

มุมมอง

# สรรพยากร

วารสารสรรพยากร | ตุลาคม 2558



ท่องเที่ยวทั่วไทย  
...ได้คอดนง่อนภาชี

## Feature+

สิทธิประโยชน์ทางภาษี  
ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ

## Story Sharing+

สิทธิประโยชน์ของมูลนิธิสมาคม  
ที่ได้รับยกเว้นภาษี

## Thinking+

ถ่ายภาพเก็บความทรงจำ  
กับ "คิว"

## Sunny Day+

ชิมอาหารสุขภาพ..Clean Food

# ค่านิยมหลัก 12 ประการ

ของคนไทย ตามนโยบายของ คสช.

01

**หนึ่งรักชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์**

02

**สองซื่อสัตย์ เสียสละ อดทนได้**

03

**สามกตัญญู พ่อแม่ สุดหัวใจ**

04

**สี่มุ่งใฝ่ เล่าเรียน เพียรวิชา**

05

**ห้ารักษา วัฒนธรรม ประจำชาติ**

06

**หกไม่ขาด ศีลธรรม ศาสนา**

07

**เจ็ดเรียนรู้ อริปไตย ของประชา**

08

*แปดรักษา วินัย กฎหมายไทย*

09

*เก้าปฏิบัติ ตามพระ ราชาดำรัส*

10

*สิบไม่ขาด พอเพียง เลี้ยงชีพได้*

11

*สิบเอ็ดต้อง เข้มแข็ง ทั้งกายใจ*

12

*สิบสองไซ้ คิดอะไร ให้ส่วนรวม*

# Say Hi

สวัสดีคุณผู้อ่านทุกท่านกับเดือนตุลาคมนี้ค่ะ คิดว่าคงมีไม่น้อยคนที่วางแผนไปท่องเที่ยวกันแล้วทั้งในเมืองไทยและต่างแดน สำหรับการรณรงค์ให้คนไทยเที่ยวเมืองไทยก็ยังคงอยู่ในกระแสอยู่ในตอนนี้ ยิ่งไงก็อย่าลืมเก็บใบเสร็จมาหักลดหย่อนตอนยื่นภาษีปลายปีกันด้วยนะคะ สำหรับเดือนนี้มีวันสำคัญหลายวันอย่างเช่น วันปิยมหาราช ที่ตรงกับวันที่ 23 ตุลาคมของทุกปี ซึ่งเป็นวันคล้ายวันสวรรคตของพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 5 พระมหากษัตริย์ผู้ทรงเป็นที่รักยิ่งของปวงชนชาวไทย พระราชกรณียกิจของพระองค์ไม่ว่าจะเป็นการเลิกทาส การพัฒนาระบบการบริหารราชการแผ่นดิน การพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อสาธารณูปโภค การเจริญสัมพันธไมตรีกับนานาประเทศ ฯลฯ ล้วนเป็นพื้นฐานแห่งความเจริญของประเทศไทยสืบต่อมาจนปัจจุบัน และอีกหนึ่งวันสำคัญคือ วันออกพรรษา ที่ปีนี้ตรงกับวันที่ 27 ตุลาคม เป็นวันสำคัญทางศาสนาซึ่งมีประเพณีและมีกิจกรรมที่นิยมปฏิบัติส่งต่อกันสืบมารุ่นสู่รุ่น คือ ประเพณีตักบาตรเทโว (หลังจากออกพรรษาแล้ว 1 วัน) หรือเรียกเต็มๆ ว่า ตักบาตรเมโวโรหณะ สืบเนื่องจากความเชื่อตามตำนานที่ว่าวันนี้เป็นวันคล้ายวันที่พระพุทธเจ้าได้เสด็จลงจากเทวโลกหลังจากที่ได้เสด็จกลับจากการไปโปรดพระพุทธมารดา ณ สวรรค์ชั้นดาวดึงส์ บางวัดอาจจัดพิธีทำบุญตักบาตรธรรมดา แต่บางวัดก็จัดเป็นงานใหญ่โต เสร็จจากทำบุญตักบาตร พุทธศาสนิกชนจะไปฟังธรรมและรักษาศีลต่อกันด้วย นับว่าเป็นวาระสำคัญอีกวาระหนึ่งที่ชาวบ้านจะได้มีโอกาสทำบุญร่วมกัน และถือเป็นกิจกรรมที่นิยมปฏิบัติกันสืบต่อรุ่นสู่รุ่นมาทุกยุคทุกสมัย และก็ยังอีกหลายวันที่ถูกกำหนดให้เป็นวันสำคัญประจำเดือนประจำปีเพื่อสร้างเสริมสิ่งดีๆ เรื่องดีๆ ที่เข้ามาเติมเต็มให้ชีวิตของทุกคนค่ะ

กอบวรรณารัก

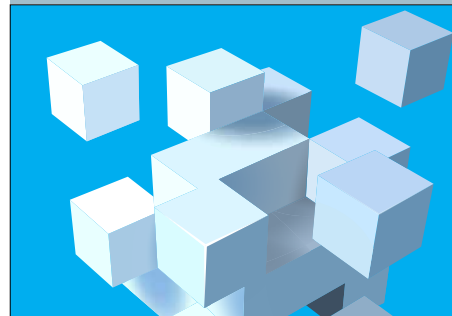
# Contents

## 06 RD Society+



## 10 Feature+

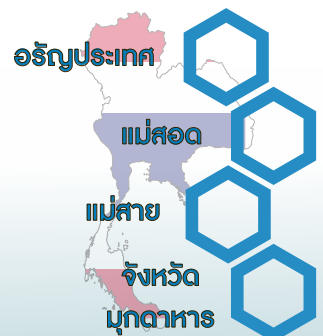
ก้าวสู่นาครกับ IPv6



## 12 Feature+

สิทธิประโยชน์ทางภาษีในเขต

พัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ



## ที่ปรึกษา

อธิบดี

ที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพ

ที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาฐานภาษี

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี

(กลุ่มธุรกิจพลังงาน)

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี

(กลุ่มธุรกรรมทางการเงินการธนาคาร)

รองอธิบดี ผู้ตรวจราชการ ผู้อำนวยการสำนัก

หัวหน้ากลุ่มงาน ผู้ตรวจสอบภายใน สรรพากรภาค

สรรพากรพื้นที่

## บรรณาธิการ

หัวหน้าส่วนเอกสารเผยแพร่

## กองบรรณาธิการ

ข้าราชการและลูกจ้างในส่วนเอกสารเผยแพร่

สำนักบริหารกลาง

## กำหนดเวลา

เผยแพร่เป็นรายเดือน

## สำนักงาน

สำนักบริหารกลาง กรมสรรพากร 90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

## วัตถุประสงค์

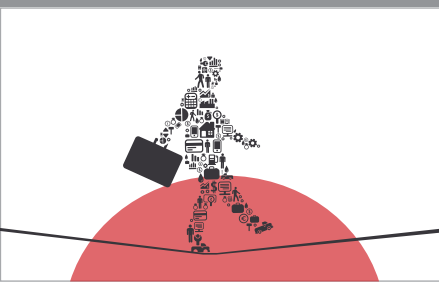
เพื่อเป็นสื่อกลางในการถ่ายทอดและเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร

เรื่องเกี่ยวกับภาษีอากรและกรมสรรพากร ซึ่งจะเป็นช่อง

ทางอันจะนำไปสู่ประโยชน์ในทางปฏิบัติได้เป็นการทั่วไป

## 14 Feature+

ภาษีมรดกและภาษีจากการรับ



## 16 Story Sharing+

สิทธิประโยชน์ของมูลนิธิรามาฯ ที่ได้รับยกเว้นภาษี



## 20 Story Sharing+

การหักค่าเสื่อมราคาในทางบัญชี  
ภาษีอากร ตอนที่ 2



## 22 Money+

หลักเกณฑ์ใหม่ของกองทุน LTF และ RMF



## 26 Law+

รู้คดีไว้ก่อน ก่อนที่จะกลายเป็นคดี



## 28 Thinking+

คำสั่งทางปกครอง ตอนที่ 1



## 34 Thinking+

ถ่ายภาพกับความทรงจำกับ "ดวง"



## 36 Sunny Day+

ชี้อาหารสุขภาพ..Clean Food



กรมสรรพากร  
ร่วมแสดงความยินดี  
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  
ครบรอบปีที่ 100



นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร แสดงความยินดีในโอกาส  
วันคล้ายวันสถาปนา สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ครบรอบปีที่ 100 ณ สำนักงาน  
ตรวจเงินแผ่นดิน



นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร  
ร่วมแสดงความยินดีเนื่องในโอกาสที่ สำนักงาน  
คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ครบรอบ  
13 ปี ณ สำนักงานคณะกรรมการนโยบาย  
รัฐวิสาหกิจ



กรมสรรพากรร่วมแสดงความยินดี  
สำนักงานคณะกรรมการ  
นโยบายรัฐวิสาหกิจ ครบรอบปีที่ 13



กรมสรรพากร  
ได้รับรางวัล  
จากสำนักงาน ก.พ.ร.  
ประจำปี พ.ศ. 2558

นายพิพัฒน์ ชันทอง ที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพ กรมสรรพากร เป็นผู้แทนเข้ารับรางวัลจาก นายสุวัจน์ ตันยวรรณนะ รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี ในพิธีมอบรางวัลประจำปี พ.ศ. 2558 ที่จัดโดย สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ณ หอประชุมกองทัพเรือ โดยกรมสรรพากรได้รับรางวัลคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐรายหมวด “หมวด 6 ด้านกระบวนการคุณภาพและนวัตกรรม” และสำนักงานสรรพากรภาค 3 ได้รับรางวัลภาครัฐแห่งชาติ ประเภทรางวัลการพัฒนาการบริการที่เป็นเลิศระดับดี จากผลงาน “ระบบบริหารและปฏิบัติการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแบบบูรณาการ” นับเป็นความสำเร็จและความภาคภูมิใจในการพัฒนาองค์การของชาวสรรพากรทุกคน ที่ได้ทุ่มเทการทำงานจึงได้รับรางวัลอันทรงเกียรตินี้เป็นอย่างต่อเนื่อง

กรมสรรพากรร่วมแสดงความยินดี  
กรมบัญชีกลาง ครบรอบปีที่ 125



นางสาววัชรภรณ์ มาตยานันท์ รักษาการ  
ในตำแหน่งที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บ  
ภาษี (กลุ่มธุรกิจพลังงาน) ร่วมแสดงความยินดี  
เนื่องในโอกาสที่กรมบัญชีกลาง ครบรอบ 125 ปี  
พร้อมทั้งร่วมบริจาคเงินให้กับองค์การสาธารณกุศล  
และมูลนิธิต่างๆ ณ กรมบัญชีกลาง



พิธีลงนามการให้บริการ  
รับชำระภาษีทางอินเทอร์เน็ต  
กับห้างเซ็นทรัล ดีพาร์ทเม้นท์สโตร์



นางสาวชูจิตต์ ธนภักดิ์ภาดา รักษาการ  
ในตำแหน่งที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยี  
สารสนเทศและการสื่อสาร และนายมนตรี  
สิทธิญาณิชย์ รองกรรมการผู้จัดการใหญ่  
ฝ่ายผลิตภัณฑ์และบริการทางการเงิน  
บริษัท ห้างเซ็นทรัล ดีพาร์ทเม้นท์สโตร์ จำกัด  
ร่วมลงนามในพิธีลงนามบันทึกข้อตกลง  
การให้บริการรับชำระภาษีทางอินเทอร์เน็ต



นับเป็นหน่วยงานลำดับที่ 31 ที่ให้ความร่วมมือ  
กับกรมสรรพากร เพื่อให้บริการที่ดีแก่ผู้เสียภาษี  
ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และรับชำระ  
ภาษีทางอินเทอร์เน็ต ณ กรมสรรพากร





## พิธีเปิดโครงการ RD go Campus



นายสมพงษ์ ตันฑพาทย์ รองอธิบดีกรมสรรพากร เป็นประธานในพิธีเปิดโครงการ RD go Campus “เพิ่มพูนศักยภาพและยกระดับความรู้ภาษีอากร ก่อนเข้าสู่ระบบธุรกิจให้กับนิสิต นักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐและเอกชน” ซึ่งเป็นความร่วมมือระหว่างกรมสรรพากร กับมหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ณ ห้องประชุมมหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดขอนแก่น

# ก้าวสู่นาคตกับ IPv6

หลายท่านที่ทำงานผ่านอินเทอร์เน็ตไม่ว่าจะเป็นการสืบค้นข้อมูลจาก google ส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ผ่าน gmail หรือ ใช้งานเว็บไซต์ต่างๆ คงเคยเห็นตัวเลขแปลกๆ เช่น 127.0.0.1 หรือ 192.168.1.1 หรือหมายเลขอื่นๆ ผ่านตามาบ้าง และอาจมีบางท่านสงสัยว่าตัวเลขชุดนี้คืออะไรกัน

ตัวเลขชุดนี้คือหมายเลข IP ประจำเครื่อง ซึ่ง IP ย่อมาจากคำว่า Internet Protocol เป็นหมายเลขประจำเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้เชื่อมต่อกับระบบเครือข่าย ยกตัวอย่างง่ายๆ เช่น โทรศัพท์เคลื่อนที่ทุกเครื่องจะมีเลขหมายโทรศัพท์หากจะติดต่อโทรศัพท์เครื่องนี้ให้โทรศัพท์มาที่หมายเลขนี้ คอมพิวเตอร์ก็เช่นเดียวกัน ที่มีเลขหมายเพื่อให้เครื่องคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์ต่างๆ บนระบบเครือข่ายรู้จักกัน

## Internet Protocol

ตัวเลขชุดที่ยกตัวอย่างข้างต้นเรียกว่า IPv4 โดยใช้ระบบ 32 บิต ซึ่งมีหมายเลขตั้งแต่ 0.0.0.0 ถึง 255.255.255.255 แบ่งออกเป็น 2 ประเภทคือ IP ส่วนตัว (Private IP) สำหรับใช้งานภายในองค์กรเท่านั้น และ IP สาธารณะ (Publish IP) ใช้เชื่อมต่อระหว่างองค์กรหรือแต่ละบุคคลบนระบบเครือข่ายเข้าหากัน

ถ้าคอมพิวเตอร์ 1 เครื่องใช้หนึ่งหมายเลข เช่น เครื่องที่หนึ่งใช้ 1.1.1.1 เครื่องที่สองใช้ 1.1.1.2 ก็ประมาณได้ว่าจะมีคอมพิวเตอร์ที่เชื่อมโยงอยู่ในระบบเครือข่ายได้ทั้งหมดประมาณ 4 พันล้านเครื่อง (เท่ากับ 232) แต่ก็ยังไม่เพียงพอต่อความต้องการใช้งานเนื่องจากการขยายตัวของเครือข่ายอินเทอร์เน็ตในช่วงที่ผ่านมามีอัตราการเติบโตอย่างรวดเร็ว ทำให้แนวโน้มของการใช้อุปกรณ์ที่มีไอพีแอดเดรสต่อคนก็มีจำนวนเพิ่มมากขึ้น เช่น คอมพิวเตอร์ โทรศัพท์มือถือ แท็บเล็ต เป็นต้น เป็นผลให้จำนวนหมายเลข IPv4 ไม่เพียงพอกับการใช้งานอินเทอร์เน็ตในอนาคต ซึ่งหมายความว่าท่านจะไม่สามารถเชื่อมต่อเครือข่ายเข้ากับระบบอินเทอร์เน็ตเพิ่มขึ้นได้อีก

นักคอมพิวเตอร์จึงได้แก้ไขปัญหาดังกล่าวด้วยการกำหนดชุดหมายเลข IP ขึ้นใหม่ เรียกว่า IPv6 (Internet Protocol version 6) โดยใช้ระบบเลข 128 บิต ดังนั้นจึงสามารถรองรับ IP ได้ถึง 34 ล้านล้านล้านล้านล้านล้านล้านหมายเลข (เท่ากับ 2<sup>128</sup>) และยังได้ปรับปรุงคุณลักษณะอื่นๆ อีกหลายประการทั้งในแง่ของประสิทธิภาพและความปลอดภัยรองรับระบบแอปพลิเคชันใหม่ๆ ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต เช่น การทำ File Sharing, Video Conference, และ Online Gaming แอปพลิเคชันดังกล่าวทำงานภายใต้ IPv6 ดังนั้น ผู้ใช้บริการบางส่วนจะไม่สามารถใช้แอปพลิเคชันประเภทนี้ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพและเพิ่มประสิทธิภาพในการประมวลผลให้ดีขึ้นทำให้สามารถตอบสนองต่อการขยายตัวและความต้องการใช้งานเทคโนโลยีบนเครือข่ายอินเทอร์เน็ตในอนาคตได้เป็นอย่างดี องค์กรหรือหน่วยงานต่างๆ จึงควรเริ่มปรับเปลี่ยนเครือข่ายไปสู่เครือข่าย IPv6 ตั้งแต่วันนี้เพื่อให้การขยายตัวของเครือข่ายในอนาคตเป็นไปอย่างราบรื่นไม่สะดุดติดขัด ซึ่งจะส่งผลทำให้การทำธุรกิจ การเติบโตของธุรกิจ เศรษฐกิจ และการพัฒนาของประเทศจะก้าวตามไปด้วย

กรมสรรพากรเป็นหน่วยงานหนึ่งที่ตั้งใจเห็นความสำคัญของการปรับเปลี่ยนไปสู่เครือข่าย IPv6 ซึ่งสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ของกรมสรรพากรที่ว่า ผู้นำด้านบริหารจัดการภาษี บริการที่ดี ด้วยนวัตกรรมและหลักธรรมาภิบาล ดังนั้น กรมสรรพากรจึงไปดำเนินการตามแผนปฏิบัติการเพื่อผลักดันส่งเสริม เร่งรัด และติดตามผลการดำเนินงาน IPv6 ตั้งแต่ปี พ.ศ.2556-2558 และได้รับใบประกาศเกียรติคุณจากกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) ให้เป็นหน่วยงานที่มีความพร้อมในการให้บริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ตพื้นฐานและบริการที่รองรับ IPv6

ในด้านของการเตรียมความพร้อมของภาคประชาชนนั้น ประชาชนทั่วไปไม่ต้องปรับเปลี่ยนอะไร เพราะการใช้งานอินเทอร์เน็ตผ่าน IPv4 หรือ IPv6 นั้นไม่ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งานในภาคประชาชน ระบบปฏิบัติการสำหรับคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลและอุปกรณ์เคลื่อนที่ แทบไม่จำเป็นต้องอัปเดตที่ซอฟต์แวร์ในปัจจุบันส่วนใหญ่รองรับ IPv6 โดยอัตโนมัติอยู่แล้ว ผู้ใช้งานไม่จำเป็นต้องดำเนินการเปลี่ยนแปลงใดๆ อย่างไรก็ตาม เป็นไปได้ว่าผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ตที่ก้าวนำให้บริการอยู่อาจแจ้งให้ก้านำอุปกรณ์ ADSL Router มาเปลี่ยนเพื่อให้รองรับบริการ IPv6 ที่จะเกิดขึ้น

ที่มา : <http://ipv6.ega.or.th/res/IPv6%20Transition%20Guide-20120123001.pdf>  
[www.nattapon.com/2011/07/what-is-ipv4-ipv6/](http://www.nattapon.com/2011/07/what-is-ipv4-ipv6/)

# สิทธิประโยชน์ทางภาษี ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ

จากการที่ประเทศไทยจะเข้าสู่การเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน รัฐบาลได้มีนโยบายจัดตั้ง “เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ” เพื่อส่งเสริมให้มีการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษซึ่งจะมีประโยชน์ต่อการกระจายความเจริญและเพิ่มรายได้ให้แก่ท้องถิ่น ลดปัญหาการเคลื่อนย้ายแรงงานจากประเทศเพื่อนบ้าน สร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจและส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันของสินค้าไทยในตลาดประเทศเพื่อนบ้าน

**เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ** หมายถึง เขตพื้นที่ที่จัดตั้งขึ้นเป็นการเฉพาะตามกฎหมายเพื่อประโยชน์ในการส่งเสริมสนับสนุน และอำนวยความสะดวก รวมทั้งให้สิทธิพิเศษบางประการในการดำเนินกิจการต่างๆ เช่น การอุตสาหกรรม การพาณิชย์กรรม การบริการ หรือกิจการอื่นใดที่เป็นประโยชน์แก่การเศรษฐกิจของประเทศ ซึ่งเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษในระยะเริ่มแรกประกอบด้วย จังหวัดต่างๆ ตามแนวชายแดน ได้แก่ อำเภออรัญประเทศ จังหวัดสระแก้ว อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย และจังหวัดมุกดาหาร โดยรัฐจะสนับสนุนโครงสร้างพื้นฐาน เน้นด้านศุลกากรและการผ่านแดน การขนส่ง ระบบน้ำ ระบบไฟฟ้า และอื่นๆ อีกทั้งยังให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีและมิใช่ภาษี เช่น การบริหารแรงงานต่างด้าวแบบไป-กลับ การฝึกอบรมแรงงาน การให้บริการจุดเดียวเบ็ดเสร็จเพื่อดึงดูดการลงทุนจากต่างประเทศ



สำหรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีนั้น รัฐได้ประกาศพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ 591) พ.ศ. 2558 สำคัญคือ รัฐจะจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในอัตรา 10 % ของกำไรสุทธิสำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษหรือรายได้ที่เกิดจากการให้บริการและมีการให้บริการนั้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษเป็นเวลา 10 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่อง โดยนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวจะต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

**01** ได้แจ้งการขอใช้สิทธิการเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในพื้นที่เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษก่อนหรือในปี พ.ศ. 2560

**02** ต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

**03** ต้องไม่ใช่สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรการสนับสนุนผู้ประกอบการที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

**04** ต้องจัดทำบัญชีแยกรายการสำหรับกิจการที่ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีและกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ

**05** นิติบุคคลจดทะเบียนจัดตั้งหลังจากวันที่พระราชกฤษฎีกานี้บังคับใช้สถานประกอบกิจการที่ตั้งขึ้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจะต้องเป็นอาคารถาวรหากนิติบุคคลจดทะเบียนจัดตั้งก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับสถานประกอบกิจการที่ตั้งขึ้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจะต้องเป็นอาคารถาวรที่ขยายหรือเพิ่มเติมจากสถานประกอบกิจการที่มีอยู่เดิม



(พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 530) พ.ศ.2554 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 583) พ.ศ.2558 หรือ ยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 7 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 530) พ.ศ.2554 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 564) พ.ศ.2556

**06** การนับรอบระยะเวลาบัญชีให้นับรอบระยะเวลาบัญชีดังต่อไปนี้

กรณีในรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ได้แจ้งการขอใช้สิทธิประโยชน์ต่อกรมสรรพากรให้นับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรก

กรณีที่มีการแจ้งขอใช้สิทธิประโยชน์ต่อกรมสรรพากรระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกแม้ว่าจะมีระยะเวลาน้อยกว่าสิบสองเดือนก็ตาม

**07** ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขาดคุณสมบัติตามข้อหนึ่งข้อใดในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้การได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสิ้นสุดลงตั้งแต่วรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

เมื่อพิจารณาอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศเพื่อนบ้านที่จูงใจให้ไปลงทุนคือ สิงคโปร์ ซึ่งจัดเก็บในอัตราภาษี 17% ก็จะเห็นได้ว่าการลงทุนใน “เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ” นับเป็นโอกาสที่ดีสำหรับนักลงทุนที่วางแผนภาษีโดยการเลือกทำเลที่ตั้งฐานการผลิตหรือเปิดกิจการในประเทศที่มีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่ำ เพื่อความได้เปรียบด้านต้นทุนการผลิต อย่างไรก็ตาม นักลงทุนก็ควรพิจารณาปัจจัยด้านอื่นๆ เช่น ทรัพยากร แรงงานฝีมือ และภาวะค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกิดขึ้นด้วยเพื่อให้ได้ผลตอบแทนในการลงทุนที่คุ้มค่าทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ

# ภาษีมรดกและภาษีจากการรับ

การจัดเก็บภาษีมรดกที่ผ่านมาเคยเป็นประเด็นวิพากษ์วิจารณ์กันมาหลายเดือนว่า อาจจะทำให้ประชาชนขาดแรงจูงใจในการประกอบอาชีพและลดการเก็บออมทรัพย์สินเพื่อเป็นมรดกส่งต่อให้แก่ทายาท ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ หรืออาจดำเนินการได้ยุ่งยากและไม่ทั่วถึง ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อต้นทุนการจัดเก็บภาษีที่อาจจะสูงขึ้นและไม่คุ้มค่านั้น ปัจจุบันนี้ได้มีการออกกฎหมายเป็นพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดกและพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้จากการรับให้ ซึ่งมีผลใช้บังคับเป็นที่แน่นอนแล้วว่าจะมีการจัดเก็บภาษีมรดกในประเทศไทย

ภาษีมรดก นับเป็นภาษีอีกประเภทหนึ่งที่ใช้เป็นมาตรการบริหารเศรษฐกิจของภาครัฐในหลายประเทศทั่วโลกทั้งประเทศพัฒนาแล้วและประเทศกำลังพัฒนาซึ่งต่างก็มีการจัดเก็บภาษีมรดก สำหรับการจัดเก็บภาษีการรับมรดกและภาษีเงินได้จากการรับให้ นั้น ในมุมมองของกรมสรรพากรมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้เกิดความเป็นธรรม ลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจและสังคม รวมทั้งเพื่อเป็นการกระจายรายได้และความมั่งคั่งให้มีความเท่าเทียมกันมากขึ้น โดยไม่ได้จัดเก็บเพื่อหวังผลจากรายได้หรือเม็ดเงินภาษีเท่านั้น เพราะคนทำงานแล้วมีรายได้ คือผู้ใช้ทรัพยากรของประเทศและเป็นผู้ที่เสียภาษีให้แก่รัฐบาล แต่ผู้ที่รับมรดกคือ ผู้ที่ได้รับทรัพย์สินจากผู้เสียชีวิต ที่จะทำให้มีฐานะร่ำรวยเพิ่มมากขึ้นก็เป็นการพอเหมาะพอควรที่จะเสียภาษีให้แก่รัฐบาลเช่นเดียวกัน สำหรับประเทศไทยเคยมีการจัดเก็บภาษีมรดกทั้งภาษีกองมรดกและภาษีจากการรับมรดกมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2476 แต่ภายหลังได้ยกเลิกภาษีดังกล่าวในปี พ.ศ. 2487 โดยเหตุผลในการยกเลิกเนื่องจากมีความซับซ้อนในการประเมินราคาและมีการหลีกเลี่ยงภาษีเกิดขึ้นโดยทั่วไปภาษีมรดกหมายถึง การเก็บภาษีจากทรัพย์สินของผู้ตาย ซึ่งแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

**ภาษีกองมรดก (Estate tax)** เป็นการเก็บภาษีจากกองทรัพย์สินของผู้ตาย โดยผู้จัดการกองมรดกหรือทายาทเป็นผู้จัดการ

**ภาษีการรับมรดก (Inheritance tax)** เป็นการเก็บภาษีกับผู้ได้รับกองทรัพย์สินของผู้ตาย

นอกจากภาษีมรดกจากสองประเภทดังกล่าวแล้ว ยังมีภาษีการให้ซึ่งเรียกเก็บจากทรัพย์สินที่ผู้ตายให้แก่ผู้อื่นก่อนตาย โดยทั่วยุโรปจะเรียกเก็บจากทรัพย์สินที่ผู้ตายให้แก่ผู้อื่นก่อนตาย 5-7 ปี

สำหรับสาระสำคัญของพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก และพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ภาษีเงินได้จากการรับให้ สามารถสรุปพอสังเขปได้ดังนี้



1

พระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก ประกอบด้วยสาระสำคัญ คือ รัฐจะจัดเก็บภาษีมรดกจากส่วนที่เกิน 100 ล้านบาทของมูลค่ามรดกที่ได้รับหักด้วยภาระหนี้สินจากการรับมรดก ในอัตราร้อยละ 5 กรณีผู้ได้รับมรดกเป็นบุพการีหรือผู้สืบสันดาน และในอัตราร้อยละ 10 กรณีผู้ได้รับมรดกเป็นบุคคลอื่น

มรดกที่ต้องเสียภาษี ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ หลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากหรือเงินอื่นใดที่มีลักษณะอย่างเดียวกัน ยานพาหนะที่มีหลักฐานทางทะเบียน และ ทรัพย์สินทางการเงินตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ในการคำนวณมูลค่าให้ใช้ราคาหรือมูลค่าอันพึงมีในวันที่ได้รับมรดกเป็นเกณฑ์การประเมินราคา หากเป็นอสังหาริมทรัพย์ ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ ส่วนหลักทรัพย์ใช้ราคาในเวลาสิ้นสุดเวลาทำการของตลาดในวันที่ได้รับมรดก และกรณีอื่นๆ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในกฎกระทรวง

ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีให้ยื่นและชำระภาษีภายใน 150 วันนับตั้งแต่วันที่ได้รับมรดก เกินกว่า 100 ล้านบาท ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา โดยการชำระภาษีสามารถชำระทั้งจำนวนพร้อมกับการยื่นแบบ หรือผ่อนชำระภาษีภายในเวลาไม่เกิน 5 ปี ซึ่งในกรณีที่ผ่อนชำระภาษี หากผ่อนชำระครบภายใน 2 ปี จะไม่มีเงินเพิ่ม (ดอกเบี้ย) แต่ถ้าผ่อนชำระภายในระยะเวลาเกินกว่า 2 ปี จะต้องชำระเงินเพิ่มด้วย

2

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีการรับมรดก คือ ภาษีเงินได้จากการรับให้ โดยแก้ไขการยกเว้นภาษีให้ผู้รับทรัพย์สินและผู้โอนอสังหาริมทรัพย์ รวมกันในปีภาษีได้ไม่เกิน 20 ล้าน โดยมูลค่าส่วนที่เกินจะเสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 และให้สิทธิเลือกนำเงินได้ดังกล่าวมารวมหรือแยกคำนวณได้ด้วย

จากข้อมูลข้างต้นจะเห็นได้ว่า การจัดเก็บภาษีการรับมรดกและภาษีเงินได้จากการรับให้ จะไม่ส่งผลกระทบต่อการค้าเงินชีวิตและการออมของประชาชนมากนัก เพราะกฎหมายกำหนดเพดานมูลค่าทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีไว้ในระดับสูงพอสมควร และกำหนดประเภทของทรัพย์สินที่เข้าข่ายต้องเสียภาษีเพียง 5 ประเภทเท่านั้น และปัจจุบันกรมสรรพากรสามารถเชื่อมโยงข้อมูลกับหน่วยงานต่างๆ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชนโดยนำระบบ ICT มาใช้ในการบริหารจัดการเก็บภาษี ทำให้สามารถควบคุมดูแลการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะไม่กระทบต่อต้นทุนการดำเนินงานแต่อย่างใด ซึ่งน่าจะเป็นการคลี่คลายข้อสังเกตและประเด็นวิพากษ์กันได้พอสมควร

# สิทธิประโยชน์ของมูลนิธิสมาคม “ ที่ได้รับยกเว้นภาษี ”

วารสารสรรพยากรขอนำเสนอสาระความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ของมูลนิธิสมาคมที่ได้รับยกเว้นภาษีตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากรมาแล้วสู่กันฟังเพื่อเป็นการหยอดกระปุกความรู้ด้านภาษีจากข่าวสารในชีวิตประจำวัน โดยตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์นั้น “มูลนิธิ” หมายถึง ทรัพย์สินที่จัดสรรไว้โดยเฉพาะสำหรับวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลสาธารณะ การศาสนา ศิลปะ วิทยาศาสตร์ วรรณคดี การศึกษา หรือเพื่อสาธารณประโยชน์อย่างอื่น โดยมีได้มุ่งหาประโยชน์มาแบ่งปันกันและการจัดการทรัพย์สินของมูลนิธิ ต้องมิใช่เป็นการหาผลประโยชน์เพื่อบุคคลใด นอกจากเพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของมูลนิธิเองโดยมูลนิธิที่ได้จดทะเบียนแล้วจะมีฐานะเป็นนิติบุคคล

ส่วน “สมาคม” หมายถึงการก่อตั้งสมาคมเพื่อกระทำการใดๆ อันมีลักษณะต่อเนื่องร่วมกันและมีใช่เป็นการหาผลกำไรหรือรายได้มาแบ่งปันกัน ต้องมีข้อบังคับสมาคมที่ได้จดทะเบียนแล้วจะมีฐานะเป็นนิติบุคคล นอกจากนี้สมาคมยังอาจจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายอื่นๆ ด้วย เช่นพระราชบัญญัติสมาคมการค้า พ.ศ. 2509 พระราชบัญญัติการฌาปนกิจสงเคราะห์ พ.ศ. 2517





จากกรณีข่าวร้อนประเด็นดังของมูลนิธิสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้นำรายได้จากการขายสลากกินแบ่งรัฐบาล ไปจัดสรรเป็นเงินเดือนพนักงาน ลูกจ้างชั่วคราว และลูกจ้างบริษัท Outsource และได้โอนเงินให้สำนักงานสลากฯ นำไปใช้จ่ายในรายการที่เบิกจ่ายจากรัฐไม่ได้ จึงนำมาสู่ประเด็นข้อถกเถียงเกี่ยวกับภาระภาษีของมูลนิธิและสมาคม ซึ่งในเรื่องนี้อธิบดีกรมสรรพากรได้ให้สัมภาษณ์แก่ผู้สื่อข่าวถึงกรณีที่มูลนิธิสำนักงานสลากฯ นำรายได้ไปจ่ายเป็นเงินเดือนให้พนักงานเป็นประจำทุกเดือนโดยไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่งกรมสรรพากรว่า ปัจจุบันกรมสรรพากรจำแนกประเภทมูลนิธิสมาคมออกเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่

### กลุ่มที่ 1

มูลนิธิสมาคมทั่วไป กลุ่มนี้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเหมือนบริษัท ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลทั่วไป โดยผู้ที่บริจาคเงินให้กับมูลนิธิสมาคมกลุ่มนี้จะนำยอดเงินบริจาคไปหักลดหย่อนภาษีไม่ได้

### กลุ่มที่ 2

มูลนิธิสมาคมที่ได้รับยกเว้นภาษีเป็นกลุ่มที่ต้องได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร ซึ่งจะปรากฏรายชื่อมูลนิธิสมาคมบนเว็บไซต์กรมสรรพากรโดยผู้ที่บริจาคเงินหรือสิ่งของให้มูลนิธิสมาคมกลุ่มนี้สามารถนำยอดเงินที่บริจาคมาหักลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ และบริษัทสามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ ซึ่งมูลนิธิสำนักงานสลากฯ อยู่ในกลุ่มที่ 1 จึงไม่มีรายชื่ออยู่ในบัญชีรายชื่อของกรมสรรพากร ดังนั้น มูลนิธิสำนักงานสลากฯ มีหน้าที่ต้องเสียภาษีให้กับกรมสรรพากรเสมือนกิจการทั่วไป

**ส่วนประเด็นที่ว่า** มูลนิธิสำนักงานสลากฯ ไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่งกรมสรรพากร ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด และพนักงานสลาก (ผู้รับเงิน) ไม่นำรายได้ดังกล่าวมาขึ้นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีนั้น กรมสรรพากรจำเป็นต้องตรวจสอบข้อเท็จจริงให้ชัดเจนก่อนว่า ผู้เสียภาษีได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีถูกต้องหรือไม่ หากปฏิบัติไว้ไม่ถูกต้องก็ต้องรับผิดชอบตามกฎหมายต่อไป

มูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีจะต้องเป็นมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลโดยมูลนิธิหรือสมาคมดังกล่าวจะได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษี ดังนี้

**ภาษีเงินได้นิติบุคคล** ตามมาตรา 39 (3) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะมียาไรได้จากกิจการประเภทใดจึงไม่ถูกหักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายด้วย

**ภาษีมูลค่าเพิ่ม** ตามมาตรา 3 (4) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 239) พ.ศ. 2534 และไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/1 (4)



# Story Sharing +

กรมสรรพากรได้วางหลักเกณฑ์เพื่อพิจารณามูลนิธิตามกฎหมายให้เป็นองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 531) ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2555 โดยมีสาระสำคัญดังนี้

1

มูลนิธิตามกฎหมาย สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษา จะต้องจัดตั้งครบ 1 ปี ขึ้นไป จึงจะมีสิทธิยื่นคำขอเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกรมสรรพากรเพื่อพิจารณาเสนอ กระทรวงการคลัง

2

กรมสรรพากรจะตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับการดำเนินงานของมูลนิธินั้นก่อน เช่น งบดุลและบัญชีรายได้รายจ่ายซึ่งมีผู้สอบบัญชีรับรองแล้ว โดยจะตรวจสอบย้อนหลัง 1 รอบ ระยะเวลาบัญชี โดยต้องมีคุณสมบัติดังนี้

- รายได้ของมูลนิธิ ได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของรายได้ทั้งสิ้นใน 1 รอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา หรือรายได้เฉพาะดอกผลของมูลนิธิ ได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของรายได้ดอกผล ใน 1 รอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา

- รายได้ของมูลนิธิจะต้องไม่มาจากการซื้อขายหรือการให้บริการโดยมีค่าตอบแทน เป็นปกติธุระ เว้นแต่การซื้อขายหรือการให้บริการนั้นเกี่ยวข้องกับ การศาสนา การศึกษา การสถานพยาบาล หรือการสังคมสงเคราะห์ และไม่นำรายได้ดังกล่าวไปจ่ายในทางอื่น

- รายจ่ายของมูลนิธิเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 65 ของรายจ่ายทั้งสิ้นในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา

3

มูลนิธิ ที่ได้รับการประกาศให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลแล้วจะต้องออกเอกสาร การรับเงินให้แก่ บุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งซึ่งบริจาคเงินหรือ ทรัพย์สินโดยระบุลำดับที่ได้รับการประกาศด้วย

4

มูลนิธิ จะต้องส่งรายงานการประชุมใหญ่ งบดุลและบัญชีรายได้รายจ่าย พร้อมทั้งรายงาน การดำเนินงานของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาให้กรมสรรพากรทราบภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่องค์การหรือ สถานสาธารณกุศลนั้นตั้งอยู่

มูลนิธิที่ได้รับการประกาศให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลแล้ว หากกรมสรรพากรตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้ว พบว่า ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด โดยไม่มีเหตุอันสมควร กรมสรรพากรจะพิจารณาเสนอกระทรวงการคลังเพิกถอนการประกาศซึ่งในปัจจุบันนี้ปรากฏว่ามีมูลนิธิสมาคมที่ได้รับยกเว้นภาษีหลายรายไม่ปฏิบัติตามระเบียบของกรมสรรพากร บางกรณีผู้ก่อตั้งมูลนิธิสมาคมเสียชีวิต จึงไม่ได้ทำกิจกรรมใดๆ ตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งมูลนิธิสมาคม ซึ่งในขณะนี้กรมสรรพากรกำลังรวบรวมรายชื่อส่งให้กระทรวงการคลังลงนามในประกาศเพิกถอนออกจากรายชื่อมูลนิธิสมาคมที่ได้รับยกเว้นภาษี อย่างไรก็ตาม หากมูลนิธิประสงค์จะขอให้พิจารณาประกาศเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลใหม่ ก็สามารถยื่นคำขอได้เมื่อพ้น 3 รอบระยะเวลาบัญชีนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีถัดจากรอบระยะเวลาบัญชีที่ประกาศเพิกถอนในราชกิจจานุเบกษา

# การหักค่าเสื่อมราคา ในทางบัญชีภาษีอากร

• (ตอนที่ 2)

สำหรับในฉบับนี้วารสารสรรพากรได้รวบรวมเนื้อหาในการหักค่าเสื่อมราคาแบบเจาะลึก ถึงข้อกฎหมายและแนวปฏิบัติมาแนะนำ เพื่อเป็นการสร้างการเรียนรู้ ชักชวนความเข้าใจ และลดปัญหาในการบันทึกรายการทางภาษีอากร โดยประมวลรัษฎากรได้กำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการหักค่าเสื่อมราคาไว้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1

การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินให้คำนวณหักตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีที่รอบระยะเวลาใดไม่เต็มสิบสองเดือนให้เฉลี่ยตามส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งนี้ ไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภทของทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

## 1 อาคาร

- อาคารถาวร ร้อยละ 5
- อาคารชั่วคราว ร้อยละ 100

## 2 ดันทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้ ร้อยละ 5

## 3 ดันทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า

- กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่า หรือมีหนังสือสัญญาเช่าที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้โดยเงื่อนไขในการต่ออายุนั้นเปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่ากันได้ต่อไป ร้อยละ 10
- กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้หรือ มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียงระยะเวลาอันจำกัดแน่นอน ร้อยละ 100 หากด้วย จำนวนปีอายุการเช่าและอายุที่ต่อได้รวมกัน

## 4 ดันทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธีสูตร กุฎวิค เครื่องหมายการค้า สิทธิประกองกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น

- กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ ร้อยละ 10
- กรณีจำกัดอายุการใช้ ร้อยละ 100 หากด้วย จำนวนปีอายุการใช้

## 5 ทรัพย์สินอย่างอื่น ซึ่งโดยสภาพของทรัพย์สินนั้นสึกหรอหรือเสื่อมราคาได้นอกจากที่ดินและสินค้ำ ร้อยละ 20

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งมีอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไม่เท่ากันในแต่ละปีระหว่างอายุการใช้ทรัพย์สิน บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามวิธีนั้นในบางปีเกินอัตราที่กำหนดข้างต้นก็ได้ แต่จำนวนปีอายุการใช้ของทรัพย์สินเพื่อการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต้องไม่น้อยกว่า 100 หารด้วยจำนวนร้อยละที่กำหนดข้างต้น (ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.3/2527)

การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินอย่างอื่นตามข้อ (5) (ไม่รวมรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคนหรือรถยนต์นั่ง) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งมีอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในปีแรกเป็น 2 เท่าของอัตราที่กำหนดข้างต้น และสำหรับปีถัดไปให้หักตามอัตรา 2 เท่าดังกล่าวโดยคำนวณจากมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีก็ได้ แต่จำนวนปีอายุการใช้ของทรัพย์สินเพื่อการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต้องไม่น้อยกว่า 100 หารด้วยจำนวนร้อยละที่กำหนดข้างต้น ทั้งนี้ ในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายของอายุการใช้ของทรัพย์สินดังกล่าว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาโดยรวมจำนวนมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลืออยู่ทั้งหมดด้วยก็ได้

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 359) พ.ศ. 2542 ใช้บังคับ 23 ตุลาคม 2542 เป็นต้นไป โดยมีให้ใช้บังคับสำหรับทรัพย์สินที่ได้มาก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับ)



การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในข้อ 1 จะต้องมีลักษณะและเป็นไปตามมาตรา 4 ทวิ ในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527



การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องบันทึกการเก็บเงินให้หักได้ดังนี้

- 1 ร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในข้อ 1
- 2 หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 4 ทวิ ทรัพย์สินตามวรรคหนึ่ง จะต้องมีลักษณะและเป็นไปตามมาตรา 4 ทวิ ในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

การหักค่าเสื่อมราคายังไม่จบเพียงเท่านี้ ยังมีแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการหักค่าเสื่อมราคาแบบจูงใจ (ให้สิทธิพิเศษหักค่าเสื่อมในช่วงแรกสูงขึ้น) เช่น กรณี SMEs และยังมีอีกหลายประเด็นให้ได้ติดตามกันในวารสารสรรพากรฉบับถัดไป

Money

# หลักเกณฑ์ใหม่

## ของกองทุน LTF และ RMF

NEW

ปัจจุบันคนส่วนใหญ่หันมาให้ความสำคัญกับการออมเงินหรือบริหารเงินสำหรับอนาคตกันมากขึ้น บ้างก็ลงทุนหุ้น บ้างก็ลงทุนกองทุนรวม สำหรับการลงทุนในกองทุนรวมก็เป็นอีกช่องทางหนึ่งที่เป็นที่นิยมของ นักลงทุนทั่วไป ซึ่งกองทุนรวมนั้นมีให้เลือกมากมาย ตามนโยบายการลงทุนของแต่ละกองทุน โดยแต่ละสถาบันการเงินจะมีหนังสือชี้ชวนและผลตอบแทนย้อนหลังให้ผู้ลงทุนตัดสินใจเลือกว่าจะลงทุนกองทุนใด แต่สำหรับกองทุนรวมบางประเภทนอกจากจะได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนแล้ว ยังได้รับสิทธิลดหย่อนทางภาษีได้มี 2 กองทุนดังนี้

### กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (Retirement Mutual Fund)

เป็นกองทุนรวมทั่วไปเหมาะสำหรับคนที่ต้องการออมเงินไว้ใช้ในวัยเกษียณ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง คนที่ยังไม่มีสวัสดิการออมเงินเพื่อวัยเกษียณ หรือมีสวัสดิการแล้วแต่มีความประสงค์ที่จะออมเพิ่มมากขึ้น กองทุนประเภทนี้มีนโยบายการลงทุนให้เลือกหลากหลายตั้งแต่ระดับความเสี่ยงต่ำที่เน้นลงทุนในตราสารหนี้ จนถึงระดับความเสี่ยงสูงที่เน้นลงทุนในตราสารทุน

### กองทุนรวมหุ้นระยะยาว (Long Term Equity Fund)

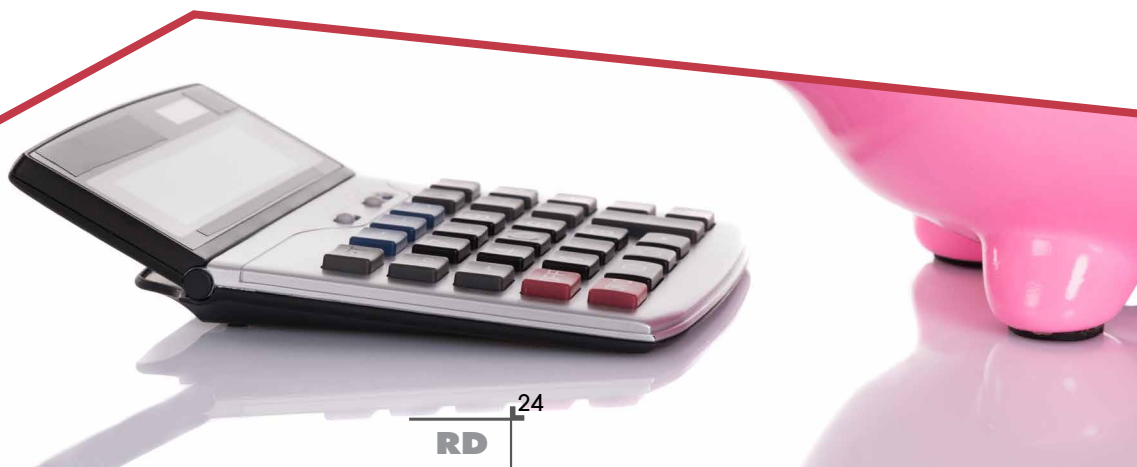
เป็นกองทุนรวมที่เน้นการลงทุนในหุ้นเหมาะสำหรับผู้ที่ต้องการลงทุนในหุ้นแต่ไม่มีความชำนาญหรือไม่มีเวลา กองทุนประเภทนี้มีนโยบายการลงทุนในหุ้นสามัญที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่น้อยกว่าร้อยละ 65 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กรมสรรพากรได้มีการปรับหลักเกณฑ์ค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของกองทุนรวม ดังนี้

RMF	เกณฑ์เดิม	ใหม่
เงื่อนไขการลงทุน	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 1. ลงทุนอย่างต่อเนื่องทุกปี โดยซื้อหน่วยลงทุนไม่น้อยกว่าปีละ 1 ครั้ง</li> <li>■ 2. ลงทุนขั้นต่ำไม่น้อยกว่า 3% ของเงินได้ในแต่ละปี หรือมีจำนวนไม่น้อยกว่า 5,000 บาทต่อปี</li> <li>■ 3. ไม่ระงับการซื้อหน่วยลงทุนเกินกว่า 1 ปีติดต่อกัน</li> <li>■ 4. ลงทุนและถือหน่วยลงทุนจนผู้ลงทุนอายุครบ 55 ปีบริบูรณ์ และมีการลงทุนมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุนครั้งแรก (การนับ 5 ปี ให้นับเฉพาะปีที่มีการซื้อหน่วยลงทุนเท่านั้น)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 1. ลงทุนอย่างต่อเนื่องทุกปี โดยซื้อหน่วยลงทุนไม่น้อยกว่าปีละ 1 ครั้ง</li> <li>■ 2. ลงทุนขั้นต่ำไม่น้อยกว่า 3% ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้ในแต่ละปี หรือมีจำนวนไม่น้อยกว่า 5,000 บาทต่อปี</li> <li>■ 3. ไม่ระงับการซื้อหน่วยลงทุนเกินกว่า 1 ปีติดต่อกัน</li> <li>■ 4. ลงทุนและถือหน่วยลงทุนจนผู้ลงทุนอายุครบ 55 ปีบริบูรณ์ และมีการลงทุนมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุนครั้งแรก (การนับ 5 ปี ให้นับเฉพาะปีที่มีการซื้อหน่วยลงทุนเท่านั้น)</li> </ul>
สิทธิประโยชน์	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 1. เงินซื้อหน่วยลงทุนใน RMF จะได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามที่ลงทุนจริง สูงสุดไม่เกิน 15% ของเงินได้ในแต่ละปี แต่ไม่เกิน 500,000 บาท (นับรวมกับเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หรือกองทุนสงเคราะห์โรงเรียนเอกชน หรือกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ + เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ)</li> <li>■ 2. กำไรจากการขายคืนหน่วยลงทุน (Capital gain) ไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 1. เงินซื้อหน่วยลงทุนใน RMF จะได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามที่ลงทุนจริง สูงสุดไม่เกิน 15% ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้ในแต่ละปี แต่ไม่เกิน 500,000 บาท (นับรวมกับเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หรือ กองทุนสงเคราะห์โรงเรียนเอกชน หรือกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ + เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ)</li> <li>■ 2. กำไรจากการขายคืนหน่วยลงทุน (Capital gain) ไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</li> </ul>

LTF	เกณฑ์เดิม	ใหม่
เงื่อนไขการลงทุน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ต้องซื้อและถือหน่วยลงทุนไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี (นับตามปีปฏิทิน)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ต้องซื้อและถือหน่วยลงทุนไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี (นับตามปีปฏิทิน)</li> </ul>
สิทธิประโยชน์	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. เงินซื้อหน่วยลงทุนใน LTF จะได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามที่ลงทุนจริง สูงสุดไม่เกิน 15% ของเงินได้ในแต่ละปี แต่ไม่เกิน 500,000 บาท</li> <li>2. กำไรจากการขายคืนหน่วยลงทุน (Capital gain) ไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. เงินซื้อหน่วยลงทุนใน LTF จะได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามที่ลงทุนจริง สูงสุดไม่เกิน 15% ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้น แต่ไม่เกิน 500,000 บาท</li> <li>2. กำไรจากการขายคืนหน่วยลงทุน (Capital gain) ไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</li> </ul>

ในส่วนของการลดหย่อนกองทุน LTF ที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสิ้นสุดในปี 2559 ยังมีได้มีการขยายสิทธิ แต่หากไม่มีการลดหย่อนกองทุน LTF ผู้ลงทุนก็ยังสามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีในกองทุน RMF ได้ นอกจากนี้จะให้สิทธิลดหย่อนทางภาษียังช่วยส่งเสริมการออมเพื่อรองรับการใช้ชีวิตในวัยเกษียณ







LTF RMF LTF RMF  
LTF RMF LTF RMF LTF RMF  
LTF RMF LTF RMF

รู้คดีไว้ก่อน  
ก่อนที่จะกลายเป็นคดี

## กรมสรรพากรขอคืนเงิน ภาษีอากรผิดพลาด อายุความ 10 ปี

การรู้กฎหมายนับว่าเป็นเรื่องยาก หากเป็นเรื่องของกรมสรรพากรที่มีหนังสือมาขอคืนเงินภาษีอากรผิดพลาดภายหลังจากที่นำส่งเงินไปแล้วจะมีระยะเวลาในการเรียกคืนเท่าใด ก็นับว่าเป็นการยากแก่การที่จะรับรู้ถึงสิทธิเรียกคืนว่าทำได้หรือไม่ ภายในเวลาเท่าใด ดังนั้น จึงควรที่จะรู้คดีไว้ก่อน ก่อนที่จะเกิดขึ้นกับตัวเรา



กรมสรรพากรจะใช้เวลานานนับปีในการพิจารณาตรวจสอบเอกสารของการขอคืนภาษีภายหลังจากคืนเงินให้แก่ผู้เสียภาษีไปแล้ว เมื่อพบข้อผิดพลาดว่าการคืนเงินไปนั้นไม่ถูกต้องก็จะมีหนังสือมาขอคืนเงินภาษีอากรผิดพลาดไปยังผู้เสียภาษีในภายหลัง และผู้เสียภาษีส่วนใหญ่ก็มักจะอ้างว่าขาดอายุความในการมาขอคืนภาษีแล้ว เพราะเป็นกรณีใช้สิทธิเรียกร้องให้คืนทรัพย์สินฐานลามาผิดควรได้ จะต้องเรียกคืนภายในเวลา 1 ปีเท่านั้น

นับว่าเป็นเหตุผลที่อาจรับฟังได้ในมุมมองของผู้เสียภาษี แต่หากจะมองให้ครบถ้วนรอบด้าน ก็จะเห็นว่า เมื่อผู้เสียภาษีชำระภาษีให้แก่กรมสรรพากรแล้ว ไม่ว่าจะกรณีหัก ณ ที่จ่ายหรือชำระภาษีประจำปี ต่อมา ผู้เสียภาษีขอคืนภาษีโดยอ้างว่าชำระไว้เกินกว่าจำนวนเงินภาษีที่จะต้องชำระแก่กรมสรรพากร และเจ้าพนักงานประเมินของกรมสรรพากรพิจารณาชั้นแรกแล้วเห็นว่ามิสิทธิได้รับคืนภาษีดังกล่าวเหตุที่ผู้เสียภาษีอ้างไว้ใน การขอคืนภาษี จึงคืนภาษีให้ไป **ย่อมไม่ใช่เป็นการคืนเงินภาษีอันเป็นเหตุให้ผู้เสียภาษีได้รับเงินคืนโดยปราศจากมูลอันจะอ้างกฎหมายได้** ที่จะถือว่าเป็นลามาผิดควรได้ตามกฎหมาย และเมื่อต่อมากกรมสรรพากรตรวจสอบเห็นว่าข้ออ้างในการขอคืนภาษีของผู้เสียภาษีนั้นไม่ถูกต้องจึงแจ้งให้ผู้เสียภาษีคืนเงินที่ได้รับคืนไป จึงเป็นกรณีที่กรมสรรพากรใช้สิทธิเรียกร้องของรัฐที่จะเรียกเอาเงินค่าภาษีอากรจากผู้เสียภาษีนั่นเอง **ย่อมเป็นสิทธิเรียกร้องที่มีอายุความ 10 ปี ไม่ใช่การใช้สิทธิเรียกร้องขอคืนลามาผิดควรได้ที่มีอายุความ 1 ปี** นับแต่เวลาที่กรมสรรพากรรู้ว่าตนมีสิทธิเรียกคืน

(เทียบเคียงคำวินิจฉัยคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 12847/2557)

# คำสั่งทางปกครอง

## ตอนที่ 1

วารสารสรรพากรฉบับนี้ขอนำข้อมูลของหลักการ ขั้นตอน และการดำเนินการที่เกี่ยวกับ คำสั่งทางปกครอง ซึ่งได้คัดลอกมาจากเอกสารเผยแพร่สำหรับประชาชนที่จัดทำโดยกลุ่มกฎหมาย สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังมานำเสนอ เป็นความรู้พื้นฐานสำหรับท่านผู้อ่านได้ทราบเป็นการทั่วไปและสามารถนำมาเป็นแนวทางแก้ไข ปัญหา กรณีเมื่ออาจต้องมีการโต้แย้งสิทธิเมื่อได้รับความเดือดร้อนเสียหายหรือได้รับผลกระทบจากคำสั่งทางปกครองของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลัง สรุปได้ดังนี้

มาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539 บัญญัติว่า คำสั่งทางปกครอง หมายความว่า

01 การใช้อำนาจตามกฎหมายของเจ้าหน้าที่ที่มีผลเป็นการสร้างนิติสัมพันธ์ขึ้นระหว่างบุคคลใน อันที่จะก่อ เปลี่ยนแปลง โอน สงวน ระงับ หรือมีผลกระทบต่อสถานภาพของสิทธิหรือหน้าที่ของบุคคล ไม่ว่าจะเป็น การถาวรหรือชั่วคราว เช่น การสั่งการ การอนุญาต การอนุมัติ การวินิจฉัยอุทธรณ์ การรับรอง และการรับจดทะเบียน แต่ไม่หมายความรวมถึงการออกกฎ<sup>1</sup>

02 การอื่นที่กำหนดในกฎกระทรวง<sup>2</sup>  
องค์ประกอบตามกฎหมายของ คำสั่งทางปกครอง จึงประกอบด้วย

- เป็นการกระทำโดย “เจ้าหน้าที่” (มาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2537 ได้นิยามคำว่า “เจ้าหน้าที่” ให้หมายความว่า บุคคล คณะบุคคล หรือนิติบุคคล ซึ่งใช้อำนาจหรือได้รับมอบให้ใช้อำนาจทางปกครองของรัฐในการดำเนินการ อย่างหนึ่งอย่างใดตามกฎหมาย ไม่ว่าจะเป็นการจัดตั้งขึ้นในระบบราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือกิจการอื่นของรัฐหรือไม่ก็ตาม
- โดยต้องพิจารณาประกอบมาตรา 12 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 ที่บัญญัติว่า “คำสั่งทางปกครองจะต้องกระทำโดยเจ้าหน้าที่ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ในเรื่องนั้น”
- โดยการใช้อำนาจรัฐ คือ อำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย
- กำหนดสถานภาพทางกฎหมาย คือ การก่อให้เกิดนิติสัมพันธ์

- เกิดผลเฉพาะรายหรือเฉพาะกรณี และ
- มีผลภายนอกโดยตรง เป็นที่สิ้นสุด หรือยุติสำหรับขั้นตอนนั้นๆ ที่จะนำไปใช้อ้างอิง หรือยืนยันกับบุคคลภายนอกอื่น ๆ ได้

<sup>1</sup> ความแตกต่างระหว่าง คำสั่งทางปกครอง และ กฎ อรรถพิจารณาได้ดังนี้ กรณี “คำสั่งทางปกครอง” มีลักษณะเป็นการกำหนดกฎเกณฑ์หรือก่อนนิติสัมพันธ์ที่มีผลเฉพาะกรณี หรือกับบุคคลคนใดคนหนึ่ง หรือกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งที่สามารถระบุตัวบุคคลได้ ขณะที่ “กฎ” นั้น ตามนัยมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 หมายความว่า กฎหมายในลำดับชั้นรองลงมาจากพระราชบัญญัติ และตราขึ้นโดยอาศัยอำนาจของกฎหมาย ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้อำนาจปกครอง จะกำหนดกฎเกณฑ์ หรือก่อนนิติสัมพันธ์ในลักษณะที่มีผลบังคับกับบุคคลทั่วไปไม่จำกัดจำนวน ไม่มีลักษณะใช้บังคับแก่กรณีใด หรือบุคคลใดเป็นการเฉพาะ

<sup>2</sup> เช่น กฎกระทรวง ฉบับที่ 12 (พ.ศ.2543) ออกตามความพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539 ที่กำหนดให้การดำเนินการของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการจัดหาหรือให้สิทธิประโยชน์ ในกรณีการสั่งรับหรือไม่รับคำเสนอขาย รับจ้าง แลกเปลี่ยน ให้เช่า ซื้อ เช่า หรือให้สิทธิประโยชน์ หรือกรณีการอนุมัติสั่งซื้อ จ้าง แลกเปลี่ยน เช่า ขาย ให้เช่า หรือให้สิทธิประโยชน์ รวมถึงกรณีการสั่งยกเลิกกระบวนการพิจารณาคำเสนอหรือการดำเนินการอื่นใดในลักษณะเดียวกัน และกรณีการสั่งให้เป็นผู้ทำงาน

กล่าวโดยสรุป คำสั่งทางปกครอง คือการใช้อำนาจตามกฎหมายวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 กระทำโดยเจ้าหน้าที่ที่มีผลเป็นการสร้างนิติสัมพันธ์ขึ้นระหว่างบุคคลในอันที่จะก่อ เปลี่ยนแปลง โอน สงวน ระงับ หรือมีผลกระทบต่อสถานะภาพของสิทธิหรือหน้าที่ของบุคคล ไม่ว่าจะเป็นการถาวร หรือชั่วคราว แต่ไม่รวมถึงการออกกฎ

## การออกคำสั่งทางปกครองโดยหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลัง

การออกคำสั่งทางปกครอง ตลอดจนวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง <sup>3</sup> โดยเจ้าหน้าที่ของรัฐนั้นจะต้องดำเนินการให้ถูกต้องภายใต้บทบัญญัติของกฎหมาย ได้แก่ พระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539 ซึ่งถือเป็นกฎหมายที่ได้กำหนดมาตรฐานสำหรับการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติราชการ เพื่อประโยชน์สาธารณะ และอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน



คำสั่งทางปกครอง สามารถออกมาในรูปแบบต่างๆ เช่น การสั่งการ การอนุญาต การอนุมัติ การวินิจฉัยอุทธรณ์ การรับรอง หรือ การรับจดทะเบียน เป็นต้น ซึ่งในกรณีของกระทรวงการคลังนั้น การออกคำสั่งทางปกครอง อาจมีความแตกต่างกัน ทั้งนี้เนื่องจากการดำเนินการตามหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานต่างๆ ภายใต้กลุ่มภารกิจที่ได้กำหนดไว้ตามกฎหมาย เช่น

01

กรณีกลุ่มภารกิจด้านรายได้ อาจเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากร การประเมินภาษีอากร เช่น

- คำสั่งไม่อนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาการอุทธรณ์
- คำสั่งยึดหรืออายัดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร
- คำสั่งไม่อนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษี
- คำสั่งไม่พิจารณาคืนเงินภาษี
- คำสั่งเพิกถอนใบอนุญาต
- คำสั่งไม่อนุมัติให้ทุเลาการชำระภาษี
- คำสั่งเพิกถอนการจดทะเบียนภาษี

02

กรณีกลุ่มภารกิจด้านทรัพย์สิน อาจเกี่ยวกับการบริหารจัดการทรัพย์สินของแผ่นดิน เช่น

- คำสั่งไม่อนุมัติให้คืนที่ดินที่ราชพัสดุ

03

กรณีกลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน อาจเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยรัฐ เช่น

- คำสั่งลงโทษให้เป็นผู้ทำงาน

นอกจากนี้ ยังมีคำสั่งทางปกครองบางกรณี ซึ่งมีได้ดำเนินการเนื่องจากหน้าที่และความรับผิดชอบภายใต้กลุ่มภารกิจ แต่เป็นการออกคำสั่งทางปกครองภายใต้การปฏิบัติราชการอันเป็นปกติธุระของหน่วยงานต่างๆ ในสังกัดกระทรวงการคลังเอง เช่น

- คำสั่งให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทน
- คำสั่งไม่อนุมัติให้เบิกค่ารักษาพยาบาล หรือ
- คำสั่งไม่อนุมัติให้เบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ

<sup>3</sup> เว้นแต่เข้ากรณีตามมาตรา 3 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539 ได้แก่ กรณีที่กฎหมายใดกำหนดวิธีปฏิบัติราชการทางปกครองเรื่องใดไว้โดยเฉพาะและมีหลักเกณฑ์ที่ประกันความเป็นธรรม หรือมีมาตรฐานในการปฏิบัติราชการไม่ต่ำกว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้

ดังที่อธิบายว่า การออกคำสั่งทางปกครองโดยเจ้าหน้าที่ของรัฐนั้นต้องดำเนินการให้ถูกต้องภายใต้บทบัญญัติของกฎหมาย โดยเฉพาะอย่างยิ่งรูปแบบของคำสั่งทางปกครองตามกฎหมาย ซึ่งได้บัญญัติไว้ในส่วนที่ 4 (มาตรา 34 ถึงมาตรา 43) แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539 ซึ่งอาจสรุปสาระสำคัญได้ดังต่อไปนี้

## รูปแบบของคำสั่งทางปกครอง

คำสั่งทางปกครอง อาจเป็นคำสั่งด้วยวาจา (มาตรา 34 และมาตรา 35) เป็นหนังสือ (มาตรา 34 มาตรา 36 และมาตรา 37) หรือเป็นคำสั่งโดยการสื่อความหมายในรูปแบบอื่น (มาตรา 34) แต่ไม่ว่าจะเป็นคำสั่งในรูปแบบใด ความสำคัญคือ คำสั่งนั้นต้องมีข้อความ หรือความหมายที่ชัดเจนเพียงพอที่จะเข้าใจได้



กรณีการออกคำสั่งทางปกครองด้วยวาจา ต้องเป็นการแจ้งคำสั่งที่ต้องมีผู้รับอยู่แล้ว ในขณะที่แจ้ง และมีผลทันทีในขณะที่ได้รับแจ้งนั้น ไม่ว่าจะเป็กรณีที่แจ้งแก่ผู้ที่อยู่ต่อหน้า หรือผู้ที่อยู่ห่างโดยระยะทางก็ตาม เช่น การพูดกันต่อหน้า การพูดผ่านโทรศัพท์ หรือวิทยุ ทั้งนี้ กฎหมายให้สิทธิแก่ผู้รับคำสั่งที่จะขอให้ทำหนังสือยืนยันการแจ้งด้วยวาจา โดยต้องร้องขอภายใน 7 วัน นับแต่วันที่ม่คำสั่งดังกล่าว ทั้งนี้ ตามนัยมาตรา 35 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539



## 02

กรณีการออกคำสั่งทางปกครองเป็นหนังสือ ต้องระบุ วัน เดือน และปีที่ทำคำสั่ง ชื่อ และตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ผู้ทำคำสั่ง พร้อมทั้งมีลายมือชื่อของเจ้าหน้าที่ผู้ทำคำสั่งนั้น ตามนัยมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 พร้อมต้องจัดให้มีเหตุผลตามมาตรา 37 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 อีกด้วย ดังนี้

มาตรา 37 คำสั่งทางปกครองที่ทำเป็นหนังสือและการยืนยันคำสั่งทางปกครอง เป็นหนังสือต้องจัดให้มีเหตุผลไว้ด้วย และเหตุผลนั้นอย่างน้อยต้องประกอบด้วย

- ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- ข้อกฎหมายที่อ้างอิง
- ข้อพิจารณาและข้อสนับสนุนในการใช้ดุลพินิจ

นายกรัฐมนตรีหรือผู้ซึ่งนายกรัฐมนตรีมอบหมายอาจประกาศในราชกิจจานุเบกษา กำหนดให้คำสั่งทางปกครองกรณีหนึ่งกรณีใดต้องระบุเหตุผลไว้ในคำสั่งนั้นเองหรือในเอกสารแนบท้ายคำสั่งนั้นก็ได้

บทบัญญัติตามวรรคหนึ่งไม่ใช้บังคับกับกรณีดังต่อไปนี้

เป็นกรณีที่มีผลตรงตามคำขอและไม่กระทบสิทธิและหน้าที่ของบุคคลอื่น

- เหตุผลนั้นเป็นที่รู้จักอยู่แล้วโดยไม่จำเป็นต้องระบุอีก
- เป็นกรณีที่ต้องรักษาไว้เป็นความลับ ตามมาตรา 32
- เป็นการออกคำสั่งทางปกครองด้วยวาจาหรือเป็นกรณีเร่งด่วน แต่ต้องให้เหตุผลเป็นลายลักษณ์อักษรในเวลาอันควร หากผู้อยู่ในบังคับของคำสั่งนั้นร้องขอ

ทั้งนี้ มาตรา 39 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 ได้บัญญัติให้การออกคำสั่งทางปกครองเจ้าหน้าที่อาจกำหนดเงื่อนไขใด ๆ ได้เท่าที่จำเป็น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกฎหมาย

นอกจากนี้ มาตรา 40 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 ได้บัญญัติให้คำสั่งทางปกครองที่อาจอุทธรณ์หรือโต้แย้งต่อไปได้นั้น จะต้องมีการระบุกรณีที่อาจอุทธรณ์หรือโต้แย้ง การยื่นคำอุทธรณ์หรือคำโต้แย้ง และระยะเวลาสำหรับการอุทธรณ์หรือการโต้แย้งดังกล่าวไว้ด้วยหากไม่มีการระบุในกรณีดังกล่าว มาตรา 40 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 ได้กำหนดให้ระยะเวลาสำหรับการอุทธรณ์หรือการโต้แย้งเริ่มนับใหม่ตั้งแต่วันที่ได้รับแจ้งหลักเกณฑ์ดังกล่าวอีกครั้ง แต่หากไม่มีการแจ้งใหม่และระยะเวลาดังกล่าวมีระยะเวลาสั้นกว่าหนึ่งปี ให้ขยายเป็นหนึ่งปี นับแต่วันที่ได้รับคำสั่งทางปกครอง

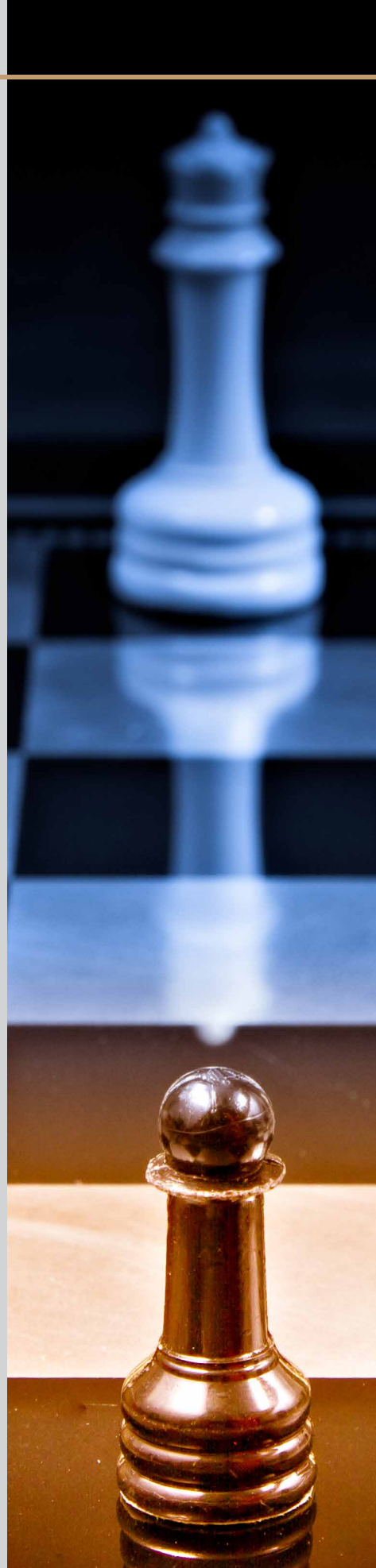


อนึ่ง มาตรา 38 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 ได้บัญญัติเป็นข้อยกเว้นว่า การทำคำสั่งทางปกครองบางประเภทที่เป็นหนังสืออาจไม่ต้องระบุ วัน เดือน ปี ชื่อ ตำแหน่ง ลายมือชื่อ ข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย และข้อพิจารณา ก็ได้ เช่น เป็นคำสั่งลับในการปฏิบัติราชการลับ โดยการกำหนดประเภทคำสั่งดังกล่าวข้างต้นเป็นอำนาจของนายกรัฐมนตรีในการออกกฎกระทรวงว่าเป็นคำสั่งประเภทใด มีหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขอย่างไร ซึ่งปัจจุบันยังไม่มี การออกกฎกระทรวงตามมาตรา 38 นี้แต่อย่างใด

## 03

กรณีคำสั่งทางปกครองเป็นคำสั่งที่เป็นการสื่อความหมายในรูปแบบอื่น ได้แก่ คำสั่งทางปกครองที่แสดงให้ทราบโดยทางเสียง แสง หรือสัญญาณที่สามารถทำให้รับรู้ถึงคำสั่งทางปกครองนั้นได้ทันทีให้มีผลเมื่อได้แจ้งคำสั่ง อาทิ สัญญาณไฟจราจรตามพระราชบัญญัติการจราจรทางบก พ.ศ.2522 เป็นต้น

ฉบับหน้าเราจะมารู้จักกับผลทางกฎหมายของคำสั่งทางปกครอง รวมทั้งความไม่สมบูรณ์บางประการของคำสั่งทางปกครอง ตลอดจนการอุทธรณ์คำสั่งทางปกครองกันต่อ ติดตามตอนต่อไปในฉบับหน้าค่ะ



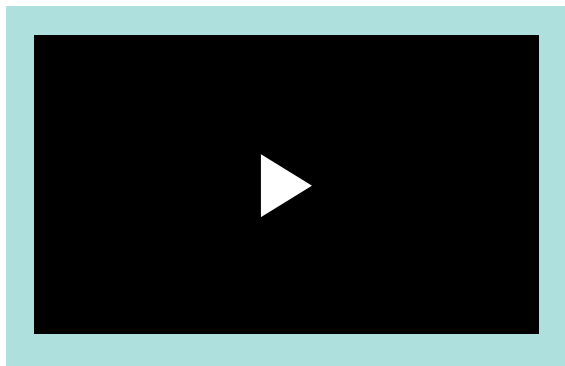
# ถ่ายภาพ เก็บความทรงจำกับ

“ดิว”



ปลายฝนต้นหนาวแล้วสำหรับเดือนตุลาคม ผมคิดว่าท่านผู้อ่านบางท่านน่าจะเริ่มมีการวางแผนที่จะไปเที่ยวกันแล้วใช่ไหมครับ และส่วนใหญ่แล้วท่านคงต้องหยิบกล้องหรืออุปกรณ์ถ่ายภาพไปร่วมทริปด้วย และอาจจะมีบางท่านกังวลว่าจริงๆ แล้วการถ่ายรูปเป็นเรื่องยากหรือเปล่า หรือว่าต้องมีการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องการถ่ายภาพหรือไม่

แต่ไม่ต้องห่วงครับ เพราะ Thinking+ ในเดือนตุลาคมนี้ ผมจะชวนำท่าน ไปพบกับนักร้องหนุ่มจากเวทีแห่งดวงดาว นั่นก็คือ ดิว อรุณพงศ์ ชัยวินิตย์ ซึ่งก็เป็นอีกคนที่ชื่นชอบการถ่ายภาพเป็นอย่างมาก ผมจึง ขอคำแนะนำเกี่ยวกับมุมมองในการถ่ายภาพของเขา มาแชร์ให้ ท่านผู้อ่านได้เข้าใจกันครับ



“สำหรับผมการถ่ายภาพมันคือการที่เราได้ถ่ายทอดสิ่งที่เราเห็นเก็บไว้เป็น ความทรงจำ นอกจากเราจะเก็บไว้ดูเองแล้วยังสามารถนำภาพถ่ายมาให้ เพื่อนๆ ดูได้ สำหรับใครที่สนใจอยากจะทำภาพแต่คิดว่าต้องเรียนหรือต้อง มีกล้องราคาแพงหรือไม่นั้น ผมว่าไม่จำเป็นเลยครับ เพราะตอนนี้โทรศัพท์ มือถือต่างก็มีกล้องและแอปพลิเคชันที่ค่อนข้างดีอยู่แล้ว มันเริ่มต้นง่ายที่ว่า เราเห็นอะไรแล้วสวยก็ถ่ายเลย แล้วมันก็จะพัฒนาไปเรื่อยๆ ข้อดีของมันคือ ได้เก็บความทรงจำดีๆ ไว้ให้กับตัวเอง เมื่อเปิดมาดูเมื่อไหร่ก็ตาม เราจะนึกถึง สถานที่นั้น และความสวยงามในขณะนั้นเสมอครับ”

พอฟังคำแนะนำจากคุณดิวแล้วก็อดไม่ได้ที่อยากออกไป ถ่ายภาพเพื่อเก็บความทรงจำดี ๆ กันเลยใช่ไหมครับ แล้วก็อย่าลืมว่า เวลาไปสถานที่ท่องเที่ยวไหนก็ให้สังเกตป้ายเตือนจากสถานที่นั้นๆ ด้วยนะครับ เพราะบางที่อาจจะมีการห้ามนำกล้องถ่ายภาพ ซึ่งเราก็ควรจะให้ ความร่วมมือปฏิบัติตามคำแนะนำเพื่อความเรียบร้อยและเพื่อช่วยกัน มีส่วนร่วมรับผิดชอบต่อสังคมส่วนรวมด้วยนะครับ



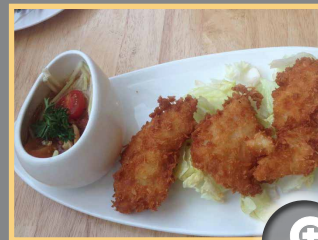
## ชิมอาหารสุขภาพ ..Clean Food

Sunny Day+ เดือนตุลาคม ขอพาท่านผู้อ่าน มาชิมอาหารกันในเมืองทองธานี ซึ่งเป็นแหล่งรวม ร้านอาหารอร่อยๆ ที่น่าสนใจแห่งหนึ่งในย่านนนทบุรี กันครับ เนื่องจากปัจจุบันเทรนด์สุขภาพกำลังมาแรง ประกอบกับร้านนี้กำลังได้รับความนิยมเป็นอย่างมาก เรียกได้ว่ามาถึงต้องนั่งรอคิวกันเลยทีเดียวครับ

ฉบับนี้จึงขอแนะนำร้าน “สลัด แฟคทอรี” (Salad Factory) โดยทางร้านมีคอนเซ็ปต์ในการนำเสนออาหารเพื่อ สุขภาพ เป็นอาหารจานเดียวคิดค้นสูตรขึ้นมาเองโดยเฉพาะ ส่วนการเลือกสรรวัตถุดิบนั้นก็เน้นวัตถุดิบที่ปลอดภัย สด และสะอาด โดยเฉพาะผักที่เลือกใช้ ก็ต้องเน้นความสดสะอาด เป็นพิเศษ ซึ่งนอกจากเมนูที่ทางร้านมีให้เลือกแล้ว ลูกค้ายังสามารถเลือกสลัด สเต็ก และเครื่องดื่มต่างๆ ในสไตล์ของตัวเองได้อีกด้วยครับ

มาเริ่มที่เมนูแรกกันดีกว่าครับกับ “ยำมะม่วง ปลายทอด” เป็นเมนูที่ทานเล่นก็ได้ หรือทานกับข้าวสวย ร้อนๆ ก็อร่อยไม่แพ้กัน เนื้อปลาที่ชุบแป้งและเกล็ดขนมปัง ทอดออกมาแบบกรอบนอกนุ่มใน สีเหลืองทองน่าทานถึงที่สุด ที่เสิร์ฟพร้อมน้ำยำมะม่วงในถ้วยเล็ก ปูรสชาติสูตรเฉพาะ ของทางร้าน จะออกรสหวานนำ เปรี้ยวตาม และเผ็ดเล็กน้อย





รวมๆ แล้วน่าจะอร่อยถูกปากกับทุกคนในครอบครัว  
 จานต่อมาเป็นอาหารจานหลักนั่นก็คือ“สเต๊กอกไก่ย่าง”  
 ซึ่งเมนูนี้ทางร้าน มีเครื่องเคียงให้เลือกทานกับสเต๊ก  
 มากมาย ซึ่งผมเลือกเป็นข้าวผัดกระเทียม กับเห็ดรวม  
 ย่างมาทานคู่กันครับ ออกไก่หมักที่นี้เขาจะย่างมาสุกพอดี  
 ไม่เกรียมจนเกินไป รสชาติอร่อยถูกใจมาก และที่ประทับใจ  
 ยิ่งกว่านั้นก็คือ ซอสเห็ดที่มาในถ้วยเล็กๆ รสชาติอร่อย  
 ออกรสเค็มและเข้มข้น เข้ากันมากกับสเต๊กอย่างเรียกได้ว่า  
 ขาดสิ่งใดสิ่งหนึ่งไปไม่ได้เลยทีเดียวทีเดียวครับ นอกจากนี้  
 เครื่องเคียงอย่างข้าวผัดกระเทียม ที่ผัดมากับแครอท  
 หอมกลิ่นเนยและกระเทียม รสชาติกลมกล่อมกำลังดี  
 ไม่เค็มหรือจืดจนเกินไป ส่วนเห็ดรวมย่าง พอทานแล้วก็  
 รู้สึกถึงความสดใหม่ มีกลิ่นหอมเนย เคี้ยวกรุบๆ อร่อย  
 เข้ากันดีกับสเต๊กและซอสเห็ดเป็นอย่างมากครับ

**ร้าน Salad Factory** เดินทางไป  
 ง่ายเลยครับ ร้านนี้จะตั้งอยู่ในโครงการ  
**BEEHIVE Lifestyle Mall** ตรงข้าม  
 มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ถนนบอนด์  
 สตรีท อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ถ้ามา  
 จากถนนแจ้งวัฒนะให้เลี้ยวเข้าซอยแจ้งวัฒนะ  
 ปากเกร็ด 33 ตรงเข้ามาเรื่อยๆ แล้วเลี้ยวขวาเข้า  
 ถนนบอนด์สตรีท ทางเข้าโครงการ BEEHIVE  
 Lifestyle Mall จะอยู่ด้านขวามือ สุดท้ายนี้  
 ขอให้ท่านผู้อ่านที่รักสุขภาพและดูแลสุขภาพ  
 ทุกท่าน เอร็ดอร่อยกับอาหารหลากหลายเมนู  
 ที่ร้าน Salad Factory นะครับ



กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400 โทร. 1161 www.rd.go.th