

## บทคัดย่อ

**T 164050**

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์ : ปัญหาการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในกรณีการควบ  
และ โอนกิจการ

ชื่อผู้เขียน : นายศรารุช เส็งพานิช

ชื่อปริญญา : นิติศาสตรมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา : 2547

คณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์:

1. รองศาสตราจารย์อรรถพร พจนานูรัตน์ ประธานกรรมการ
2. อาจารย์ ดร. พนิต ชีรภาพวงศ์

การประกอบธุรกิจในยุคปัจจุบัน มีสภาพการแข่งขันสูง และต้องประสบกับภาวะวิกฤตเศรษฐกิจการปรับปรุงโครงสร้างกิจการ โดยการควบและ โอนกิจการเป็นวิธีการหนึ่งที่บริษัททั้งหลายเลือกดำเนินการ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการระดมทุน เพราะการควบและ โอนกิจการมีผลทำให้บริษัทมีขนาดใหญ่ขึ้น ย่อมมีเครดิตในการกู้ยืมเงินสูง และเมื่อมีทุนหมุนเวียนจำนวนมาก ก่อให้เกิดความคล่องตัวในการประกอบธุรกิจ และเพื่อกระจายความเสี่ยง กล่าวคือการควบและ โอนกิจการทำให้บริษัทมีกิจการหลายด้าน ถ้ากิจการด้านใดประสบการขาดทุน ก็ยังมีกิจการด้านอื่นที่คอยค้ำจุนให้บริษัทสามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ และในภาครัฐ โดยเฉพาะกรมสรรพากร จึงมีความจำเป็นต้องออกมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ประกอบกิจการซึ่งเป็นบริษัทมหาชนจำกัดและบริษัทจำกัดปรับปรุงโครงสร้างองค์กร โดยการควบและ โอนกิจการ

จากการศึกษา ทำให้ทราบปัญหาเกี่ยวกับบทบัญญัติกฎหมายภาษี ตามประมวลรัษฎากรในส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นไม่เอื้อต่อการควบและ โอนกิจการ และมาตรการทางภาษีตามประมวลรัษฎากรในส่วนการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับการควบและ โอนกิจการตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนึ่งนั้น ได้กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ซึ่งยากต่อการปฏิบัติในการที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี นอกจากนี้ทำให้

## T 164050

ทราบถึงปัญหาความไม่ชัดเจนของราคาตลาด และอำนาจเจ้าพนักงานในการตีราคาทรัพย์สินตามราคาตลาด กรณีการควบและโอนกิจการตามประมวลรัษฎากร มาตรา 74 (1) (ข) (ค)

จากปัญหาดังกล่าว ผู้เขียนได้เสนอแนะให้แก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติของประมวลรัษฎากร ในส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นให้เอื้อต่อการควบและโอนกิจการ กล่าวคือ แก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายดังกล่าวให้บริษัทสามารถเลือกรูปแบบการควบกิจการเพิ่มมากขึ้น และให้นำผลขาดทุนสุทธิของบริษัทเดิมมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของบริษัทที่คงอยู่ภายหลังการควบบริษัท รวมทั้งแก้ไขข้อขัดข้องกรณีการตรวจสอบทางภาษีกับบริษัทที่ควบกัน และได้เสนอแนะให้แก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกา กฎกระทรวงและคำสั่งกรมสรรพากร ที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรให้สามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้องเหมาะสมในการที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อช่วยเหลือการควบบริษัทและการโอนกิจการซึ่งเป็นลูกหนี้ที่ประสบปัญหาการชำระหนี้เนื่องจากผลกระทบจากภาวะเศรษฐกิจ นอกจากนี้ให้แก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติของประมวลรัษฎากร โดยกำหนดคำนิยามคำว่า “ราคาตลาด” เพื่อเป็นหลักเกณฑ์ให้เจ้าพนักงานประเมินปฏิบัติในการตีราคาทรัพย์สินกรณีการควบและโอนกิจการ

## ABSTRACT

**TE 164050**

Thesis Title : Problems of Taxation on Companies: Case Studies of  
Merger and Takeover

Student's Name : Mr. Saravut Sengpanich

Degree Sought : Master of Laws

Academic Year : 2004

Advisory Committee:

1. Assoc. Prof. Aurawan Pojjananurat Chairperson
2. Dr. Panit Dhirapharb Wongse

At the present time, business is being conducted in a highly competitive atmosphere, with a potential economic crisis looming. The reconstruction of businesses by means of mergers and takeovers is one of alternatives which several companies choose in order to mobilize capital. This is because the merger and takeover of a business enlarges the size of a company, thereby strengthening its credit and working capital. In addition, companies enjoy greater liquidity, and the risks are fewer. The reason for mergers and takeovers is that such measures ensure the diversification of the business. If some sectors of the businesses suffer losses, other businesses remain in place to support the company and to enable it to continue doing business from a position of strength.

In the public sector, especially in the Revenue Department of Thailand, it is imperative that the appropriate tax measures be issued to enhance and support those businesses which are public companies and limited companies to restructure their organizations by means of mergers and takeovers.

The study indicates that there are certain problems concerning the provisions in the Revenue Code with respect to corporate income tax, which do not encourage mergers and takeovers. In addition, the tax measures in the Revenue Code with respect to exemption from corporate income tax as to the mergers and takeovers under debt restructuring plans impose the regulations and conditions, with which is too difficult to comply in order to get tax privileges. In addition, the findings indicate that there is a problem regarding the uncertainty of the market value and the fact that officials are given the authority to appraise the property value as the market value in the case of mergers and takeovers under the Revenue Code, Section 74 (1) (Khor) (Kor).

Given the problems stated above, the author recommends that the provisions in the Revenue Code be amended with respect to corporate income tax for the purpose of introducing flexibility with regard to mergers and takeovers. The amendment to the Revenue Code should enable the company to choose a lot more alternatives with regard to mergers, and to treat the original company's net losses as expenditure in calculating the net profit or loss of the existing company subsequent to the merger. Furthermore, the author recommends that the Royal Decree, Ministerial Regulation and Order of the Revenue Department, issued pursuant to the provisions of the Revenue manner, thereby making it easier to receive tax privileges, and thus being of benefit to the merging and transfer of debtor companies, which have problems regarding debt performance due to their economic impact. In addition, the provisions in the Revenue Code should be amended by fixing the definition of market price as a principal for the official to use in appraising the asset in the case of mergers and takeovers.