

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แนวทางปฏิบัติการสรรพากร

ที่ กม. 1 /2550

เรื่อง การตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากร

เพื่อให้การปฏิบัติเกี่ยวกับการตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากรของหน่วยงานในสังกัดกรมสรรพากรเป็นแนวทางเดียวกัน กรมสรรพากรจึงกำหนดแนวทางปฏิบัติไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในแนวทางปฏิบัตินี้

“การตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากร” หมายความว่า การให้ความเห็นข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏในหนังสือตอบข้อหารือ

“หนังสือหารือ” หมายความว่า หนังสือหารือปัญหากฎหมายภาษีอากร

“หน่วยงานในสังกัดกรมสรรพากร” หมายความว่า สำนัก กลุ่มงาน กอง สำนักงานเลขานุการกรม ศูนย์ สำนักงานสรรพากรภาค

“คณะกรรมการ กพอ.” หมายความว่า คณะกรรมการพิจารณาปัญหากฎหมายและอุทธรณ์หรือคำร้อง

“คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร” หมายความว่า คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรตามมาตรา 13 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ 2 การตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากร ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการดังนี้

2.1 สำนักงานเลขานุการกรมเมื่อได้รับหนังสือหารือของหน่วยงานในสังกัดกรมสรรพากรหน่วยงานของรัฐแห่งอื่น หรือหน่วยงานเอกชน ให้เสนออธิบดี หรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายเพื่อสั่งการให้ส่งหนังสือหารือดังกล่าวแก่สำนักกฎหมาย สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือสำนักงานสรรพากรภาค แล้วแต่กรณี

2.2 สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมื่อได้รับหนังสือหารือให้ส่งหนังสือหารือดังกล่าวให้แก่สำนักงานสรรพากรภาค ซึ่งเป็นหน่วยงานที่กำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานั้นวันแต่กรณี ที่ผู้หารือเป็นรายที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ให้ส่งหนังสือหารือดังกล่าวให้แก่สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

2.3 สำนักงานสรรพากรภาคหรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ให้พิจารณาตอบข้อหารือปัญหาภาษีอากร สำหรับหนังสือหารือดังต่อไปนี้

2.3.1 หนังสือหารือที่ได้รับจากสำนักงานเลขานุการกรมตามข้อ 2.1

2.3.2 หนังสือหารือที่ได้รับจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่อยู่ในเขตท้องที่รับผิดชอบ

2.3.3 หนังสือหารือของเอกชน หรือหน่วยงานของรัฐแห่งอื่นที่อยู่ในเขตท้องที่รับผิดชอบ ที่หารือสำนักงานสรรพากรภาคหรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่โดยตรง

ในกรณีหนังสือหารือดังกล่าวมีประเด็นปัญหากฎหมายภาษีอากรที่กรมสรรพากรยังไม่เคยมีแนววินิจฉัยมาก่อน ให้ทำหนังสือหารือกรมสรรพากร โดยจะต้องพิจารณาให้ความเห็นทางกฎหมายในเบื้องต้นด้วย

2.4 สำนักกฎหมาย ให้พิจารณาตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากรสำหรับหนังสือหารือที่ได้รับจากสำนักงานเลขานุการกรมตามข้อ 2.1 และหนังสือหารือของหน่วยงานในสังกัดกรมสรรพากรที่หารือสำนักกฎหมายโดยตรง โดยเจ้าหน้าที่มีหน้าที่พิจารณาให้ความเห็นทางกฎหมายจากข้อเท็จจริงที่ได้รับจากผู้หารือ เพื่อรายงานเสนออธิบดีหรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายพิจารณาสั่งการ

2.5 คณะกรรมการ กพอ. พิจารณาให้ความเห็นข้อกฎหมายเกี่ยวกับปัญหาภาษีอากรตามที่อธิบดีหรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายขอความเห็น สำหรับการพิจารณาของคณะกรรมการ กพอ. ให้เป็นไปตามคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาปัญหากฎหมายและอุทธรณ์หรือคำร้อง

ข้อ 3 การพิจารณาตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากรให้ปฏิบัติดังนี้

3.1 การหารือปัญหากฎหมายภาษีอากรในกรณีดังต่อไปนี้ ไม่ต้องดำเนินการพิจารณาตอบทันที โดยให้เจ้าหน้าที่เสนอผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย ผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือสรรพากรภาค แล้วแต่กรณี เพื่อพิจารณาสั่งการให้ยุติเรื่อง

3.1.1 กรณีหารือโดยแจ้งข้อเท็จจริงเปลี่ยนกลับไปกลับมา เพื่อให้ได้คำวินิจฉัยไปเลือกปฏิบัติเป็นประโยชน์แก่ตน

3.1.2 กรณีหารือโดยไม่มีหรือนำเอกสารหรือสัญญาประกอบการพิจารณาตามความประสงค์ของเจ้าหน้าที่

3.1.3 กรณีหารือแทนลูกค้าหรือลูกค้า แต่ไม่ยอมเปิดเผยชื่อและสถานที่อยู่ของลูกค้าหรือของลูกค้าตามความประสงค์ของเจ้าหน้าที่

3.1.4 กรณีหารือปัญหาข้อกฎหมายที่เจ้าหน้าที่ผู้พิจารณาได้รับแจ้งเป็นหนังสือจากหน่วยงานในสังกัดกรมสรรพากรตามข้อ 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เฉพาะเรื่องที่อยู่ในระหว่างการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมินหรืออยู่ในระหว่างการอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรืออยู่ในระหว่างการดำเนินคดีในศาล (แก้ไขเพิ่มเติมโดยแนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากรที่ กม.2/2550ฯ ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2550 ให้บังคับตั้งแต่วันที่ 22 มิถุนายน 2550 เป็นต้นไป)

3.1.5 กรณีหารือปัญหาข้อกฎหมายจากข้อเท็จจริงที่ผู้หารือสมมุติขึ้น

3.1.6 กรณีผู้หารือมีหนังสือแจ้งเพื่อขอยุติเรื่อง

3.1.7 กรณีอื่น ๆ ที่สำนักกฎหมาย สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือสำนักงานสรรพากรภาค เห็นว่าไม่สมควรตอบและได้รับอนุมัติจากอธิบดีหรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายแล้ว

3.2 กรณีเจ้าหน้าที่ได้สอบถามข้อเท็จจริงเพิ่มเติมเป็นหนังสือ ให้ระงับการพิจารณาตอบข้อหารือดังกล่าวไว้ก่อน จนกว่าจะได้รับแจ้งข้อเท็จจริงเพิ่มเติมเป็นหนังสือจากผู้หารือ

3.3 กรณีหนังสือหารือของหน่วยงานในสังกัดกรมสรรพากรหากหน่วยงานที่เป็นผู้หารือนั้นไม่ได้พิจารณาให้ความเห็นทางกฎหมายในเบื้องต้น ให้ส่งเรื่องคืนหน่วยงานนั้นเพื่อให้ความเห็นทางกฎหมายก่อน

3.4 กรณีข้อเท็จจริงตามหนังสือหารือเพียงพอที่จะพิจารณาได้ ให้เจ้าหน้าที่พิจารณาทำความเห็นดังต่อไปนี้

3.4.1 กรณีประเด็นที่หารือเป็นเรื่องที่มีบทบัญญัติของกฎหมายกำหนดไว้แล้ว หรือเป็นกรณีที่กรมสรรพากรคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร หรือศาลฎีกา แล้วแต่กรณี เคยมีแนววินิจฉัยไว้แล้ว ให้เจ้าหน้าที่พิจารณาตอบข้อหารือ โดยการปรับข้อเท็จจริงเข้ากับข้อกฎหมายหรือเทียบเคียงตามแนววินิจฉัยดังกล่าวแล้วเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

3.4.2 กรณีประเด็นที่หารือไม่มีแนววินิจฉัย

(1) สำนักงานสรรพากรภาคหรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้หน่วยงานดังกล่าวทำหนังสือหารือสำนักกฎหมาย โดยให้ความเห็นทางกฎหมายในเบื้องต้นประกอบด้วย

(2) สำนักกฎหมายให้เจ้าหน้าที่พิจารณาข้อเท็จจริงตามที่ปรากฏในหนังสือหรือโดยการปรับข้อเท็จจริงเข้ากับข้อกฎหมายแล้วเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเพื่อเสนออธิบดีหรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายพิจารณาสั่งการ ในกรณีที่อธิบดีหรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายเห็นสมควรจะส่งเรื่องให้คณะกรรมการ กพอ. พิจารณาเพื่อความรอบคอบก็ได้

3.4.3 กรณีเจ้าหน้าที่ไม่เห็นด้วยกับแนววินิจฉัยเดิมและประสงค์ให้กรมสรรพากรพิจารณาทบทวนแนววินิจฉัยดังกล่าว

(1) สำนักงานสรรพากรภาคหรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ให้หน่วยงานดังกล่าวทำหนังสือหรือสำนักกฎหมาย โดยให้ความเห็นทางกฎหมายในเบื้องต้นประกอบด้วย

(2) สำนักกฎหมายให้เจ้าหน้าที่พิจารณาโดยรวบรวมข้อเท็จจริงข้อกฎหมายและแนวคำวินิจฉัยต่าง ๆ โดยแสดงเหตุผลที่ไม่เห็นด้วย แล้วเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเพื่อพิจารณาเสนออธิบดีหรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายพิจารณาสั่งการในกรณีที่อธิบดีหรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายเห็นสมควรจะส่งเรื่องให้คณะกรรมการ กพอ. พิจารณาเพื่อความรอบคอบก็ได้

3.5 การพิจารณาของคณะกรรมการ กพอ.

3.5.1 เมื่อคณะกรรมการ กพอ. ได้พิจารณาและมีมติในเรื่องใดแล้วให้เลขานุการ กพอ. จัดบันทึกรายงานการประชุมของแต่ละเรื่องติดสำนวนไว้เป็นหลักฐาน แล้วเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเพื่อเสนออธิบดีสั่งการ ให้เจ้าหน้าที่ตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากรตามมติ กพอ. ที่อธิบดีสั่งการแล้ว

3.5.2 ในกรณีที่คณะกรรมการ กพอ. มีมติให้ส่งเรื่องให้คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรเพื่อพิจารณาวินิจฉัย ให้เจ้าหน้าที่รายงานความเห็นของคณะกรรมการ กพอ. ตามมติดังกล่าว เสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เพื่อให้อธิบดีสั่งการต่อไป เมื่ออธิบดีสั่งการแล้วให้เลขานุการคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ดำเนินการนัดประชุมคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรต่อไป

3.6 การพิจารณาของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร เมื่อคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรมีคำวินิจฉัยปัญหากฎหมายภาษีอากรในเรื่องใดแล้ว ให้เจ้าหน้าที่ตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากรตามคำวินิจฉัยดังกล่าว

ข้อ 4 การพิจารณายกเลิกหนังสือตอบข้อหารือกรณีผู้หารือมีหนังสือแจ้งกรมสรรพากร เพื่อขอให้ทบทวนหนังสือตอบข้อหารือ หรือกรณีเจ้าหน้าที่เห็นควรยกเลิกหนังสือตอบข้อหารือให้ ปฏิบัติตาม 3.4.3

ข้อ 5 การตอบหนังสือหารือตามแนวทางปฏิบัตินี้เป็นเพียงการให้ความเห็นทางกฎหมาย เพื่อให้ผู้หารือใช้ประกอบในการพิจารณาเกี่ยวกับการเสียภาษีอากร ซึ่งผู้หารือยังคงมีหน้าที่ต้อง ปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร ทั้งนี้ ไม่ตัดสิทธิเจ้าพนักงานประเมินที่จะทำการตรวจสอบ และประเมินเรียกเก็บภาษีอากร

ข้อ 6 บรรดาคำสั่ง หรือแนวทางปฏิบัติอื่นใดในส่วนที่ขัดหรือแย้งกับแนวทาง ปฏิบัตินี้ ให้ใช้แนวทางปฏิบัตินี้แทน

ข้อ 7 ให้ผู้อำนวยการสำนักกฎหมายรักษาการตามแนวทางปฏิบัตินี้

ข้อ 8 ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ประกาศใช้แนวทางปฏิบัติฉบับนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 7 มีนาคม พ.ศ. 2550

ศานิต ร่วงน้อย

(นายศานิต ร่วงน้อย)

อธิบดีกรมสรรพากร

แนวทางปฏิบัติการสรรพากร
ที่ กม. 2 /2550
เรื่อง การตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากร

เพื่อให้การปฏิบัติเกี่ยวกับการตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากรของหน่วยงานในสังกัดกรมสรรพากรเป็นแนวทางเดียวกัน กรมสรรพากรจึงกำหนดแนวทางปฏิบัติไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกความในข้อ 3.1.4 ของแนวทางปฏิบัติการสรรพากร ที่ กม.1/2550 เรื่อง การตอบข้อหารือปัญหากฎหมายภาษีอากร ลงวันที่ 7 มีนาคม พ.ศ.2550 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“3.1.4 กรณีหารือปัญหาข้อกฎหมายที่เจ้าหน้าที่ผู้พิจารณาได้รับแจ้งเป็นหนังสือจากหน่วยงานในสังกัดกรมสรรพากรตามข้อ 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเฉพาะเรื่องและผู้หารืออยู่ในระหว่างการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมินโดยการออกหมายเรียกตามประมวลรัษฎากร หรืออยู่ในระหว่างการอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ หรืออยู่ในระหว่างการดำเนินคดีในศาล”

ข้อ 2 ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ประกาศใช้แนวทางปฏิบัติฉบับนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2550

ศานิต ร่วงน้อย

(นายศานิต ร่วงน้อย)

อธิบดีกรมสรรพากร

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ท. 58/2550

เรื่อง ตั้งคณะกรรมการพิจารณาปัญหากฎหมายและอุทธรณ์หรือคำร้อง

กรมสรรพากรเห็นเป็นการสมควรแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่พิจารณาปัญหา
กฎหมายและอุทธรณ์หรือคำร้องของกรมสรรพากรขึ้นใหม่เพื่อความเหมาะสม ฉะนั้น ให้ยกเลิก
คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.1069/2539 เรื่อง ตั้งคณะกรรมการพิจารณาปัญหากฎหมายและอุทธรณ์
หรือคำร้อง ลงวันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2539 และให้ใช้คำสั่งต่อไปนี้แทน

ข้อ 1 ให้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่พิจารณาปัญหากฎหมายและอุทธรณ์หรือคำ
ร้องของกรมสรรพากรขึ้นใหม่ เรียกชื่อว่า “คณะกรรมการพิจารณาปัญหากฎหมายและอุทธรณ์
หรือคำร้อง” เรียกชื่อว่า “กพอ.” ประกอบด้วยผู้ดำรงตำแหน่งและผู้มีนามดังต่อไปนี้

- | | |
|---|----------------------------|
| (1) อธิบดีกรมสรรพากร | ประธานกรรมการ |
| (2) ที่ปรึกษาฯ (ทุกท่าน) | กรรมการ |
| (3) รองอธิบดีกรมสรรพากร (ทุกท่าน) | กรรมการ |
| (4) ผู้อำนวยการสำนักอุทธรณ์ภาษี | กรรมการ |
| (5) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภาษีกลาง | กรรมการ |
| (6) ผู้อำนวยการสำนักแผนภาษี | กรรมการ |
| (7) ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการจัดเก็บภาษี | กรรมการ |
| (8) ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร | กรรมการ |
| (9) ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี | กรรมการ |
| (10) หัวหน้ากลุ่มงานสืบสวนและคดี | กรรมการ |
| (11) ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย | กรรมการและเลขานุการ |
| (12) นายสาโรช ทองประคำ | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |
| (13) นายพนิต ธีรภาพวงศ์ | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

ข้อ 2 เรื่องที่นำเข้าประชุมพิจารณาในที่ประชุม กพอ. อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ได้รับ
มอบหมายจะได้สั่งเป็นเรื่อง ๆ ไป

ข้อ 3 ในการประชุมครั้งหนึ่งๆ ต้องมีกรรมการมาประชุมเกินกึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการ
ทั้งหมดจึงเป็นองค์ประชุม และกรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียง
เท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ 4 ให้เลขานุการมีหน้าที่ดังนี้

- (1) จัดระเบียบวาระประชุมและนัดประชุม
- (2) ประมวลหลักฐานและข้อเท็จจริงเพื่ออำนวยความสะดวกในการประชุม
ของคณะกรรมการ และถ้าเห็นเป็นการสมควรจะจัดส่งเรื่องให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับเรื่อง
ที่เข้าประชุม เพื่อทำหน้าที่ดังกล่าว หรือจะเชิญผู้แทนหน่วยงานเจ้าของเรื่องที่เข้าประชุมเพื่อชี้แจง
หรือให้ความเห็นในที่ประชุมด้วยก็ได้
- (3) จัดบันทึกการการประชุมของแต่ละเรื่องติดสำนวนไว้เป็นหลักฐานแล้ว
นำเสนออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อส่งการต่อไป
- (4) จัดการเรื่องอื่น ๆ เพื่อการประชุม
ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ 9 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2550

ศานิต ร่วงน้อย

(นายศานิต ร่วงน้อย)

อธิบดีกรมสรรพากร