

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์ : ปัญหาทางกฎหมายในการยึดและอายัดทรัพย์สินของ

ผู้เสียหายอากรตามประมวลรัษฎากร

ชื่อผู้เขียน : นายนิติ รัชศงการสกุล

ชื่อปริญญา : นิติศาสตรมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา : 2546

คณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์:

1. รองศาสตราจารย์อรรณพ พจนานูรัตน์ ประธานกรรมการ
2. อาจารย์ไพไลวรรณ เนียมวัน

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงการยึดและอายัดทรัพย์สินของผู้เสียหายอากรตามประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นกระบวนการทางกฎหมายที่สำคัญของฝ่ายบริหารอันจะทำให้รัฐได้รับการชำระภาษีอากร ในกรณีที่ผู้เสียหายอากรไม่ชำระหรือไม่เสียภาษีอากรภายในกำหนดหรือชำระหรือเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยไม่ต้องขอให้ศาลออกหมายยึดหรือสั่ง

จากการศึกษาพบว่า การยึดและการอายัดทรัพย์สินของผู้เสียหายอากรตามประมวลรัษฎากรยังมีปัญหาทางกฎหมายบางประการ กล่าวคือ ประการแรก การยึดและอายัดทรัพย์สินจะทำได้ต่อเมื่อผู้เสียหายอากรมีภาษีอากรค้าง แต่ในระหว่างที่ภาษีอากรค้างยังไม่เกิด ผู้เสียหายอากรได้ทำการยกย้าย จำหน่ายหรือจ่ายโอนทรัพย์สินไป เป็นเหตุให้การค้นหาทรัพย์สินของผู้เสียหายอากรเมื่อมีภาษีอากรค้างแล้วทำได้ยาก ประการที่สอง กรณีที่ได้มีคำสั่งยึดหรืออายัดทรัพย์สินไปแล้ว บุคคลภายนอกได้ทำการยกย้าย จำหน่ายหรือจ่ายโอนทรัพย์สินนั้นไป ทำให้รัฐต้องเสียเวลาและค่าใช้จ่ายฟ้องคดีทางแพ่งให้บุคคลภายนอกนั้นชดใช้ราคาทรัพย์สินดังกล่าว ส่งผลให้ได้รับการชำระภาษีอากรล่าช้า ประการที่สาม กรณีที่มีคำสั่งยึดหรืออายัดทรัพย์สินก่อนเจ้าหน้าที่ตามคำพิพากษาร้องขอให้เจ้าพนักงานบังคับคดียึดหรืออายัด ทำให้เจ้าพนักงานตามประมวล

## T 161637

รัฐฎากร กลับต้องเป็นฝ่ายไปยื่นคำร้องขอเฉลี่ยในทรัพย์สินที่ได้ยึดหรืออายัดไว้แล้ว ส่งผลกระทบต่ออำนาจของเจ้าพนักงานตามประมวลรัฐฎากร มาตรา 12 และ ประการสุดท้าย กรณีที่กรมสรรพากรได้มีการแก้ไขแบบกรมสรรพากรไม่ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดและนายอำเภอสั่งยึดหรืออายัดทรัพย์สินของผู้เสียภาษีอากรตาม จังหวัดต่าง ๆ อีกต่อไป แต่ให้เฉพาะสรรพากรภาคแต่ผู้เดียวเป็นผู้ออกคำสั่งยึดและอายัด ทรัพย์สิน อันเป็นการขัดต่อประมวลรัฐฎากรมาตรา 12 ที่บัญญัติให้ผู้ว่าราชการจังหวัด และนายอำเภอมีอำนาจยึดและอายัด ทั้งทำให้การออกคำสั่งยึดและอายัดทรัพย์สินของ ผู้เสียภาษีอากรเกิดความล่าช้า ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีอากรของรัฐ

ดังนั้น เพื่อเป็นการแก้ไขปัญหาดังกล่าว จึงได้เสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาและ ปรับปรุงประมวลรัฐฎากรและระเบียบกรมสรรพากร โดยให้มีมาตรการทางกฎหมายใน การยึดและอายัดทรัพย์สินของผู้เสียภาษีอากรไว้ชั่วคราว การกำหนดให้อธิบดี กรมสรรพากรมีอำนาจยึดและอายัดทรัพย์สินของบุคคลภายนอกเสมือนเป็นผู้เสียภาษี อากร การให้เจ้าหน้าที่ตามคำพิพากษายืนคำร้องขอเฉลี่ยในทรัพย์สินที่กรมสรรพากรได้ยึด หรืออายัดไว้แล้ว รวมทั้งเสนอแนะให้แก้ไขแบบกรมสรรพากรให้ผู้ว่าราชการจังหวัด และนายอำเภอมีอำนาจยึดและอายัดทรัพย์สินดังที่ประมวลรัฐฎากร มาตรา 12 บัญญัติไว้ ทั้งนี้ เพื่อให้การยึดและอายัดทรัพย์สินมีประสิทธิภาพ อันจะส่งผลดีต่อรัฐในการจัดเก็บ ภาษีอากรต่อไป

Thesis Title : Legal Problems of Seizing and Attaching Properties of the  
Tax-Payers in Accordance with the Revenue Code

Student's Name : Mr.Niti Thatsaringkhansakun

Degree Sought : Master of Laws

Academic Year : 2003

Advisory Committee :

1. Assoc.Prof. Aurawan Pojjananurat Chairperson
2. Miss Pilaiwon Neamwon

The purpose of this research was to study the property seizing and attaching of the tax-payers in accordance with the revenue code which is the important legal procedure making the state receive the revenue payment in case the tax-payers do not pay the revenue within the due time or when they pay the revenue improperly or incompletely without having to apply for warrant or order from the Court.

The results of the research were 1) there were some legal problems in seizing and attaching properties that is, the seizing or attaching could be done when the tax-payers had outstanding revenue, but while the outstanding revenue did not happen, the tax-payers had already transformed, distributed or transferred their properties, which caused difficult seeking, 2) when there was an order of property seizing and attaching, an outsider had transformed,

## TE 161637

distributed or transferred the properties. This made the state waste its time and money for the expense on the submission of a plaint to a Court in order to make the outsider pay for the properties, which affected the delay of taxation, 3) in case there was an order to seize and attach properties before the judgement creditor requested a executing officers to take actions. This made the revenue officers must submit requests to participate in the seized or attached property which affected the power of the revenue officers in accordance with the revenue code, section 12, 4) when the Revenue department amended the rule or regulation not to empower provincial governors or district governors to have orders to seize or attach properties of the tax-payers in provinces any more, only the Regional revenue officers can do this. This rule was against the revenue code, section 12 which mentions that provincial and district governors are empowered to seize and attach properties. Moreover, this caused the delay of property seizing and attaching which had the impact upon the revenue collection of the state.

To solve the above problems, it was suggested that there should be legal measures of temporary property seizing and attaching, the Director General of the Revenue department should be empowered to seize and attach outsiders properties as tax-payers, the judgement creditors should be allowed to submit requests to participate the seized and attached property, and there should be the amendment of rules and regulations of the revenue department by empowering provincial and district governors to seize and attach properties as stated in section 12 so that efficient property seizing and attaching would be obtained, which would have a good effect on the revenue collection later.