

## สารบัญ

|                                                            | หน้า |
|------------------------------------------------------------|------|
| บทคัดย่อ.....                                              | (1)  |
| กิตติกรรมประกาศ.....                                       | (5)  |
| บทที่                                                      |      |
| 1. บทนำ.....                                               | 1    |
| 1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....                     | 1    |
| 2. วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....                            | 7    |
| 3. สมมติฐานของการศึกษา.....                                | 7    |
| 4. ขอบเขตการศึกษา.....                                     | 8    |
| 5. วิธีการศึกษา.....                                       | 8    |
| 6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา.....               | 8    |
| 2. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับการทุจริตภาษีมูลค่าเพิ่ม..... | 9    |
| 1. ความหมายของการทุจริตตามกฎหมายไทย.....                   | 10   |
| 2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม.....             | 11   |
| 2.1 ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                        | 12   |
| 2.2 ลักษณะและการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                | 12   |
| 2.3 ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                                | 13   |
| 2.4 ภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                               | 14   |
| 2.5 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                              | 14   |
| 2.6 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                           | 15   |
| 2.7 ใบกำกับภาษี.....                                       | 16   |
| 2.8 การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษี.....                | 17   |

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| 2.9 การเครดิตและการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                        | 18 |
| 2.10 โทษของการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                        | 19 |
| 3. ลักษณะและวิธีการทุจริตในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                 | 20 |
| 3.1 ความหมายของการหลีกเลี่ยงภาษีอากร.....                           | 23 |
| 3.2 ลักษณะของการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                      | 27 |
| 3.3 วิธีการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                           | 28 |
| 4. มาตรการป้องกันและปราบปรามการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม.....       | 30 |
| 4.1 การตรวจสอบภาษี.....                                             | 30 |
| 4.1.1 การตรวจสอบปกติ.....                                           | 30 |
| 4.1.2 การตรวจปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                         | 31 |
| 4.1.3 การตรวจสอบย้อนทั่วไป.....                                     | 32 |
| 4.1.4 การตรวจสอบเพื่อคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                        | 32 |
| 4.1.5 การสำรวจผู้เสียภาษีอากร.....                                  | 33 |
| 4.1.6 การตรวจใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                          | 33 |
| 4.2 การดำเนินคดีอาญาเกี่ยวกับการทุจริตภาษีมูลค่าเพิ่ม.....          | 33 |
| 4.2.1 การตรวจสอบไต่สวนและการดำเนินคดีอาญาในชั้นสรรพากร.....         | 33 |
| 4.2.2 การสอบสวนความผิดเกี่ยวกับการทุจริตภาษีมูลค่าเพิ่ม....         | 34 |
| 4.2.2.1 ผู้มีอำนาจหน้าที่ในการสอบสวน.....                           | 35 |
| 4.2.2.2 การรวบรวมพยานหลักฐานและการใช้มาตรการบังคับ.....             | 35 |
| 4.2.3 การฟ้องร้องคดีความผิดเกี่ยวกับการทุจริตภาษีมูลค่าเพิ่ม.....   | 36 |
| 4.2.4 การพิสูจน์ความผิดเกี่ยวกับการทุจริตภาษีมูลค่าเพิ่ม.....       | 36 |
| 3. กฎหมายเกี่ยวกับการสมคบกันกระทำความผิดในระบบกฎหมายคอมมอนลอว์..... | 38 |
| 1. ความทั่วไป.....                                                  | 38 |
| 1.1 ความหมาย.....                                                   | 39 |
| 1.2 ความเป็นมา.....                                                 | 40 |
| 1.3 ข้อดีและประโยชน์ของทฤษฎีหลักการสมคบกันกระทำความผิด....          | 43 |
| 2. หลักกฎหมายเกี่ยวกับการสมคบกันกระทำความผิดในประเทศอังกฤษ....      | 44 |

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1 ขอบเขตของความผิดฐานสมคบ.....                                                         | 44 |
| 2.2 องค์ประกอบของความผิดฐานสมคบ.....                                                     | 47 |
| 2.2.1 องค์ประกอบภายนอก (Actus Reus).....                                                 | 48 |
| 2.2.2 องค์ประกอบภายใน (Mens Rea).....                                                    | 49 |
| 2.3 ข้อต่อสู้ที่ทำให้ไม่ต้องรับผิดฐานสมคบ.....                                           | 51 |
| 3. หลักกฎหมายความผิดฐานสมคบในประเทศสหรัฐอเมริกา.....                                     | 52 |
| 3.1 ขอบเขตของความผิดฐานสมคบ.....                                                         | 52 |
| 3.2 องค์ประกอบของความผิดฐานสมคบ.....                                                     | 56 |
| 3.2.1 องค์ประกอบภายนอก (Actus Reus).....                                                 | 56 |
| 3.2.2 องค์ประกอบภายใน (Mens Rea).....                                                    | 59 |
| 3.2.3 ขอบเขตของการตกลงกัน.....                                                           | 60 |
| 3.3 ข้อต่อสู้ที่ทำให้ไม่ต้องรับผิดฐานสมคบ.....                                           | 63 |
| 4. ลักษณะพิเศษกฎหมายความผิดฐานสมคบในระบบกฎหมาย<br>คอมมอนลอว์.....                        | 64 |
| 4.1 การกระทำความผิดไม่เปลี่ยนกัน (No Merger).....                                        | 64 |
| 4.2 การถอนตัวออกจากการกระทำความผิด (Withdrawal).....                                     | 65 |
| 4.3 การดำเนินคดีความผิดฐานสมคบ.....                                                      | 66 |
| 4.3.1 การฟ้องคดี.....                                                                    | 66 |
| 4.3.2 การพิสูจน์พยานหลักฐาน.....                                                         | 66 |
| 4. กฎหมายเกี่ยวกับการสมคบกันกระทำความผิดในระบบกฎหมายไทย.....                             | 68 |
| 1. ความเป็นมาของการบัญญัติหลักกฎหมายความผิดฐานสมคบ<br>ในประเทศไทย.....                   | 68 |
| 2. กฎหมายไทยที่นำหลักสมคบกันกระทำความผิดมาใช้.....                                       | 71 |
| 2.1 ประมวลกฎหมายอาญา.....                                                                | 71 |
| 2.2 ประมวลรัษฎากร.....                                                                   | 73 |
| 2.3 พระราชบัญญัติมาตรการในการปราบปรามผู้กระทำความผิด<br>เกี่ยวกับยาเสพติด พ.ศ. 2534..... | 73 |

|                                                                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.4 พระราชบัญญัติมาตรการในการป้องกันและปราบปราม<br>การค้าหญิงและเด็ก พ.ศ. 2540.....                             | 74  |
| 2.5 พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542....                                                     | 75  |
| 3. วิเคราะห์และเปรียบเทียบหลักการสมคบกันกระทำความผิดตามระบบ<br>กฎหมายคอมมอนลอว์และระบบกฎหมายไทย.....            | 77  |
| 5. การนำหลักสมคบกันกระทำความผิดมาใช้เพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริตในระบบ<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....              | 80  |
| 1. สภาพการณ์ในประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกา.....                                                            | 80  |
| 2. เหตุผลที่ควรนำหลักสมคบกันกระทำความผิดมาใช้ในระบบภาษี<br>มูลค่าเพิ่มของประเทศไทย.....                         | 84  |
| 2.1 ปัญหาจากบทสันนิษฐานความรับผิดชอบ.....                                                                       | 84  |
| 2.2 ปัญหาในการรวบรวมพยานหลักฐานที่ใช้ในการดำเนินคดี.....                                                        | 86  |
| 2.3 ปัญหาความล่าช้าของกระบวนการพิจารณาดำเนินคดี.....                                                            | 88  |
| 2.4 ปัญหาการกำหนดโทษ.....                                                                                       | 90  |
| 2.4.1 การวินิจฉัยความผิดในกรณีที่จำเลยรับสารภาพ.....                                                            | 91  |
| 2.4.2 การวินิจฉัยความผิดในกรณีที่จำเลยไม่รับสารภาพ.....                                                         | 92  |
| 2.5 ปัญหาเกี่ยวกับบทบัญญัติของกฎหมายที่เป็นอุปสรรคในการตรวจ<br>สอบการหลีกเลี่ยงภาษี.....                        | 93  |
| 2.5.1 ในส่วนอำนาจของเจ้าหน้าที่.....                                                                            | 93  |
| 2.5.2 ในส่วนของการยื่นแบบแสดงรายการภาษี.....                                                                    | 93  |
| 2.5.3 ในส่วนของอายุความในการตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม.....                                                         | 94  |
| 2.6 ปัญหาในการบังคับใช้กฎหมายในการพิสูจน์ความผิดของ<br>“องค์กรอาชญากรรม” เกี่ยวกับการทุจริตภาษีมูลค่าเพิ่ม..... | 96  |
| 2.6.1 การพิสูจน์ความผิดในเรื่องของ “ตัวการ”.....                                                                | 97  |
| 2.6.2 การพิสูจน์ความผิดในเรื่องของ “ผู้ใช้”.....                                                                | 98  |
| 2.6.3 การพิสูจน์ความผิดในเรื่องของ “ผู้สนับสนุน”.....                                                           | 100 |
| 2.7 ปัญหาจากบทบัญญัติเรื่องอั้งยี่ ซ่องโจร.....                                                                 | 101 |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 6. บทสรุปและข้อเสนอแนะ..... | 104 |
| บรรณานุกรม.....             | 115 |
| ประวัติการศึกษา             |     |