



บทบาทและความจำเป็นของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์
ตามประมวลรัษฎากร.

พรทิพย์ พงษ์สถิตย์

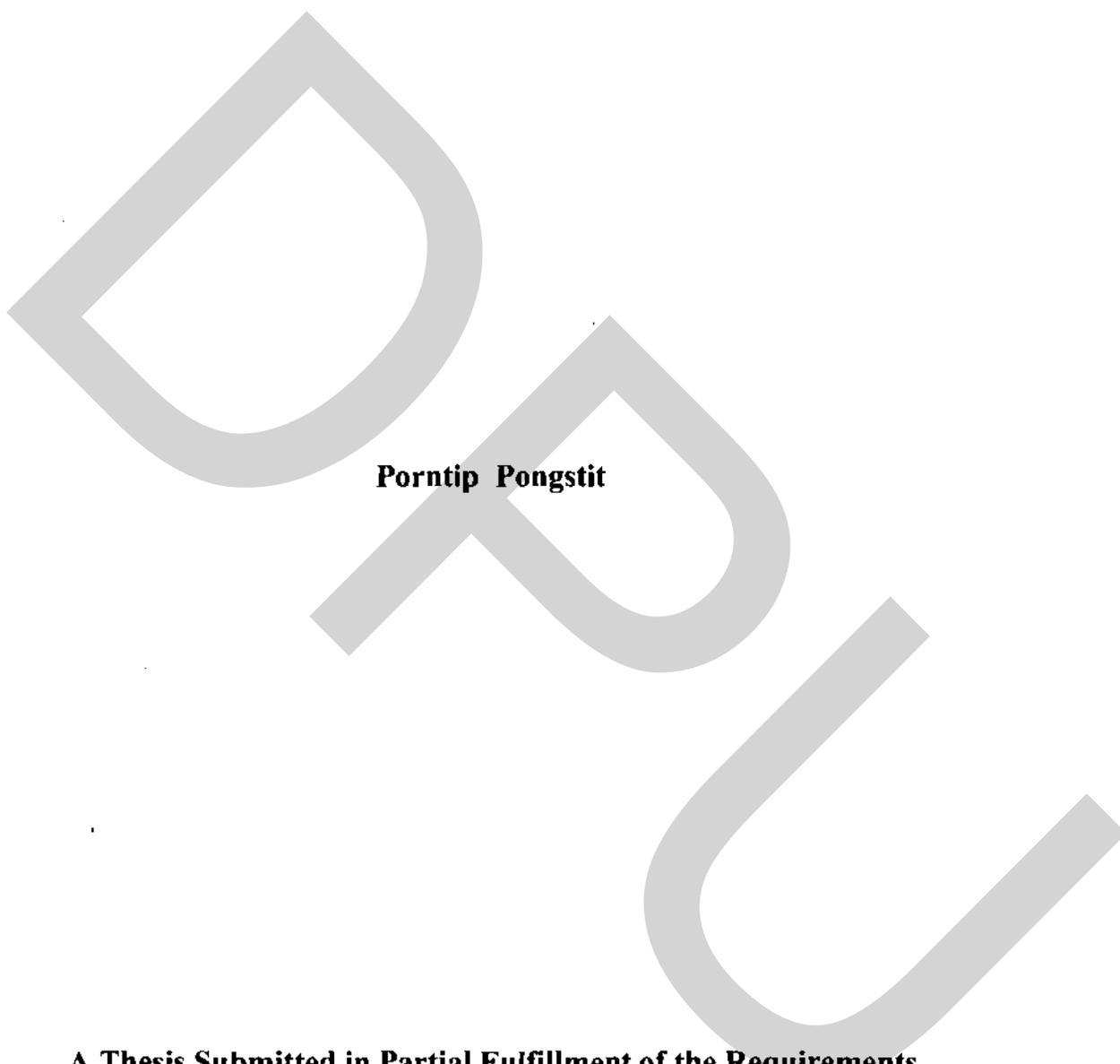


วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต
สาขาวิชานิติศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ.2549

ISBN 974-671-451-1

**Role and Necessity of the Board of Appeals
under the Revenue Code**



Porntip Pongstit

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Laws

Department of Law

Graduate School, Dhurakij Pundit University

2006

ISBN 974-671-451-1

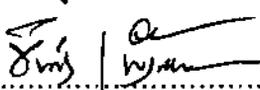


ใบรับรองวิทยานิพนธ์
บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์
ปริญญา นิติศาสตรมหาบัณฑิต

ชื่อวิทยานิพนธ์ บทบาทและความจำเป็นของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ตามประมวลรัษฎากร
เสนอโดย น.ส.พรทิพย์ พงษ์สถิตย์
สาขาวิชา นิติศาสตร์ หมวดวิชา กฎหมายเอกชนและกฎหมายธุรกิจ
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ดร.พล ชีรคุปต์
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ผศ.ธิตีพันธุ์ เชื้อบุญชัย
ได้พิจารณาเห็นชอบโดยคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์แล้ว

.....ประธานกรรมการ
(อาจารย์ ดร.พิรพันธุ์ พาลุสข)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์
(ดร.พล ชีรคุปต์)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม
(ผศ.ธิตีพันธุ์ เชื้อบุญชัย)

.....กรรมการ
(นายพิภพ วีระพงษ์)

บัณฑิตวิทยาลัยรับรองแล้ว

..... คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมศักดิ์ คำริชอบ)
วันที่ 31 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2549

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จ ลุล่วง ไปได้ก็โดยได้รับความกรุณาและความอนุเคราะห์จากบุคคลหลายท่าน ผู้เขียนขอโน้มระลึกถึงความกรุณาและความอนุเคราะห์ของท่านเหล่านี้ไว้ตลอดไป และขออุทิศให้แก่คุณแม่ประไพ พงษ์สถิตย์ ซึ่งได้ถึงแก่กรรมไปแล้ว

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ ดร.พล ชิริคุปต์ และผู้ช่วยศาสตราจารย์ธิดิพันธุ์ เชื้อบุญชัย ที่กรุณารับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ โดยได้ให้คำแนะนำทางวิชาการ ปัญหาในทางปฏิบัติ ตลอดจนแนวทางในการจัดทำวิทยานิพนธ์ให้เกิดผลสำเร็จ และขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ ดร.พิรพันธุ์ พาลุสุข และอาจารย์พิภพ วีระพงษ์ ที่กรุณารับเป็นประธานกรรมการและกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ โดยได้ให้คำแนะนำและคำอธิบายเพื่อให้ผู้เขียนเข้าใจและเห็นปัญหา ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้เขียนในการศึกษาและจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้จนสำเร็จ และขอขอบคุณคุณสุพิน ใจชื่น เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล 5 สำนักงานสรรพากรภาค 3 กรมสรรพากร ที่ให้กำลังใจและความช่วยเหลือทางด้านการพิมพ์วิทยานิพนธ์ และคุณสุจิตรา คงรุ่งภากร นิตกร 7 ว. สำนักงานสรรพากรภาค 3 กรมสรรพากร ที่ให้ความช่วยเหลือในการแปลเอกสารต่างประเทศสำหรับการเขียนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

ท้ายที่สุดขอกราบขอบพระคุณคุณพ่อนิคม พงษ์สถิตย์ และพี่สาวคุณนภาพร พงษ์สถิตย์ ที่ได้ให้ความรักและกำลังใจแก่ผู้เขียนในการศึกษาตลอดมาจนประสบความสำเร็จ และขอขอบคุณเป็นพิเศษสำหรับคุณวีระศักดิ์ เชาว์เลขา ซึ่งเป็นผู้ช่วยเหลือในทุกสิ่งและให้กำลังใจแก่ผู้เขียนตลอดการศึกษา รวมทั้งขอขอบพระคุณคุณนันทวัน จิระณะ เจ้าหน้าที่โครงการศึกษาปริญญาโทที่ได้ให้ความช่วยเหลือแก่นักศึกษาปริญญาโททุกคนเป็นอย่างดีไว้ ณ ที่นี้ด้วย

พรทิพย์ พงษ์สถิตย์

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	๗
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	๖
กิตติกรรมประกาศ.....	๗
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและสภาพปัญหา.....	1
1.2 สมมติฐานในการศึกษา.....	4
1.3 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	4
1.4 วิธีการศึกษาและขอบเขตการศึกษา.....	5
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
2. หลักการพิจารณาคำสั่งทางปกครองในชั้นเจ้าหน้าที่ฝ่ายปกครอง.....	7
2.1 หลักการทั่วไปในการพิจารณาคำสั่งทางปกครองในชั้นเจ้าหน้าที่ฝ่ายปกครอง....	7
2.1.1 หลักความยุติธรรมตามธรรมชาติ.....	8
(1) หลักการไม่มีส่วนได้เสีย.....	9
(2) หลักการรับฟังข้อเท็จจริง.....	11
2.1.2 หลัก due process of law.....	13
(1) หลักการไม่มีส่วนได้เสีย.....	13
(2) หลักการรับฟังข้อเท็จจริง.....	14
(3) หลักการให้เหตุผลประกอบคำสั่งทางปกครอง.....	16
2.1.3 หลักการพิจารณาโดยองค์กรเดี่ยวและองค์กรกลุ่ม.....	18
(1) พิจารณาจากองค์ประกอบ.....	18
(2) พิจารณาจากองค์ประชุม.....	18
(3) พิจารณาจากองค์มติ.....	19
2.2 หลักการพิจารณาคำสั่งทางปกครองในชั้นเจ้าหน้าที่ฝ่ายปกครองในต่างประเทศ....	20
2.2.1 ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	20
2.2.2 ประเทศฝรั่งเศส.....	23
2.3 หลักการพิจารณาคำสั่งทางปกครองในชั้นเจ้าหน้าที่ฝ่ายปกครองในประเทศไทย....	27

สารบัญ(ต่อ)

หน้า

2.3.1	เจ้าหน้าที่ซึ่งทำการพิจารณาทางปกครองต้องมีความเป็นกลาง.....	29
2.3.2	หลักการไม่ยึดแบบพิธี.....	29
2.3.3	หลักการได้สวน.....	30
2.3.4	หลักการโต้แย้ง.....	30
2.3.5	สิทธิของคู่กรณีในการเข้าร่วมการพิจารณาทางปกครอง.....	31
3.	หลักการพิจารณาข้อพิพาททางภาษีอากรในชั้นเจ้าหน้าที่ฝ่ายปกครอง.....	37
3.1	หลักการอุทธรณ์และการพิจารณาอุทธรณ์ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร.....	38
3.1.1	ลักษณะทั่วไป.....	38
3.1.2	หลักการอุทธรณ์ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร.....	49
3.1.3	หลักการพิจารณาอุทธรณ์ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร.....	60
3.1.4	การขอทุเลาการชำระภาษีอากร.....	67
3.2	หลักการอุทธรณ์และการพิจารณาอุทธรณ์ภาษีอากรในต่างประเทศ.....	69
3.2.1	ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	69
3.2.2	ประเทศฝรั่งเศส.....	75
3.2.3	ประเทศอังกฤษ.....	81
3.3	เปรียบเทียบการอุทธรณ์และการพิจารณาอุทธรณ์ภาษีอากรของไทย กับต่างประเทศ.....	91
3.3.1	หลักการอุทธรณ์ภาษีอากร.....	92
3.3.2	การพิจารณาอุทธรณ์ภาษีอากร.....	95
4.	ปัญหาการดำเนินงานของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ตามประมวลรัษฎากร และบทบาทที่ควรเป็นในอนาคต.....	99
4.1	ปัญหาการดำเนินงานของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	101
4.1.1	ปัญหาความไม่อิสระและไม่เป็นกลางของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์..	101
4.1.2	ปัญหาเกี่ยวกับกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์.....	108
4.2	บทบาทคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ที่ควรเป็นในอนาคต.....	112
4.2.1	บทบาทของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	112

สารบัญ(ต่อ)

	หน้า
4.2.2 กระบวนการพิจารณาอุทธรณ์.....	116
5. บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	119
5.1 บทสรุป.....	119
5.2 ข้อเสนอแนะ.....	120
บรรณานุกรม.....	123
ภาคผนวก.....	130
1. ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการอุทธรณ์และการพิจารณาอุทธรณ์ตามประมวล รัษฎากร พ.ศ.2546	131
2. ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการอุทธรณ์และการพิจารณาอุทธรณ์ตามประมวล รัษฎากร (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2547	146
3. ตารางแสดงสถิติการอุทธรณ์ภาษีอากรของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ และ และการฟ้องคดีภาษีอากรต่อศาลภาษีอากร.....	147
4. แผนภูมิแสดงมูลเหตุของการอุทธรณ์ภาษีอากร.....	148
5. แผนภูมิแสดงขั้นตอนการดำเนินงานเมื่อมีการอุทธรณ์ภาษีอากร.....	149
6. แผนภูมิแสดงขั้นตอนการอุทธรณ์ภาษีอากรของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	150
7. แผนภูมิแสดงขั้นตอนการอุทธรณ์ภาษีอากรของประเทศอังกฤษ.....	151
8. แผนภูมิแสดงขั้นตอนการอุทธรณ์ภาษีอากรของประเทศฝรั่งเศส.....	152
ประวัติผู้เขียน.....	153