

หัวข้อวิทยานิพนธ์	ปัญหาการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง : ศึกษากรณีการเร่งรัดจัดเก็บ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร
ชื่อผู้เขียน	มสารีศม์ หรสิทธิ์เดชเจริญ
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์ ดร.จิรศักดิ์ รอดจันทร์
สาขาวิชา	นิติศาสตร์
ปีการศึกษา	2559

### บทคัดย่อ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาปัญหาการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง กรณีการเร่งรัดจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร เนื่องจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นภาษีอากรประเมินตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับมาในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว และเสียภาษีให้แก่รัฐบาลภายในเวลาที่กำหนด ถ้ามิได้เสียหรือนำส่งให้ถูกต้องครบถ้วน ให้ถือเป็นภาษีอากรค้าง และกรมสรรพากรมีอำนาจสั่งยึดหรืออายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ต้องรับผิดชอบเสียภาษีอากรได้ทั่วราชอาณาจักร โดยมีต้องขอให้ศาลออกหมายยึดหรือสั่ง

จากการศึกษาและวิเคราะห์ปัญหาการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างยังคงพบข้อบกพร่องของบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรซึ่งทำให้เกิดปัญหาดังนี้ (1) บทบัญญัติตามมาตรา 8 กำหนดให้เจ้าพนักงานสรรพากรต้องนำส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีอากรตามวิธีการที่กำหนดเท่านั้น ทำให้เสียเวลาและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการแก่ฝ่ายผู้จัดเก็บภาษี (2) บทบัญญัติตามมาตรา 30 มิได้กำหนดเวลาในการพิจารณาอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ไว้อย่างชัดเจน ทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษีในอันที่จะใช้สิทธิฟ้องต่อศาลภาษีอากรและอาจได้รับความเสียหายจากการถูกบังคับชำระหนี้ภาษีอากรค้างในระหว่างการพิจารณาอุทธรณ์ (3) การเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างกรณีสามีและภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ ระเบียบของกรมสรรพากรยังมิได้กำหนดวิธีการเร่งรัดให้สอดคล้องกับบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร (4) บทบัญญัติตามมาตรา 57 มิได้กำหนดความรับผิดชอบในหนี้ภาษีอากรค้างกรณีผู้ค้างภาษีอากรเป็นบุคคลผู้ห่อนความสามารถในทางกฎหมาย ทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้ค้างภาษีอากรที่จะอาจต้องถูกบังคับชำระหนี้ภาษีอากรค้างแต่เพียงผู้เดียว (5) บทบัญญัติตามมาตรา 12 มิได้กำหนดให้บุคคลภายนอกซึ่งเป็นผู้ค้ำประกันหรือผู้จ้างหรือจ่านาทรัพย์สินเพื่อเป็นประกันการผ่อนชำระภาษีอากรเป็นผู้ต้องรับผิดชอบเสียภาษีอากร ทำให้กรมสรรพากรไม่อาจใช้อำนาจบังคับชำระหนี้ภาษีอากรค้างกับทรัพย์สินของบุคคลดังกล่าว

โดยมิได้ต้องฟ้องร้องคดีต่อศาลได้ และ (6) กฎเกณฑ์หรือระเบียบต่าง ๆ ที่กรมสรรพากรกำหนดแนวทางให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดถือปฏิบัติจนถึงที่สุดเพื่อให้ได้รับชำระภาษีอากรค้างเป็นเพียงระเบียบที่ใช้กับเจ้าหน้าที่เท่านั้น จึงไม่อาจใช้บังคับกับประชาชนทั่วไปในฐานะที่เป็นกฎหมายได้

ผู้วิจัยขอเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวมาแล้วดังนี้ ในประเด็นที่ 1 ควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติตามมาตรา 8 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร โดยเพิ่มช่องทางให้สามารถส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีอากรโดยวิธีการอื่นตามที่อธิบดีกำหนด ประเด็นที่ 2 ควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติตามมาตรา 30 แห่งประมวลรัษฎากร โดยกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ และเพิ่มทางเลือกให้ผู้เสียหายสามารถใช้สิทธิฟ้องต่อศาลภาษีอากรได้ ประเด็นที่ 3 ควรแก้ไขเพิ่มเติมข้อความของระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างให้สอดคล้องกับกฎหมายภาษีแม่บทดังที่บัญญัติไว้ตามมาตรา 57 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ประเด็นที่ 4 ควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติตามมาตรา 57 แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดความรับผิดชอบในการเสียหายที่ค้างชำระในกรณีผู้ค้างภาษีอากรเป็นบุคคลผู้ย่อความสามารถในทางกฎหมาย ประเด็นที่ 5 ควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดค่านิยามของผู้ต้องรับผิดชอบเสียหายอากรให้มีความชัดเจนและมีความหมายครอบคลุมถึงบุคคลภายนอกซึ่งเป็นผู้ค้าประกันหรือจ้างหรือจ่านำทรัพย์สินเพื่อเป็นประกันการผ่อนชำระภาษีอากร และประเด็นที่ 6 ควรตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร โดยเพิ่มหมวดว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างของกรมสรรพากร

Thesis Title	Problems of Tax Arrears Collection : Case Study of Personal Income Tax Collection under The Revenue Code of Thailand
Author	Masarus Horasitdetcharoen
Thesis Advisor	Associate Professor Dr. Jirasak Rodjun
Department	Law
Academic Year	2016

### **ABSTRACT**

The thesis aims at studying problems of Tax Arrears Collection: Case Study of Personal Income Tax Collection under The Revenue Code of Thailand. Because to Personal Income Tax is an assessment tax under the Revenue Code to the taxpayer which is obliged to submit an entry on their taxable income earned in the preceding tax year so that they can pay tax to the government within the stipulated time. When it is due but not paid or remitted shall be deemed as tax arrears so the Revenue Department has the power to seize or attach and sale by auction assets of a person liable to pay or remit tax throughout Thailand without the Court summons or order.

However, the study and analysis problem of tax arrears collection continues to meet the shortcomings of the provisions of the Revenue Code are causing problems: (1) The provisions of Section 8 requires officials to submit a notice of assessment under way only that cause of the time consuming and cost to officials; (2) The provisions of Section 30 has not scheduled clearly to consider the appeal of the Appeals Committee that cause injustice to the taxpayers in order to exercise their rights to sue the Tax Court and may be damaged by being forced to pay the tax arrears accrued during the appeal; (3) Rules or regulations has not yet determined how to expedite compliance with the provisions of the Revenue Code in case of tax arrears collection of the husband and wife who has an income each; (4) The provisions of Section 57 has not allowed liability to pay tax arrears in case of a person liable to pay tax is persons who incompetence in the legal that cause injustice to a person liable to pay tax to be forced to pay the tax arrears owed solely; (5) The provisions of Section 12 has not permitted the third party, the guarantor or the mortgage or pledge assets as collateral for a loan of a person liable to pay tax that cause the

Revenue Department cannot force of the tax repayment owed on the property of such person without having to court litigation; and (6) Rules or regulations of the Revenue Department guidelines to expedite compliance officer in order to get paid tax arrears is a regulation applies to only officer which may not apply to the general public as a law.

The researcher proposed the problem solutions as follow: In issue 1 should be amendments to the provisions of Section 8, paragraph two of the Revenue Code, increasing the channels to be transmitted by other means as prescribed; In issue 2 should be amendments to the provisions of Section 30 of the Revenue Code, setting the period for the appeal's consideration of the Appeals Committee and those taxpayers can alternately exercise a lawsuit against the Tax Court; In issue 3 should be revision of tax regulations by the management to collect tax arrears, in accordance with tax law framework as provided under Section 57 six of the Revenue Code; In issue 4 should be amendments to the provisions of Section 57 of the Revenue Code to determine liability to pay tax arrears in case of a person liable to pay tax is persons who incompetence in the legal; In issue 5 should be amendments to the provisions of Section 12 of the Revenue Code to define the definition of a person liable to pay tax give meaning to cover the third party, the guarantor or the mortgage or pledge assets as collateral for a loan; and In issue 6 should be branded amendments act to the Revenue Code by increasing the group's management to collect tax arrears. These solutions provide the clarification of tax arrears collection by the Revenue Department.