

รายการอ้างอิง

ภาษาไทย

- เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2538.
- ไกรยุทธ ธีรตยาคีนันท์. ทฤษฎีภาษีเงินได้และภาษีเงินได้ของไทย. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ดวงกมล, 2521.
- ชวินทร์ ลามพิทักษ์พงษ์. ปัญหาการกำหนดรายได้. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทศาสตรมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2536.
- ทวี เจริญพิทักษ์. คำอธิบายโดยพิศดารกฎหมายหุ้นส่วนและบริษัท. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์รุ่งเรืองธรรม, 2520.
- ชนศักดิ์ จรรยาพูน. ปัญหากฎหมายภาษีอากรเกี่ยวกับหุ้นปันผล. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทศาสตรมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2539.
- นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม. การรับรู้รายได้. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6 (ธันวาคม 2529).
- นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม. ศัพท์บัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร : บริษัท พี.เอ.ลีฟวิ่ง จำกัด, 2538.
- ปรีดา นาคเนาทิม. เศรษฐศาสตร์การภาษีอากร 1. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2535.
- พยอม สิงห์เสนห์. การบัญชีทรัพย์สิน. กรุงเทพมหานคร : ห้างหุ้นส่วนจำกัด โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2539.
- พริ้ม มั่นกลาง ปรีดี บุญยัง และ โภเมนทร์ สืบวิเศษ. คำบรรยายวิชาภาษีอากรว่าด้วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์อักษรสาสน์, 2523.
- พิภพ วีระพงษ์. การคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์สื่อภาษี, 2538.

- พิภพ วีระพงษ์. การเก็บภาษีเงินประกันความรับผิดชอบจากการใช้สนามกอล์ฟและคำนิยามของคำว่า "เงินได้" ในเชิงภาษีอากร. สรรพากรสาส์น 41 (พฤษภาคม 2537) : 31-39.
- พิภพ วีระพงษ์. ข้อพิจารณาทางภาษีอากรในการวางนโยบายทางการเงินของบริษัท. สรรพากรสาส์น 39 (ตุลาคม 2535) : 59-72.
- เพชร ชุมทรัพย์. หลักการลงทุน. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2539.
- เพียงพนอ บุญกล้า. ปัญหาภาษีในการจัดรูปขององค์กรธุรกิจ. วิทยานิพนธ์ปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2535.
- ไพจิตร โรจนวานิช. ภาษีสรรพากร (คำอธิบายประมวลรัษฎากร). กรุงเทพมหานคร : สามเจริญการพิมพ์, 2538.
- เมธากุล เกียรติกระจาย. ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพมหานคร : อักษรสยามการพิมพ์, 2538.
- รังสรรค์ ธนะพรพันธุ์. ทฤษฎีการภาษีอากร. พระนคร : สำนักพิมพ์เคล็ดไทย, 2516.
- รัตนา สายคณิต และชลลดา จามรสกุล : หลักเศรษฐศาสตร์เบื้องต้น. กรุงเทพมหานคร : บริษัท เปียร์บุ๊คพับลิชเชอร์ จำกัด, 2528.
- วันรักษ์ มิ่งมณีนาคนิ. เศรษฐศาสตร์เบื้องต้น. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2538.
- วิทย์ ตันตยกุล และเจริญ ธฤติमानนท์. กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร. กรุงเทพมหานคร : 2536.
- ศุภลักษณ์ พิณีภูวดล. กรอบความคิดทางสังคมวิทยาและรูปแบบภาษี. 84 ปี ศจ.ดร. ประยูร กาญจนกุล. (กุมภาพันธ์ 2540) : 169-190.
- สมชัย ฤชุพันธ์. เศรษฐกิจที่ค้นคว้าด้วยภาษีอากรในเมืองไทย. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2526.
- สรรพากร, กรม. ประมวลรัษฎากร ฉบับสมบูรณ์. กรุงเทพมหานคร : 2539.

- สุเกตต์ อภิชาติบุตร. คำอธิบายประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์อักษรสาส์น, 2517.
- สุโขทัยธรรมมาธิราช, มหาวิทยาลัย. เอกสารการสอนชุดวิชากฎหมายพาณิชย์ 4 หน่วยที่ 1-7. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร : ห้างหุ้นส่วนจำกัด โรงพิมพ์ธรรมดา, 2528.
- สุโขทัยธรรมมาธิราช, มหาวิทยาลัย. เอกสารการสอนชุดวิชากฎหมายอากร 1 หน่วยที่ 1-7. นนทบุรี : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2533.
- สุโขทัยธรรมมาธิราช, มหาวิทยาลัย. เอกสารการสอนชุดวิชาการคลังและงบประมาณ หน่วยที่ 1-8. นนทบุรี : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2538.
- สุโขทัยธรรมมาธิราช, มหาวิทยาลัย. เอกสารการสอนชุดวิชาการเงินธุรกิจและการภาษีอากร หน่วยที่ 9-15. นนทบุรี : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2534.
- สุโขทัยธรรมมาธิราช, มหาวิทยาลัย. เอกสารการสอนชุดวิชาทฤษฎีบัญชีและการบัญชีภาษีอากร หน่วยที่ 1-8. นนทบุรี : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2533.
- สุโขทัยธรรมมาธิราช, มหาวิทยาลัย. เอกสารการสอนชุดวิชาทฤษฎีบัญชีและการบัญชีภาษีอากร หน่วยที่ 9-15. นนทบุรี : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2533.
- สุนีย์ ชัยภิญโญ. ความแตกต่างระหว่างหลักการบัญชีกับบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรในการคำนวณกำไรสุทธิของนิติบุคคล. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชืมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2532.
- โสภณ รัตนกร. คำอธิบายประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์นิติบรรณการ, 2537.
- อวยพร ต้นละมัย. รายได้รับล่วงหน้ากับปัญหาภาษีอากร. สรรพากรสาส์น 37 (สิงหาคม 2533) : 61-73.
- อุทัย หิรัญโต. สารานุกรมทางเศรษฐศาสตร์. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์โอเดียน สโตร์, 2525.

ภาษาต่างประเทศ

- Andrews, William D. Federal Income Taxation of Corporation Transaction. Boston : Little Brown and Co., 1979.
- Bittker, B.I. and Eustice, J.S. Federal Income Taxation of Corporations and shareholders. Boston : Little Warren, Gorham and Lamont Inc., 1979.
- Black, H.C. Black's Law Dictionary. St.Paul : West Publishing Co., 1990.
- Henn, H.G. Laws of Corporations and Other Business Enterprises. St. Paul : West Publishing Co., Ltd. 1970.
- Internal Revenue Code (The Complete Internal Revenue Code). Research Institute of America, 1994.
- Kahn, Douglas A. Basic Corporate Taxation. St. Paul : West Publishing Co., 1981.
- Kramer, John L., and Nordauser, Susan L. Federal Taxation of Corporations. United States of America, 1989.
- Rose, M.D. Selected Federal Taxation Statutes and Regulations. St. Paul : West Publishing Co., 1991.
- Sommerfeld, R.M. An Introduction to Taxation. Orlando : Harcourt Brace Jovanovich. Publishers, 1987.

ภาคผนวก ก

business which has been actively conducted throughout the 5-year period immediately before the distribution, which trade or business was not acquired by the corporation within such period in a transaction in which gain or loss was recognized in whole or in part.

(2) Immediately after the distribution the liquidating corporation is actively engaged in the conduct of a trade or business, which trade or business was actively conducted throughout the 5-year period ending on the date of the distribution and was not acquired by the corporation within such period in a transaction in which gain or loss was recognized in whole or in part.

Whether or not a distribution meets the requirements of paragraphs (1) and (2) of this subsection shall be determined without regard to whether or not the distribution is pro rata with respect to all of the shareholders of the corporation.

(c) Treatment of Certain Redemptions.—The fact that, with respect to a shareholder, a distribution qualifies under

section 302(a) (relating to redemptions treated as distributions in part or full payment in exchange for stock) by reason of section 302(b) shall not be taken into account in determining whether the distribution, with respect to such shareholder, is also a distribution in partial liquidation of the corporation. Applicable, generally, to distributions after August 31, 1982. But see special rules for P.L. 97-248, Act Sec. 222(f), in the amendment notes for Code Sec. 331(b).

P.L. 97-248, § 222(e)(8)(A):

Amended the heading and table of sections for subpart D of part II of subchapter C of chapter 1 to read as above. Prior to amendment, the heading and table of sections read as follows:

Subpart D—Definition and Special Rule

Sec. 346. Definition and special rule.

The above amendment is effective as noted above under Act Sec. 222(d).

PART III—CORPORATE ORGANIZATIONS AND REORGANIZATIONS

- Subpart A. Corporate organizations.
- Subpart B. Effects on shareholders and security holders.
- Subpart C. Effects on corporations.
- Subpart D. Special rule: definitions.

Subpart A—Corporate Organizations

Sec. 351. Transfer to corporation controlled by transferor.

[Sec. 351]

SEC. 351. TRANSFER TO CORPORATION CONTROLLED BY TRANSFEROR.

[Sec. 351(a)]

(a) GENERAL RULE.—No gain or loss shall be recognized if property is transferred to a corporation by one or more persons solely in exchange for stock in such corporation and immediately after the exchange such person or persons are in control (as defined in section 368(c)) of the corporation.

Amendments

P.L. 101-239, § 7203(a):

Act Sec. 7203(a) amended Code Sec. 351(a) by striking "or securities" after "for stock".

The above amendment generally applies to transfers after October 2, 1989, in tax years ending after such date. For exceptions, see Act Sec. 7203(c)(2)-(3), below.

Act Sec. 7203(c)(2)-(3) provides:

(2) BINDING CONTRACT.—The amendments made by this section shall not apply to any transfer pursuant to a written binding contract in effect on October 2, 1989, and at all times thereafter before such transfer.

(3) CORPORATE TRANSFERS.—In the case of property transferred (directly or indirectly through a partnership or otherwise) by a C corporation, paragraphs (1) and (2) shall be applied by substituting "July 11, 1989" for "October 2, 1989". The preceding sentence shall not apply where the corporation meets the requirements of section 1504(a)(2) of the Internal Revenue Code of 1986 with respect to the transferee corporation (and where the transfer is not part of a plan pursuant to which the transferor subsequently fails to meet such requirements).

P.L. 96-589, § 5(e)(2).

Amended Code Sec. 351(a) by striking out the last sentence. Prior to amendment, the last sentence of Code Sec. 351(a) provided:

"For purposes of this section, stock or securities issued for services shall not be considered as issued in return for property."

For the effective date of this amendment, see the historical comment for P.L. 96-589 under Code Sec. 370(a).

P.L. 94-455, § 1901(a)(48)(A):

Struck out "(including, in the case of transfers made on or before June 30, 1967, an investment company" after "transferred to a corporation" in Code Sec. 351(a). Applicable with respect to transfers of property occurring after October 4, 1976.

P.L. 89-809, § 203(a):

Amended the first sentence of Code Sec. 351(a) by inserting "(including, in the case of transfers made on or before June 30, 1967, an investment company)" immediately after "to a corporation". Effective with respect to transfers of property to investment companies, whether made before, on, or after November 13, 1966, the date of enactment.

Sec. 351.

Internal Revenue Code (Income Taxes) 3. 1-999 As of June 1, 1975, Vol. 202
ce4 Incorporated, Chicago IL., 1995

[Sec. 351(b)]

(b) RECEIPT OF PROPERTY.—If subsection (a) would apply to an exchange but for the fact that there is received, in addition to the stock permitted to be received under subsection (a), other property or money, then—

- (1) gain (if any) to such recipient shall be recognized, but not in excess of—
 - (A) the amount of money received, plus
 - (B) the fair market value of such other property received; and
- (2) no loss to such recipient shall be recognized.

Amendments

P.L. 101-239, § 7203(b)(1):

Act Sec. 7203(b)(1) amended Code Sec. 351(b) by striking "or securities" after "stock".

The above amendment generally applies to transfers after October 2, 1989, in tax years ending after such date. For exceptions, see Act Sec. 7203(c)(2)-(3) in the amendment notes following Code Sec. 351(a).

[Sec. 351(c)]

(c) SPECIAL RULE.—In determining control, for purposes of this section, the fact that any corporate transferor distributes part or all of the stock which it receives in the exchange to its shareholders shall not be taken into account.

[Sec. 351(d)]

(d) SERVICES, CERTAIN INDEBTEDNESS, AND ACCRUED INTEREST NOT TREATED AS PROPERTY.—For purposes of this section, stock issued for—

- (1) services,
 - (2) indebtedness of the transferee corporation which is not evidenced by a security, or
 - (3) interest on indebtedness of the transferee corporation which accrued on or after the beginning of the transferor's holding period for the debt,
- shall not be considered as issued in return for property.

Amendments

P.L. 101-239, § 7203(b)(1):

Act Sec. 7203(b)(1) amended Code Sec. 351(d) by striking "or securities" after "stock".

The above amendment generally applies to transfers after October 2, 1989, in tax years ending after such date. For exceptions, see Act Sec. 7203(c)(2)-(3) in the amendment notes following Code Sec. 351(a).

P.L. 96-589, § 5(e)(1):

Amended Code Sec. 351 by striking out subsection (d) and inserting in lieu thereof a new subsection (d), to read as indicated. Prior to amendment, Code Sec. 351(d) provided:

"(d) EXCEPTION.—This section shall not apply to a transfer of property to an investment company."

For the effective date of this amendment, see the historical comment for P.L. 96-589 under Code Sec. 370(a).

P.L. 94-455, § 1901(a)(48)(B):

Amended Code Sec. 351(d) to read as above, effective with respect to transfers of property occurring after October 4, 1976. Prior to amendment, Code Sec. 351(d) read as follows:

(d) APPLICATION OF JUNE 30, 1967, DATE.—For purposes of this section, if, in connection with the transaction, a registra-

tion statement is required to be filed with the Securities and Exchange Commission, a transfer of property to an investment company shall be treated as made on or before June 30, 1967, only if—

- (1) such transfer is made on or before such date,
- (2) the registration statement was filed with the Securities and Exchange Commission before January 1, 1967, and the aggregate issue price of the stock and securities of the investment company which are issued in the transaction does not exceed the aggregate amount therefor specified in the registration statement as of the close of December 31, 1966, and
- (3) the transfer of property to the investment company in the transaction includes only property deposited before May 1, 1967.

P.L. 89-809, § 203(b):

Redesignated former Code Sec. 351(d) as Sec. 351(e) and added new Code Sec. 351(d) to read as above prior to amendment by P.L. 94-455. Effective with respect to transfers of property to investment companies, whether made on, before, or after November 13, 1966, the date of enactment.

[Sec. 351(e)]

(e) EXCEPTIONS.—This section shall not apply to—

- (1) TRANSFER OF PROPERTY TO AN INVESTMENT COMPANY.—A transfer of property to an investment company.
- (2) TITLE 11 OR SIMILAR CASE.—A transfer of property of a debtor pursuant to a plan while the debtor is under the jurisdiction of a court in a title 11 or similar case (within the meaning of section 368(a)(3)(A)), to the extent that the stock received in the exchange is used to satisfy the indebtedness of such debtor.

Amendments

P.L. 101-508, § 11704(a)(3):

Act Sec. 11704(a)(3) amended Code Sec. 351(e)(2) by striking "are used" and inserting "is used".

The above amendment is effective on the date of the enactment of this Act.

P.L. 101-239, § 7203(b)(1):

Act Sec. 7203(b)(1) amended Code Sec. 351(e)(2) by striking "or securities" after "stock".

The above amendment generally applies to transfers after October 2, 1989, in tax years ending after such date. For exceptions, see Act Sec. 7203(c)(2)-(3) in the amendment notes following Code Sec. 351(a).

P.L. 96-589, § 5(e)(1):

Redesignated former Code Sec. 351(e) as Code Sec. 351(f) and added a new Code Sec. 351(e) to read as indicated. For the effective date of this amendment, see the historical comment for P.L. 96-589 under Code Sec. 370(a).

[Sec. 351(f)]

(f) TREATMENT OF CONTROLLED CORPORATION.—If—

(1) property is transferred to a corporation (hereinafter in this subsection referred to as the "controlled corporation") in an exchange with respect to which gain or loss is not recognized (in whole or in part) to the transferor under this section, and

(2) such exchange is not in pursuance of a plan of reorganization,

section 311 shall apply to any transfer in such exchange by the controlled corporation in the same manner as if such transfer were a distribution to which subpart A of part I applies.

Amendments

P.L. 100-647, § 1018(d)(5)(G):

Act Sec. 1018(d)(5)(G) amended Code Sec. 351 by redesignating subsection (f) as subsection (g) and inserting after subsection (e) new subsection (f) to read as above.

The above amendment is effective with respect to transfers on or after June 21, 1988.

[Sec. 351(g)]

(g) CROSS REFERENCES.—

(1) For special rule where another party to the exchange assumes a liability, or acquires property subject to a liability, see section 357.

(2) For the basis of stock or property received in an exchange to which this section applies, see sections 358 and 362.

(3) For special rule in the case of an exchange described in this section but which results in a gift, see section 2501 and following.

(4) For special rule in the case of an exchange described in this section but which has the effect of the payment of compensation by the corporation or by a transferor, see section 61(a)(1).

(5) For coordination of this section with section 304, see section 304(b)(3).

Amendments

P.L. 101-239, § 7203(b)(2):

Act Sec. 7203(b)(2) amended Code Sec. 351(g)(2) by striking "stock, securities, or property" and inserting "stock or property".

The above amendment generally applies to transfers after October 2, 1989, in tax years ending after such date. For exceptions, see Act Sec. 7203(c)(2)-(3) in the amendment notes following Code Sec. 351(a).

P.L. 100-647, § 1018(d)(5)(G):

Act Sec. 1018(d)(5)(G) amended Code Sec. 351 by redesignating subsection (f) as subsection (g).

The above amendment is effective with respect to transfers on or after June 21, 1988.

P.L. 97-248, § 226(a)(1)(B):

Added Code Sec. 351(f)(5) to read as above.

The above amendment applies to transfers occurring after August 31, 1982, in taxable years ending after such date. See P.L. 97-248, Act Sec. 226(c)(2), in the amendment notes under Code Sec. 306(c) for an exception.

P.L. 96-589, § 5(e)(1):

Redesignated former Code Sec. 351(e) as Code Sec. 351(f). For the effective date of this amendment, see the historical comment for P.L. 96-589 under Code Sec. 370(a).

P.L. 89-809, § 203(b):

Redesignated former Code Sec. 351(d) as Sec. 351(e), effective with respect to transfers of property to investment companies, whether made before, on, or after November 13, 1966, the date of enactment.

Subpart B—Effects on Shareholders and Security Holders

- Sec. 354. Exchanges of stock and securities in certain reorganizations.
 Sec. 355. Distribution of stock and securities of a controlled corporation.
 Sec. 356. Receipt of additional consideration.
 Sec. 357. Assumption of liability.
 Sec. 358. Basis to distributees.

Sec. 351(f)

"(B) Institution of higher education. The term 'institution of higher education' means an educational institution in any State which—

"(i) admits as regular students only individuals having a certificate of graduation from a high school, or the recognized equivalent of such a certificate,

"(ii) is legally authorized within such State to provide a program of education beyond high school,

"(iii) provides an educational program for which it awards a bachelor's or higher degree, provides a program which is acceptable for full credit toward such a degree, or offers a program of training to prepare students for gainful employment in a recognized health profession, and

"(iv) is a public or other nonprofit institution.

"(3) Service as federal employee. For purposes of this subsection, service in a health manpower shortage area shall be treated as service as a Federal employee.

"(d) Qualified tuition reductions.

"(1) In general. Gross income shall not include any qualified tuition reduction.

"(2) Qualified tuition reduction. For purposes of this subsection, the term 'qualified tuition reduction' means the amount of any reduction in tuition provided to an employee of an organization described in section 170(b)(1)(A)(ii) for the education (below the graduate level) at such organization (or another organization described in section 170(b)(1)(A)(ii)) of

"(A) such employee, or

"(B) any person treated as an employee (or whose use is treated as an employee use) under the rules of section 132(d).

"(3) Reduction must not discriminate in favor of highly compensated, etc. Paragraph (1) shall apply with respect to any qualified tuition reduction provided with respect to any officer, owner, or highly compensated employee only if such reduction is available on substantially the same terms to each member of a group of employees which is defined under a reasonable classification set up by the employer which does not discriminate in favor of officers, owners, or highly compensated employees."

P.L. 99-514, Sec. 1114(b)(2), deleted "officer, owner, or" after "with respect to any", and deleted in para. (d)(2), and added the sentence at the end of para. (d)(2), "officers, owners, or" after "discriminate in favor of" effective for tax yrs. begin after 12/31/87.

— P.L. 99-514, Sec. 1853(f)(1)(3), provides:

"(i) Transitional rules for treatment of certain reductions in tuition.

"(1) A tuition reduction plan shall be treated as meeting the requirements of section 117(d)(3) of the Internal Revenue Code of 1954 if

"(A) such plan would have met the requirements of such section (as amended by this section) but without regard to the lack of evidence that benefits under such plan were the subject of good faith bargaining) on the day on which eligibility to participate in the plan was closed,

"(B) at all time thereafter, the tuition reductions available under such plan are available on substantially the same terms to all employees eligible to participate in such plan, and

"(C) the eligibility to participate in such plan closed on June 30, 1972, June 30, 1974, or December 31, 1975.

"(2) For purposes of applying section 117(d)(3) of the Internal Revenue Code of 1954 to all tuition reduction plans of an employer with at least 1 such plan described in paragraph (1) of this subsection, there shall be excluded from consideration employees not included in the plan who are included in a unit of employees covered by an agreement that the Secretary of the Treasury or his delegate finds to be a collective bargaining agreement, between employee representatives and 1 or more employers, if, with respect to plans other than plans described in paragraph (1), there is evidence that such benefits were the subject of good faith bargaining.

"(3) Any reduction in tuition provided with respect to a full time course of education furnished at the graduate level before July 1, 1988, shall not be included in gross income if

"(A) such reduction would not be included in gross income under the Internal Revenue Service regulations in effect on the date of the enactment of the Tax Reform Act of 1984, and

"(B) such reduction is provided with respect to a student who was accepted for admission to such course of education before July 1, 1984, and began such course of education before June 30, 1985." In '84, P.L. 98-369, Sec. 532(a), added subsec. (d) effective for qualified tuition reductions (as defined in Code Sec. 117(d)(2)) for education furnished after 6/30/85, in tax yrs. end after 6/30/85 [See P.L. 99-514, Sec. 1853(f)(2), reproduced above.]

In '82, P.L. 97-248, Sec. 248, substituted "1983" for "1981" in Sec. 161(b)(2) of P.L. 95-600 (as amended by Sec. 161(b) of P.L. 96-541), reproduced below.

In '80, P.L. 96-541, Sec. 5(a)(1), added subsec. (c), effective for tax yrs. begin after 12/31/80.

P.L. 96-541, Sec. 161(b) substituted "1981" for "1980" in Sec. 161(b)(2) of P.L. 95-600, reproduced below.

P.L. 96-530, Sec. 201(a)(1), which added Subchapter IV to Chapter 73 of title 38, USC, [Veterans' Administration Health Professional Scholarship Program] provides as follows:

"4145. Exemption of scholarship payments from taxation.

"Notwithstanding any other law, any payment to, or on behalf of, a participant in the Scholarship Program for tuition, education expenses, or a stipend under this subchapter shall be exempt from taxation."

In '79, P.L. 96-167, Sec. 9(a), substituted "1981" for "1980" and "1985" for "1984" in Sec. 4(c) of P.L. 93-483, reproduced below.

P.L. 96-167, Sec. 9(b) substituted "1980" for "1979" in Sec. 161(b)(2) of P.L. 95-600, reproduced below.

In '78, P.L. 95-600, Sec. 161(a)(1), substituted "1980" for "1979" in Sec. 4(c) of P.L. 93-483, see below. Sec. 161(a)(2), substituted "1984" for "1983" in Sec. 4(c) of P.L. 93-483, see below.

P.L. 95-600, Sec. 161(b), provides as follows:

"(b) National research service awards.

"(1) General rule. Any amount paid to, or on behalf of, an individual from appropriated funds as a national research service award under section 472 of the Public Health Service Act shall be treated as a scholarship or fellowship grant under section 117 of the Internal Revenue Code of 1954.

"(2) Effective date. The provisions of subsection (b) shall apply to awards made during calendar years 1974 through 1983.

In '77, P.L. 95-171, Sec. 5, substituted "and 1975, and in the case of a member of a uniformed service receiving training after 1975 and before 1979 in programs described in subsection (a), with respect to amounts received after 1975 and before 1983" for "and 1975, and in the case of a member of a uniformed service receiving training in programs described in subsection (a) during calendar year 1976, with respect to amounts received during calendar years 1976, 1977, 1978, and 1979" in Sec. 4(c) of P.L. 93-483, reproduced below.

In '76, P.L. 94-455, Sec. 1901(b)(8)(A), substituted "educational organization described in section 170(b)(1)(A)(ii)" for "educational institution (as defined in section 151(c)(4))" in subpara. (a)(A) and paras. (b)(1) and (b)(2), effective for tax yrs. begin after 12/31/76.

P.L. 94-455, Sec. 1901(c)(3), deleted "a territory," after "or a State," in clause (b)(2)(A)(iv), effective for tax yrs. begin after '76.

P.L. 95-455, Sec. 2130 substituted "and 1975, and in the case of a member of a uniformed service receiving training in programs described in subsection (a) during calendar year 1976, with respect to amounts received during calendar years 1976, 1977, 1978, and 1979" for "and 1975" in Sec. 4(c) of P.L. 93-483, reproduced below.

In '74, P.L. 93-483, Sec. 4 (as amended by Sec. 5 of P.L. 95-171 and Sec. 9(a) of P.L. 96-167, see above) provides as follows:

"(a) In general.

"Any amount received from appropriated funds as a scholarship, including the value of contributed services and accommodations, by a member of a uniformed service who is receiving training under the Armed Forces Health Professions Scholarship Program (or any other program determined by the Secretary of the Treasury or his delegate to have substantially similar objectives) from an educational institution (as defined in section 151(c)(4) of the Internal Revenue Code of 1954) shall be treated as a scholarship under section 117 of such Code, whether that member is receiving training while on active duty or in an off-duty or inactive status, and without regard to whether a period of active duty is required of the member as a condition of receiving those payments.

"(b) Definition of uniformed service.

"For purposes of this section, the term 'uniformed service' has the meaning given it by section 101(3) of title 37, United States Code.

"(c) Effective Date.

"The provisions of this section shall apply with respect to amounts received during calendar years 1973, 1974, and 1975, and in the case of a member of a uniformed service receiving training after 1975 and before 1981 in programs described in subsection (a), with respect to amounts received after 1975 and before 1985."

In '61, P.L. 87-256, added clauses (b)(2)(A)(ii) and (iii), effective for tax yrs. begin after '61.

Sec. 118. Contributions to the capital of a corporation.

(a) General rule.

In the case of a corporation, gross income does not include any contribution to the capital of the taxpayer.

(b) Contributions in aid of construction, etc.

For purposes of subsection (a), the term "contribution to the capital of the taxpayer" does not include any contribu-

Exclusions from income

tion in aid of construction or any other contribution as a customer or potential customer.

(c) Cross references.

- (1) For basis of property acquired by a corporation through a contribution to its capital, see section 362.
- (2) For special rules in the case of contributions of indebtedness, see section 108(e)(6).

In '88, P.L. 100-647, Sec. 1008(j)(a), amended Sec. 824(e)(4) (reproduced below) of P.L. 99-514, part of the effective date for changes made by Sec. 824(a) of P.L. 99-514, by substituting "an underwriting agreement" for "an indemnity agreement," see below.

In '86, P.L. 99-514, Sec. 824(a), deleted subsec. (b) and redesignated subsec. (d) as (c), and added new subsec. (b), effective for amounts received after 12/31/86, in tax yrs. end. after 12/31/86, except as provided in Sec. 824(c)(2)-(4) [as amended by P.L. 100-647, Sec. 1008(j)(2), see above] of this Act, which provides:

"(2) Treatment of certain water supply projects. - The amendments made by this section shall not apply to amounts which are paid by the New Jersey Department of Environmental Protection for construction of alternative water supply projects in zones of impending water contamination and which are designated by such department as being taken into account under this paragraph. Not more than \$4,631,000 of such amounts may be designated under the preceding sentence.

"(3) Treatment of certain contributions by transportation authorities. - The amendments made by this section shall not apply to contributions in aid of construction by a qualified transportation authority which were clearly identified in a master plan in existence on September 13, 1984, and which are designated by such authority as being taken into account under this paragraph. Not more than \$75,000,000 of such contributions may be designated under the preceding sentence. For purposes of this paragraph, a qualified transportation authority is an entity which was created on February 20, 1967, and which was established by an interstate compact and consented to by Congress in Public Law 89-774, 80 Stat. 1324 (1966).

"(4) Treatment of certain partnerships. - In the case of a partnership with a taxable year beginning May 1, 1986, if such partnership realized net capital gain during the period beginning on the 1st day of such taxable year and ending on May 29, 1986, pursuant to an underwriting agreement dated May 6, 1986, then such partnership may elect to treat each asset to which such net capital gain relates as having been distributed to the partners of such partnership in proportion to their distributive share of the capital gain or loss realized by the partnership with respect to such asset and to treat each such asset as having been sold by each partner on the date of the sale of the asset by the partnership. If such an election is made, the consideration received by the partnership in connection with the sale of such assets shall be treated as having been received by the partners in connection with the deemed sale of such assets. In the case of a tiered partnership, for purposes of this paragraph each partnership shall be treated as having realized net capital gain equal to its proportionate share of the net capital gain of each partnership in which it is a partner, and the election provided by this paragraph shall apply to each tier."

Prior to deletion, subsec. (b) and (c) read as follows:

(b) Contributions in aid of construction.

"(1) General rule. For purposes of this section, the term "contribution to the capital of the taxpayer" includes any amount of money or other property received from any person (whether or not a shareholder) by a regulated public utility which provides electric energy, gas (through a local distribution system or transportation by pipeline), water, or sewerage disposal services if

- (A) such amount is a contribution in aid of construction,
- (B) where the contribution is in property which is other than electric energy, gas, steam, water, or sewerage disposal facilities, such amount meets the requirements of the expenditure rule of paragraph (2), and
- (C) such amounts for any property acquired or constructed with such amounts are not included in the taxpayer's rate base for rate-making purposes.

"(2) Expenditure rule. An amount meets the requirements of this paragraph if --

"(A) an amount equal to such amount is expended for the acquisition or construction of tangible property described in section 1231(b) --

"(i) which was the purpose motivating the contribution, and

"(ii) which is used predominantly in the trade or business of furnishing electric energy, gas, steam, water, or sewerage disposal services.

"(B) the expenditure referred to in subparagraph (A) occurs before the end of the second taxable year after the year in which such amount was received, and

"(C) accurate records are kept of the amounts contributed and expenditures made on the basis of the project for which the contribu-

tion was made and on the basis of the year of contribution or expenditure.

"(3) Definitions. For purposes of this section --

"(A) Contribution in aid of construction. The term "contribution in aid of construction" shall be defined by regulations prescribed by the Secretary, except that such term shall not include amounts paid as customer connection fees (including amounts paid to connect the customer's line to an electric line, a gas main, a steam line, or a main water or sewer line) and amounts paid as service charges for starting or stopping services.

"(B) Predominantly. The term "predominantly" means 80 percent or more.

"(C) Regulated public utility. The term "regulated public utility" has the meaning given such term by section 7701(a)(33); except that such term shall not include any such utility which is not required to provide electric energy, gas, water, or sewerage disposal services to members of the general public (including in the case of a gas transmission utility, the provision of gas services by sale for resale to the general public) in its service area.

"(4) Disallowance of deductions and investment credit, adjusted basis. Notwithstanding any other provision of this subtitle, no deduction or credit shall be allowed for, or by reason of, the expenditure which constitutes a contribution in aid of construction to which this subsection applies. The adjusted basis of any property acquired with contributions in aid of construction to which this subsection applies shall be zero.

(c) Statute of limitations.

"If the taxpayer for any taxable year treats an amount as a contribution to the capital of the taxpayer described in subsection (b) then --

"(1) the statutory period for the assessment of any deficiency attributable to any part of such amount shall not expire before the expiration of 3 years from the date the Secretary is notified by the taxpayer (in such manner as the Secretary may prescribe) of --

"(A) the amount of the expenditure referred to in subparagraph (A) of subsection (b)(2),

"(B) the taxpayer's intention not to make the expenditures referred to in such subparagraph, or

"(C) a failure to make such expenditure within the period described in subparagraph (B) of subsection (b)(2), and

"(2) such deficiency may be assessed before the expiration of such 3 year period notwithstanding the provisions of any other law or rule of law which would otherwise prevent such assessment."

In '84, P.L. 98-369, Sec. 163(a), redesignated subsec. (c) as subsec. (d) and added new subsec. (c), effective for expenditures with respect to which the second tax yr. described in Code Sec. 118(b)(2)(B) ends after 12/31/84.

In '80, P.L. 96-589, Sec. 2(e)(2), amended subsec. (c), effective for any transaction which occurs after 12/31/80 other than a transaction which occurs in a proceeding in a bankruptcy case or similar judicial proceeding (or in a proceeding under the Bankruptcy Act commencing on or before 12/31/80. See 7(f) and (g) of this Act provides:

"(b) Election to substitute September 30, 1979, for December 31, 1980.

"(1) In general. The debtor (or debtors) in a bankruptcy case or similar judicial proceeding may (with the approval of the court) elect to apply [subsections 7(a) and (d) of this Act] by substituting "September 30, 1979" for "December 31, 1980" each place it appears in such subsections.

"(2) Effect of election. Any election made under paragraph (1) with respect to any proceeding shall apply to all parties to the proceeding.

"(3) Revocation only with consent. Any election under this subsection may be revoked only with the consent of the Secretary of the Treasury or his delegate.

"(4) Time and manner of election. Any election under this subsection shall be made at such time, and in such manner, as the Secretary of the Treasury or his delegate may by regulations prescribe."

(g) Definitions.

"For purposes of this section --

"(1) Bankruptcy case. The term "bankruptcy case" means any case under title 11 of the United States Code (as recodified by Public Law 95-598).

"(2) Similar judicial proceeding. The term "similar judicial proceeding" means a receivership, foreclosure, or similar proceeding in a Federal or State court (as modified by section 368(a)(3)(D) of the Internal Revenue Code of 1954).

Prior to amendment, subsec. (c) read as follows.

(c) Cross reference.

"For basis of property acquired by a corporation through a contribution to its capital, see section 362."

In '78, P.L. 95-600, Sec. 364(a)(1), substituted "electric energy, gas (through a local distribution system or transportation by pipe line), water," for "water" in para. (b)(1)... Sec. 364(a)(2), substituted "electric energy, gas, steam, water," for "water" in subparagraph (1)(B)... Sec. 364(a)(3), substituted "electric energy, gas,

CORPORATE ADJUSTMENTS

§ 1.351-1

ing the five-year period immediately before the distribution, and

(b) The quantity of such items on the date of distribution was not substantially in excess of the quantity of similar items regularly on hand in the conduct of such business during such five-year period, or

(iv) Proceeds from the sale of inventory or property described in subdivision (iii) of this subparagraph, if such inventory or property is sold in bulk in the course of termination of such trade or business and if with respect to such inventory the conditions of subdivision (iii)(a) and (b) of this subparagraph would have been met had such inventory or property been distributed on the date of such sale.

(c) **Active conduct of a trade or business.** For the purpose of section 346(b)(1), a corporation shall be deemed to have actively conducted a trade or business immediately before the distribution, if:

(1) In the case of a business the assets of which have been distributed in kind, the business was operated by such corporation until the date of distribution, or

(2) In the case of a business the proceeds of the sale of the assets of which are distributed, such business was actively conducted until the date of sale and the proceeds of such sale were distributed as soon thereafter as reasonably possible.

* * *

[T.D. 6500, 25 FR 11607, Nov. 26, 1960]

§ 1.346-2 Treatment of certain redemptions.

If a distribution in a redemption of stock qualifies as a distribution in part or full payment in exchange for the stock under both section 302(a) and this section, then only this section shall be applicable. None of the limitations of section 302 shall be applicable to such redemption.

[T.D. 6500, 25 FR 11607, Nov. 26, 1960]

§ 1.346-3 Effect of certain sales.

The determination of whether assets sold in connection with a partial liquidation are sold by the distributing corporation or by the shareholder is a

Sel. Fed. Tax. 1992 Ed.—24

question of fact to be determined under the facts and circumstances of each case.

[T.D. 6500, 25 FR 11607, Nov. 26, 1960]

§ 1.351-1 Transfer to corporation controlled by transferor.

(a)(1) Section 351(a) provides, in general, for the nonrecognition of gain or loss upon the transfer by one or more persons of property to a corporation solely in exchange for stock * * * in such corporation, if immediately after the exchange, such person or persons are in control of the corporation to which the property was transferred. As used in section 351, the phrase "one or more persons" includes individuals, trusts, estates, partnerships, associations, companies, or corporations (see section 7701(a)(1)). To be in control of the transferee corporation, such person or persons must own immediately after the transfer stock possessing at least 80 percent of the total combined voting power of all classes of stock entitled to vote and at least 80 percent of the total number of shares of all other classes of stock of such corporation (see section 368(c)). In determining control under this section, the fact that any corporate transferor distributes part or all of the stock which it receives in the exchange to its shareholders shall not be taken into account. The phrase "immediately after the exchange" does not necessarily require simultaneous exchanges by two or more persons, but comprehends a situation where the rights of the parties have been previously defined and the execution of the agreement proceeds with an expedition consistent with orderly procedure. For purposes of this section—

(i) Stock * * * issued for services rendered or to be rendered to or for the benefit of the issuing corporation will not be treated as having been issued in return for property, and

(ii) Stock * * * issued for property which is of relatively small value in comparison to the value of the stock and securities already owned (or to be received for services) by the person who transferred such property, shall not be treated as having been issued in return for property if the primary purpose of the transfer is to qualify under this section the exchanges of property by other persons transferring property.

For the purpose of section 351, stock rights or stock warrants are not included in the term "stock * * *"

§ 1.351-1

INCOME TAX REGULATIONS

(2) The application of section 351(a) is illustrated by the following examples:

Example (1). C owns a patent right worth \$25,000 and D owns a manufacturing plant worth \$75,000. C and D organize the R Corporation with an authorized capital stock of \$100,000. C transfers his patent right to the R Corporation for \$25,000 of its stock and D transfers his plant to the new corporation for \$75,000 of its stock. No gain or loss to C or D is recognized.

Example (2). B owns certain real estate which cost him \$50,000 in 1930, but which has a fair market value of \$200,000 in 1955. He transfers the property to the N Corporation in 1955 for 78 percent of each class of stock of the corporation having a fair market value of \$200,000, the remaining 22 percent of the stock of the corporation having been issued by the corporation in 1940 to other persons for cash. B realized a taxable gain of \$150,000 on this transaction.

Example (3). E, an individual, owns property with a basis of \$10,000 but which has a fair market value of \$18,000. E also had rendered services valued at \$2,000 to Corporation F. Corporation F has outstanding 100 shares of common stock all of which are held by G. Corporation F issues 400 shares of its common stock (having a fair market value of \$20,000) to E in exchange for his property worth \$18,000 and in compensation for the services he has rendered worth \$2,000. Since immediately after the transaction, E owns 80 percent of the outstanding stock of Corporation F, no gain is recognized upon the exchange of the property for the stock. However, E realized \$2,000 of ordinary income as compensation for services rendered to Corporation F.

(b)(1) Where property is transferred to a corporation by two or more persons in exchange for stock * * *, as described in paragraph (a) of this section, it is not required that the stock * * * received by each be substantially in proportion to his interest in the property immediately prior to the transfer. However, where the stock * * * received are received in disproportion to such interest, the entire transaction will be given tax effect in accordance with its true nature, and in appropriate cases the transaction may be treated as if the stock * * * had first been received in proportion and then some of such stock * * * had been used to make gifts (section 2501 and following), to pay compensation (section 61(a)(1)), or to satisfy obligations of the transferor of any kind.

(2) The application of paragraph (b)(1) of this section may be illustrated as follows:

Example (1). Individuals A and B, father and son, organize a corporation with 100 shares of common stock to which A transfers property worth \$8,000 in exchange for 20 shares of stock, and B transfers property worth \$2,000 in exchange for 80 shares of stock. No gain or loss will be recognized under section 351. However, if it is determined that A in fact made a gift to B, such gift will be subject to tax under section 2501 and following. Similarly, if B had rendered services to A (such services

having no relation to the assets transferred or to the business of the corporation) and the disproportion in the amount of stock received constituted the payment of compensation by A to B, B will be taxable upon the fair market value of the 60 shares of stock received as compensation for services rendered, and A will realize gain or loss upon the difference between the basis to him of the 60 shares and their fair market value at the time of the exchange.

Example (2). Individuals C and D each transferred, to a newly organized corporation, property having a fair market value of \$4,500 in exchange for the issuance by the corporation of 45 shares of its capital stock to each transferor. At the same time, the corporation issued to E, an individual, 10 shares of its capital stock in payment for organizational and promotional services rendered by E for the benefit of the corporation. E transferred no property to the corporation. C and D were under no obligation to pay for E's services. No gain or loss is recognized to C or D. E received compensation taxable as ordinary income to the extent of the fair market value of the 10 shares of stock received by him.

(c)(1) The general rule of section 351 does not apply, and consequently gain or loss will be recognized, where property is transferred to an investment company after June 30, 1967. A transfer of property after June 30, 1967, will be considered to be a transfer to an investment company if—

(i) The transfer results, directly or indirectly, in diversification of the transferors' interests, and

(ii) The transferee is (a) a regulated investment company, (b) a real estate investment trust, or (c) a corporation more than 80 percent of the value of whose assets (excluding cash and nonconvertible debt obligations from consideration) are held for investment and are readily marketable stocks or securities, or interests in regulated investment companies or real estate investment trusts.

(2) The determination of whether a corporation is an investment company shall ordinarily be made by reference to the circumstances in existence immediately after the transfer in question. However, where circumstances change thereafter pursuant to a plan in existence at the time of the transfer, this determination shall be made by reference to the later circumstances.

(3) Stocks and securities will be considered readily marketable if (and only if) they are part of a class of stock or securities which is traded on a securities exchange or traded or quoted regularly in the over-the-counter market. For purposes of subparagraph (1)(ii)(c) of this paragraph, the term "readily marketable stocks or securities" includes convertible debentures, convertible preferred stock, warrants, and other stock rights if the stock for

which they may be converted or exchanged is readily marketable. Stocks and securities will be considered to be held for investment unless they are (i) held primarily for sale to customers in the ordinary course of business, or (ii) used in the trade or business of banking, insurance, brokerage, or a similar trade or business.

(4) In making the determination required under subparagraph (1)(ii)(c) of this paragraph, stock and securities in subsidiary corporations shall be disregarded and the parent corporation shall be deemed to own its ratable share of its subsidiaries' assets. A corporation shall be considered a subsidiary if the parent owns 50 percent or more of (i) the combined voting power of all classes of stock entitled to vote, or (ii) the total value of shares of all classes of stock outstanding.

(5) A transfer ordinarily results in the diversification of the transferors' interests if two or more persons transfer nonidentical assets to a corporation in the exchange. For this purpose, if any transaction involves one or more transfers of nonidentical assets which, taken in the aggregate, constitute an insignificant portion of the total value of assets transferred, such transfers shall be disregarded in determining whether diversification has occurred. If there is only one transferor (or two or more transferors of identical assets) to a newly organized corporation, the transfer will generally be treated as not resulting in diversification. If a transfer is part of a plan to achieve diversification without recognition of gain, such as a plan which contemplates a subsequent transfer, however delayed, of the corporate assets (or of the stock or securities received in the earlier exchange) to an investment company in a transaction purporting to qualify for nonrecognition treatment, the original transfer will be treated as resulting in diversification.

(6) The application of subparagraph (5) of this paragraph may be illustrated as follows:

Example (1). Individuals A, B, and C organize a corporation with 101 shares of common stock. A and B each transfers to it \$10,000 worth of the only class of stock of corporation X, listed on the New York Stock Exchange, in exchange for 50 shares of stock. C transfers \$200 worth of readily marketable securities in corporation Y for one share of stock. In determining whether or not diversification has occurred, C's participation in the transaction will be disregarded. There is, therefore, no diversification, and gain or loss will not be recognized.

Example (2). A, together with 50 other transferors, organizes a corporation with 100 shares of stock. A transfers \$10,000 worth of stock in corporation X, listed on the New York Stock Exchange, in exchange for 50

shares of stock. Each of the other 50 transferors transfers \$200 worth of readily marketable securities in corporations other than X in exchange for one share of stock. In determining whether or not diversification has occurred, all transfers will be taken into account. Therefore, diversification is present, and gain or loss will be recognized.

[T.D. 6500, 25 FR 11607, Nov. 26, 1960, as amended by T.D. 6942, 32 FR 20977, Dec. 29, 1967]

§ 1.351-2 Receipt of property.

(a) If an exchange would be within the provisions of section 351(a) if it were not for the fact that the property received in exchange consists not only of property permitted by such subsection to be received without the recognition of gain, but also of other property or money, then the gain, if any, to the recipient shall be recognized, but in an amount not in excess of the sum of such money and the fair market value of such other property. No loss to the recipient shall be recognized.

(b) See section 357 and the regulations pertaining to that section for applicable rules as to the treatment of liabilities as "other property" in cases subject to section 351, where another party to the exchange assumes a liability, or acquires property subject to a liability.

(c) See sections 358 and 362 and the regulations pertaining to those sections for applicable rules with respect to the determination of the basis of stock, securities, or other property received in exchanges subject to section 351.

(d) See part I (section 301 and following), subchapter C, chapter 1 of the Code, and the regulations thereunder for applicable rules with respect to the taxation of dividends where a distribution by a corporation of its stock * * * in connection with an exchange subject to section 351(a) has the effect of the distribution of a taxable dividend.

[T.D. 6500, 25 FR 11607, Nov. 26, 1960]

§ 1.351-3 Records to be kept and information to be filed.

(a) Every person who received the stock or securities of a controlled corporation, or other property as part of the consideration, in exchange for property under section 351, shall file with his income tax return for the taxable year in which the exchange is consummated a complete statement of all facts pertinent to such exchange, including—

§ 1.351-3

INCOME TAX REGULATIONS

(1) A description of the property transferred, or of his interest in such property, together with a statement of the cost or other basis thereof, adjusted to the date of transfer.

(2) With respect to stock of the controlled corporation received in the exchange, a statement of—

- (i) The kind of stock and preferences, if any;
- (ii) The number of shares of each class received; and
- (iii) The fair market value per share of each class at the date of the exchange.

(3) With respect to securities of the controlled corporation received in the exchange, a statement of—

- (i) The principal amount and terms; and
 - (ii) The fair market value at the date of exchange.
- (4) The amount of money received, if any.

(5) With respect to other property received—

- (i) A complete description of each separate item;
- (ii) The fair market value of each separate item at the date of exchanges; and
- (iii) In the case of a corporate shareholder, the adjusted basis of the other property in the hands of the controlled corporation immediately before the distribution of such other property to the corporate shareholder in connection with the exchange.

(6) With respect to liabilities of the transferors assumed by the controlled corporation, a statement of—

- (i) The nature of the liabilities;
- (ii) When and under what circumstances created;
- (iii) The corporate business reason for assumption by the controlled corporation; and
- (iv) Whether such assumption eliminates the transferor's primary liability.

(b) Every such controlled corporation shall file with its income tax return for the taxable year in which the exchange is consummated—

(1) A complete description of all the property received from the transferors.

(2) A statement of the cost or other basis thereof in the hands of the transferors adjusted to the date of transfer.

(3) The following information with respect to the capital stock of the controlled corporation—

(i) The total issued and outstanding capital stock immediately prior to and immediately after the exchange, with a complete description of each class of stock;

(ii) The classes of stock and number of shares issued to each transferor in the exchange, and the number of shares of each class of stock owned by each transferor immediately prior to and immediately after the exchange, and

(iii) The fair market value of the capital stock as of the date of exchange which was issued to each transferor.

* * *

(5) The amount of money, if any, which passed to each of the transferors in connection with the transaction.

(6) With respect to other property which passed to each transferor—

- (i) A complete description of each separate item;
- (ii) The fair market value of each separate item at the date of exchange, and

(iii) In the case of a corporate transferor, the adjusted basis of each separate item in the hands of the controlled corporation immediately before the distribution of such other property to the corporate transferor in connection with the exchange.

(7) The following information as to the transferor's liabilities assumed by the controlled corporation in the exchange—

- (i) The amount and a description thereof,
- (ii) When and under what circumstances created, and
- (iii) The corporate business reason or reasons for assumption by the controlled corporation.

(c) Permanent records in substantial form shall be kept by every taxpayer who participates in the type of exchange described in section 351, showing the information listed above, in order to facilitate the determination of gain or loss from a subsequent disposition of stock or securities and other property, if any, received in the exchange.

[T.D. 6500, 25 FR 11607, Nov. 26, 1960]

§ 1.117-4

INCOME TAX REGULATIONS

(c) Amounts paid as compensation for services or primarily for the benefit of the grantor.

(1) * * * any amount paid or allowed to, or on behalf of, an individual to enable him to pursue studies or research, if such amount represents either compensation for past, present, or future employment services or represents payment for services which are subject to the direction or supervision of the grantor.

(2) Any amount paid or allowed to, or on behalf of, an individual to enable him to pursue studies or research primarily for the benefit of the grantor.

However, amounts paid or allowed to, or on behalf of, an individual to enable him to pursue studies or research are considered to be amounts received as a scholarship or fellowship grant for the purpose of section 117 if the primary purpose of the studies or research is to further the education and training of the recipient in his individual capacity and the amount provided by the grantor for such purpose does not represent compensation or payment for the services described in subparagraph (1) of this paragraph. Neither the fact that the recipient is required to furnish reports of his progress to the grantor, nor the fact that the results of his studies or research may be of some incidental benefits to the grantor shall, of itself, be considered to destroy the essential character of such amount as a scholarship or fellowship grant.

[T.D. 6500, 25 FR 11402, Nov. 26, 1960, as amended by T.D. 8032, 50 FR 27232, July 2, 1985]

§ 1.118-1 Contributions to the capital of a corporation.

In the case of a corporation, section 118 provides an exclusion from gross income with respect to any contribution of money or property to the capital of the taxpayer. Thus, if a corporation requires additional funds for conducting its business and obtains such funds through voluntary pro rata payments by its shareholders, the amounts so received being credited to its surplus account or to a special account, such amounts do not constitute income, although there is no increase in the outstanding shares of stock of the corporation. In such a case the payments are in the nature of assessments upon, and represent an additional price paid for, the shares of stock held by the individual shareholders, and will be treated as an addition to and as a part of the operating capital of the company. Section 118 also applies to contributions to capital made by persons other than shareholders. For

example, the exclusion applies to the value of land or other property contributed to a corporation by a governmental unit or by a civic group for the purpose of inducing the corporation to locate its business in a particular community, or for the purpose of enabling the corporation to expand its operating facilities. However, the exclusion does not apply to any money or property transferred to the corporation in consideration for goods or services rendered, or to subsidies paid for the purpose of inducing the taxpayer to limit production. See section 362 for the basis of property acquired by a corporation through a contribution to its capital by its stockholders or by nonstockholders.

[T.D. 6500, 25 FR 11402, Nov. 26, 1960]

§ 1.119-1 Meals and lodging furnished for the convenience of the employer.

(a) Meals—(1) In general. The value of meals furnished to an employee by his employer shall be excluded from the employee's gross income if two tests are met: (i) The meals are furnished on the business premises of the employer, and (ii) the meals are furnished for the convenience of the employer. The question of whether meals are furnished for the convenience of the employer is one of fact to be determined by analysis of all the facts and circumstances in each case. If the tests described in subdivisions (i) and (ii) of this subparagraph are met, the exclusion shall apply irrespective of whether under an employment contract or a statute fixing the terms of employment such meals are furnished as compensation.

(2) Meals furnished without a charge. (i) Meals furnished by an employer without charge to the employee will be regarded as furnished for the convenience of the employer if such meals are furnished for a substantial noncompensatory business reason of the employer. If an employer furnishes meals as a means of providing additional compensation to his employee (and not for a substantial noncompensatory business reason of the employer), the meals so furnished will not be regarded as furnished for the convenience of the employer. Conversely, if the employer furnishes meals to his employee for a substantial noncompensatory business reason, the meals so furnished will be regarded as furnished for the convenience of the employer, even though such meals are also furnished for a compensatory reason. In determining the reason of an employer for furnishing meals, the mere declaration that meals are furnished for

ภาคผนวก ค

ที่ กค 0802/14050

กรมสรรพากร

2 ถนนจักรพงษ์ กท 10200

9 กรกฎาคม 2534

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีการค้า รายได้จากการประกอบกิจการสนามกอล์ฟ
เรียน กรรมการผู้จัดการ บริษัท บางปะกงรีเวอร์ไซด์คันทรีคลับ จำกัด
อ้างถึง หนังสือด่วนมากที่ บก.60/2533 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2533 และหนังสือ ที่
บก.138/2533 ลงวันที่ 21 กันยายน 2533

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัทฯ ได้จัดซื้อที่ดินประมาณ 1,400 ไร่
เพื่อทำการสร้างสนามกอล์ฟ, ทำถนน, ขุดทะเลสาบ, สร้างอาคารสโมสร และส่วน
บริการต่าง ๆ ฯลฯ รวมพื้นที่ประมาณ 600 ไร่ สำหรับที่ดินส่วนที่เหลืออีกประมาณ 800
ไร่ จะได้แบ่งเป็นแปลงจัดสรรเพื่อขายให้แก่ลูกค้า ในส่วนของการจัดสร้างสนามกอล์ฟ
นั้น บริษัทฯ ได้เปิดบริการให้แก่สมาชิกและบุคคลทั่วไปโดยกำหนดจำนวนสมาชิกไว้เพียง
1,200 สมาชิก โดยมีหลักเกณฑ์ว่า ผู้ที่สมัครและได้รับอนุมัติให้เข้าเป็นสมาชิกในการใช้
สนามกอล์ฟเพื่อเล่นกอล์ฟ และกีฬาต่าง ๆ ในอาคารสโมสรจะต้องจ่ายเงินค่าสมาชิก
ตลอดชีพเป็นจำนวนเงิน 20,000 บาท และเงินประกันค่าบำรุงสนามอีกเป็นจำนวนเงิน
180,000 บาท โดยบริษัทฯ จะหักเป็นค่าบำรุงสนามเป็นรายปี ๆ ละ 9,000 บาท
จากเงินประกันค่าบำรุงสนามดังกล่าวเป็นระยะเวลา 20 ปี จากการดำเนินการของ
บริษัทฯ ดังกล่าวแล้วข้างต้น บริษัทฯ จึงได้หารือทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายได้ของ
บริษัทฯ ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีการค้า ว่าเป็นการ
ถูกต้องหรือไม่ คือ

1. เงินค่าสมาชิกตลอดชีพ (Membership) ซึ่งได้รับจากสมาชิกที่ได้รับ
อนุมัติในปีแรก จะต้องถือเป็นรายได้ทั้งจำนวน เพื่อคำนวณกำไรสุทธิในการเสียภาษีเงิน
ได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับมา

/ 2. เงิน...

-2-

2. เงินประกันค่าบำรุงสนาม (Unearned Due Income) ถือเป็นรายได้โดยเฉลี่ยเป็นรายปี ตามอายุของการเป็นสมาชิกตลอดระยะเวลา 20 ปี ๆ ละ 9,000 บาท ต่อสมาชิกหนึ่งคนตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

3. เงินค่าสมาชิกและเงินประกันค่าบำรุงสนาม ไม่ถือเป็นรายรับในการเสียภาษีการค้า

กรมสรรพากรได้พิจารณาแล้วขอเรียนว่า กรณีตามข้อหาหรือ บริษัทฯ มีภาระภาษีดังนี้

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. กรณีบริษัทฯ ขายหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ในประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ไม่ว่าจะขายตามราคามูลค่าหุ้นที่ตราไว้หรือขายในราคาที่สูงกว่ามูลค่าหุ้นที่ตราไว้ เงินค่าหุ้นตามราคามูลค่าหุ้นที่ตราไว้หรือส่วนที่สูงกว่ามูลค่าหุ้นที่ตราไว้ ไม่ถือเป็นรายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ หากแต่เป็นส่วนหนึ่งของทุนของบริษัท จึงไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

2. กรณีบริษัทฯ ขายสิทธิในการใช้บริการให้แก่สมาชิกและเรียกเก็บเงินค่าสมาชิกในลักษณะเป็นเงินก้อนครั้งเดียวหรือผ่อนชำระเป็นงวด ไม่ว่าจะเงินดังกล่าวจะเรียกชื่ออย่างไร เช่น เงินค่าสมาชิก เงินประกัน ค่าบำรุงสนามกอล์ฟ โดยบริษัทฯ นั้นได้ให้ผลประโยชน์ตอบแทนแก่สมาชิก เป็นสิทธิการเป็นสมาชิกมีกำหนดระยะเวลาแน่นอน เช่น 20 ปี หรือ 30 ปี หรือไม่มีกำหนดระยะเวลาแน่นอนเช่น ตลอดชีพของสมาชิก เงินค่าตอบแทนดังกล่าว ให้ถือเป็นรายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร โดยนำรายได้ดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับทั้งจำนวน หรือจะนำรายได้ดังกล่าวทั้งจำนวนมาเฉลี่ยเป็นรายได้เป็นรายปีตามสัญญา แต่ไม่เกิน 10 ปีก็ได้ ทั้งนี้ นับแต่ปีที่บริษัทจัดสร้างสนามกอล์ฟเสร็จ ซึ่งโดยสภาพพร้อมที่จะให้บริการได้

/ ภาษีการค้า...

-3-

ภาษีการค้า

รายรับจากค่าสมาชิก เงินประกันค่าบำรุงสนาม และค่าใช้จ่ายสนามกอล์ฟ
ไม่ว่าเรียกเก็บจากสมาชิกหรือบุคคลทั่วไป ไม่เข้าลักษณะ เป็นรายรับตามประ
เภทการค้า
ใด จึงไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีการค้า

ขอแสดงความนับถือ

ปรีดี บุญยัง

(นายปรีดี บุญยัง)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. 2818951



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ง

กรมสรรพากร กองกฎหมายและระเบียบ โทษ. 281-8951

กค 0804/15909

17 ตุลาคม 2532

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีนำทรัพย์สินไปลงทุนเป็นหุ้นในบริษัทจำกัด
เรียน สรรพากรเขต 7

ตามบันทึก ที่ กค 0847/875 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2532 เขตฯ แจ้งว่า
จังหวัดราชบุรี ได้ออกหมายเรียกตรวจสอบบัญชีเอกสารผู้ประกอบการเหมืองแร่
(นายฉัตรชัย กฤษดานนท์) พบว่านายฉัตรชัยฯ นำทรัพย์สินที่เคยใช้ในการประกอบ
กิจการของตน เช่น รถขุดแร่ รถบรรทุกแร่ เครื่องทำไฟฟ้า เครื่องมือ เครื่องใช้
และอาคาร (ไม่ทราบราคาต้นทุน) ไปลงทุนตีราคาเป็นหุ้นในบริษัทจำกัด และใน
ระหว่างทำการตรวจสอบนายฉัตรชัยฯ ได้ถึงแก่กรรมโดยมีทายาท 2 คน จังหวัดจึง
หาหรือว่า จะต้องออกหมายเรียกใหม่ในนามกองมรดกหรือไม่ และควรแจ้งการประเมิน
ภาษีในนามผู้ใด

เขตฯ เห็นว่า

1. การนำสิ่งหาริมทรัพย์อันเป็นอุปกรณ์ทำเหมืองแร่ไปตีราคาเป็นหุ้นใน
บริษัทจำกัด ถือว่าเป็นการขายสิ่งหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหา
กำไร เงินได้พึงประเมินดังกล่าวนี้จึงได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงิน
ได้ ตามมาตรา 42(9) แห่งประมวลรัษฎากร แต่หากกรมสรรพากรเห็นว่า เงินได้
ดังกล่าวต้องนำมาคำนวณเสียภาษีเงินได้แล้วจะมีวิธีการหักค่าใช้จ่ายอย่างไร

2. การนำสิ่งหาริมทรัพย์มาตีราคาลงเป็นหุ้นในบริษัทจำกัด ถือว่า
เป็นการขาย ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร แต่ผู้มีเงินได้มีสิทธิที่จะนำเงินได้
ดังกล่าวไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีกับเงินได้อื่นๆ ตามมาตรา 48(4) แห่งประ
มวลรัษฎากร และหักค่าใช้จ่ายตามมาตรา 48(4) แห่งประมวลรัษฎากร

3. กรณีการส่งหมายเรียกนั้น หากจังหวัดฯ ได้ส่งหมายเรียกถูกต้อง
ตามมาตรา 19 แห่งประมวลรัษฎากร หมายเรียกชอบด้วยกฎหมาย เมื่อผลการตรวจ
สอบมีภาษีที่ต้องเรียกเก็บเพิ่มก็ควรแจ้งการประเมินไปยังคู่สมรสต่อไป

เขตฯ จึงหาหรือว่า ความเห็นดังกล่าวข้างต้นถูกต้องหรือไม่

/ กรมสรรพากร...

-2-

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. การลงหุ้นด้วยทรัพย์สินอื่นซึ่งมิใช่เงินตรา นั้น มูลค่าของทรัพย์สินที่ตีราคาขึ้นเพื่อชำระค่าหุ้นถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีจำนวนเท่ากับมูลค่าหุ้นที่ได้รับ

2. การนำสังหาริมทรัพย์มาลงหุ้นตามข้อเท็จจริงดังกล่าว มูลค่าของทรัพย์สินที่ตีขึ้นเพื่อชำระค่าหุ้นซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ผลทางกฎหมายก็คือ ต้องมีการโอนกรรมสิทธิ์ในสังหาริมทรัพย์นั้นให้แก่บริษัทเจ้าของหุ้น โดยได้รับมูลค่าหุ้นเป็นการตอบแทน กรณีดังกล่าวย่อมมีผลเท่ากับเป็นการขายตามมาตรา 453 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มูลค่าหุ้นที่ได้รับจึงเป็นเงินได้พึงประเมินจากการขายสังหาริมทรัพย์ ถ้าทรัพย์สินนั้นได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร เงินได้ดังกล่าวย่อมได้รับยกเว้นตามมาตรา 42(9) แห่งประมวลรัษฎากร

ความเห็นของเขตฯ ในกรณีนี้จึงถูกต้องแล้ว

3. การนำอสังหาริมทรัพย์ (อาคาร) มาลงเป็นหุ้นตามข้อเท็จจริงดังกล่าวมีผลเท่ากับเป็นการขาย ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร และไม่ได้รับยกเว้นตามมาตรา 42(9) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีเงินได้จึงต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามปกติ และการคำนวณหักค่าใช้จ่ายต้องพิจารณา ดังนี้ คือ

(1) เงินได้พึงประเมินที่เกิดจากการนำอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดกหรือจากการให้โดยเสน่หามาลงหุ้น ให้หักค่าใช้จ่ายตามมาตรา 48(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร และผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษี โดยไม่ต้องนำเงินได้ดังกล่าวไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่นก็ได้ ตามมาตรา 48(4) แห่งประมวลรัษฎากร

(2) เงินได้พึงประเมินที่เกิดจากการนำอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่นนอกจากตาม (1) และได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไรมาลงหุ้น ให้

/ หักค่าใช้จ่าย...

หักค่าใช้จ่ายตามมาตรา 48(4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร และผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษีโดยไม่นำเงินได้ดังกล่าวไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่นก็ได้ ตามมาตรา 48(4) แห่งประมวลรัษฎากร

(3) เงินได้พึงประเมินที่เกิดจากการนำอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่นนอกจากตาม (1) และได้มาโดยมุ่งในทางการค้าหรือหากำไรมาลงหุ้น เมื่อสิ้นปีผู้มีเงินได้จะต้องนำเงินได้ดังกล่าวไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่น และต้องคำนวณหักค่าใช้จ่ายตามที่จ่ายจริงตามความจำเป็นและสมควรตามมาตรา 8 ทวิ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502 จะเลือกเสียภาษีโดยไม่รวมคำนวณกับภาษีเงินได้อื่นไม่ได้

4. กรณีที่จังหวัดฯ ออกหมายเรียกตรวจสอบไปยังนายฉัตรชัยฯ ตามข้อเท็จจริงดังกล่าว หากปรากฏว่าจังหวัดฯ ส่งหมายเรียกถูกต้องตามมาตรา 8 แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว หมายเรียกนั้นย่อมชอบด้วยกฎหมาย แม้ต่อมานายฉัตรชัยฯ ถึงแก่ความตาย หากผลการตรวจสอบปรากฏว่านายฉัตรชัยฯ มีภาษีที่ต้องเสียเพิ่มเติม จังหวัดฯ สามารถทำการประเมินภาษีไปยังผู้จัดการมรดกของนายฉัตรชัยฯ หรือทายาทของนายฉัตรชัยฯ ได้โดยไม่ต้องออกหมายเรียกใหม่อีกครั้งหนึ่ง เพราะการตรวจสอบภาษีอากรรายนี้ จังหวัดฯ ได้ออกหมายเรียกไปแล้ว ซึ่งถือว่าได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการประเมินภาษีอากร ตามมาตรา 40 หรือมาตรา 24 แห่งประมวลรัษฎากรแล้วแต่กรณี โดยครบถ้วนแล้ว

ฉะนั้น ความเห็นของเขตฯ กรณีนี้จึงถูกต้องแล้ว

บัณฑิต บุญยะปานะ

(นายบัณฑิต บุญยะปานะ)

อธิบดีกรมสรรพากร

ภาคผนวก จ

ที่ กค 0804/2291

กรมสรรพากร

10 กุมภาพันธ์ 2519

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีโอนประทานบัตรการทำเหมืองแร่ โดยได้รับหุ้นเป็น
การตอบแทน

เรียน

อ้างถึง หนังสือที่ 5/2519 ลงวันที่ 27 มกราคม 2519

ตามหนังสือที่อ้างถึงหาหรือว่า บริษัทฯ ได้ตกลงที่จะโอนประทานบัตรซึ่ง
เป็นกรรมสิทธิ์การทำเหมืองแร่ของบริษัทฯ ไปให้แก่บริษัท พ.ทองไทย จำกัด โดย
บริษัท พ.ทองไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นใหม่จะออกหุ้นเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับ
ประทานบัตรให้แก่บริษัทฯ มีมูลค่าเป็นเงิน 15 ล้านบาท ในการนี้บริษัทฯ จะต้องนำ
มูลค่าหุ้นที่ได้รับมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่ ดังความแจ้งอยู่
แล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า การที่บริษัทฯ ได้โอนสิทธิประทานบัตรการทำ
เหมืองแร่ให้แก่ บริษัท พ.ทองไทย จำกัด โดยบริษัทผู้รับโอนได้ออกหุ้นให้เป็นการตอบ
แทนนั้น มูลค่าหุ้นที่บริษัทฯ ได้รับถือว่าเป็นเงินได้เนื่องจากการประกอบกิจการ ซึ่ง
บริษัทฯ จะต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 65 แห่งประมวล
รัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ

นุกูล ประจวบเหมาะ

(นาย นุกูล ประจวบเหมาะ)

อธิบดีกรมสรรพากร

กองนิติการ

โทร. 818951

ประวัติผู้เขียน

นายภีรรัตน์ เจียรนัย เกิดวันที่ 9 พฤษภาคม พ.ศ. 2499 ที่กรุงเทพมหานคร สำเร็จการศึกษานิติศาสตรบัณฑิต จากจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ปีการศึกษา 2519 และเนติบัณฑิตไทย จากสำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา รุ่นที่ 32 ปีการศึกษา 2522 เริ่มทำงานครั้งแรกที่กรมที่ดิน กระทรวงมหาดไทย ต่อมาโอนไปรับราชการที่กรมสรรพากรกระทรวงการคลัง ปัจจุบันดำรงตำแหน่ง เป็นผู้อำนวยการพิเศษ ด้านกฎหมายภาษี สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร



ศูนย์วิทยพัชร์พยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย