

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อ..... (1)

กิตติกรรมประกาศ..... (3)

บทที่

1 บทนำ..... 1

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา..... 1

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา..... 5

1.3 ขอบเขตของการศึกษา..... 6

1.4 วิธีการศึกษา..... 6

1.5 ประโยชน์ที่จะได้รับจากการศึกษา..... 7

2 ข้อความคิดทั่วไปเกี่ยวกับกฎหมายวิชาชีพศัลยกรรม..... 8

2.1 ความหมายของภาษีศุลกากร.....	8
---------------------------------	---

2.2 ประวัติความเป็นมาของกฎหมายภาษีศุลกากร.....	10
--	----

2.3 ที่มาแห่งอำนาจเรียกเก็บภาษีศุลกากร..... 12

2.4 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร..... 17

2.4.1 ผู้นำของเข้า..... 17

2.4.2. ผู้ส่งของออก..... 19

2.5 ความรับผิดชอบในอันที่จะต้องเสียค่าภาษี..... 19

2.5.1 ความรับผิดชอบในอันที่จะต้องเสียภาษีสำหรับของขาเข้า..... 20

2.5.2 ความรับผิดชอบในอันที่จะต้องเสียภาษีสำหรับของขาออก..... 20

2.5.3 ข้อยกเว้นจากหลักทั่วไปของความรับผิดชอบในอันที่จะเสียค่าภาษี

ศัลยกรรม..... 22

2.6 เวลาที่จะต้องชำระค่าภาษี.....	23
2.7 การคำนวณค่าภาษี.....	24
2.7.1 การคำนวณค่าภาษีขาเข้า.....	24
2.7.2 การคำนวณค่าภาษีขาออก.....	25
3 หลักกฎหมายวิธีปฏิบัติราชการทางปกครองที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายภาษีศุลกากร....	27
3.1 ความหมายและความสำคัญของกฎหมายวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง	27
3.2 สภาพบังคับของกฎหมายวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง.....	29
3.2.1 ขอบเขตการใช้บังคับพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง	29
3.2.2 ข้อยกเว้นการใช้บังคับพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง	32
3.3.2.1. มีหลักเกณฑ์ที่ประกันความเป็นธรรมไม่ต่ำกว่าที่กำหนด ไว้ในพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง.....	32
3.3.2.2. มีมาตรฐานในการปฏิบัติราชการไม่ต่ำกว่าที่กำหนดไว้ใน พระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง.....	33
3.3.2.3 ขั้นตอนและระยะเวลาอุทธรณ์หรือโต้แย้ง.....	33
3.3.2.4 มาตรการบังคับทางปกครองตามกฎหมายเฉพาะ.....	33
3.3 ความสัมพันธ์ระหว่างหลักกฎหมายวิธีปฏิบัติราชการทางปกครองที่นำมาใช้ กับกฎหมายภาษีศุลกากร และวิธีปฏิบัติราชการทางปกครองตามที่กำหนด ในกฎหมายภาษีศุลกากร.....	36
3.4 การเริ่มพิจารณาทางปกครองตามกฎหมายภาษีศุลกากร.....	37
3.5 การประเมินภาษีศุลกากร.....	38
3.5.1 การพิจารณาทางปกครอง.....	39
3.5.1.1 เจ้าหน้าที่ซึ่งมีอำนาจทำการพิจารณาทางปกครอง.....	39
3.5.1.2 หลักในการพิจารณาทางปกครอง.....	41
3.5.1.2.1 หลักการไม่ยึดแบบพิธี.....	41
3.5.1.2.2 หลักการใช้ภาษาไทย.....	42
3.5.1.2.3 หลักการไต่สวน.....	43
3.5.1.2.4 หลักการให้โต้แย้ง.....	44
3.5.1.2.5 หลักการเปิดเผย.....	44

3.5.1.2.6	หลักความเป็นกลาง.....	45
3.5.1.2.7	สิทธิของคู่กรณี.....	45
3.5.1.2.8	ความชอบด้วยกฎหมายของคำสั่งทางปกครอง	47
3.5.1.3	รูปแบบของคำสั่งทางปกครอง.....	48
3.5.1.3.1	คำสั่งทางปกครองทำด้วยวาจา.....	49
3.5.1.3.2	คำสั่งทางปกครองที่ทำโดยการสื่อความหมาย ในรูปแบบอื่น.....	49
3.5.1.3.3	คำสั่งทางปกครองเป็นหนังสือ.....	49
3.5.1.4	การแจ้งคำสั่งทางปกครอง.....	50
3.5.1.4.1	วิธีการแจ้งคำสั่งทางปกครอง.....	50
3.5.1.4.2	เงื่อนไขของการแจ้งคำสั่งทางปกครอง.....	51
3.5.1.4.3	ผลในทางกฎหมายของการแจ้งคำสั่งทาง ปกครอง.....	52
3.5.2	การประเมินภาษีศุลกากรตามกฎหมายภาษีศุลกากร.....	52
3.5.2.1	พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจประเมินภาษีศุลกากร.....	52
3.5.2.2	หลักเกณฑ์และขั้นตอนการประเมินภาษีศุลกากร.....	53
3.5.2.2.1	การประเมินภาษีศุลกากรจากใบขนสินค้า วางประกัน.....	54
3.5.2.2.2	การประเมินภาษีศุลกากรจากใบขนสินค้า สงวนสิทธิโต้แย้งราคา.....	55
3.5.2.3	แบบแจ้งการประเมินภาษีศุลกากร.....	57
3.5.2.4	การแจ้งการประเมินภาษีศุลกากร.....	57
3.6	การอุทธรณ์การประเมินภาษีศุลกากร.....	59
3.6.1	การอุทธรณ์คำสั่งทางปกครอง.....	59
3.6.1.1	ผู้มีสิทธิอุทธรณ์.....	60
3.6.1.2	วิธีการอุทธรณ์.....	61
3.6.1.3	ระยะเวลาในการอุทธรณ์.....	61
3.6.1.4	คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	61
3.6.1.5	การเรียกบุคคลหรือเอกสาร.....	62
3.6.1.6	การพิจารณาอุทธรณ์.....	63

3.6.1.7	ผลของการพิจารณาอุทธรณ์.....	63
3.6.2	การอุทธรณ์การประเมินภาษีศุลกากรตามกฎหมายภาษีศุลกากร	64
3.6.2.1	ผู้มีสิทธิอุทธรณ์.....	65
3.6.2.2	วิธีการอุทธรณ์.....	65
3.6.2.3	ระยะเวลาในการอุทธรณ์.....	65
3.6.2.4	คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	66
3.6.2.5	การเรียกบุคคลหรือเอกสาร.....	68
3.6.2.6	การพิจารณาอุทธรณ์.....	68
3.6.2.7	ผลของการพิจารณาอุทธรณ์.....	69
3.7	การบังคับชำระหนี้ภาษีศุลกากรค้าง.....	70
3.7.1	การบังคับทางปกครอง.....	70
3.7.1.1	การบังคับทางปกครองกรณีของคำสั่งทางปกครองกำหนดให้ชำระเงิน.....	72
3.7.1.2	มาตรการบังคับทางปกครองกรณีของคำสั่งทางปกครองที่กำหนดให้ชำระเงิน.....	73
3.7.1.2.1	การยึดหรืออายัดทรัพย์สินออกขายทอดตลาด..	73
3.7.1.2.2	การเรียกเงินเพิ่ม.....	73
3.7.1.2.3	เบี้ยประกันและค่าปรับ.....	74
3.7.1.3	หลักการสำคัญของการบังคับทางปกครอง.....	75
3.7.2	การบังคับชำระหนี้ภาษีศุลกากรค้างตามกฎหมายศุลกากร.....	76
3.7.2.1	การกักของและนำของนั้นขายทอดตลาด.....	78
3.7.2.2	การสั่งขายทอดตลาด หรือขายโดยวิธีอื่น หรือจำหน่ายของตกค้าง.....	79
3.7.2.3	การเรียกเงินเพิ่ม.....	81
3.7.2.3.1	การเรียกเงินเพิ่มร้อยละ 20 ตามมาตรา 112 ตี	82
3.7.2.3.2	การเรียกเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1 ต่อเดือนตามมาตรา 112 จัตวา.....	85
4	วิเคราะห์ปัญหากฎหมายภาษีศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับหลักกฎหมายวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง.....	88

4.1	ปัญหาการชี้ตัวเจ้าหน้าที่ศุลกากรซึ่งมีอำนาจทำการพิจารณาทางปกครอง	88
4.1.1	ปัญหาเจ้าหน้าที่ศุลกากรผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรง.....	88
4.1.1.1	“พนักงานศุลกากร” และ “พนักงาน” ตามนิยามในมาตรา 2 วรรคสี่.....	89
4.1.1.2	“พนักงานเจ้าหน้าที่” ตามบทนิยามในมาตรา 2 วรรคห้า	90
4.1.1.3	ถ้อยคำที่ระบุถึงเจ้าหน้าที่ศุลกากรโดยมิได้มีบทนิยาม	92
4.1.2	ปัญหาเจ้าหน้าที่ศุลกากรผู้มีอำนาจหน้าที่โดยการแต่งตั้ง.....	94
4.2	ปัญหาเกี่ยวกับการประเมินภาษีศุลกากร.....	95
4.2.1	ปัญหาของการไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์และขั้นตอนของการประเมิน ภาษีศุลกากรไว้.....	95
4.2.2	ปัญหาของการไม่ได้กำหนดแบบของการประเมินภาษีศุลกากรไว้	101
4.2.3	ปัญหาสิทธิของผู้เสียภาษีอากรในขั้นตอนการประเมินภาษีศุลกากร	103
4.3	ปัญหาเกี่ยวกับการอุทธรณ์การประเมินภาษีศุลกากร.....	104
4.3.1	ปัญหาการพิจารณาอุทธรณ์แบบรวมศูนย์.....	104
4.3.2	ปัญหาคุณสมบัติของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	105
4.3.3	ปัญหาการอุทธรณ์ที่มีบทลงโทษ.....	108
4.4	ปัญหาเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้างตามกฎหมายศุลกากร.....	122
4.5	ปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งคำสั่งทางปกครองตามกฎหมายศุลกากร.....	126
4.5.1	การแจ้งการประเมินภาษีอากร.....	126
4.5.2	การแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์.....	127
4.5.3	การแจ้งคำบังคับ.....	127
5	บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	130
5.1	กรณีปัญหาการชี้ตัวเจ้าหน้าที่ศุลกากรซึ่งมีอำนาจทำการพิจารณาทางปกครอง	131
5.2	กรณีปัญหาเกี่ยวกับการประเมินภาษีศุลกากร.....	135
5.3	กรณีปัญหาเกี่ยวกับการอุทธรณ์การประเมินภาษีศุลกากร.....	139
5.4	กรณีปัญหาเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้างตามกฎหมายศุลกากร.....	144
5.5	กรณีปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งคำสั่งทางปกครองตามกฎหมายศุลกากร.....	147

บรรณานุกรม.....	151
ภาคผนวก	
ก. แบบแจ้งการประเมิน และหนังสืออุทธรณ์.....	155
ข. ร่างพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ.	167
ประวัติการศึกษา.....	228