

ปัญหาในการจัดเก็บภาษีการรับมรดก ตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558¹

วิศวัตต์ ยกฐ²

ประเทศไทยได้มีการประกาศบังคับใช้พระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 เพื่อจัดเก็บภาษีการรับมรดก โดยวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีการรับมรดกคือ ต้องการที่จะลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจและการกระจายรายได้ แต่ปรากฏว่า ภายหลังจากที่ได้จัดเก็บภาษีการรับมรดกแล้ว กรมสรรพากรไม่สามารถจัดเก็บภาษีการรับมรดกได้มากเพียงพอต่อการนำไปพัฒนาประเทศตามวัตถุประสงค์ของการตราพระราชบัญญัตินี้ ทำให้การจัดเก็บภาษีการรับมรดกสร้างรายได้ให้กับรัฐเกือบอันดับสุดท้ายเมื่อเทียบกับภาษี หรือรายได้อื่นๆ ซึ่งเมื่อพิจารณาถึงหลักการลักษณะภาษีอากรที่ดีในส่วนของหลักการอำนวยความสะดวก ที่กำหนดให้การจัดเก็บภาษีอากรที่ดีจะต้องสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้อย่างเป็นกอบเป็นกำมีรายได้เพียงพอต่อการใช้จ่ายเพื่อดำเนินกิจกรรมตามหน้าที่ของรัฐบาล แต่เมื่อพิจารณาถึงลักษณะของภาษีอากรที่ดีดังกล่าว จะเห็นได้ว่าภาษีการรับมรดกยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้เพียงพอต่อการใช้จ่ายเพื่อดำเนินกิจการตามหน้าที่ของรัฐบาลแต่อย่างใด ซึ่งหากปล่อยให้เกิดปัญหาปัญหาดังกล่าวนี้ อาจทำให้พระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 ไม่เข้าลักษณะของการเป็นภาษีอากรที่ดี เนื่องจากการจัดเก็บภาษีการรับมรดกปีหนึ่งๆ เก็บได้เป็นจำนวนไม่แน่นอนและตามปกติเก็บได้เป็นจำนวนน้อยแต่มีภาระต้องปฏิบัติมาก ด้วยเหตุนี้ จึงมีความจำเป็นจะต้องแก้ไขพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 เพื่อให้การจัดเก็บภาษีการรับมรดกสามารถจัดเก็บได้มากขึ้นมีรายได้เพียงพอต่อการใช้จ่าย เพื่อดำเนินกิจการตามหน้าที่ของรัฐบาลอันจะทำให้ภาษีการรับมรดกเป็นภาษีที่มีลักษณะภาษีอากรที่ดีต่อไป และการบังคับใช้พระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 สามารถบังคับใช้ได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตราพระราชบัญญัตินี้

จากการศึกษาเกี่ยวกับปัญหาในการจัดเก็บภาษีการรับมรดกตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 มีวัตถุประสงค์เพื่อที่มาของปัญหาในการจัดเก็บภาษีการรับมรดก กฎหมาย แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวกับปัญหาในการจัดเก็บภาษีการรับมรดก ตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 ซึ่งทำให้

¹ บทความนี้เรียบเรียงจากการศึกษาอิสระ เรื่อง ปัญหาในการจัดเก็บภาษีการรับมรดก ตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 โดยมีอาจารย์ที่ปรึกษา คือ รองศาสตราจารย์พัชรดา เอื้อวรรณกิจ และคณะกรรมการสอบ คือ รองศาสตราจารย์ ดร.ปภาศิริ บัวสุวรรณค์ และรองศาสตราจารย์ ดร.ปวีศร เลิศธรรมเทวี

² นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรนิเทศศาสตรมหาบัณฑิต (ส่วนกลาง) คณะนิเทศศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ผู้ศึกษาได้ความรู้ความเข้าใจถึงที่มาและวัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษีการรับมรดก ลักษณะของภาษีอากรที่ดี รวมถึงแนวความคิดเกี่ยวกับการปฏิรูปภาษีอากร การทำความเข้าใจความหมายของการวางแผนภาษี การเลี่ยงภาษี และการหนีภาษี และสาเหตุต่างๆ ที่ทำให้ผู้เสียภาษีในประเทศไทยเลี่ยงภาษี หรือหนีภาษี เนื่องมาจากผู้เสียไม่อยากจะเสียเงิน ไม่มีเงินจะเสียเพียงพอในระยะเวลาที่กำหนดให้เสียภาษี ประกอบกับ บทบัญญัติของกฎหมายภาษีประเภทนั้นๆ ยังมิได้มีบทบัญญัติในการกำหนดอำนาจของเจ้าหน้าที่ไว้อย่างเพียงพอที่จะปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรให้ได้้อย่างมากยิ่งขึ้น ทำให้ผู้เสียภาษีตัดสินใจที่จะหนีภาษี โดยการไม่แสดงรายการภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นต้น ซึ่งจากการศึกษาบทบัญญัติตามพระราชบัญญัติ ภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 ประกอบกับแนวคิดและทฤษฎีกฎหมายทำให้ทราบถึงสาเหตุของปัญหาในการ จัดเก็บภาษีการรับมรดกตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 ซึ่งมีประเด็นปัญหา 3 ประเด็น ดังนี้

ปัญหาประการที่หนึ่ง คือ ปัญหาการกำหนดทรัพย์สินมรดกที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก เมื่อพิจารณาจากพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ.2558 มาตรา 14 ได้กำหนดประเภทของทรัพย์สินมรดกที่จะต้องเสียภาษีการรับมรดกไว้ได้แก่ ทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ หลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วย หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากหรือเงินอื่นใดที่มีลักษณะที่เจ้ามรดกมีสิทธิเรียกถอนคืน หรือสิทธิเรียกร้องจากสถาบันการเงินหรือบุคคลที่ได้รับเงินนั้นไว้ และยังมีทรัพย์สินประเภทยานพาหนะ ที่มีหลักฐานทางทะเบียน และทรัพย์สินทางการเงินที่กำหนดเพิ่มขึ้น โดยพระราชกฤษฎีกา ซึ่งเมื่อพิจารณาจากประเภทของทรัพย์สินดังกล่าวเห็นว่า การจัดเก็บภาษีการรับมรดกยังมีการกำหนดประเภทของทรัพย์สิน ที่เป็นทรัพย์สินมรดกไม่ครอบคลุมกับทรัพย์สินทุกประเภท กล่าวคือ มาตรา 14 แห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ.2558 กำหนดประเภททรัพย์สินที่จะต้องเสียภาษีการรับมรดกเพียงประเภทอสังหาริมทรัพย์ เงิน และสังหาริมทรัพย์ที่มีทะเบียนเท่านั้น แต่ไม่ได้กำหนดให้จัดเก็บภาษีการรับมรดกจากทรัพย์สินที่เป็นมรดก ประเภทสังหาริมทรัพย์ทั่วไป ทำให้การจัดเก็บภาษีการรับมรดกไม่สามารถจัดเก็บได้จากทรัพย์สินมรดก ได้อย่างทั่วถึงทุกประเภทของทรัพย์สิน นอกจากนี้ การที่มาตรา 14 แห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 มิได้บัญญัติประเภทของทรัพย์สินมรดกที่จะต้องนำมาเสียภาษีการรับมรดกได้อย่างครอบคลุม ทำให้เป็นช่องว่างกฎหมายที่จะทำให้ผู้เสียภาษีใช้เป็นช่องทางในการหลีกเลี่ยงภาษีได้ง่าย ซึ่งส่งผลให้การ จัดเก็บภาษีการรับมรดกตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 ไม่สามารถจัดเก็บภาษีให้แก่รัฐได้ อย่างมีมากยิ่งขึ้น และไม่สามารถอำนวยความสะดวกให้แก่รัฐได้เต็มที่ ซึ่งเมื่อพิจารณาจากประเภท ของทรัพย์สินดังกล่าวเห็นว่า การจัดเก็บภาษีการรับมรดกยังมีการกำหนดประเภทของทรัพย์สินที่เป็น ทรัพย์สินมรดกไม่ครอบคลุมกับทรัพย์สินทุกประเภท เนื่องจากได้กำหนดที่จะเก็บภาษีการรับมรดกจาก ทรัพย์สินมรดกเพียงประเภททรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ เงิน และสังหาริมทรัพย์ที่มีทะเบียนเท่านั้น

แต่ไม่ได้กำหนดให้จัดเก็บภาษีการรับมรดกจากทรัพย์สินที่เป็นทรัพย์สินมรดกประเภทสังหาริมทรัพย์ทั่วไป ทำให้กรณีที่ทายาทได้รับมรดกที่เป็นทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ทั่วไป จะไม่ต้องนำทรัพย์สินมรดกดังกล่าวมารวมคำนวณมูลค่าเพื่อเสียภาษีการรับมรดกตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 ก่อให้เกิดช่องว่างของกฎหมายที่ผู้เสียภาษีจะตัดสินใจวางแผนเพื่อหลีกเลี่ยงไม่เสียภาษีการรับมรดกได้ โดยวิธีการเปลี่ยนแปลงประเภททรัพย์สินมรดกของตนจากเดิมประเภทยานพาหนะ ซึ่งอยู่ในบังคับจะต้องเสียภาษีการรับมรดก ให้กลายเป็นสังหาริมทรัพย์ทั่วไป เช่น ทอง เงินสด เป็นต้น ทำให้ไม่ต้องนำทรัพย์สินมรดกดังกล่าวมารวมคำนวณมูลค่าเพื่อเสียภาษีการรับมรดก อันจะทำให้การบังคับใช้พระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 เพื่อจัดเก็บภาษีการรับมรดกนั้นไม่สามารถจัดเก็บภาษีการรับมรดกได้ในจำนวนที่มากพอ ดังนั้น จึงควรพิจารณาแก้ไขเพิ่มเติมตามมาตรา 14 แห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 โดยกำหนดให้นำทรัพย์สินมรดกประเภทสังหาริมทรัพย์ทั่วไป เช่น ทอง เครื่องประดับที่ทำจากเพชรหรือทอง เป็นต้น เข้ามาอยู่ในบังคับที่จะต้องนำมาเสียภาษีการรับมรดกด้วย ทำให้การบังคับจัดเก็บภาษีการรับมรดกของประเทศไทยสามารถจัดเก็บภาษีจากทรัพย์สินมรดกได้อย่างทั่วถึงทุกกับทรัพย์สินมรดกทุกประเภท

ปัญหาประการที่สอง คือปัญหาการตรวจสอบทรัพย์สินที่อยู่ในบังคับจะต้องเสียภาษีการรับมรดก ซึ่งเมื่อพิจารณาจากพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 มาตรา 10 ที่กำหนดให้ทรัพย์สินที่อยู่ในบังคับที่ต้องเสียภาษีมรดกส่วนมากเป็นทรัพย์สินที่มีการจดทะเบียน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและการเรียกเก็บภาษีซึ่งกฎหมายดังกล่าวกำหนดให้เจ้าพนักงานที่ดินดำเนินการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดกแล้วแจ้งการจดทะเบียนต่อกรมสรรพากรตามหลักเกณฑ์วิธีการและภายในกำหนดเวลาที่คณะรัฐมนตรีกำหนดเท่านั้น แต่กฎหมายดังกล่าวมิได้กำหนดให้บุคคล หน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ซึ่งรับผิดชอบเกี่ยวกับการจดทะเบียนและการโอนตราสารทุน ตราสารหนี้ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตราสารการเงินอื่น และบัญชีเงินฝากหรือนายทะเบียนผู้รับผิดชอบในการครอบครองสังหาริมทรัพย์ตามกฎหมาย แจ้งการจดทะเบียนต่อกรมสรรพากรแต่อย่างใด กล่าวโดยสรุปคือกฎหมายดังกล่าวมิได้มีการให้อำนาจแก่กรมสรรพากรในการตรวจสอบการได้มาซึ่งทรัพย์สินมรดกของทายาทประเภทสังหาริมทรัพย์และตราสารต่างๆ รวมถึงเงินสด หรือทรัพย์สินมรดกประเภทอื่นๆ ที่มีชื่อสังหาริมทรัพย์ด้วย ทำให้เกิดปัญหาการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีการรับมรดกซึ่งเป็นช่องโหว่ของกฎหมาย ดังนั้น จึงควรมีการพิจารณาแก้ไขเพิ่มเติมตามมาตรา 10 แห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 โดยเพิ่มช่องทางการตรวจสอบการได้มาซึ่งทรัพย์สินมรดกของผู้เสียภาษีได้ โดยเพิ่มเติมแก้ไขกรณีเป็นทรัพย์สินมรดกประเภทสังหาริมทรัพย์จำพวกยานพาหนะที่มีหลักฐานทางทะเบียน ให้เพิ่มเติมในมาตรา 10 ว่า

“เมื่อสำนักงานขนส่งได้การรับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินยานพาหนะที่มีหลักฐานทางทะเบียนที่ได้มาโดยทางมรดก ให้แจ้งการจดทะเบียนนั้นต่อกรมสรรพากร” กรณีเป็นทรัพย์สินมรดกประเภทสังหาริมทรัพย์จำพวกหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้เพิ่มเติมในมาตรา 10 ว่า “เมื่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (กส.ล.) ได้รับจดทะเบียนโอนหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดก ให้แจ้งการจดทะเบียนนั้นต่อกรมสรรพากร” กรณีเป็นทรัพย์สินมรดกประเภทสังหาริมทรัพย์จำพวกเงินเงินฝากต่างๆ ที่ผู้ตายสามารถจะไปถอนเงินคืนจากสถาบันการเงินในประเทศไทยหรือมีสิทธิเรียกร้องจากบุคคลที่ได้รับเงินนั้นไว้ เช่น เงินฝากในบัญชีธนาคาร เงินฝากสหกรณ์ ให้เพิ่มเติมในมาตรา 10 ว่า “เมื่อสถาบันการเงิน หรือ บุคคลซึ่งมีหน้าที่ต้องส่งมอบเงินของเจ้ามรดกได้ส่งมอบเงินให้แก่ทายาทเนื่องมาจากการจัดการมรดก ให้แจ้งการโอนนั้นต่อกรมสรรพากร” และสุดท้ายกรณีเป็นทรัพย์สินมรดกประเภทสังหาริมทรัพย์อื่นๆ ให้เพิ่มเติมในมาตรา 10 ว่า “เมื่อเจ้ามรดกได้เสียชีวิตลง และได้มีการจัดตั้งผู้จัดการมรดกแล้ว ให้ผู้จัดการมรดกมีหน้าที่รายงานบรรดาทรัพย์สินมรดกของเจ้ามรดกนั้น แจ้งการโอนนั้นต่อกรมสรรพากร”

ปัญหาประการที่สาม คือ ปัญหาการกำหนดมูลค่าของทรัพย์สินมรดกที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก เมื่อพิจารณาจากพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 มาตรา 12 ได้กำหนดให้การจัดเก็บภาษีการรับมรดกนั้นจัดเก็บจากผู้รับมรดกจากเจ้ามรดกแต่ละรายได้รับมรดกสุทธิมาในคราวเดียวหรือหลายคราวรวมกันแล้วมีมูลค่าเกินกว่า 100 ล้านบาท จึงทำให้การจัดเก็บภาษีการรับมรดกตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ.2558 อาจมีปัญหาในการจัดเก็บซึ่งจะทำให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีการรับมรดกได้มากเท่าที่ควรเนื่องจากเมื่อพิจารณาจากการกำหนดมูลค่าดังกล่าวย่อมเป็นการยากที่ประชาชนในประเทศไทยส่วนมากที่จะมีฐานะถึงขนาดสามารถมีมรดกที่มีมูลค่าจำนวนดังกล่าวได้ จึงทำให้พระราชบัญญัตินี้ อาจไม่สามารถเก็บจากผู้ได้รับทรัพย์สินมรดกในประเทศไทยได้ทั่วถึงมากพอ ดังนั้น จึงควรกำหนดฐานภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 ให้มีฐานผู้เสียภาษีที่กว้างมากขึ้น ทำให้สามารถจัดเก็บภาษีการรับมรดกได้อย่างเป็นจำนวนมากยิ่งขึ้น รัฐบาลควรพิจารณากำหนดมูลค่าของทรัพย์สินมรดกที่จะต้องเสียภาษีการรับมรดกให้เหมาะสม โดยกำหนดให้เริ่มจัดเก็บภาษีตามมูลค่าของทรัพย์สินมรดกที่ได้รับในส่วนที่เกิน 15 ล้านบาทเป็นต้นไป หรือตามมูลค่าที่รัฐบาลเห็นสมควรเพื่อให้สามารถจัดเก็บภาษีการรับมรดกจากทายาทผู้ได้รับทรัพย์สินมรดกได้อย่างทั่วถึงมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

เอกสารภาษาไทย

หนังสือ

กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. **ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2563** (กรุงเทพมหานคร: หจก.เรือนแก้วการพิมพ์, 2563).

พรชัย สุนทรพันธ์. **คำอธิบายกฎหมายลักษณะมรดก** (กรุงเทพมหานคร: สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา, 2560).

วิโรจน์ สุขพิศาล. **ภาษีมรดกกับการสร้างความเป็นธรรมในสังคม** (กรุงเทพมหานคร: โครงการสำรวจองค์ความรู้เพื่อ การปฏิรูปประเทศไทย มูลนิธิสาธารณสุขแห่งชาติ, 2557).

บทความ

พรสันต์ เลี้ยงบุญเลิศชัย. “หลักสุจริตในระบบกฎหมาย.” **วารสารจตุลนิติ**, 16,1 (พฤศจิกายน-ธันวาคม 2556): 43-55.

ศิริัญญา คูสินานนท์. “การออกแบบระบบภาษีอากรไทยตามหลักภาษีอากรที่ดี.” **วารสารวิชาการ คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย**, 7, 1 (มิถุนายน, 2558): 228.

อนุรักษ์ นิยมเวช. “กฎหมายภาษีการรับมรดก.” **วารสารจตุลนิติ**, 12, 4 (กรกฎาคม-สิงหาคม, 2558): 61-62.

วิทยานิพนธ์

ดานุพล จาตุรงค์พงศา. “ปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีการรับมรดกและภาษีเงินได้จากการรับให้.” (วิทยานิพนธ์นิติศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2558).

ภรณ์ทิพา หงส์กุลทรัพย์. “การจัดเก็บภาษีการรับมรดกของประเทศไทย: ศึกษากรณี ฐาน อัตราและมาตรการบรรเทาภาระภาษี.” (วิทยานิพนธ์นิติศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2558).

วรัชนี หลงสกุล. “การวิเคราะห์การหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรของประชาชน ศึกษาเฉพาะกรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาบางรัก 3.” (สารนิพนธ์นิติศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, 2550).

อานนท์ เทพสำโรง. “การศึกษาระดับความสำเร็จและผลกระทบด้านความเป็นธรรมทางการกระจายรายได้จากการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่อประเทศไทย: กรณีศึกษาขั้นเงินได้และบัญชีอัตราภาษีพ.ศ. 2560.” (วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต, สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์, 2560).

สื่ออิเล็กทรอนิกส์

กฎหมายประเทศเกาหลีใต้. **Inheritance Tax and Gift Tax Law** [Online]. Available URL:

<https://www.law.go.kr/>, 2565, (พฤศจิกายน, 18).

กรมสรรพากร. การผ่อนชำระภาษีการรับมรดก [Online]. Available URL: <https://www.rd.go.th>, 2565, (พฤศจิกายน, 16).

กรมสรรพากร. การยื่นแบบและการชำระภาษีการรับมรดก [Online]. Available URL: <https://www.rd.go.th>, 2565, (พฤศจิกายน, 16).

ประชาชาติธุรกิจ. ภาษีมรดกคืออะไร ลักษณะแบบใดต้องเสียภาษี [Online]. Available URL: <https://www.prachachat.net>, 2564, (พฤศจิกายน, 12).

สำนักงานทนายความ อธิวัฒน์ ช่อผูก. มรดกจะตกทอดแก่ทายาทเมื่อใด [Online]. Available URL: <http://athiwatlawyer.com/>, 2565, (พฤศจิกายน, 16).

123ee.blogspot.com. หลักภาษีอากรของอดัม สมิธ [Online]. Available URL: <http://123ee.blogspot.com>, 2565 (พฤษภาคม, 8).

BSA Audit. โครงสร้างกฎหมายภาษีอากร [Online]. Available URL: <http://www.bsa.co.th>, 2565, (กุมภาพันธ์, 20).

Impots.gouv.fr. COMMENT DOIS-JE CALCULER LES DROITS DE SUCCESSION? [Online]. Available URL: <https://www.impots.gouv.fr>, 2565, (กรกฎาคม, 20).

ITAX. ภาษีการรับมรดก [Online]. Available URL: <http://www.itax.in.th/pedia/ภาษีมรดก>, 2564, (พฤศจิกายน, 12).

Legislation. **Inheritance Tax Act 1984** [Online]. Available URL: <https://www.legislation.gov.uk/>, 2565, (พฤศจิกายน, 16).

Masomo Msingi Publishers. **Theory of Taxation** [Online]. Available URL: <https://masomomsingi.com/theory-of-taxation-2/>, 2565, (เมษายน, 5).

moneybuffalo. สรรพากรรู้รายได้เราได้ยังไง ? ระวังโดนเรียกภาษีย้อนหลัง[Online]. Available URL: <https://www.moneybuffalo.in.th/tax/>, 2565, (พฤศจิกายน, 18).

NTA. ภาพรวมของภาษีการรับมรดก [Online]. Available URL: <https://www.nta.go.jp>, 2565, (พฤศจิกายน, 16).

Taxation Defined. **With Justifications and Types of Taxes** [Online]. Available URL: <http://www.investopedia.com/terms/t/taxation.asp>, 2565, (เมษายน, 5).

กฎหมาย

ประมวลรัษฎากร.

พระราชกฤษฎีกา กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการผ่อนชำระภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2559.

พระราชบัญญัติการรับภาษีมรดก พ.ศ. 2558.