

## สิทธิในการอุทธรณ์ภาษีอากร

การอุทธรณ์ภาษีอากร เป็นกระบวนการยุติธรรมอย่างหนึ่งที่กฎหมายประมวลรัษฎากรกำหนดให้ผู้ถูกประเมินภาษีสามารถใช้สิทธิคัดค้านการประเมินภาษีอากรของเจ้าพนักงานประเมิน ที่ผู้ถูกประเมินภาษีเห็นว่าไม่ถูกต้องต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ได้

การคัดค้านการประเมินภาษีอากรสามารถทำได้โดยผู้ถูกประเมินภาษีจะต้องยื่นคำอุทธรณ์เป็นหนังสือ ด้วยแบบคำอุทธรณ์ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งสามารถยื่นคำอุทธรณ์เป็นรายฉบับตามหนังสือแจ้งการประเมิน หรือรวมยื่นคำอุทธรณ์ฉบับเดียวสำหรับหนังสือแจ้งการประเมินหลายฉบับก็ได้ โดยระบุให้ชัดแจ้งว่าอุทธรณ์คัดค้านการประเมินภาษีประเภทใด เดือนและปีภาษีใด ตามหนังสือแจ้งการประเมินฉบับใด และเป็นจำนวนเงินภาษีเท่าใด และสิ่งสำคัญที่ต้องระบุคือไม่เห็นด้วยกับการประเมินในประเด็นใด พร้อมทั้งให้เหตุผลทุกประเด็น และแสดงเอกสารหลักฐานประกอบเหตุผลนั้นด้วย โดยมีกำหนดเวลาการยื่นอุทธรณ์ว่า ผู้จะใช้สิทธิอุทธรณ์จะต้องยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ภายใน 30 วัน นับแต่วันได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีจากเจ้าพนักงานประเมิน เช่น ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินวันที่ 2 ตุลาคม 2545 จะต้องยื่นอุทธรณ์ภายในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2545 หรือ ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินวันที่ 4 ตุลาคม 2545 จะต้องยื่นอุทธรณ์ภายในวันที่ 3 พฤศจิกายน 2545 เป็นต้น

### ผู้ถูกประเมินภาษีอากรสามารถยื่นอุทธรณ์ต่อใคร?

1. ในเขตกรุงเทพมหานคร ยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ซึ่งประกอบด้วยอธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้แทน ผู้แทนสำนักงานอัยการสูงสุด และผู้แทนกรมการปกครอง
2. ในต่างจังหวัด ยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ซึ่งประกอบด้วยผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้แทน สรรพากรภาคหรือผู้แทน และอัยการจังหวัดหรือผู้แทน

### ผลการพิจารณาอุทธรณ์เป็นอย่างไร?

เมื่อผู้อุทธรณ์ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์แล้ว คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์จะพิจารณาและวินิจฉัยข้อโต้แย้งตามคำอุทธรณ์นั้น เมื่อแล้วเสร็จจะส่งผลเป็นคำวินิจฉัยอุทธรณ์ (ภ.ส.7) ให้แก่ผู้ยื่นอุทธรณ์ ดังนี้

1. ให้ **ปลดภาษี** เนื่องจากพิจารณาเห็นว่า การประเมินไม่ถูกต้อง ในกรณีนี้ผู้อุทธรณ์ไม่ต้องเสียภาษีตามการประเมิน
2. ให้ **ลดภาษี** เนื่องจากพิจารณาเห็นว่า การประเมินบางส่วนถูกต้อง และบางส่วนไม่ถูกต้อง จึงปรับปรุงจำนวนภาษีให้คงเหลือเท่าที่ผู้อุทธรณ์ต้องชำระภาษีเพิ่มเติมให้ครบถ้วน
3. ให้ **ยกอุทธรณ์** เนื่องจากพิจารณาเห็นว่า การประเมินถูกต้องแล้ว ซึ่งผู้อุทธรณ์ต้องเสียภาษีตามการประเมิน
4. ให้ **เพิ่มภาษี** เนื่องจากได้พิจารณาประเด็นการประเมินและข้อโต้แย้งของผู้อุทธรณ์แล้วปรากฏว่า การประเมินถูกต้อง แต่เจ้าพนักงานประเมินคำนวณภาษีคลาดเคลื่อนต่ำไป คณะกรรมการฯ อาจปรับปรุงการคำนวณภาษีและมีคำวินิจฉัยอุทธรณ์ให้ผู้อุทธรณ์เสียภาษีเพิ่มขึ้นได้

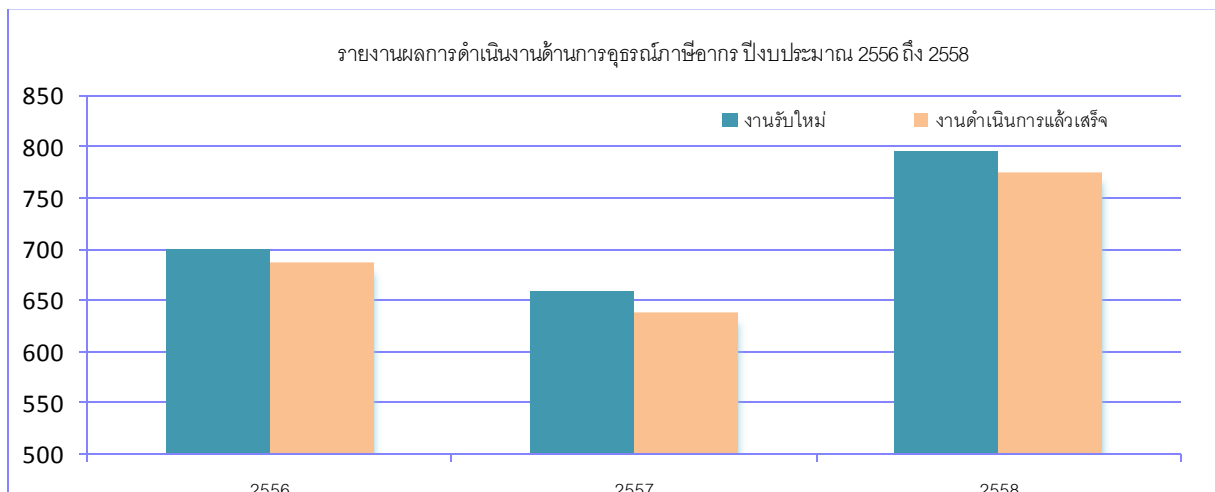
นอกจากนี้ เมื่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ได้วินิจฉัยข้อโต้แย้งตามคำอุทธรณ์และแจ้งผลการวินิจฉัยให้แก่ผู้อุทธรณ์ทราบแล้ว หากผู้อุทธรณ์ยังไม่เห็นด้วยกับคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์อีก ผู้อุทธรณ์ยังมีสิทธิยื่นคำฟ้องต่อศาลภาษีอากรภายใน 30 วัน นับแต่วันได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์จากคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ได้อีกด้วย

จากที่กล่าวไปข้างต้นอาจสรุปได้ว่า เรื่องของการอุทธรณ์ภาษีอากรในกรณีหากเกิดปัญหาข้อเท็จจริงหรือข้อกฎหมายขัดแย้งพิพาทกันระหว่างผู้เสียภาษีอากรและผู้จัดเก็บภาษีอากร เกี่ยวกับจำนวนภาษีอากรที่ต้องเสียหรืออำนาจการประเมินเรียกเก็บภาษีอากรนั้น หากผู้เสียภาษีไม่เห็นด้วยกับการประเมินของเจ้าพนักงานประเมินผู้เสียภาษีก็มีสิทธิที่จะคัดค้านการประเมินนั้นได้โดยการยื่นอุทธรณ์คัดค้านต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ภายในกำหนดเวลา 30 วัน นับแต่วันได้รับแจ้งการประเมิน และเมื่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ชี้ขาดอุทธรณ์แจ้งไปยังผู้อุทธรณ์แล้ว หากผู้อุทธรณ์ยังไม่พอใจในคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ก็อาจอุทธรณ์คำวินิจฉัยนั้นต่อไปได้อีกโดยการฟ้องต่อศาลภาษีอากรภายในกำหนดเวลา 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์

### เป้าหมายการพัฒนาาระบบยื่นอุทธรณ์ภาษีอากร

สำหรับเป้าหมายการพัฒนาในอนาคต กรมสรรพากรได้วางกรอบการทำงานหรือ Roadmap 5 ปี (พ.ศ.2559 - พ.ศ.2563) คือ การพัฒนาให้การบริหารจัดการเก็บภาษีและการให้บริการเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล มุ่งเน้นการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมตามนโยบายของรัฐบาล และภายใต้กรอบการทำงานดังกล่าว หนึ่งในประเด็นยุทธศาสตร์ที่กำหนด ได้แก่ การเสริมสร้างศักยภาพการแข่งขันของประเทศ ซึ่งประกอบด้วย การเสริมสร้างด้านนโยบาย การเสริมสร้างด้านกฎหมาย การเสริมสร้างด้านการอุทธรณ์ และการเสริมสร้างด้านการคืนภาษี ในที่นี้จะกล่าวถึงในส่วนของการเสริมสร้างด้านการอุทธรณ์ภาษีอากร ที่ได้กำหนดแผนการปรับปรุงกระบวนการด้านอุทธรณ์ภาษีอากร เช่น การกำหนดกรอบเวลาในการพิจารณาอุทธรณ์ที่ชัดเจน การลดขั้นตอนกระบวนการอุทธรณ์ รวมทั้งศึกษาการพัฒนาาระบบยื่นอุทธรณ์แบบออนไลน์ได้ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและเกิดความเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษียิ่งขึ้นด้วย

### ข้อมูลสถิติผลการดำเนินงานด้านการอุทธรณ์ภาษีอากร



ผู้ประกอบการ ภาคเอกชน และผู้ได้รับผลกระทบ รวมทั้งผู้สนใจทั่วไป สามารถศึกษาข้อมูลและรายละเอียดเพิ่มเติม เพื่อรู้จักสิทธิในการอุทธรณ์ภาษีอากรตามกฎหมายประมวลรัษฎากรได้ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ที่ <http://www.rd.go.th/publish/304.0.html>