

## ภาคบ้าย

“ปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บและการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร”  
โดย คณะกรรมการกำกับการดำเนินโครงการศึกษาและพัฒนาประมวลรัษฎากร  
ดำเนินรายการโดย รองศาสตราจารย์ ทัชชมัย ฤกษ์สุต

คุณดิน โตะกาเรม

อดีตอธิบดีอัยการฝ่ายคดีภาษีอากร

การศึกษาและพัฒนาประมวลรัษฎากร เป็นการดูถึงความต้องการของผู้เกี่ยวข้องทุกด้าน ว่าต้องการอะไรบ้าง เมื่อบัญญัติกฎหมายต้องให้ตรงกับความต้องการมิให้ผิดเพี้ยนพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่มีความต้องการไม่ตรงกับที่กฎหมายบัญญัติออกมาโดยมีความต้องการจะให้มีการยึดอายัดทรัพย์สินเพื่อนำออกขายชำระค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ดังเช่นประมวลรัษฎากร แต่ปรากฏว่า มิได้กำหนดให้ชำระค่าภาษี การขายอสังหาริมทรัพย์ที่มีใช้เพื่อการค้าหากำไร การซื้อขายภายใน ๕ ปีที่เป็นจุดกำหนดว่าทางการค้าหรือหากำไรหรือไม่ เห็นว่า กรมสรรพากรมีความต้องการจะกำหนดเป็นพระราชกฤษฎีกาต่างหากว่ามืองค์ประกอบใดบ้าง แสดงให้เห็นถึงความไม่แน่นอนในการจัดเก็บภาษีเนื่องจากต้องมีการใช้ดุลพินิจ พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ ๒๔๔ เรื่อง ยกที่ดินให้ลูก เดิมต้องเสียภาษี แต่ต่อมาภายหลังมีพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ ๓๔๒ บอกว่าให้ลูกไม่ต้องเสียภาษี จึงขอเงินคืนภายหลัง ศาลฎีกาจึงพิพากษาว่ามีใช้เป็นการค้าหากำไร จึงไม่ต้องเสียภาษี อาจารย์สุเทพมองว่าประมวลรัษฎากรเป็นกฎหมายพิเศษ จึงไม่สามารถนำกฎหมายทั่วไปมาปรับใช้บังคับกับมาตรา ๙๑/๒(๖)

ประมวลรัษฎากรที่แก้ไขแล้ว ไม่ควรขัดกับกฎหมายอื่น เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม การนำเข้าต้องไปเกี่ยวข้องกับกฎหมายศุลกากร หากมีการนำเข้าและยื่นแบบเสียภาษีไม่ถูกต้อง สำหรับภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น หากตรวจพบภายหลัง ไม่สามารถประเมินค่าอากรเพิ่มได้ เนื่องจากเลขกำหนดที่จะประเมินแล้ว แต่กฎหมายศุลกากรหากตรวจพบภายหลัง สามารถประเมินค่าอากรเพิ่มได้ กฎหมายที่ใช้ควรเป็นธรรมและเสมอภาคกัน หากมีเงินได้เท่ากัน แต่อีกคนมีบ้าน อีกคนไม่มีบ้าน คนมีบ้านต้องเสียภาษีมากกว่าคนไม่มีบ้าน แสดงถึงความไม่เสมอภาคกัน