

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
บทที่	
1. บทนำ	1
1. ความเป็นมาของการศึกษา.....	1
2. วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
3. สมมติฐานของการศึกษา.....	3
4. วิธีการศึกษา.....	3
5. ขอบเขตของการศึกษา	4
6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
2. แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากร.....	5
1. หลักการจัดเก็บภาษีอากร.....	7
1.1 หลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ดี	7
1.2 วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีอากร	10
2. การบริหารการจัดเก็บภาษี	12
2.1 กระบวนการบริหารการจัดเก็บภาษี	12
2.2 แนวคิดการบริหารการจัดเก็บภาษีอากร	13
2.3 วิธีการจัดเก็บภาษีอากร	14
3. แนวคิดเกี่ยวกับการตอบข้อหารือ	16
4. การคุ้มครองสิทธิของผู้เสียภาษี	19
4.1 สิทธิของผู้เสียภาษีตามกฎหมายไทย	19

4.2 สิทธิของผู้เสียภาษีตามรูปแบบขององค์การความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD)	21
5. การระงับข้อพิพาททางภาษี	25
5.1 การระงับข้อพิพาททางภาษีอากรของประเทศไทย	26
5.2 การระงับข้อพิพาททางภาษีอากรของประเทศออสเตรเลีย	33
6. เงินที่ต้องรับผิดชอบตามคำพิพากษา	38
7. การบังคับตามบทบัญญัติกฎหมายภาษีอากร	40
8. หลักเกณฑ์การพิจารณางดหรือลดเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามประมวลรัษฎากร	42
3. ระบบคำวินิจฉัยทางภาษีอากร (Tax Ruling) ของประเทศออสเตรเลีย	46
1. การจัดเก็บภาษีอากรของประเทศไทย	46
1.1 บทนำ	46
1.2 การเสียภาษีเงินได้ของประเทศไทย	47
2. คำแนะนำและคำวินิจฉัยทางภาษีของกรมสรรพากรออสเตรเลีย	52
2.1 คำแนะนำทางภาษีอากรของกรมสรรพากรออสเตรเลีย (Australian Taxation Office (ATO advice)	52
2.2 คำวินิจฉัยทางภาษีอากรของกรมสรรพากรออสเตรเลีย (ATO rulings)	54
3. การคุ้มครองไม่ให้เกิดผลร้ายต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่เชื่อถือตามคำวินิจฉัย (rulings) และ คำแนะนำ (advice) ทางภาษีของ ATO ที่เกี่ยวข้อง	55
4. โครงสร้างในการทำคำวินิจฉัยทางภาษีอากร (rulings)	56
4.1 หลักเกณฑ์ทั่วไปซึ่งใช้บังคับกับคำวินิจฉัยทางภาษีอากร (rulings) ทุกประเภท : Subdiv 357-B	57
4.2 กฎระเบียบซึ่งต้องใช้บังคับกับทั้ง Public Rulings และ Private Rulings แต่ไม่รวมถึง Oral Rulings	59

4.3 กฎระเบียบซึ่งต้องใช้บังคับกับทั้ง Private Rulings และ Oral Rulings แต่ไม่รวมถึง Public Rulings	60
5. ประเภทของคำวินิจฉัยทางภาษีอากร (rulings) ของประเทศออสเตรเลีย ..	60
5.1 ประกาศหรือคำสั่งกรมสรรพากร (Public Rulings)	61
5.1.1 นิยามและขอบข่ายของ Public Rulings	62
5.1.2 การคัดค้าน Ruling.....	63
5.1.3 ประเภทของ Public Rulings.....	63
5.1.3.1 Product Rulings	64
5.1.3.2 Class Ruling.....	64
5.2 หนังสือตอบข้อหารือหรือการตอบข้อหารือภาษี (Private Ruling) .	65
5.2.1 การร้องขอให้ตอบข้อหารือและขอบเขตของ Private Ruling	65
5.2.2 การทำ Private Ruling	65
5.2.3 มีเพียงผู้ถูกบังคับจัดเก็บภาษีเท่านั้นที่สามารถถือเอาตาม Private Ruling ได้	67
5.2.4 กรณีที่ ATO ไม่ต้องการที่จะทำ Private Ruling	67
5.2.5 ATO มองว่าคำวินิจฉัย (ruling) ที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย ไม่มีผลผูกพัน	69
5.2.6 Ruling ที่ไม่เป็นแบบพิธี (Embargos).....	69
5.2.7 การลดความล่าช้าในการทำคำวินิจฉัย Private Rulings ของ ATO	69
5.2.8 การเพิกถอนคำร้องขอผูกพันตนกับ Private Ruling	70
5.2.9 การโต้แย้งคัดค้าน Private Ruling	70
5.2.10 การอุทธรณ์คำวินิจฉัยตอบข้อหารือ Private Ruling	72
5.2.11 ปัญหาของระบบการอุทธรณ์หรือการขอให้ทบทวน Private Ruling	72
5.3 Binding Oral Rulings หรือการตอบข้อหารือปัญหากฎหมาย ภาษีอากรที่ไม่เป็นลายลักษณ์อักษรที่มีผลผูกพัน	73
5.3.1 ความหมายของ Oral Ruling	73

5.3.2 กรณีที่ ATO สามารถปฏิเสธที่จะทำ Oral Ruling	75
5.3.3 การยกเลิกเพิกถอนคำขอให้ทำ Oral Ruling	75
5.3.4 การทำ Oral Ruling.....	75
6. สถานะของคำวินิจฉัย (rulings) ตามคำแนะนำในพระราชบัญญัติการบริหารการจัดเก็บภาษี ค.ศ.1997 (ITAA97).....	76
7. การพิจารณาถึงความมีประสิทธิภาพโดยทั่วไปของระบบคำวินิจฉัยเกี่ยวกับภาษีอากร(rulings) ที่มีอยู่และทางเลือกที่เป็นไปได้	76
8. ข้อเสนอแนะที่เป็นไปได้ในการปฏิรูประบบ ruling ของประเทศออสเตรเลีย	77
9. กรณีที่ไม่มีคำแนะนำเป็น ruling ของ ATOและทางปฏิบัติในการบริหารการจัดเก็บภาษีอากรทั่วไป (Div 361)	78
4. ระบบคำวินิจฉัยทางภาษีอากร (Tax Ruling) ของกรมสรรพากรประเทศไทย.....	80
1. การตอบข้อหารือของกรมสรรพากร.....	81
1.1 แนวทางปฏิบัติในการตอบข้อหารือของกรมสรรพากร	82
1.1.1 นิยามที่เกี่ยวข้อง	82
1.1.2 ขั้นตอนและเขตอำนาจในการดำเนินการตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากร	83
1.2 หนังสือที่เกี่ยวข้องกับการตอบข้อหารือทางภาษีอากร	93
1.2.1 หนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร.....	93
1.2.2 คำสั่ง คำชี้แจง หรือประกาศเผยแพร่แนวทางปฏิบัติของกรมสรรพากร	94
1.2.3 คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร	94
2. สถานะทางกฎหมายของการตอบข้อหารือทางภาษีอากรของกรมสรรพากร	96
3. คำพิพากษาของศาลที่เกี่ยวข้องกับสถานะของหนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร	99
5. สภาพปัญหาและข้อเสนอแนะ	104

1. ปัญหาของระบบตอบข้อหารือของกรมสรรพากร	104
1.1 หนังสือตอบข้อหารือของกรมสรรพากรไม่มีผลผูกพัน	104
1.2 ความเสียหายที่เกิดขึ้นจากการยึดถือปฏิบัติตามหนังสือ ตอบข้อหารือของกรมสรรพากร	105
1.2.1 จำนวนของภาษีที่ต้องชำระเพิ่มขึ้น	106
1.2.2 เบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามประมวลรัษฎากร	107
1.2.3 ค่าใช้จ่ายสำหรับการเตรียมการทางธุรกิจ.....	111
2. ข้อเสนอแนะในการปฏิรูประบบการตอบข้อหารือของกรมสรรพากร.....	113
2.1 ตรวจพบปัญหาเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรในส่วน ที่เกี่ยวกับการให้มีผลผูกพันในทางกฎหมายของหนังสือ ตอบข้อหารือกรมสรรพากร	114
2.1.1 นำหลักการตามพระราชบัญญัติการบริหารจัดเก็บภาษี อากร ค.ศ.1953 หรือ TAA 1953 ของประเทศออสเตรเลีย มาเป็นแนวทางในการตรวจพบปัญหาเกี่ยวกับการตอบ ข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากรของกรมสรรพากร.....	114
2.1.2 นำระบบระบบการให้คำวินิจฉัยทางภาษีส่วงหน้า (Advance Tax Ruling : ATR) ที่มีผลผูกพันมาใช้ ในการตอบข้อหารือทางภาษีอากรของกรมสรรพากร.....	116
2.2 ปรับปรุงแนวทางในการคุ้มครองผู้เสียภาษีที่เชื่อถือโดยสุจริต ตามคำแนะนำหรือคำวินิจฉัย.....	126
2.3 ข้อเสนอแนะในประการอื่นๆ.....	127
3. การแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร	130
บรรณานุกรม	132
ภาคผนวก	
ก. แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ที่ กม.1/2550 เรื่องการตอบข้อหารือปัญหากฎหมาย.....	137

ข. แนวทางปฏิบัติการสรพากร ที่ กม.2/2550	
เรื่องการตอบข้อหาหรือปัญหากฎหมายภาษี.....	142
ค. คำสั่งกรมสรพากรที่ ท.58/2550 เรื่องตั้งคณะกรรมการพิจารณา	
ปัญหากฎหมายและอุทธรณ์หรือคำร้อง.....	143
ประวัติการศึกษา.....	145