

การศึกษาวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อหาวิธีดำเนินการเกี่ยวกับคดีอาญาตามประมวลรัษฎากรให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน เนื่องจาก ตามข้อ 2 แห่งประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 8 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2520 ให้อำนาจแก่กรมสรรพากรในการร้องขอต่อตำรวจให้ดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากรกับผู้กระทำความผิด ซึ่งในระหว่างที่ยังไม่มีการร้องขอนั้นกรมสรรพากร กำหนดให้ชะลอการดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากรไว้ก่อน หากปรากฏว่า ผู้กระทำความผิดได้ชำระหรือผ่อนชำระภาษีอากรสำหรับกรณีความผิดที่เกิดขึ้น ต่อมาหากผู้กระทำความผิด ได้ชำระภาษีอากรสำหรับกรณีความผิดดังกล่าวหมดสิ้น กรมสรรพากร ก็ให้ยุติการดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากรกับผู้กระทำความผิด

ผลการวิจัยพบว่า ประมวลรัษฎากร มิได้มีการบัญญัติถึงการชะลอการดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากร ซึ่งมีผลทำให้มีการยุติการดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากร จึงก่อให้เกิดปัญหาเกี่ยวกับการโต้แย้งถึงอำนาจหน้าที่ของกรมสรรพากร และการลงโทษผู้กระทำความผิดด้วยการชะลอการดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากร นอกจากนี้ หลักเกณฑ์การพิจารณาเกี่ยวกับการชะลอนั้นมีเพียงการพิจารณาในกรณีชำระหรือผ่อนชำระภาษีอากรเท่านั้น โดยการใช้ดุลพินิจในการชะลอดังกล่าวก็มีลักษณะเป็นการภายในกรมสรรพากร แต่ในต่างประเทศแล้ว ความผิดอาญาเกี่ยวกับภาษีอากร สามารถให้มีการชะลอการฟ้องได้เช่นเดียวกับความผิดอาญาอื่น ๆ โดยการชะลอการฟ้องในต่างประเทศ มีการบัญญัติกฎหมายให้อำนาจไว้ มีการกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณา เช่น อายุ อาชีพ และผลของความเสียหายเป็นต้น และสามารถตรวจสอบดุลพินิจการชะลอการฟ้องได้ทั้งองค์ภายในและองค์ภายนอก

ผลการวิจัยดังกล่าว ผู้เขียนได้มีข้อเสนอแนะไว้หลายประการ โดยสรุปได้ว่าสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อให้กรมสรรพากรมีอำนาจในการชะลอการดำเนินคดีอาญา จนตลอดถึงการยุติการดำเนินคดีอาญาตามประมวลรัษฎากร และให้มีองค์กรภายนอกในลักษณะคณะกรรมการเข้ามาตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ และให้มีหลักเกณฑ์การพิจารณาการชะลอการดำเนินคดีอาญาเช่นเดียวกับการชะลอการฟ้องคดีอาญาเกี่ยวกับภาษีอากรเหมือนในต่างประเทศ ซึ่งหากได้มีการดำเนินการดังกล่าวแล้ว ถือเป็นการเปิดโอกาสให้ผู้กระทำความผิดได้กลับตนเป็นคนดี นอกจากนี้ยังเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร และเยียวยาความเสียหายให้แก่ระบบการคลังของรัฐได้ในทันที

The objective of this thesis is to find appropriate procedures for handling criminal offenses committed under the Revenue Code. This is necessary because Section 2 of the Notice of the Revolutionary Party No. 8. dated November 7, B.E. 2520, empowers the Revenue Department to request that police officials prosecute offenders of the Revenue Code. Pending the requests to the police officials, the Revenue Department may suspend the prosecution and terminate the prosecution if it appears that the offender has paid his or her taxes either in full or in installments.

The result of the research reveals that the Revenue Code does not contain any provision that permits the suspension and termination of prosecutions of offenders under the Revenue Code. As such, there might be challenges to the authority of the Revenue Department to suspend and

terminate the prosecution of offenders under the Revenue Code. Besides, the suspension and termination of prosecutions can be initiated when the offenders choose to make their tax payments in full or by installments and the discretion not to press charges against the tax offenders is only an internal matter of the Revenue Department. If we look at the laws of foreign jurisdictions, the suspension of the prosecution of offenses under their Revenue Codes is the same as it is for other criminal offenses. The laws of those jurisdictions would specify the criteria for the suspension of prosecutions by taking into account the age, occupation and consequences of the damages. The discretion not to prosecute offenders can be reviewed by both internal and external agencies.

The author has proposed several recommendations which would create an external agency in the form of a commission or board which would review the exercise of discretion in the termination or suspension of tax prosecutions. There should be criteria for the suspension or termination of the prosecution of tax offenders similar to those procedures provided by the laws of foreign jurisdictions. If such measures are initiated, it is believed that the tax offenders would be able to become good citizens and the efficiency of tax collection would also increase, and the losses to the State's financial system would be reduced.