Custodian Bank ซึ่งปัจจุบันได้แก่ ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด เพื่อไว้ในบัญชี Custodian Account ของบริษัทอังกฤษ

1.1 ธนาคารจะทำการออกใบรับฝากหลักทรัพย์ซึ่งเรียกว่า "American Depositary Receipts" หรือ ADR ให้แก่นักลงทุนในสหรัฐอเมริกาและ "International Depositary Receipts" หรือ IDR ให้แก่นักลงทุนที่มาจากประเทศอังกฤษหรือประเทศ

อื่น ๆ ในแถบภูมิภาคยุโรป ADR นี้ ถือได้ว่าเป็นหลักทรัพย์ประเภทหนึ่งในประเทศสหรัฐอเมริกา และจะต้องขึ้นทะเบียนไว้ในตลาดหลักทรัพย์ของสหรัฐอเมริกาด้วย โดยนักลงทุนส่วนใหญ่จะเป็น กองทุน บริษัท ทรัสต์ นิติบุคคลและบุคคลธรรมดา

1.2 ในกรณีที่นักลงทุนประสงค์ที่จะทำการขายหลักทรัพย์ นักลงทุนจะมีทางเลือก 2 ประการ ประการแรกได้แก่ทำการขาย ADR หรือ IDR ในตลาดหลักทรัพย์ ณ ประเทศของนักลงทุน หรือประการที่สองได้แก่ การคืนใบ ADR หรือ IDR ให้แก่ธนาคาร และทำการขายหุ้นดังกล่าวในตลาดหลักทรัพย์ในแต่ละประเทศที่เกี่ยวข้อง

1.3 หุ้นของบริษัทต่าง ๆ จะมีการซื้อขายกันในสองลักษณะ ได้แก่ การขายในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศนั้น ๆ เองและขายในตลาดหลักทรัพย์นอกประเทศโดยใช้ ADR หรือ IDR เนื่องจากการซื้อขายในรูปแบบต่าง ๆ กันสองลักษณะดังกล่าว และเนื่องจาก ADR หรือ IDR นั้นไม่ได้ระบุหมายเลขหุ้นที่เกี่ยวข้อง บริษัทอังกฤษจึงไม่อาจจะระบุได้ว่า ADR หรือ IDR แต่ละใบนั้นแสดงถึงหุ้นใดหุ้นหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง นักลงทุนที่ได้ทำการซื้อหุ้นและได้รับ ADR หรือ IDR จะทำการขาย ADR หรือ IDR ต่อไป ดังนั้น นักลงทุนคนสุดท้ายซึ่งประสงค์จะไถ่ถอนหรือขายหลักทรัพย์ดังกล่าวจึงไม่ใช่ นักลงทุนคนเดิม

2. ขั้นตอนการดำเนินธุรกิจในประเทศไทย ประกอบด้วย

2.1 ธนาคาร และ บริษัทอังกฤษจะทำการติดต่อกับธนาคารในประเทศไทย (ซึ่งต่อไปจะเรียกว่า "Custodian Bank") เพื่อขอเปิดบัญชีฝากหลักทรัพย์ในนามของบริษัทอังกฤษ (Custodian Account)

2.2 เมื่อบริษัทในประเทศไทยต้องการที่จะเข้าร่วมในโครงการ ADR และ/หรือ IDR ธนาคารและบริษัทในประเทศไทยจะทำการกรอกแบบฟอร์มยื่นต่อเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในประเทศที่เกี่ยวข้อง โดยในกรณีของ ADR ธนาคารและบริษัทในประเทศไทย จะทำการจดทะเบียน ADR กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากนี้ บริษัทในประเทศไทยจะต้องดำเนินการจดทะเบียน หรือยื่นคำร้องขอยกเว้นการจดทะเบียนหลักทรัพย์ของบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้วย

2.3 ADR หรือ IDR จะได้รับอนุมัติให้ออกได้สำหรับหุ้นของบริษัทในประเทศไทยดังกล่าว

2.4 นายหน้าหรือตัวแทนของนักลงทุน จะทำการซื้อหุ้นของบริษัทในประเทศไทย

ไทย ณ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และจะทำการจ่ายราคาหุ้น โดยนายหน้าหรือนักลงทุนดังกล่าว ส่วนใหญ่จะเป็นนายหน้าหรือนักลงทุนในประเทศสหรัฐอเมริกา

2.5 หุ้นของบริษัทในประเทศไทยที่ได้ทำการซื้อมานั้นจะจดทะเบียนไว้ในนามของบริษัทอังกฤษและถูกส่งมอบให้แก่ Custodian Bank เพื่อเก็บไว้ใน Custodian Account ในนามของบริษัทอังกฤษ

2.6 หุ้นที่หุ้นดังกล่าวถูกเก็บไว้ใน Custodian Account ธนาคารจะทำการออก ADR และ/หรือ IDR สำหรับหุ้นนั้นโดยระบุชื่อของบริษัทในประเทศไทยซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นดังกล่าว ADR หรือ IDR จะถูกจดทะเบียนในนามของผู้ซื้อ โดยในทางปฏิบัติจะเป็นชื่อของผู้ทำการแทนผู้ซื้อ ซึ่งได้แก่นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ดังนั้น บริษัทอังกฤษและธนาคารจึงไม่สามารถระบุเจ้าของ ADR และ IDR ที่แท้จริงได้

2.7 เนื่องจาก ADR และ IDR นี้จัดเป็นหลักทรัพย์ประเภทหนึ่งซึ่งทำการซื้อขายแลกเปลี่ยนมือได้ การซื้อขาย ADR และ IDR ดังกล่าวจะไม่มีผลต่อหุ้นของบริษัทในประเทศไทย ซึ่งจดทะเบียนในนามของบริษัทอังกฤษและเก็บไว้ใน Custodian Account ณ Custodian Bank ของบริษัทอังกฤษ

2.8 หากนักลงทุนต้องการขอรับหุ้นของบริษัทในประเทศไทย นักลงทุนจะต้องทำการส่งมอบ ADR หรือ IDR คืนให้แก่ธนาคารและรับหุ้นกลับคืนไปจากบริษัทอังกฤษ หุ้นนั้นจะถูกส่งมอบให้แก่นักลงทุนจาก Custodian Account ของบริษัทอังกฤษ ซึ่งนักลงทุนอาจจะทำการขายหุ้นนั้นในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือถือหุ้นนั้นต่อไปในบัญชี Custodian Account ของนักลงทุนเองในประเทศไทย

2.9 ในกรณีที่นักลงทุนต้องการซื้อหุ้นในประเทศไทยเพิ่มเติมก็อาจจะทำได้โดยวิธีการข้างต้นเช่นกัน ADR และ IDR สำหรับหุ้นจำนวนที่ได้ซื้อเพิ่มเติมจะถูกออกให้แก่นักลงทุน

2.10 ในกรณีที่บริษัทในประเทศไทยทำการจ่ายเงินปันผล หรือทำการออกหุ้นใหม่ หรือให้สิทธิในการจองซื้อหุ้นใหม่หรือให้หุ้นปันผลแก่ผู้ถือหุ้น บริษัทอังกฤษจะเป็นผู้ได้รับประโยชน์ดังกล่าว โดยบริษัทอังกฤษจะทำการจัดสรรผลประโยชน์ให้แก่ผู้ซื้อ ADR และ IDR ตามสัดส่วนต่อไป

2.11 เนื่องจากหุ้นของบริษัทในประเทศไทยทั้งหมด ที่นักลงทุนทำการซื้อไว้นั้นได้จดทะเบียนไว้ในนามของบริษัทอังกฤษในตราสาร ADR และ IDR จะระบุแต่เพียงจำนวนหุ้น

และชื่อของบริษัทในประเทศไทยที่ทำการออกหุ้นดังกล่าวเท่านั้นโดยมิได้ระบุเลขที่หุ้น นอกจากนี้รายชื่อของนักลงทุนผู้ถือ ADR และ IDR นั้น ๆ ก็มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาอันเนื่องมาจากการซื้อขาย ADR และ IDR ทั้งบริษัทอังกฤษและนักลงทุนแต่ละรายจึงไม่อาจจะระบุได้ว่าหุ้นเลขที่ใดบ้างเป็นหุ้นที่นักลงทุนรายนั้นได้ทำการซื้อมา ฉะนั้น กรรมสิทธิ์ในหุ้นที่จดทะเบียนไว้ในนามของบริษัทอังกฤษและเก็บไว้ ณ Custodian Account จึงเป็นของบริษัทอังกฤษตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์แห่งประเทศไทย ตราสาร ADR และ IDR จึงเป็นเพียงหลักฐานที่แสดงสิทธิที่จะได้รับหุ้นและประโยชน์อื่นใดในหุ้นนั้น ๆ จากบริษัทอังกฤษเท่านั้น บริษัทอังกฤษและธนาคารจะไม่ทราบถึงสถานะที่แท้จริงของเจ้าของหรือราคาซื้อขายของ ADR, IDR หรือหุ้นของบริษัทในประเทศไทย

3. จากข้อเท็จจริงดังกล่าว ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงหาหรือว่าความเห็นดังต่อไปนี้ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยถูกต้องหรือไม่

3.1 เงินปันผลที่บริษัทในประเทศไทยจ่ายให้แก่บริษัทอังกฤษในฐานะเป็นผู้มีชื่อในใบหุ้นจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 15 ของจำนวนเงินปันผลนั้นถ้าบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลดำเนินกิจการอุตสาหกรรม และบริษัทอังกฤษถือหุ้นซึ่งมีสิทธิออกเสียงในบริษัทดังกล่าวไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 หรือจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 20 ในกรณีอื่น ๆ ทั้งนี้ ตามนัยแห่งข้อ 11 (3) (ก) (ข) ของอนุสัญญาระหว่างราชอาณาจักรไทยกับสหราชอาณาจักรไทยกับสหราชอาณาจักรอังกฤษและไอร์แลนด์เหนือ เพื่อเว้นการเก็บภาษีซ้อนฯ ประกอบกับมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) พ.ศ.2505

3.2 เนื่องจากหุ้นดังกล่าว เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทอังกฤษและได้จดทะเบียนไว้ในนามของบริษัทอังกฤษ ถ้าไรจากการขายหุ้นดังกล่าวจึงได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีในประเทศไทย และให้เก็บภาษีได้ในประเทศอังกฤษเท่านั้นตามนัยของข้อ 14 (4) เว้นแต่กรณีจะเข้าลักษณะตามข้อ 14 (5) อนุสัญญาระหว่างราชอาณาจักรไทยกับสหราชอาณาจักรอังกฤษและไอร์แลนด์เหนือ เพื่อเว้นการเก็บภาษีซ้อนฯ ประกอบกับมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) พ.ศ.2505

คำวินิจฉัย

ความเห็นของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยถูกต้องแล้ว

ภาคผนวก ง

ภาษีเงินได้นิติบุคคลกรณีการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการโอน
และขายคืนหน่วยลงทุนของบริษัทต่างประเทศ

ปัญหา :

บริษัทฯ ขอหารือกรณีกองทุนต่างประเทศ ซึ่งมีอยู่ 3 ลักษณะ ดังนี้

ก. กองทุนชนิดปิด (Closed-end fund) เป็นกองทุนประเภทไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุน (Redemption of Units) และสามารถเพิ่มขนาดของกองทุนได้ หากได้รับความเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทย

ข. กองทุนชนิดเปิด (Open-end fund) เป็นกองทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน โดยขนาดของกองทุนจะมีการเปลี่ยนแปลงตลอดอายุของกองทุน เช่น กองทุน The Thailand Fund

ค. กองทุนประเภทผสม (Hybrid) กล่าวคือเป็นกองทุนชนิดปิด (Closed-end Fund) เพียง 10 ปี และหลังจากนั้นหากได้รับอนุญาตจากธนาคารแห่งประเทศไทยแล้วจะเปลี่ยนสภาพเป็นกองทุนชนิดเปิดไปจนตลอดอายุของกองทุนเช่น กองทุน The Thai-Euro Fund กองทุน The Thai Prime Fund และ กองทุน The Thai Equity Fund เป็นต้น
กองทุนต่างประเทศเหล่านี้เกือบทั้งสิ้น มีผู้ถือหน่วยลงทุนเป็นบริษัทจำกัดเพียงบริษัทเดียว ซึ่งก่อตั้งขึ้นในต่างประเทศและไม่มีสถานประกอบการถาวร นายหน้า ตัวแทนหรือผู้ทำการติดต่อในประเทศไทย

บริษัทฯ จึงขอทราบว่า ความเข้าใจของบริษัทฯ ดังต่อไปนี้ ถูกต้องหรือไม่

(1) เงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุน (Redemption of Units) ตามข้อ ข. และข้อ ค. ข้างต้นในระหว่างอายุของกองทุนที่ได้รับจากกองทุนรวมเฉพาะผลประโยชน์

ที่ได้จากการขายคืนหน่วยลงทุนซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน (Capital Gains) จะต้องเสียภาษีในอัตราร้อย 12.5 ตามมาตรา 4(2) แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 172) ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร พ.ศ.2529

(2) เงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุนที่ได้รับจากกองทุนรวม เฉพาะผลประโยชน์ที่ได้ ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน (Capital Gains) เมื่อเลิกกองทุนไม่ว่าจะเป็นการเลิกก่อนอายุหรือเมื่อสิ้นอายุกองทุน จะต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 12.5 ตามมาตรา 4(2) แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 172) ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร พ.ศ.2529

(3) หากบริษัทจำกัดซึ่งเป็นผู้ถือหน่วยลงทุนดังกล่าวข้างต้น เป็นบริษัทจำกัดที่ก่อตั้งขึ้นในประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย เช่น OCBC Trustee Ltd. ซึ่งก่อตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศสิงคโปร์ และได้รับเงินได้ตามข้อ (1) หรือข้อ (2) ข้างต้น เงินได้ดังกล่าวจะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีในประเทศไทย เพราะถือว่าเข้าลักษณะเป็นผลได้จากทุน ตามความในอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศสิงคโปร์

วินิจฉัย :

1. กรณีตาม (1) และ (2) บริษัทซึ่งตั้งในต่างประเทศและไม่มีสถานประกอบการถาวร นายหน้าตัวแทน หรือผู้ทำการติดต่อในประเทศไทยมีเงินได้จากการโอนหรือขายคืนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน (Capital Gains) ไม่ว่าจะขายในลักษณะที่กองทุนยังดำเนินการอยู่ หรือเมื่อกองทุนเลิกก่อนอายุหรือสิ้นอายุของกองทุนตามข้อเท็จจริงข้างต้น เงินได้ดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) แห่งประมวลรัษฎากรที่จ่ายจาก หรือในประเทศไทยให้กับบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทหลักทรัพย์กองทุนรวมจำกัด ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราร้อยละ 12.5 ของผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหรือขายคืนหน่วยลงทุนในกองทุนรวม ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนตามมาตรา 4(2) แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 172) พ.ศ.2529

2. กรณีตาม (3) บริษัท OCBC Trustee Ltd. ซึ่งก่อตั้งขึ้นตามกฎหมายของ

ประเทศสิงคโปร์ ไม่มีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยมีเงินได้จากการโอนหรือขายคืน
หน่วยลงทุนของกองทุนรวมตามข้อเท็จจริงข้างต้นและโดยที่เงินได้ดังกล่าวเข้าลักษณะ เป็นผลได้
จากการจำหน่ายทรัพย์สินซึ่งเป็นสิ่งทรมทรัพย์ที่มีใช้เป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินธุรกิจที่ใช้ในสถาน
ประกอบการถาวรที่บริษัท OCBC Trustee Ltd. มีอยู่ในประเทศไทย ดังนั้น เงินได้ดังกล่าว
จึงได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ในประเทศไทยแต่ต้องเสียภาษีเงินได้ในประเทศสิงคโปร์ ซึ่งเป็น
ประเทศที่บริษัทฯ ผู้โอนหรือขายเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ ทั้งนี้ตามข้อ 13 วรรค 3 แห่งอนุสัญญาดังกล่าว
บริษัท หลักทรัพย์กองทุนรวม จำกัด ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ จึงไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ
ที่จ่าย ตามมาตรา 70 (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ภาคผนวก จ

อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากผลได้จากทุน (Capital Gains)

สำหรับประเทศที่มีอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย จะได้รับการลดอัตราหรือยกเว้นภาษีตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่กำหนดไว้เป็นรายประเทศ ดังนี้

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
1. สวีเดน	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ ทรัพย์สิน ที่เป็นทุน โดยผ่านสถานประกอบการ ถาวร กรณีอื่น
2. ญี่ปุ่น	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา (15%)	กรณีทั่วไป (แต่ไม่รวมถึงการจำหน่าย สิทธิหรือทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดค่าสิทธิ) กรณีจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินที่ก่อให้เกิด เกิดค่าสิทธิ
3. นอร์เวย์	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ และ จำหน่ายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนของ ทรัพย์สินธุรกิจที่ใช้ในสถานประกอบการ ถาวร กรณีจำหน่ายทรัพย์สินหรือสินทรัพย์ใดๆ นอกจากที่กล่าวข้างต้น

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
4. เดนมาร์ค	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น (15%)	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ และ ทรัพย์สินอันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินธุรกิจ ที่ใช้ในสถานประกอบการถาวร กรณีอื่น (แต่ไม่รวมถึงการจำหน่าย สิทธิหรือทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดค่าสิทธิ) กรณีจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สิน อันก่อ ให้เกิดค่าสิทธิ
5. สหพันธ์ สาธารณรัฐ เยอรมัน	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น (5%) (15%)	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ และ ทรัพย์สินอันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินธุรกิจ ที่ใช้ในสถานประกอบการถาวรรวมถึง การจำหน่ายสถานประกอบการถาวร กรณีจำหน่ายทรัพย์สินอื่น (แต่ไม่รวม ถึงการจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินอันก่อ ให้เกิดค่าสิทธิ) กรณีจำหน่ายลิขสิทธิ์ กรณีจำหน่ายสิทธิบัตรและทรัพย์สิน อัน ก่อให้เกิดค่าสิทธิอย่างอื่น
6. สาธารณรัฐ ฝรั่งเศส	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ การขาย หรือแลกเปลี่ยนหุ้นในสหกรณ์อสังหา- ริมทรัพย์หรือให้บริษัทซึ่งมีวัตถุประสงค์ หลักเพื่อเป็นเจ้าของทรัพย์สินนั้น รวม

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
	รัฐบาล	<p>ได้รับยกเว้น</p> <p>(5%)</p> <p>(15%)</p> <p>(ได้รับการลด โดยพิธีสารเหลือ เพียง 10%)</p> <p>ได้รับยกเว้น</p>	<p>ถึงการจำหน่ายสิ่งทาสินค้า อื่นเป็น ส่วนของทรัพย์สินธุรกิจของสถาน ประกอบการถาวรหรือเกี่ยวข้องกับ สถานประกอบธุรกิจประจำ และการ จำหน่ายสถานประกอบธุรกิจประจำ และการจำหน่ายสถานประกอบการ ถาวร หรือสถานประกอบธุรกิจประจำ ดังกล่าว</p> <p>กรณีจำหน่ายทรัพย์สินอื่น และทรัพย์สิน อันก่อให้เกิดค่าสิทธิอื่น กรณีจำหน่ายลิขสิทธิ์ กรณีจำหน่ายสิทธิบัตรและข้อสนเทศ เกี่ยวกับอุตสาหกรรม</p> <p>กรณีซื้อลิขสิทธิ์ฟิล์มภาพยนตร์จาก รัฐบาลฝรั่งเศส หรือบริษัทที่รัฐบาล ฝรั่งเศสเป็นเจ้าของ</p>

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
7. สาธารณรัฐ สิงคโปร์	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น (15%)	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ และ สังหาริมทรัพย์ อันเป็นส่วนของ ทรัพย์สินธุรกิจที่ใช้ในสถานประกอบ การถาวรรวมถึงการจำหน่ายสถาน ประกอบการถาวรนั้น กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ (แต่ไม่ รวมถึงการจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สิน อันก่อให้เกิดค่าสิทธิ) กรณีจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินอันก่อให้เกิด เกิดค่าสิทธิ
8. เนเธอร์แลนด์	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ และ จำหน่ายสังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนของ ทรัพย์สินธุรกิจของสถานประกอบการ รวมถึงการจำหน่ายสถานประกอบการ ถาวร กรณีจำหน่ายทรัพย์สินอื่น (แต่ไม่รวม ถึงการจำหน่ายหุ้น หรือสิทธิในหุ้นที่ ไม่ต้องลงทุนเป็นเงิน
9. สาธารณรัฐ เกาหลี	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ และ จำหน่ายหรือแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ หรือ ค่าสิทธิ เกี่ยวกับเหมืองแร่

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
10. สาธารณรัฐ อิตาลี	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนของฐาน ประกอบการประจำ รวมทั้งจำหน่าย สถานประกอบการถาวรหรือฐาน ประกอบการประจำ กรณีจำหน่ายทรัพย์สินอื่น นอกจากที่ กล่าวข้างต้น
11. สาธารณรัฐ อิสลาม ปากีสถาน	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น (5%)	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนทรัพย์สิน ธุรกิจของสถานประกอบการถาวรหรือ ฐานประกอบประจำ รวมถึงการ จำหน่ายสถานประกอบการถาวรและ ฐานประกอบการประจำนั้น กรณีจำหน่ายทรัพย์สินอื่น นอกจากที่ กล่าวข้างต้น (แต่ไม่รวมถึงการ จำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินอันก่อให้เกิด ค่าสิทธิ) และการซื้อลิขสิทธิ์ฟิล์ม ภาพยนตร์จากรัฐบาลปากีสถานหรือ บริษัทที่รัฐบาลปากีสถานเป็นเจ้าของ กรณีจำหน่ายลิขสิทธิ์

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
12. เบลเยียม	บุคคลทั่วไป	<p>(20%)</p> <p>ไม่ได้รับการลดอัตรา</p> <p>ได้รับยกเว้น</p>	<p>กรณีจำหน่ายสิทธิบัตรและทรัพย์สินอันก่อให้เกิดค่าสิทธิอย่างอื่น</p> <p>กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่ายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินธุรกิจของสถานประกอบการถาวร หรือเกี่ยวข้องกับฐานประกอบการประจำ รวมถึงการจำหน่ายสถานประกอบการถาวรหรือฐานประกอบการประจำนั้น</p> <p>กรณีจำหน่ายทรัพย์สินอื่น นอกจากที่กล่าวข้างต้น (แต่ไม่รวมถึงการจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินอันก่อให้เกิดค่าสิทธิ)</p>
13. สหราชอาณาจักร อังกฤษและ ไอร์แลนด์เหนือ	บุคคลทั่วไป	<p>(5%)</p> <p>(15%)</p> <p>ไม่ได้รับการลดอัตรา</p>	<p>กรณีจำหน่ายลิขสิทธิ์</p> <p>กรณีจำหน่ายสิทธิบัตรและทรัพย์สินอันก่อให้เกิดค่าสิทธิอย่างอื่น</p> <p>กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่ายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินธุรกิจของสถานประกอบการถาวร หรือเกี่ยวข้องกับฐานประกอบการประจำ รวมถึงการจำหน่ายสถานประกอบการประจำ</p>

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
14. สาธารณรัฐ อินโดนีเซีย	บุคคลผู้เคยมีถิ่นที่อยู่ ในประเทศไทยใน เวลาใด ๆ ใน ระหว่างระยะเวลา 5 ปี ก่อนการ จำหน่ายทรัพย์สิน	ไม่ได้รับการลด อัตรา	ประกอบกิจการถาวรหรือฐานประกอบ การประจำนั้น ได้รับยกเว้น กรณีจำหน่ายทรัพย์สินอื่น นอกจากที่ กล่าวข้างต้น กรณีจำหน่ายทรัพย์สินใด ๆ
	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น (5%)	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สิน ธุรกิจของสถานประกอบการถาวรหรือ เกี่ยวข้องกับฐานประกอบการประจำ รวมถึงการโอนสถานประกอบการ ถาวร หรือฐานประกอบการประจำ กรณีจำหน่ายทรัพย์สินหรือสินทรัพย์ใด นอกจากที่กล่าวข้างต้น (แต่ไม่รวมถึง การจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินอันก่อให้เกิด เกิดค่าสิทธิ) กรณีจำหน่ายลิขสิทธิ์

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
14. สาธารณรัฐ มาเลเซีย	บุคคลทั่วไป	(15%) ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น	กรณีจำหน่ายสิทธิบัตร (รวมฟิล์ม ภาพยนตร์) และจำหน่ายทรัพย์สินอัน ก่อให้เกิดค่าสิทธิอย่างอื่น กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สิน ธุรกิจของสถานประกอบการถาวรหรือ เกี่ยวข้องกัฐานประกอบการประจำ กรณีจำหน่ายทรัพย์สินใด ๆ นอกจากที่ กล่าวข้างต้น (แต่ไม่รวมถึงการ จำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินอันก่อให้เกิด ค่าสิทธิ)
16. สาธารณรัฐ ฟิลิปปินส์	บุคคลทั่วไป	(15%) ไม่ได้รับการลด อัตรา	กรณีจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินอันก่อให้เกิด ค่าสิทธิ กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สิน ธุรกิจของสถานประกอบการถาวรหรือ ฐานประกอบธุรกิจประจำ รวมถึง จำหน่ายสถานประกอบการถาวรหรือ ฐานประกอบธุรกิจประจำตลอดจนการ จำหน่ายหุ้นของบริษัทหรือผลประโยชน์

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
17. สาธารณรัฐ ประชาชน โปแลนด์	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ตามกฎหมาย ภายใน	ในห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทเงินทุนซึ่งมี ทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ เป็นองค์ ประกอบสำคัญ การขายทรัพย์สินที่ไม่มี ตัวตน หรือข้อสนเทศต่าง ๆ การขาย หรือโอนหุ้นและหลักทรัพย์อื่น ๆ กรณีจำหน่ายทรัพย์สินใด ๆ นอกจากที่ กล่าวข้างต้น กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สิน ธุรกิจของสถานประกอบการถาวร กรณีจำหน่ายทรัพย์สินอื่นนอกจากที่ กล่าวข้างต้น
18. แคนาดา	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา	กรณีจำหน่ายจ่ายโอนอสังหาริมทรัพย์ จำหน่ายสังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนของ ทรัพย์สินธุรกิจของสถานประกอบการ ถาวร หรือเกี่ยวข้องกับฐานประกอบ การประจำ รวมทั้งการจำหน่ายจ่าย โอนสถานประกอบการถาวรหรือฐาน ประกอบการประจำนั้น ตลอดจนการ จำหน่ายจ่ายโอนหุ้นของทุนเรือนหุ้น หรือผลประโยชน์ในห้างหุ้นส่วน หรือ

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
19. สาธารณรัฐ พินแลนด์	บุคคลผู้เป็นเจ้าของ ผลประโยชน์ของ ค่าลิขสิทธิ์	ได้รับยกเว้น (5%)	กองมรดกของบริษัทที่มีทรัพย์สินส่วน ใหญ่เป็นอสังหาริมทรัพย์ กรณีจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สินอื่น นอก จากที่กล่าวข้างต้น (แต่ไม่รวมถึงการ จำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินอันก่อให้เกิด ค่าลิขสิทธิ์)
	บุคคลทั่วไป	(15%)	กรณีจำหน่ายลิขสิทธิ์ (ไม่รวมฟิล์ม ภาพยนตร์)
	บุคคลทั่วไป	ตามกฎหมาย ภายใน	กรณีจำหน่ายสิทธิบัตร กรณีจำหน่ายทรัพย์สินอันก่อให้เกิดค่า สิทธิอย่างอื่น
	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สิน ธุรกิจของสถานประกอบการถาวร รวมถึงการจำหน่ายสถานประกอบการ ถาวรหรือฐานประกอบการประจำ ตลอดจนการขายหรือโอนหุ้นหรือหลัก ทรัพย์อื่น กรณีจำหน่ายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินใด ๆ นอกจากที่กล่าวข้างต้น

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
21. สาธารณรัฐ อินเดีย	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น (15%)	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สิน ธุรกิจของสถานประกอบการถาวร หรือเกี่ยวข้องกับฐานประกอบการ ประจำ รวมถึงการจำหน่ายสถาน ประกอบการถาวร หรือฐานประกอบ การประจำ กรณีจำหน่ายทรัพย์สินใด ๆ นอกจากที่ กล่าวข้างต้น กรณีจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินใดอันก่อ ให้เกิดค่าสิทธิ
22. สาธารณรัฐ ประชาชน จีน	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สิน ธุรกิจของสถานประกอบการถาวร หรือเกี่ยวข้องกับฐานประกอบการ ประจำ รวมทั้งการจำหน่ายสถาน ประกอบการถาวร หรือฐานประกอบ การประจำตลอดจนการจำหน่ายหุ้น หรือหลักทรัพย์อื่น ๆ กรณีจำหน่ายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินใด ๆ นอกจากที่กล่าวข้างต้น

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
23. สาธารณรัฐ สังคมนิยม ประชาชน- ธิปไตย ศรีลังกา	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา ได้รับยกเว้น	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สิน ธุรกิจของสถานประกอบการถาวร หรือเกี่ยวข้องกับฐานประกอบการ ประจำ รวมทั้งการจำหน่ายสถาน ประกอบการถาวร หรือฐานประกอบ การประจำตลอดจนการจำหน่ายหรือ โอนหุ้นหรือหลักทรัพย์อื่น ๆ กรณีจำหน่ายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินใด ๆ นอกจากที่กล่าวข้างต้น
24. สาธารณรัฐ ประชาชน ฮังการี	บุคคลทั่วไป	ไม่ได้รับการลด อัตรา	กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่าย สังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สิน ธุรกิจของสถานประกอบการถาวร หรือเกี่ยวข้องกับฐานประกอบการ ประจำ รวมทั้งการจำหน่ายสถาน ประกอบการถาวร หรือฐานประกอบ ประจำ ตลอดจนการจำหน่ายหุ้น หรือหลักทรัพย์อื่น ๆ

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
25. ออสเตรเลีย	บุคคลทั่วไป	ได้รับยกเว้น (15%) ไม่ได้รับการลด อัตรา	กรณีจำหน่ายทรัพย์สินอื่น (แต่ไม่รวมถึงการจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินอันก่อให้เกิดค่าสิทธิ) กรณีจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินอันก่อให้เกิดค่าสิทธิ กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่ายสังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินธุรกิจของสถานประกอบการถาวรหรือเกี่ยวข้องกับฐานประกอบการประจำ รวมถึงการจำหน่ายสถานประกอบการถาวรหรือฐานประกอบการประจำ ตลอดจนการจำหน่ายหุ้นหรือผลประโยชน์อาจเทียบเคียงได้ในบริษัท
26. สาธารณรัฐ สังคมนิยม เวียดนาม	บุคคลทั่วไป	ตามกฎหมายใน ไม่ได้รับการลด อัตรา	กรณีจำหน่ายทรัพย์สินหรือสินทรัพย์ใด ๆ นอกจากที่กล่าวมาข้างต้น กรณีจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ จำหน่ายสังหาริมทรัพย์อันเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินธุรกิจของสถานประกอบการถาวรหรือเกี่ยวข้องกับฐานประกอบการประจำ

ประเทศคู่สัญญา	ผู้จำหน่ายทรัพย์สิน (ผู้รับผลได้จากทุน)	อัตราภาษี (ไม่เกิน)	เงื่อนไข
		ได้รับยกเว้น	รวมถึงการจำหน่ายสถานประกอบการ หรือฐานประกอบการประจำตลอดจน การจำหน่ายหรือโอนหุ้นหรือหลักทรัพย์ อื่น ๆ กรณีจำหน่ายทรัพย์สินหรือทรัพย์สิน ใด ๆ นอกจากที่กล่าวมาข้างต้น

หมายเหตุ คำว่า "ไม่ได้รับการลดอัตรา" หมายความว่า ประเทศไทยสามารถจัดเก็บภาษีได้
ตามปกติ (ตามประมวลรัษฎากร)

ประวัติผู้เขียน



นายจุมพล นันทศิริพล เกิดเมื่อวันที่ 3 เมษายน 2512 ที่จังหวัดอุบลราชธานี เข้าศึกษาในชั้นปริญญาตรีที่คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อปี พ.ศ.2531 สำเร็จ การศึกษาปริญญาตรีนิติศาสตร์บัณฑิต (เกียรตินิยม) เมื่อปี พ.ศ.2534 และเข้าศึกษาต่อใน ชั้นปริญญาโท คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อปี พ.ศ.2535 ปัจจุบันทำงานที่บริษัท เงินทุนหลักทรัพย์ เกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน) ตำแหน่งทนายความ