

ประมวลรัษฎากรเป็นกฎหมายเพื่อการจัดเก็บภาษีอากรภายใต้รัฐธรรมนูญให้อำนาจแก่ฝ่ายบริหารเป็นผู้จัดเก็บภาษีอากรและเป็นการมอบอำนาจให้ฝ่ายปกครองสามารถใช้มาตรการบังคับจำกัดสิทธิและเสรีภาพของประชาชนโดยถูกกำหนดขอบเขตการกระทำว่าฝ่ายปกครองจะมีอำนาจกระทำการใด ๆ ได้ต้องมีกฎหมายบัญญัติให้อำนาจไว้เป็นการเฉพาะการใช้อำนาจที่กระทบต่อสิทธิขั้นพื้นฐานของประชาชนย่อมมีอำนาจกระทำได้ เว้นแต่จะมีกฎหมายให้อำนาจไว้ ซึ่งกฎหมายที่ให้อำนาจนั้นจะต้องไม่ขัดหรือแย้งกับสาระสำคัญของรัฐธรรมนูญ ต้องอยู่ภายใต้ระบบนิติรัฐและต้องสอดคล้องหลักกฎหมายมหาชน ซึ่งเป็นกฎหมายที่มีผลกระทบกระเทือนต่อสาระสำคัญสิทธิพื้นฐานของประชาชน การจำกัดสิทธิเสรีภาพของบุคคลจะกระทำมิได้ เว้นแต่โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายและต้องยึดหลักความเสมอภาค เท่าเทียมกันทั้งชายและหญิงที่รัฐธรรมนูญให้การรับรอง เพื่อเป็นหลักประกันสิทธิเสรีภาพของประชาชน ในการเข้าถึงกระบวนการยุติธรรมในการตรวจสอบการใช้อำนาจทางปกครองของเจ้าหน้าที่ของรัฐโดยศาล

อำนาจการประเมินภาษีอากร หรือ อำนาจสั่งยึดหรืออายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สิน เป็นอำนาจที่สำคัญของเจ้าพนักงานของรัฐฝ่ายปกครอง มีผลกระทบกระเทือนถึงสาระสำคัญแห่งสิทธิเสรีภาพของประชาชน การอุทธรณ์ จึงต้องมีการควบคุมตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักการกระทำทางปกครองจะต้องชอบด้วยกฎหมาย และต้องมีการควบคุม

ตรวจสอบกระบวนการตัดสินใจใช้อำนาจของเจ้าพนักงานประเมิน เพื่อเป็นหลักประกันเบื้องต้นว่า การประเมินภาษีอากรของเจ้าพนักงานประเมินเหมาะสมแก่กรณีเฉพาะเรื่อง กระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ภาษีอากรที่มีหลักประกันการคุ้มครองสิทธิของผู้เสียภาษี ต้องเปิดโอกาสให้ผู้อุทธรณ์ชี้แจงแสดงหลักฐานตามหลักการรับฟังข้อเท็จจริง โดยผู้เสียภาษีมียุทธวิธีที่จะได้รับการพิจารณาอุทธรณ์อย่างรวดเร็วเพื่อก่อให้เกิดสิทธิที่จะนำคดีไปฟ้องต่อศาลต่อไป นอกจากนี้ คำวินิจฉัยอุทธรณ์จะต้องแสดงเหตุผลของคำวินิจฉัยตามหลักการให้เหตุผลประกอบ คำสั่งทางปกครองด้วย

จากการศึกษาวิจัยพบสภาพปัญหาเกิดจากบทบัญญัติของประมวลรัษฎากรเป็นประการสำคัญของปัญหาในการใช้อำนาจทางกฎหมายตามประมวลรัษฎากร ที่มีผลไปกระทบกระเทือนต่อสาระสำคัญแห่งสิทธิขั้นพื้นฐานหลายประการ พร้อมทั้งไม่มีความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับสามัญชนที่อยู่ด้วยกันตลอดปีภาษี เป็นการสร้างภาระความยุ่งยาก เกิดความไม่เป็นธรรม จนเป็นเหตุทำให้ขาดความเชื่อถือต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐ จึงมีปัญหาคือการจัดเก็บภาษีเงินได้ทำให้ประชาชนขาดความสำนึกที่จะเสียภาษี เพราะไม่รู้จักคำว่า “สิทธิและหน้าที่” ของผู้เสียภาษี

เนื่องจากประมวลรัษฎากรเป็นกฎหมายบังคับใช้เป็นเวลาถึง 69 ปีแล้ว สภาพทางสังคมเศรษฐกิจมีการเปลี่ยนแปลงไปมาก รวมทั้งปรัชญาการจัดทำรัฐธรรมนูญการปกครองประเทศ เหตุของความแตกต่างโดยสิ้นเชิงดังกล่าว จึงเห็นว่าควรมีการพิจารณาบทบัญญัติของกฎหมายเพื่อการจัดเก็บภาษีอากรให้ทันสมัยกับการปกครองโดยกฎหมายในระบบนิติรัฐ

การวิจัยเรื่องนี้เป็นการศึกษาเอกสารโดยศึกษาจากรัฐธรรมนูญการปกครองประเทศ ประมวลรัษฎากร คำพิพากษาศาลภาษีอากร ศาลฎีกา งานวิจัย วิทยานิพนธ์ ตลอดจนบทความทางวิชาการเพื่อให้ทราบถึงสภาพของปัญหา “สิทธิและหน้าที่ของผู้เสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร” ตลอดจนแนวทางการแก้ไขปัญหา

จากการศึกษา จึงขอเสนอแนะว่าควรมีการปรับปรุงแก้ไขประมวลรัษฎากรเพื่อให้สอดคล้องหลักภาษีอากร โดยให้ประชาชนผู้เสียภาษีสอดคล้องในภาษีอากร และควรมีการตราพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางภาษีอากร โดยมีการกำหนดมาตรการ

เร่งรัดการพิจารณาอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ภาษีอากรให้เป็นไปด้วยความรวดเร็ว เพื่อประโยชน์แก่รัฐและประชาชน เพื่อเป็นการรองรับการใช้อำนาจทางปกครองตามกฎหมายของเจ้าหน้าที่ของรัฐทางภาษีอากร สามารถที่จะดำเนินการไปได้ อย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องตามหลักธรรมาภิบาลในการบริหารการจัดเก็บภาษีอากร โดยมีหลักเกณฑ์เงื่อนไขที่สามารถคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของผู้เสียภาษีอันเป็นหลักประกันสิทธิขั้นพื้นฐานแก่ประชาชนพร้อมกับเสนอว่าควรให้มีสามีและภริยาต่างคนต่างยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเช่นเดียวกับหลักการยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลโดยทั่วไป เพื่อขจัดปัญหาในความไม่สะดวกและไม่เสมอภาคทางภาษีอากร ตลอดจนสามารถสร้างแรงจูงใจทำให้ประชาชนสมัครใจเสียภาษีด้วยความยินยอมชำระภาษีแก่รัฐเพื่อให้เกิดประโยชน์สาธารณะต่อไป

The Fiscal Code is the law under the Constitution authorizing legally constituted authorities to collect taxes, in addition to authorizing administrative officials in the employment of necessary measures in enforcing limitations to the rights and freedoms of the general public. But limitations on such actions are also stipulated, inasmuch as administrative officials must act in conformity with legal requirements. Administrative officials cannot impinge upon the fundamental rights of the general public except in cases specifically stipulated by law. Relevant legal provisions must not be contrary to the essence of the Constitution.

Accordingly, administrative actions must be validated by reference to the juristic state and in accordance with the principles of public law, the body of law that affects the fundamental rights of the general public. Limitations on the

rights and duties of individuals cannot be imposed unless they conform to legal provisions. The principle of equality between the sexes is attested to by the Constitution and accordingly must be taken into account since it flows from legal guarantees of the rights and freedoms of the general public. Thus, all can gain access to the system of justice, and this principle is in turn intimately connected with provisions allowing courts to investigate the exercise of government authority on the part of legally constituted officials.

The authority to assess taxes or the authority to seize or confiscate goods and assets and to sell them by auction is an important legally constituted task carried out by governmental administrative officials. Such actions affect the essence of the rights and duties of the general public and can be appealed. Therefore, there must be controls and investigations to ensure that any such action is in accordance with the law. The decision-making process must be controlled and investigated when necessary. The authority of official assessments in particular must be controlled and investigated when appropriate in order to guarantee that tax assessments in certain cases are ascertained to be legally validated.

Therefore, the process of appeal must be guaranteed in regard to tax cases in order to safeguard the rights of tax payers. Opportunities must be given to appellants to present their evidence in regard to the relevant facts. Taxpayers must have the right to be given speedy consideration regarding their appeals so that they can take their cases to court. Moreover, decisions regarding appeals

should provide justification in consonance with the principles of administration regarding judicial orders.

The findings indicate that problems occur as a result of the provisions in the Fiscal Code that affect the essence of various fundamental rights. Moreover, there is a lack of fairness in collecting income tax from husbands and wives who have lived together throughout the fiscal year. This leads to difficulties, unfairness, and a lack of trust in government officials. In turn, this leads to problems in collecting income tax because the general public lacks awareness of their duty to pay taxes since they do not know the meaning of “rights and duties of taxpayers.” The Fiscal Code has been in force for sixty-nine years despite the fact that social and economic conditions have undergone a drastic change. In addition, the philosophy of the constitution in reference to ruling the country has changed. Therefore, it can easily be seen how problems arise from legal provisions in this and in other legal states of affairs.

This study utilizes documentary research concerning the Constitution of the Kingdom of Thailand of A.D. 1997, the Fiscal Code, relevant court decisions, as well as academic documents in order to determine in detail the conditions and problems in regard to “the taxpayers’ rights and duties in accordance with the Fiscal Code”. In addition, a set of guidelines is provided that are designed to solve current problems.

The researcher would like to suggest that there should be an amendment to the Fiscal Code in order to make it consonant with the principles of taxation. All members of the taxpaying public should enjoy equality before the law. An

act regulating the performance of relevant bureaucratic actions regarding taxes should be issued. The processes governing appeals to the committee legally constituted to consider such appeals regarding taxes should be streamlined. It is to the benefit of the general public for those duly authorized officials charged with the duty of assessing taxes to execute their tasks efficaciously. In addition, they should always conduct themselves in a manner consonant with good governance in the management of tax collection. Criteria and terms of conditions earmarked to protect the rights and freedoms of the taxpayers should be established as an integral part of specified guarantees of the fundamental rights of the general public. Husband and wife should be able to file their taxes individually like other people in order to make it more convenient and expressive of the idea of tax equality. Such a fairer state of affairs would also ensure that people are more willing to file their tax forms and pay the taxes they legitimately owe.