

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
สารบัญภาพประกอบ.....	(12)
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1. ความสำคัญของปัญหา.....	1
2. วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	4
3. ขอบเขตของการศึกษา.....	5
4. วิธีการศึกษา.....	6
5. ผลที่จะได้รับจากการศึกษา.....	6
2. การตรวจสอบและประเมินค่าภาษีอากร.....	8
1. ความนำ.....	8
1.1 ประวัติการจัดเก็บภาษีศุลกากร.....	8
1.2 กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการศุลกากร.....	10
1.2.1 กฎหมายศุลกากรโดยตรง.....	10
1.2.2 กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการศุลกากร.....	12
1.3 ลักษณะของกฎหมายศุลกากร.....	18
1.3.1 ส่วนที่ว่าด้วย "ผู้เสียภาษี".....	18
1.3.2 ส่วนที่ว่าด้วย "ฐานภาษี".....	18
1.3.3 ส่วนที่ว่าด้วย "อัตราภาษี".....	18
1.3.4 ส่วนที่ว่าด้วย "วิธีเสียภาษี".....	19

1.3.5 ส่วนที่ว่าด้วย "วิธีหาข้อยุติในปัญหาภาษีที่เกิดขึ้น".....	19
1.3.6 ส่วนที่ว่าด้วย "การบังคับให้เป็นไปตามบทบัญญัติ ของกฎหมายภาษี".....	19
1.4 ความหมายของภาษีศุลกากร.....	20
1.5 ภาษีศุลกากรเป็น "ภาษี" หรือ "อากร".....	24
1.6 ลักษณะของภาษีศุลกากร.....	25
1.6.1 จำแนกตามการผลัดภาระภาษี.....	25
1.6.2 จำแนกตามฐานการบริโภค.....	26
1.7 สิ่งที่เป็นภาษีศุลกากร.....	26
1.8 ของที่ต้องเสียภาษีศุลกากร.....	27
1.9 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีศุลกากร.....	29
1.9.1 ผู้นำของเข้าและผู้ส่งของออก.....	29
1.9.2 ผู้จัดการมรดกหรือทายาทของผู้นำของเข้า.....	31
2. การนำของเข้ามาในราชอาณาจักรและการขอรับมอบของออกไปจาก อารักขาของศุลกากร.....	32
2.1 การนำของเข้ามาในราชอาณาจักร.....	32
2.2 เวลาที่นำของเข้ามาสำเร็จ.....	35
2.3 การขอรับมอบของออกไปจากอารักขาของศุลกากร.....	36
2.3.1 ต้องปฏิบัติให้ครบถ้วนตามกฎหมายศุลกากร.....	36
2.3.2 ต้องปฏิบัติให้ครบถ้วนตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง กับการศุลกากร.....	37
2.3.3 ต้องยื่นใบขนสินค้าโดยถูกต้องตามแบบที่อธิบดี กรมศุลกากรกำหนด.....	37
2.3.4 ต้องเสียภาษีอากรจนครบถ้วน.....	45
2.3.5 ต้องวางเงินประกันตามระเบียบที่อธิบดี กรมศุลกากรกำหนด.....	47
3. การตรวจสอบและประเมินค่าภาษีอากร.....	48
3.1 พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจตรวจสอบและประเมินค่าภาษี อากร.....	48
3.2 การตรวจสอบค่าภาษีอากร.....	50

3.2.1	ใบขนสินค้าขาเข้าที่ตรวจสอบตามปกติ.....	50
3.2.2	ใบขนสินค้าขาเข้าที่ได้รับยกเว้นการตรวจสอบ.....	51
3.3	การประเมินค่าภาษีอากร.....	51
3.3.1	ใบขนสินค้าขาเข้าที่ตรวจสอบตามปกติ.....	51
3.3.2	ใบขนสินค้าขาเข้าที่ได้รับยกเว้นการตรวจสอบ.....	54
3.4	การเรียกเก็บค่าภาษีอากรและเงินเพิ่ม.....	56
3.4.1	ใบขนสินค้าขาเข้าที่ตรวจสอบตามปกติ.....	57
3.4.2	ใบขนสินค้าขาเข้าที่ได้รับยกเว้นการตรวจสอบ.....	59
3.5	การยกเว้นการเรียกเก็บเงินเพิ่มร้อยละหนึ่งต่อเดือน.....	60
4.	แบบแจ้งการประเมินอากร.....	62
4.1	ลักษณะของแบบแจ้งการประเมินอากร.....	62
4.2	การส่งแบบแจ้งการประเมินอากร.....	80
5.	การขอคืนเงินอากรที่เสียไว้เกิน การคืนเงินประกันที่เรียกเก็บไว้เกิน และการคืนหนังสือค้ำประกัน.....	84
5.1	การขอคืนเงินอากรที่เสียไว้เกิน.....	84
5.2	การคืนเงินประกันที่เรียกเก็บไว้เกิน.....	91
5.3	การคืนหนังสือค้ำประกัน.....	91
3.	การอุทธรณ์ภาษีตามกฎหมายศุลกากร.....	93
1.	ความนำ.....	93
1.1	ความเป็นมา.....	93
1.2	สิทธิในการอุทธรณ์.....	99
1.3	สาเหตุของการอุทธรณ์.....	100
1.4	ผู้มีสิทธิอุทธรณ์.....	103
1.4.1	ผู้นำของเข้า.....	104
1.4.2	ผู้จัดการมรดกหรือทายาทของผู้นำของเข้า.....	104
1.4.3	ผู้รับมอบอำนาจ.....	104
1.5	ประเภทของภาษีตามมาตรา 112 ฉ.....	105
2.	การยื่นอุทธรณ์และการพิจารณาอุทธรณ์.....	106

2.1	ต้องยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	106
2.1.1	คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	107
2.1.2	การพ้นจากตำแหน่งของกรรมการในคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	108
2.1.3	การให้ความคุ้มครองแก่กรรมการในคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	110
2.2	ต้องปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกรมศุลกากรกำหนด.....	110
2.2.1	ต้องยื่นอุทธรณ์ตามแบบที่อธิบดีกรมศุลกากรกำหนด	111
2.2.2	ต้องยื่นเอกสารประกอบตามที่อธิบดีกรมศุลกากรกำหนด.....	119
2.3	ต้องยื่นอุทธรณ์ทุกรายการ.....	121
2.4	เนื้อหาของอุทธรณ์.....	121
2.5	ระยะเวลาในการยื่นอุทธรณ์.....	122
2.5.1	ต้องยื่นอุทธรณ์ภายในสามสิบวัน.....	122
2.5.2	การนับระยะเวลาในการยื่นอุทธรณ์.....	122
2.5.3	การขอขยายระยะเวลาในการยื่นอุทธรณ์.....	123
2.6	การยื่นอุทธรณ์เกินสามสิบวัน.....	124
2.7	สถานที่ยื่นอุทธรณ์.....	125
2.7.1	นำของเข้ามาในจังหวัดอื่นนอกเขตกรุงเทพมหานคร..	125
2.7.2	นำของเข้ามาในเขตกรุงเทพมหานคร.....	126
2.8	การลงทะเบียนรับอุทธรณ์.....	126
2.9	เมื่อยื่นอุทธรณ์แล้วกรมศุลกากรยังไม่มีสิทธิฟ้องเรียกค่าภาษีอากรตามที่แจ้ง.....	127
2.10	การพิจารณาอุทธรณ์.....	128
2.10.1	ผู้มีหน้าที่พิจารณาอุทธรณ์.....	128
2.10.2	การพิจารณาอุทธรณ์.....	128
3.	อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	129
3.1	วินิจฉัยอุทธรณ์.....	129
3.2	ออกหนังสือเรียกผู้อุทธรณ์ หรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง.....	130
3.3	แต่งตั้งคณะอนุกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	139

3.3.1 คณะอนุกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ด้านราคาบุคลากร	139
3.3.2 คณะอนุกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ด้านพิกัตอัตรา บุคลากร.....	141
3.3.3 การสืบสภาพของคณะอนุกรรมการพิจารณาอุทธรณ์	142
3.3.4 การพ้นจากตำแหน่งของอนุกรรมการใน คณะอนุกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	142
3.3.5 การให้ความคุ้มครองแก่อนุกรรมการใน คณะอนุกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	143
3.3.6 องค์ประชุมของคณะอนุกรรมการพิจารณาอุทธรณ์...	143
4. การพิจารณาอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	143
4.1 การจัดประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	143
4.2 องค์ประชุมและการวินิจฉัยชี้ขาดของคณะกรรมการพิจารณา อุทธรณ์.....	144
4.3 การพิจารณาคำอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	144
4.4 คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	145
4.4.1 คำวินิจฉัยให้เพิกถอนการประเมิน.....	145
4.4.2 คำวินิจฉัยให้ยกอุทธรณ์.....	145
4.4.3 คำวินิจฉัยให้ลดค่าภาษีอากร.....	145
4.4.4 คำวินิจฉัยให้เสียค่าภาษีอากรเพิ่มขึ้น.....	146
4.5 คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ให้เป็นที่สุด.....	146
4.6 การจัดทำคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	147
4.6.1 คำวินิจฉัยอุทธรณ์ให้ทำเป็นหนังสือ.....	147
4.6.2 คำวินิจฉัยอุทธรณ์ให้ส่งไปยังผู้อุทธรณ์.....	148
4.7 ผลของคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	149
4.7.1 คำวินิจฉัยให้เพิกถอนการประเมิน.....	150
4.7.2 คำวินิจฉัยให้ยกอุทธรณ์.....	153
4.7.3 คำวินิจฉัยให้ลดค่าภาษีอากร.....	155
4.7.4 คำวินิจฉัยให้เสียค่าภาษีอากรเพิ่มขึ้น.....	158
4.8 ไม่ชำระอากรภายในสามสิบวัน.....	162
4.8.1 กรมศุลกากรมีอำนาจกักของ.....	162

4.8.2 นำของที่กักออกขายทอดตลาด.....	164
5. การขอทุเลาการชำระค่าภาษีอากร.....	166
5.1 การอุทธรณ์ไม่เป็นเหตุทุเลาการชำระค่าภาษีอากร.....	166
5.2 การขอทุเลาการชำระค่าภาษีอากร.....	168
5.2.1 ผู้มีสิทธิขอทุเลาการชำระค่าภาษีอากร.....	168
5.2.2 เวลาและสถานที่ยื่นคำขอทุเลาการชำระค่าภาษีอากร	168
5.2.3 แบบของคำร้องขอทุเลาการชำระค่าภาษีอากร.....	169
5.3 ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ทุเลาการชำระค่าภาษีอากร.....	170
5.4 อำนาจของอธิบดีกรมศุลกากรในการอนุมัติให้ทุเลาการชำระค่า ภาษีอากร.....	171
6. การอุทธรณ์คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์.....	176
4. วิเคราะห์ปัญหาและข้อเสนอแนะ.....	182
5. บทสรุป.....	226
ภาคผนวก	
ก. ประกาศกรมศุลกากร ที่ 29/2549 เรื่อง ระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการอุทธรณ์ การประเมินอากร.....	232
ข. ประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การกำหนดแบบคำอุทธรณ์คัดค้านการประเมินอากร (กศก.171).....	236
ค. AGREEMENT ON IMPLEMENTATION OF ARTICLE VII OF THE GENERAL AGREEMENT ON TARIFFS AND TRADE 1994.....	237
บรรณานุกรม.....	279