

## รายการอ้างอิง

### ภาษาไทย

เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสวีธรรม. การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย. พิมพ์ครั้งที่ 7.  
กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2543.

ไกรยุทธ ธีรตยาสินันท์. ทฤษฎีภาษีเงินได้และภาษีเงินได้ของไทย. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร  
: สำนักพิมพ์ดวงกมล, 2521.

ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม และธนิญา ไตรวรรณนท์. การวางแผนภาษีอากรระหว่างประเทศ.  
กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์วิญญูชน. 2541.

พนิต ธีรภาพวงศ์. หลักการพื้นฐานสำหรับบริษัทข้ามชาติ (การวางแผนภาษีเงินได้ระหว่าง  
ประเทศ) วารสารสรรพากรศาสตร์ 46,11 (พฤศจิกายน 2542) : 29-56.

พิภพ วีระพงษ์. การเก็บภาษีในเงินประกันความรับผิดชอบจากการใช้สนามกอล์ฟ และนิยามของคำว่า  
“เงินได้ในเชิงภาษีอากร” วารสารสรรพากรศาสตร์ (พฤษภาคม 2537) : 36.

พิภพ วีระพงษ์. ทำไมต้องใช้ Cayman Islands. วารสารสรรพากรศาสตร์ 43,10 (ตุลาคม 2539) :  
43-48.

ธนะศักดิ์ จรรยาพูน. ปัญหากฎหมายภาษีอากรเกี่ยวกับหุ้นปันผล. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท  
ภาควิชานิติศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2539.

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. กฎหมายภาษีอากร 1 หน่วยที่ 8-15. พิมพ์ครั้งที่ 4.  
กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2538.

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. การเงินธุรกิจและการภาษีอากร หน่วยที่ 9-15. พิมพ์ครั้งที่ 5.  
กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2541.

รังสรรค์ ณะพรพันธ์. ทฤษฎีการภาษีอากร. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์เคล็ดไทย, 2516.

ลม เปลี่ยนทิศ. หมายเหตุประเทศไทย. ไทยรัฐ (23 มิถุนายน 2543) : 5

วิทย์ ดันตยกุล และเจริญ ธฤติमानนท์. กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ดวงกมล, 2521.

ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล. กรอบความคิดทางสังคมวิทยาและรูปแบบภาษี, รวมบทความเนื่องในโอกาสครบรอบ 84 ปี ศาสตราจารย์ ดร. ประยูร กาญจนกุล. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์นิติธรรม, 2539.

สมชัย ฤชุพันธ์, ดร. เศรษฐกิจที่ศรัทธาด้วยภาษีอากรในเมืองไทย. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2526.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. ศัพท์นักบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร : บริษัท พีเอ ลิฟวิ่ง จำกัด, 2528.

สุทธิพงษ์ ศรีสอาด . Tax Havens. วารสารเอกสารภาษีอากร 17,204 (กันยายน 2541) : 78-81.

สุทธิพงษ์ ศรีสอาด . Tax Havens. (2) วารสารเอกสารภาษีอากร 18-205 (ตุลาคม 2541) : 58-61.

สุทธิพงษ์ ศรีสอาด . Tax Havens. (3) วารสารเอกสารภาษีอากร 18,206 (พฤศจิกายน 2541) : 73-77.

เสาวณีย์ อัสวโรจน์. คำอธิบายหลักกฎหมายธุรกิจเปรียบเทียบ. กรุงเทพมหานคร: คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2530. (อัดสำเนา)

อเนก เขียรถาวร . การคลังรัฐบาล. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2517.

#### ภาษาอังกฤษ

Adrian Ogle. The Principles of International Tax-A Multinational Perspective. London : Interfise Publishing, No Date.

Andrew Immerman. Controversy Fuels US Anti-Deferral Plans. International Tax Review (July /August 1999) : 41-44.

- Azzi John. Policy Considerations in the Taxation of Foreign-Source Income (Internation). Bulletin (October 1993):547-567.
- Azzi John. Historical Development of Australia's International Taxation Rules. Melbourne University Law Review. 19 (December 1994) : 793-813.
- Brian J. Arnold. The Taxation of Controlled Foreign Corporation : An International Comparison. Canada: Canadian Tax Foundation, 1986.
- Cohen, G.M. Controlled Foreign Corporations-Subpart-F of The International Revenue Code. Taxation in Australia 19 (April 1985) : 9.
- Charles H. Gustafson, Robert J. Peroni and Richard Crawford Pugh. Taxation of International Transactions. U.S.A : West Publishing Company, 1997.
- Daniel Sandler. The Interaction between Tax Treaties and Controlled Foreign Company Legislation. London : KKS printing, 1994.
- Deloitte Touche Tohmatsu. Australian Tax Legislation 1999 Volume 3. Sydney : Ligare Pty Ltd., 1999.
- Deutsch R.L. and Hamilton R. Guide to Australian International Business Taxation Legal Books. Sydney : International Business Communications Pty Ltd.,1992.
- Larine S. Rothenberg, Lowell D. Yoder. Foreign Income, Subpart-F General. Washington, D.C. : Tax Management Inc., 1994.
- Lee Burns. Controlled Foreign Companies. Hong Kong : Longman Cheshire, 1992.
- Michael St JR Butler. Taxation of Foreign – Source Income-New Measures (Australia). Asia-Pacific Tax Bulletin : IBFD Publications BV (April 1998) : 138-143.
- OECD. Company Tax Systems in OECD Member Countries. Paris : Head of Publications Service, OECD, 1973.
- OECD. Controlled Foreign Company Legislation. Paris : Head of Publications Service, OECD, 1996.
- OECD. International Tax Avoidance and Evasion. Paris : Head of Publications Service, OECD, 1987.
- Oliver Ralph. Corporates Revolt at CFC Expansion. International Tax Review (June 1999) : 33-34.
- Price Waterhouse. Doing Business in Australia. U.S.A : Price Waterhouse World Firm Services Inc.,1993.

Price Waterhouse. Doing Business in the United States. U.S.A : Price Waterhouse World Firm Services Inc., 1994.

PricewaterhouseCoopers. Corporate Taxes Worldwide Summaries 1999-2000. U.S.A : Price Waterhouse World Firm Services Inc., 1999.

Ray M. Sommerfeld. An Introduction to Taxation. Orlando : Harcourt Brace Javanovich Publishers, 1987.

Reginald I. Barrett. Principles of Income Taxation. Melbourne : Star Printery Pty Ltd., 1981.

Richard Crawford Pugh. International Income Taxation Code and Regulations. 1999 – 2000 Edition. Chicago : CCH Incorporated, 1999.

Robert J. Peroni, J. Clifton Fleming and Jr. Stephen E. Shay. Getting Services about Curtailing Deferral of US Tax on Foreign Source Income. SMU Law Review. (Spring 1999) : 1-85.

Shaw C. Legal Problems in International Trade and Investment. U.S.A : Yale Law School, 1962.

Susan M. Lyons. International Tax Glossary. Amsterdam : IBFD Publications, 1996.

United Nation. International Income Taxation and Developing Countries. New York : United Nations Publication, 1988.

**ภาคผนวก**

**ภาคผนวก ก**

**Subpart F – Controlled Foreign Corporations  
International Income Taxation Code and Regulation**

## **Subpart F – Controlled Foreign Corporations International Income Taxation Code and Regulation**

### **Section 951 (b)**

(b) UNITED STATES SHAREHOLDER DEFINED.-For purposes of this subpart, the term “United States shareholder” means, with respect to any foreign corporation, a United States person (as defined in section 957(c)) who owns (within the meaning of section 958(a)), or is considered as owning by applying the rules of ownership of section 958(b), 10 percent or more of the total combined voting power of all classes of stock entitled to vote of such foreign corporation.

### **Section 957 (a)**

(a) GENERAL RULE.-For purposes of this subpart, the term “controlled foreign corporation” means any foreign corporation if more than 50 percent of-

- (1) the total combined voting power of all classes of stock of such corporation entitled to vote, or
- (2) the total value of the stock of such corporation,

is owned (within the meaning of section 958(a)), or is considered as owned by applying the rules of ownership of section 958(b), by United States shareholders on any day during the taxable year of such foreign corporation.

**ภาคผนวก ข**

**Australian Tax Legislation  
Part X-Attribution of Income in Respect of Controlled Foreign  
Companies Income Tax Assessment Act 1936**



**Australian Tax Legislation**  
**Part X-Attribution of Income in Respect of Controlled Foreign**  
**Companies Income Tax Assessment Act 1936**

**Section 317**

## Entity

“entity” means any of the following:

- (a) a company;
- (b) a partnership;
- (c) a person in the capacity of trustee;
- (d) any other person;

## Group

“group” includes:

- (a) one entity alone; and
- (b) a number of entities the members of which are not in any way associated with each other nor acting together;

**Section 336**

## Australian Entity

For the purposes of this Part, each of the following is an Australian entity:

- (a) an Australian partnership;
- (b) an Australian trust;
- (c) an entity (other than a partnership or trust) that is a part X Australian resident.

**Section 318 Associates**

318 (1) [Entity] For the purposes of this Part, the following are associates of an entity (in this subsection called the “**primary entity**”) that is a natural person (otherwise than in the capacity of trustee):

- (a) a relative of the primary entity;
- (b) a partner of the primary entity or a partnership in which the primary entity is a partner;
- (c) if a partner of the primary entity is a natural person otherwise than in the capacity of trustee – the spouse or a child of that partner;
- (d) a trustee of a trust where the primary entity, or another entity that is an associate of the primary entity because of another paragraph of this subsection, benefits under the trust;
- (e) a company where:
  - (i) the company is sufficiently influenced by:
    - (A) the primary entity; or
    - (B) another entity that is an associate of the primary entity because of another paragraph of this subsection; or
    - (C) another company that is an associate of the primary entity because of another application of this paragraph; or

- (D) 2 or more entities covered by the preceding subparagraphs: or
- (ii) a majority voting interest in the company is held by:
  - (A) the primary entity; or
  - (B) the entities that are associates of the primary entity because of subparagraph
    - (i) of this paragraph and the preceding paragraphs of this subsection; or
  - (C) the primary entity and the entities that are associates of the primary entity because of subparagraph (i) of this paragraph and because of the preceding paragraphs of this subsection.

### Section 340

#### Controlled Foreign Company (CFC)

A company is a CFC at a particular time if, at that time, the company is a resident of a listed country or of an unlisted country and any of the following paragraphs applies:

- (a) at that time, there is a group of 5 or fewer Australian 1% entities the aggregate of whose associate-inclusive control interests in the company is not less than 50%
- (b) both of the following subparagraphs apply:
  - (i) at that time, there is a single Australian entity (in this paragraph called the “**assumed controller**”) whose associate-inclusive control interest in the company is not less than 40%
  - (ii) at that time, the company is not controlled by a group of entities not being or including the assumed controller or any of its associates;
- (c) at that time, the company is controlled by a group of 5 or fewer Australian entities, either alone or together with associates (whether or not any associate is also an Australian entity).

## ประวัติผู้เขียน

นางสาวภัทรา พุทธิวิโรตม เกิดเมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2510 ที่กรุงเทพมหานคร สำเร็จการศึกษาชั้นมัธยมศึกษาที่โรงเรียนเบญจมราชาลัย สำเร็จการศึกษานิติศาสตรบัณฑิต จากมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในปี พ.ศ. 2531 ประกาศนียบัตรบัณฑิตทางกฎหมายธุรกิจ จากมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในปี พ.ศ. 2534 ปัจจุบันทำงานในตำแหน่งผู้จัดการ บริษัท ที่ปรึกษา กฎหมายและภาษีอากร ไพโรชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส จำกัด

