

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ	(7)
บทที่	
1. บทนำ.....	1
ความเป็นมาและสภาพของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	4
ขอบเขตของการศึกษา	4
วิธีการศึกษา	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษาวิจัย.....	5
2. หลักการทั่วไปของความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากรค้าง	6
1.ความหมาย.....	6
1.1 ข้อที่ 27 ร่างอนุสัญญาภาษีซ้อนขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา	6
1.2 สนธิสัญญาระหว่างสภาร่วมแห่งยุโรปกับองค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนาว่าด้วยการให้ความร่วมมือทางภาษี	7
1.3 สนธิสัญญากลุ่มประเทศนอร์ดิกว่าด้วยการให้ความร่วมมือทางภาษี	9
2.ความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างกับเขตอำนาจรัฐ	11

3.แนวความคิดและพัฒนาการของความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับ	
ภาษาการค้า.....	15
3.1 ประเทศสหรัฐอเมริกา	15
3.2 สหภาพยุโรป.....	19
3.3 ความร่วมมือในกลุ่มประเทศ OECD	23
4.ประโยชน์ที่ได้รับจากการตกลงความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับ	
ภาษาการค้า.....	24
3. หลักการทำงานของความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษาการค้า ..	27
1.ขอบเขตด้านบุคคลและขอบเขตด้านภาษา	28
1.1 ขอบเขตด้านบุคคล.....	28
1.1.1 ข้อมความทั่วไป.....	29
1.1.2 ขอบเขตด้านบุคคลเพื่อการบังคับภาษาการค้าระหว่างประเทศ	
.....	31
1.2 ขอบเขตด้านภาษา	35
2. องค์ประกอบของหนี้ภาษาการค้าที่อาจบังคับแทนได้.....	37
2.1 หนี้ภาษาการค้า	37
2.2 ค่าใช้จ่ายในการบังคับคดี.....	39
2.3 เงินเพิ่มที่เกิดขึ้นในระหว่างกระบวนการร้องขอเพื่อบังคับชำระหนี้	
ภาษาการค้า.....	40
3. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบังคับภาษาการค้าระหว่างประเทศ.....	42
3.1 กรณีที่ต้องนำกฎหมายภายในของรัฐคู่สัญญาผู้ร้องขอมาใช้.....	43
3.2 กรณีที่ต้องนำกฎหมายภายในของรัฐคู่สัญญาผู้ถูกร้องขอมาใช้	43
3.3 ข้อยกเว้น.....	44
3.3.1 กำหนดเวลาในการบังคับคดี	44
3.3.1 หลักบุริมสิทธิ.....	45
4. เงื่อนไขในการยื่นคำร้องขอให้บังคับชำระหนี้ภาษาแทน	47
4.1 หนี้ภาษานั้นสามารถบังคับได้แล้วตามกฎหมายภายในของรัฐผู้ร้องขอ ...	47
4.2 บุคคลผู้ต้องรับผิดชอบในหนี้ภาษาไม่อาจอ้างสิทธิใดๆ ตามกฎหมายของรัฐผู้ร้องขอ	
เพื่อปฏิเสธการบังคับชำระหนี้ได้.....	48

5. ผลบังคับใช้ย้อนหลัง กำหนดเวลาในการบังคับคดี และระยะเวลาใน	
การยื่นคำร้องขอ	50
5.1 ผลบังคับใช้ย้อนหลัง	51
5.2 กำหนดเวลาในการบังคับคดี	51
5.3 ระยะเวลาในการยื่นคำร้องขอ	52
6. บุริมสิทธิ	53
7. ข้อจำกัดในการปฏิบัติตามอนุสัญญาเพื่อความช่วยเหลือในการเก็บ	
ภาษีอากรค้าง	54
7.1 หลักต่างตอบแทนและหลักการไม่ปฏิบัติฝืนต่อกฎหมาย	57
7.2 การใช้วิธีการที่ขัดต่อความสงบเรียบร้อยหรือขัดต่อประโยชน์ที่สำคัญ	
ของรัฐผู้ถูกร้องขอ	59
7.3 รัฐคู่สัญญาผู้ร้องขอไม่ได้ใช้ทุกวิธีการที่เป็นไปได้ในการติดตามบังคับ	
ชำระหนี้ภาษี	61
7.4 ภาวะในทางบริหาร (ของรัฐผู้ถูกร้องขอ) ที่เกิดขึ้นไม่ได้สัดส่วนอย่างแท้จริงกับ	
ผลประโยชน์ที่รัฐผู้ร้องขอได้รับ	62
8. วิธีการรวบรวมข้อมูลข่าวสารสำหรับรัฐคู่สัญญา	63
9. การคุ้มครองข้อมูลข่าวสารซึ่งถือเป็นความลับของผู้เสียภาษี	66
10. สิทธิในกระบวนการยุติธรรมและการระงับข้อพิพาท	67
11. การใช้วิธีการชั่วคราวก่อนการบังคับคดี	69
11.1 หลักการทั่วไปของวิธีการชั่วคราวก่อนการบังคับคดี	69
11.2 การใช้วิธีการชั่วคราวเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างระหว่างประเทศ	70
12. ความสัมพันธ์ระหว่างความร่วมมือเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างกับ	
หลักการยอมรับและบังคับการตามคำพิพากษาของศาลต่างประเทศ	73
4. แนวทางการกำหนดความร่วมมือเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างและ	
การอนุวัติเพื่อบังคับใช้เป็นกฎหมายภายในของประเทศต่างๆ	76
1. ประเทศออสเตรเลีย	76
1.1 ข้อความทั่วไป	76
1.2 ความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างในประเทศ	
ออสเตรเลีย	79

1.2.1	วิธีการทำความเข้าใจการบังคับภาษีอากรค้างระหว่างประเทศ	79
1.2.2	รูปแบบความร่วมมือเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างระหว่างประเทศ	80
1.2.3	ข้อสังเกตเกี่ยวกับความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากร ค้างของประเทศออสเตรเลีย.....	86
1.2.3	ข้อสังเกตเกี่ยวกับความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากร ค้างของประเทศออสเตรเลีย.....	86
1.3	แนวทางการแก้ไขกฎหมายภายในของประเทศออสเตรเลียเพื่ออนุวัติให้ ร่วมมือเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างมีผลใช้บังคับ.....	90
1.3.1	การแก้ไขพระราชบัญญัติการบริหารจัดการภาษี ค.ศ. 1953 (Tax Administration Act 1953).....	91
1.3.2	สรุปขั้นตอนกระบวนการบังคับภาษีอากรค้างระหว่างประเทศของ ประเทศออสเตรเลีย.....	98
1.3.3	ข้อพิจารณาเกี่ยวกับกฎหมายภายในของประเทศออสเตรเลีย..	98
2.	ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	103
2.1	ข้อความเบื้องต้น.....	103
2.2	ความตกลงระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างของประเทศ สหรัฐอเมริกาตามแบบ US Model.....	104
2.2.1	การแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสาร.....	105
2.2.2	ความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากรค้าง.....	112
2.2.3	วิธีการตกลงเพื่อความร่วมมืออื่นๆ.....	115
2.3	อนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศเดนมาร์ก	117
2.4	ความตกลงระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างของประเทศ สหรัฐอเมริกาที่ปรากฏในอนุสัญญาภาษีซ้อนฉบับต่างๆ.....	129
2.5	ข้อสังเกตเกี่ยวกับความตกลงระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างของ ประเทศสหรัฐอเมริกากับแบบที่ OECD กำหนดไว้.....	132
2.6	การแก้ไขกฎหมายภายในของประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อการบังคับภาษีอากร ค้างระหว่างประเทศ.....	135

5. กระบวนการบังคับชำระหนี้ภาษีตามกฎหมายไทยและปัญหาเรื่องข้อจำกัดในการบังคับชำระหนี้ภาษีอากร	138
1. กระบวนการบังคับชำระหนี้ภาษีตามกฎหมายไทย	138
1.1 กระบวนการบังคับชำระหนี้ภาษีตามประมวลรัษฎากร	138
1.1.1 การเร่งรัดภาษีอากรค้าง	140
1.1.2 การยึดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร	146
1.1.3 การอายัดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร	162
1.1.4 การขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร	170
1.1.5 การฟ้องคดีภาษีอากรต่อศาลเพื่อขอบังคับชำระหนี้ภาษี	170
1.1.6 กระบวนการบังคับชำระหนี้ภาษีตามกฎหมายอื่น	177
2. ข้อจำกัดในการบังคับชำระหนี้ภาษีตามกฎหมายไทย	180
2.1 ข้อความเบื้องต้น	180
2.2 ปัญหาการบังคับชำระหนี้ภาษีตามกฎหมายไทย	183
2.2.1 การบังคับคดีจำกัดภายในขอบเขตอำนาจอธิปไตยของประเทศเท่านั้น	183
2.2.2 ปัญหาเกี่ยวกับหลักการยอมรับและบังคับการตามคำพิพากษาของศาลต่างประเทศในประเทศไทย	186
2.2.3 ปัญหาเกี่ยวกับกลไกป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรที่มีอยู่ในอนุสัญญาภาษีซ้อนของไทย	191
2.2.4 กฎหมายภายในของประเทศไทยที่บังคับใช้ยังไม่เปิดช่องให้บังคับคดีภาษีข้ามประเทศได้	193
2.2.5 หลักเกณฑ์ตามกฎหมายภายในของไทยยังไม่สามารถป้องกันปัญหาการนำทรัพย์สินออกไปนอกขอบเขตการบังคับคดีได้	194
6. บทวิเคราะห์การกำหนดความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างสำหรับประเทศไทย	196
1. บทวิเคราะห์การนำความร่วมมือเพื่อการบังคับภาษีอากรค้างใช้ในประเทศไทย	196

1.1	ข้อพิจารณาเกี่ยวกับการนำความร่วมมือเพื่อการบังคับภาษีอากรต่างมาใช้ในประเทศไทย.....	196
1.2	กฎหมายไทยที่เกี่ยวข้องกับการนำระบบการบังคับคดีภาษีข้ามประเทศมาใช้.....	200
1.2.1	มาตรา 190 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2550	201
1.2.2	ประมวลรัษฎากร	203
2.	แนวทางการกำหนดความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการบังคับภาษีอากรต่างสำหรับประเทศไทย	206
2.1	ขอบเขตการให้ความช่วยเหลือในการบังคับหนี้ภาษีอากรต่าง ขอบเขตด้านบุคคลและขอบเขตด้านภาษี (วรรคที่ 1)	207
2.2	ขอบเขตด้านภาษีและองค์ประกอบของหนี้ภาษีอากรต่างที่จะดำเนินการบังคับชำระหนี้แทน (วรรคที่ 2)	208
2.3	เงื่อนไขในการยื่นคำร้องขอให้บังคับชำระหนี้แทนและวิธีการดำเนินการ (วรรคที่ 3)	208
2.4	เงื่อนไขในการใช้วิธีการชั่วคราวก่อนการบังคับคดี (วรรคที่ 4).....	216
2.5	ระยะเวลาในการบังคับคดี และบุริมสิทธิของหนี้ภาษีอากรต่างของประเทศคู่สัญญาฝ่ายซึ่งร้องขอ (วรรคที่ 5).....	218
2.6	กระบวนการระงับข้อพิพาท (วรรคที่ 6)	220
2.7	การขอพักการติดตามบังคับชำระหนี้ภาษีอากรและการถอนคำร้องขอ (วรรคที่ 7)	221
2.8	ข้อจำกัดการให้ความร่วมมือ (วรรคที่ 8)	221
2.9	การกำหนดรายละเอียดเพื่อการปฏิบัติตาม (วรรคที่ 9).....	223
2.10	การกำหนดวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสาร (วรรคที่ 10)	224
3.	แนวทางการตรากฎหมายภายในเพื่อการบังคับใช้สนธิสัญญาเพื่อการบังคับภาษีอากรต่าง.....	225
7.	บทสรุปและข้อเสนอแนะ	246
1.	บทสรุป	246

1.1 แนวทางในการตราอนุสัญญาเพื่อการให้ความร่วมมือในการจัดเก็บภาษีอากร ค้ำสำหรับประเทศไทย	246
1.2 สรุปขั้นตอนการให้ความช่วยเหลือของประเทศไทยตามร่างพระราชบัญญัติว่า ด้วยความร่วมมือระหว่างประเทศในการบังคับคดีภาษีอากร	248
2. ข้อเสนอแนะ	249
 บรรณานุกรม	 254
 ภาคผนวก	
ก. ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้ำ พ.ศ. 2545.....	264
ข. ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่ง ประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545	276
ค. ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา 12 แห่ง ประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2546	291
ง. ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้ำภาษีอากร พ.ศ. 2545	300
จ. ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้ำภาษีอากร พ.ศ. 2545	310
 ประวัติการศึกษา	 316