

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
บทที่	
1 บทนำ	1
1. ความเป็นมาของการศึกษา.....	1
2. วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	4
3. สมมติฐานของการศึกษา.....	5
4. วิธีการศึกษา.....	5
5. ขอบเขตของการศึกษา	5
6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	6
2 หลักการและความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการออกหนังสือขอหารือทางภาษีอากร	7
1. สิทธิของผู้เสียภาษีอากร	8
2. หลักการพื้นฐานทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับ การออกหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร	11
3. การกระทำของฝ่ายปกครอง.....	16
4. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการออกหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	19
3 ระบบการตอบข้อหารือทางภาษีอากรของประเทศเนเธอร์แลนด์	36
1. ความรู้ทั่วไปและภาษีอากรของประเทศเนเธอร์แลนด์	36
1.1 ระบบศาลของประเทศเนเธอร์แลนด์.....	36

1.2 ระบบการจัดเก็บภาษีอากร.....	39
1.3 ระบบการรับข้อพิพาทภาษีอากร.....	46
2. นิติกรรมของฝ่ายปกครองปกครองของประเทศเนเธอร์แลนด์.....	48
2.1 ที่มาของกฎหมายปกครอง.....	48
2.2 การใช้ดุลพินิจของฝ่ายปกครอง.....	49
2.3 นิติกรรมของฝ่ายปกครองตามกฎหมายมหาชน.....	51
2.4 นิติกรรมของฝ่ายปกครองตามกฎหมายเอกชน.....	52
3. การออกหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากรของประเทศเนเธอร์แลนด์.....	53
3.1 พัฒนาการของหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	54
3.2 ประเภทและลักษณะของหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	59
4. สถานะของหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากรของประเทศเนเธอร์แลนด์...	73
4.1 สถานะของหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากรในลักษณะทั่วไป.....	73
4.2 สถานะของหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากรในลักษณะเฉพาะ.....	76
4 ระบบการตอบข้อหารือทางภาษีอากรของประเทศไทย.....	82
1. เครื่องมือในการให้คำแนะนำแก่ผู้เสียภาษีอากร.....	82
1.1 คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร.....	82
1.2 คำสั่ง คำชี้แจง หรือประกาศเผยแพร่	
แนวทางปฏิบัติของกรมสรรพากร.....	83
1.3 หนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากรในลักษณะทั่วไป.....	84
1.4 หนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากรในลักษณะเฉพาะ.....	84
2. กระบวนการในการตอบข้อหารือทางภาษีอากรของกรมสรรพากร.....	85
2.1 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและเขตอำนาจ	
ในการตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	87
2.2 แนวปฏิบัติในการตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	88
2.3 ข้อสงวนในการตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	90

3. สถานะของการตอบข้อหารือทางภาษีอากรของประเทศไทย	91
3.1 สถานะทางกฎหมายหนังสือตอบข้อหารือ ทางภาษีอากรในลักษณะทั่วไป.....	91
3.2 สถานะทางกฎหมายของหนังสือตอบข้อหารือ ทางภาษีอากรในลักษณะเฉพาะ.....	93
3.3 ผลผูกพันและผลบังคับของหนังสือตอบข้อหารือ ทางภาษีอากรของกรมสรรพากร.....	95
3.4 มุมมองของศาลต่อหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	97
3.5 ตัวอย่างประเด็นปัญหาที่กรมสรรพากร เคยเปลี่ยนแนวการวินิจฉัย.....	99
5 วิเคราะห์ปัญหาการคุ้มครองสิทธิของผู้เสียภาษีอากร โดยหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	102
1. สภาพปัญหาสำคัญเกี่ยวกับการตอบข้อหารือ ทางภาษีอากรโดยกรมสรรพากร	102
1.1 ปัญหาการขาดผลผูกพันต่อกรมสรรพากร ของหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	102
1.2 ปัญหาการขาดผลบังคับต่อผู้เสียภาษีอากร ของหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	104
1.3 ปัญหาการบังคับใช้หลักสุจริต หรือหลักกฎหมายปิดปากโดยศาลภาษีอากร.....	105
1.4 ปัญหาการพิจารณาความมีอยู่และ ประเภทของสถานประกอบการถาวร.....	106
2. ข้อเสียและข้อดีของการที่หนังสือตอบข้อหารือ ทางภาษีอากรไม่มีผลผูกพัน.....	107
2.1 ข้อเสียของการที่หนังสือตอบข้อหารือ ทางภาษีอากรไม่มีผลผูกพัน.....	107

2.2 ข้อดีของการที่หนังสือตอบข้อหาหรือ	
ทางภาษีอากรไม่มีผลผูกพัน.....	110
3. ข้อเสียของการทำให้หนังสือตอบข้อหาหรือทางภาษีอากร	
มีผลผูกพันกรมสรรพากรโดยผลของกฎหมาย.....	111
3.1 ทำให้เกิดข้อพิพาทระหว่างผู้เสียภาษีอากรกับกรมสรรพากร.....	111
3.2 ทำให้กรมสรรพากรขาดความยืดหยุ่น	
ในการตอบข้อหาหรือทางภาษีอากร.....	112
3.3 อาจเป็นการสนับสนุนผู้เสียภาษีอากรที่ทุจริต.....	112
3.4 ความยุ่งยากในการกำหนดหลักเกณฑ์.....	113
4. ข้อโต้แย้งและข้อสนับสนุนของหนังสือตอบข้อหาหรือทางภาษีอากร	
ในลักษณะสัญญากำหนดความรับผิดชอบล่วงหน้า.....	113
4.1 ข้อโต้แย้งและข้อสนับสนุนตามหลักความชอบด้วยกฎหมาย.....	114
4.2 ข้อโต้แย้งและข้อสนับสนุนเรื่องเจตนาในการเข้าทำสัญญา.....	116
4.3 ข้อโต้แย้งและข้อสนับสนุนเรื่องข้อห้ามอุทธรณ์.....	117
5. ผลของหนังสือตอบข้อหาหรือทางภาษีอากร	
ในลักษณะสัญญากำหนดความรับผิดชอบล่วงหน้า.....	118
5.1 กรณีของประเทศเนเธอร์แลนด์.....	118
5.2 กรณีของประเทศไทย.....	123
6 สรุปและข้อเสนอแนะ	126
1. สรุป	126
2. ข้อเสนอแนะ.....	129
2.1 นำระบบการตอบข้อหาหรือทางภาษีอากรในลักษณะ	
สัญญากำหนดความรับผิดชอบล่วงหน้าของ	
ประเทศเนเธอร์แลนด์มาปรับใช้.....	129
2.2 บัญญัติกฎหมายให้หนังสือตอบข้อหาหรือ	
ของกรมสรรพากรมีผลผูกพันกรมสรรพากร.....	132

บรรณานุกรม.....	133
ภาคผนวก	
ก. คำสั่งว่าด้วยการตอบคำถามข้อกฎหมายและการทำนโยบายการคลัง.....	140
ข. คำสั่งว่าด้วยการขอการทำข้อตกลงทางภาษีอากร.....	148
ค. คำสั่งว่าด้วยกระบวนการตอบข้อหารือทางภาษีอากร	
ในลักษณะสัญญากำหนดความรับผิดชอบล่วงหน้า.....	153
ง. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 113/2545.....	159
จ. แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ที่ กม. 1 /2550.....	164
ฉ. ตัวอย่างหนังสือตอบข้อหารือภาษีอากรล่วงหน้า	
ในลักษณะสัญญากำหนดความรับผิดชอบของประเทศเนเธอร์แลนด์.....	172
ประวัติการศึกษา.....	176