บทที่ 1

บทนำ

1.ความสำคัญของปัญหา

กรมศุลกากรเป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง มีภารกิจเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรจากการนำสินค้าเข้าและส่งสินค้าออก การเสนอแนะเพื่อกำหนดนโยบายการจัดเก็บภาษีอากรต่อกระทรวง การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางศุลกากร การส่งเสริมและการสนับสนุนการผลิตและการส่งออกโดยดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร กฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดเก็บรายได้ให้กับประเทศ ปกป้องผลประโยชน์ของประเทศและประชาชน อำนวยความสะดวกด้านการค้าระหว่างประเทศแก่ผู้นำของเข้าและผู้ส่งของออก และเพิ่มศักยภาพการแข่งขันทางการค้าของประเทศ โดยให้มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

(1) ดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร กฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

(2) ดำเนินการเกี่ยวกับการส่งเสริมการส่งออกโดยมาตรการทางภาษีอากร

(3) เสนอแนะเพื่อกำหนดนโยบายการจัดเก็บภาษีอากรในทางศุลกากรต่อกระทรวง

(4) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกรมหรือตามที่กระทรวงหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

การจัดเก็บภาษีอากรจากการนำสินค้าเข้าและส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักรเป็นภารกิจหลักที่สำคัญของกรมศุลกากร โดยมีกฎหมายศุลกากรและกฎหมายอื่นที่มอบให้กรมศุลกากรจัดเก็บแทนเป็นฐานอำนาจในการจัดเก็บ เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรได้ตรวจพบว่าผู้นำของเข้าหรือผู้ส่งของออกได้ชำระค่าภาษีอากรไว้ไม่ครบถ้วน พนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรมีอำนาจประเมินค่าภาษีที่ต้องชำระหรือชำระเพิ่ม เมื่อผู้นำของเข้าหรือผู้ส่งของออกได้รับแบบแจ้งการประเมิน(แบบ กศก.114 หรือ แบบ กศก. 115) แล้วเห็นว่าค่าภาษีอากรตามที่ได้แจ้งไว้นั้น ไม่ถูกต้องเพราะเป็นการประเมินที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย ผู้นำของเข้าหรือผู้ส่งของออกมีสิทธิยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ตามพระราชบัญญัติศุลกากร พระพุทธศักราช 2469 มาตรา 112 ฉ เพื่อตรวจสอบการประเมินของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร หรือหากผู้นำของเข้าหรือผู้ส่งของออกเห็นว่าตนได้ชำระค่าภาษีอากรไว้เกิน ก็มีสิทธิขอคืนเงินอากรที่ชำระไว้เกินตามเงื่อนไขที่ได้บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติศุลกากร พระพุทธศักราช 2469 มาตรา 10 วรรคห้า

การอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร ตามกฎหมายศุลกากรเป็นการระงับข้อพิพาททางภาษีศุลกากรอันเนื่องมาจากการประเมินของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติศุลกากร พระพุทธศักราช 2469 มาตรา 112 ฉ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ 17) พ.ศ. 2543 มาตรา 8 การอุทธรณ์ในกรณีดังกล่าวมีลักษณะเป็นการบังคับ ผู้อุทธรณ์ต้องปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดไว้ ในทำนองเดียวกันการประเมินภาษีศุลกากรเป็นการใช้อำนาจของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร ในการออกคำสั่งเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี จึงเป็นคำสั่งทางปกครองตามพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539 มาตรา 5(1) พนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรผู้มีหน้าที่ประเมินภาษีจึงต้องปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดไว้เช่นกัน

เมื่อการอุทธรณ์มีลักษณะเป็นการบังคับและต้องปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดไว้ให้ครบถ้วน สภาพความสำคัญของปัญหาจึงมักเกิดจากบทบัญญัติของกฎหมายและระเบียบที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการอุทธรณ์คัดค้านการประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร เช่น ระยะเวลาในการยื่นอุทธรณ์ ให้ยื่นอุทธรณ์ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแบบแจ้ง ซึ่งในสภาพความเป็นจริงแล้วผู้อุทธรณ์จะไม่ทราบข้อมูลการประเมินค่าภาษีอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร เพราะอาจเนื่องมาจากแบบแจ้งการประเมินอากร(แบบ กศก.114 หรือ แบบ กศก.115) แสดงรายละเอียดไม่เพียงพอ ผู้อุทธรณ์จึงต้องใช้เวลาในการหาข้อมูลเพื่อนำมาใช้เป็นเหตุผลในการอุทธรณ์ จึงอาจเกินกำหนดระยะเวลาอุทธรณ์ตามที่กำหนดไว้ได้ การขอทุเลาการชำระค่าภาษีอากรไม่มีบทบัญญัติให้ชัดเจนว่าจะขอทุเลาได้ในกรณีใดบ้าง จึงเป็นการเปิดโอกาสให้กรมศุลกากรใช้ดุลพินิจได้อย่างไม่มีขอบเขต

ในกรณีที่มอบหมายให้กรมศุลกากรจัดเก็บภาษีอากรแทน เช่น ประมวลรัษฎากร และพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 บัญญัติให้กรมศุลกากรเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีสรรพสามิตสำหรับการนำของเข้ามาแทนกรมสรรพากร และกรมสรรพสามิต แต่การยื่นอุทธรณ์คัดค้านการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีสรรพสามิตของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ตามพระราชบัญญัติศุลกากร พระพุทธศักราช 2469 มาตรา 112 ฉ ไม่ถือเป็นการอุทธรณ์คัดค้านการประเมินตามประมวลรัษฎากร และพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 ทำให้เกิดความเสียหายต่อผู้เสียภาษี ซึ่งสภาพของปัญหานี้ได้เกิดขึ้นมานาน แม้ในปัจจุบันจะได้รับการแก้ไขแล้วก็ตาม แต่ก็ยังมีปัญหาบางประการที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข

สำหรับสินค้าประเภทสุรา ยาสูบ และไพ่ ที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร ซึ่งต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัติสุรา พ.ศ.2493 พระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ.2509 และพระราชบัญญัติไพ่ พุทธศักราช 2486 แล้วแต่กรณี หากผู้นำของเข้าได้ชำระภาษีสำหรับสุรา ยาสูบ และไพ่ ที่นำเข้ามาไว้ไม่ครบถ้วนหรือไม่มีการชำระ เมื่อกรมศุลกากรออกแบบแจ้งการประเมินอากร (แบบ กศก.115) เพื่อเรียกเก็บภาษี

สำหรับสุรา ยาสูบ และไพ่ ที่นำเข้ามาแทนกรมสรรพสามิต แต่ผู้เสียภาษีไม่เห็นด้วยกับการเรียกเก็บภาษีตามที่แจ้งไว้ในแบบแจ้งการประเมินอากร (แบบ กศก.115) กรณีนี้ ผู้เสียภาษีจะต้องยื่นอุทธรณ์คัดค้านการเรียกเก็บภาษีดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด

และการที่พระราชบัญญัติศุลกากร พระพุทธศักราช 2469 มาตรา 112 ฉ ได้บัญญัติให้มีคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์เพียงคณะเดียว ย่อมมีผลต่อการวินิจฉัยอุทธรณ์ เพราะการอุทธรณ์ตามพระราชบัญญัติศุลกากร พระพุทธศักราช 2469 มาตรา 112 ฉ มีลักษณะเป็นการอุทธรณ์ทั่วไป การอุทธรณ์จึงมีได้หลายสาเหตุ และแต่ละสาเหตุจะมีข้อเท็จจริงและข้อกฎหมายที่แตกต่างกัน การวินิจฉัยอุทธรณ์จึงควรใช้ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะด้านใดด้านหนึ่ง แต่โดยสภาพของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ที่มีเพียงหนึ่งคณะทำให้ไม่สามารถแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความสามารถในสาขาต่างๆ ได้ครบถ้วน และในปัจจุบันการยื่นอุทธรณ์มีสถิติเพิ่มขึ้น แต่ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ทุกคนเป็นผู้ที่มีงานราชการประจำอยู่แล้ว จึงอาจจะมีผลกระทบต่อการวินิจฉัยอุทธรณ์ได้

ตามที่ได้กล่าวไว้ในเบื้องต้นว่า การอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรตามพระราชบัญญัติศุลกากร พระพุทธศักราช 2469 มาตรา 112 ฉ มีลักษณะเป็นการอุทธรณ์ทั่วไป เช่น ในกรณีที่ตรวจพบการกระทำความผิดตามกฎหมายศุลกากรและเป็นเหตุให้ค่าภาษีอากรที่ชำระไว้ขาด เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรแจ้งให้ผู้เสียภาษีมาทำความตกลงระงับคดีในชั้นศุลกากรพร้อมทั้งให้ชำระภาษีอากรที่ขาดให้ครบถ้วน โดยไม่มีการออกแบบแจ้งการประเมินอากร (แบบ กศก.114 หรือ แบบ กศก.115) แต่ผู้เสียภาษีเห็นว่าภาษีอากรที่เรียกให้มาชำระเพิ่มเติมนั้นไม่ถูกต้อง กรณีนี้จะถือเอาวันใดเป็นวันเริ่มต้นในการยื่นอุทธรณ์ เพราะโดยสภาพแล้ว หนังสือแจ้งให้มาทำความตกลงระงับคดีในชั้นศุลกากรนั้นไม่มีลักษณะเป็นแบบแจ้งการประเมินอากร(แบบ กศก.114 หรือ แบบ กศก.115) นอกจากนี้การทำความตกลงระงับคดีในกรณีที่พนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรได้ตรวจสอบภายหลังการตรวจปล่อย และพบว่ามีการเสียภาษีอากรไว้ไม่ครบถ้วน เมื่อได้ออกแบบแจ้งการประเมินอากร (แบบ กศก.115) เพื่อเรียกให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษีอากรที่ขาดให้ครบถ้วน ไม่ว่าผู้เสียภาษีจะยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือไม่ก็ตาม ก่อนที่จะเสียภาษีอากรที่ขาดให้ครบถ้วน จะถูกพิจารณาความผิดและเปรียบเทียบปรับตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ การพิจารณาความผิดเพื่อเปรียบเทียบปรับยังคงเป็นดุลยพินิจของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรแต่ละคนที่จะพิจารณากำหนดฐานความผิดที่แตกต่างกัน ทำให้มีผลต่อการคำนวณค่าปรับ

ในกรณีที่ไม่สามารถตกลงในเรื่องราคาศุลกากรสำหรับของใดๆ แม้พระราชบัญญัติศุลกากร พระพุทธศักราช 2469 มาตรา 12 จะเปิดโอกาสให้กรมศุลกากรกับเจ้าของมีอำนาจตั้งอนุญาโตตุลากร

เพื่อช่วยให้ตกลงกันในข้อโต้เถียง แต่ในทางปฏิบัติแล้วไม่มีการใช้ประโยชน์จากบทบัญญัตินี้แต่ประการใด และในปัจจุบัน แม้กรมศุลกากรจะออกระเบียบโดยกำหนดให้ผู้เสียภาษีกับพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรได้ร่วมหารือเพื่อหาข้อยุติเบื้องต้นเกี่ยวกับการประเมินค่าภาษีอากร แต่ผลยุติของการหารือดังกล่าวไม่มีผลผูกพันให้พนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรคนอื่นต้องปฏิบัติตาม ดังจะเห็นได้จากมีผู้นำของเข้าเป็นจำนวนมากที่เสียภาษีตามผลการหารือดังกล่าว แต่ภายหลังการตรวจปล่อยของออกไปจากอารักขาของศุลกากรแล้ว ได้ถูกพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรที่มีหน้าที่ตรวจสอบค่าภาษีอากร ประเมินค่าภาษีอากรเพิ่มขึ้น ทำให้สภาพการหารือดังกล่าวขาดความเชื่อถือ

จากสภาพความสำคัญของปัญหาดังกล่าวมาข้างต้น เห็นได้ว่าสภาพของปัญหาเกิดจากบทบัญญัติของกฎหมายและระเบียบปฏิบัติ นอกจากสภาพของปัญหาดังกล่าวแล้ว สภาพของปัญหายังอาจเกิดจากผู้อุทธรณ์และพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรได้ เช่น ในการยื่นอุทธรณ์ ผู้อุทธรณ์ไม่ได้ยื่นหลักฐานหรือระบุเหตุผลให้เพียงพอ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์อาจเรียกให้ยื่นหลักฐานหรือคำชี้แจงเพิ่มเติมได้ ซึ่งทำให้การพิจารณาเกิดความล่าช้า หรือหากผู้อุทธรณ์ได้ยื่นหลักฐานหรือคำชี้แจงเพิ่มเติมให้คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ภายในกำหนดเวลาแล้ว แต่คำชี้แจงไม่เป็นที่พอใจ เช่น ไม่มีข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย ที่จะมาสนับสนุนคำอุทธรณ์ของตน คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์มีอำนาจยกอุทธรณ์ได้ และสภาพของปัญหาอันเนื่องมาจากพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร มักจะเป็นกรณีที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่โปร่งใส ไม่ให้ความร่วมมือแก่ผู้เสียภาษีในการที่จะตอบปัญหาหรือแสดงข้อมูลหลักฐานเพื่อให้ผู้อุทธรณ์นำไปเป็นข้ออ้างที่จะสนับสนุนคำอุทธรณ์ ทำให้ผู้อุทธรณ์ไม่มีเหตุผลเพียงพอที่จะสนับสนุนคำอุทธรณ์ของตน

2. <u>วัตถุประสงค์ของการศึกษา</u>

1. เพื่อศึกษาถึงหลักกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติ วิธีการ และเงื่อนไขของการอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร ตามกฎหมายศุลกากร

2. เพื่อศึกษา วิจัยปัญหา และอุปสรรคของการอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร ตามกฎหมายศุลกากร เพื่อนำไปเป็นแนวทางปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวกับการอุทธรณ์ให้ดีขึ้น

3. เพื่อเผยแพร่หลักกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติ และพิธีการศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับการ อุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร ตามกฎหมายศุลกากร

3.ขอบเขตของการศึกษา

ปัญหาการอุทธรณ์ภาษีตามกฎหมายศุลกากรในชั้นฝ่ายปกครอง จะมุ่งเน้นศึกษาการอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรตามกฎหมายศุลกากร ซึ่งเป็นการระงับข้อพิพาททางภาษีศุลกากรที่เกิดจากการประเมินภาษีสำหรับของที่นำเข้ามาและส่งของออกไปนอกราชอาณาจักร การศึกษาจึงต้องมีพื้นฐานของกฎหมายศุลกากรและพิธีการศุลกากร ดังนั้นขอบเขตของการศึกษาจึงเริ่มตั้งแต่ประวัติความเป็นมาของการจัดเก็บภาษีศุลกากร การปฏิบัติพิธีการศุลกากรและการเสียภาษี จนถึงวิธีการอุทธรณ์คัดค้านการประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ และการอุทธรณ์คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์โดยฟ้องเป็นคดีต่อศาล โดยเขียนเรียงตามลำดับขั้นตอนของพิธีการศุลกากรตามที่กำหนดไว้ในประมวลระเบียบปฏิบัติศุลกากร พ.ศ.2544 แต่เนื่องจากบทบัญญัติของกฎหมายศุลกากรที่เกี่ยวกับการอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร เป็นบทบัญญัติที่บัญญัติขึ้นใหม่ตามพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ 17) พ.ศ.2543 ดังนั้นคำวินิจฉัยต่างๆ ที่เกี่ยวกับการอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร ตามกฎหมายศุลกากรโดยตรงจึงยังมีไม่เพียงพอที่จะนำมาประกอบการเขียนและวิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้น ประกอบกับบทบัญญัติบางมาตราที่เกี่ยวกับการอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร ตามกฎหมายศุลกากร มีบทบัญญัติที่เหมือนและมีเจตนารมณ์เช่นเดียวกันกับประมวลรัษฎากร ดังนั้นผู้เขียนจึงนำเอาคำอธิบาย คำพิพากษาศาลฎีกา และคำวินิจฉัยอื่นตามประมวลรัษฎากรมาใช้ประกอบในการศึกษาและวิเคราะห์ปัญหา สำหรับการศึกษาการอุทธรณ์คัดค้านการประเมินค่าภาษีอากรสำหรับของนำเข้ามาที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต ภาษีสุรา ภาษียาสูบ และภาษีไพ่ ที่มอบหมายให้กรมศุลกากรจัดเก็บแทนกรมสรรพากรและกรมสรรพสามิต จะหยิบยกเฉพาะบทบัญญัติในส่วนที่เป็นปัญหาที่เกี่ยวกับการอุทธรณ์คัดค้านการประเมิน ขึ้นมาศึกษา และวิเคราะห์ เท่านั้น

การประเมินค่าภาษีอากรอาจมีสาเหตุมาจากปัญหาในเรื่องพิกัดอัตราศุลกากร ราคา ปริมาณ น้ำหนักแห่งของใดๆ แต่ปัญหาที่สำคัญเกิดจากพิกัดอัตราศุลกากรและราคาของ ดังจะเห็นได้จากมีการตั้งกลุ่มงานพิกัดอัตราศุลกากร และกลุ่มงานมาตรฐานพิธีการและราคาศุลกากร เพื่อวินิจฉัยปัญหาพิกัดอัตราศุลกากรและราคาศุลกากร แต่เนื่องจากการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายศุลกากรในเรื่องการอุทธรณ์เป็นผลมาจากการปฏิบัติตามพันธกรณีที่จะต้องนำความในมาตรา 7 ของความตกลงทั่วไปว่าด้วยภาษีศุลกากรและการค้า 1994 ซึ่งเป็นเรื่องที่เกี่ยวกับราคาศุลกากรโดยกำหนดให้ประเทศภาคีสมาชิกต้องบัญญัติกฎหมายภายในให้สิทธิในการอุทธรณ์ในฝ่ายบริหาร ดังนั้นขอบเขตของการศึกษาในหัวข้อการตรวจสอบและประเมินค่าภาษีอากรจึงศึกษาเฉพาะเรื่องราคาสำหรับการนำของเข้ามาในราชอาณาจักร

เท่านั้น สำหรับการส่งของออก ส่วนใหญ่เป็นของที่ได้รับยกเว้นอากรขาออก จึงไม่มีปัญหาเกี่ยวกับจำนวนค่าอากรที่จะนำมาศึกษา

ตามกฎหมายศุลกากร จะมีบทบัญญัติในเรื่องอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ และการอุทธรณ์คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์โดยฟ้องเป็นคดีต่อศาล แต่ในการศึกษาจะมุ่งเน้นศึกษาเฉพาะการอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ซึ่งอยู่ในชั้นฝ่ายปกครองเท่านั้น เว้นแต่ในบางกรณีที่มีความสัมพันธ์กัน ก็จะนำหลักในการฟ้องคดีต่อศาลมากล่าวอ้างเพื่อประกอบการศึกษาโดยสังเขป

4. วิธีการศึกษา

ใช้วิธีการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร โดยศึกษาค้นคว้าจากพระราชบัญญัติศุลกากร พระพุทธศักราช 2469 พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.2530 ประมวลรัษฎากร พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 พระราชบัญญัติสุรา พ.ศ.2493 พระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ. 2509 พระราชบัญญัติไพ่ พุทธศักราช 2486 พระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 พระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ.2528 พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลปกครองและวิธีพิจารณาคดีปกครอง พ.ศ. 2542 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ประกาศกรมศุลกากร ประมวลระเบียบปฏิบัติศุลกากร พ.ศ. 2544 และระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง คำพิพากษาศาลฎีกา คำวินิจฉัยของคณะกรรมการกฤษฎีกา วิทยานิพนธ์ คำวินิจฉัยของกรมศุลกากร คำอธิบายและบทความต่างๆ ตลอดจนพันธกรณีที่จะต้องนำความในมาตรา 7 ของความตกลงทั่วไปว่าด้วยภาษีศุลกากรและการค้า 1994 มาถือปฏิบัติ (AGREEMENT ON IMPLEMENTATION OF ARTICLE VII OF THE GENERAL AGREEMENT ON TARIFFS AND TRADE 1994) เมื่อรวบรวมและเรียบเรียงแล้ว จะทำการวิเคราะห์หลักเกณฑ์และประเด็นต่างๆ เพื่อหาข้อสรุป พร้อมทั้งเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

5. ผลที่จะได้รับจากการศึกษา

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหัวข้อขอบเขตของการศึกษาว่า ปัญหาการอุทธรณ์ภาษีตามกฎหมายศุลกากรในชั้นฝ่ายปกครอง จะมุ่งเน้นศึกษาการอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรตามกฎหมายศุลกากร การศึกษาจึงเริ่มต้นศึกษาตั้งแต่ประวัติความเป็นมาของศุลกากร ขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากร และกระบวนการการอุทธรณ์ภาษีศุลกากร ในการศึกษาในแต่ละหัวข้อจะมีการ

อธิบายหลักกฎหมายและยกปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นพร้อมทั้งวินิจฉัยปัญหาดังกล่าวโดยอ้างอิงกฎหมาย คำวินิจฉัยและแนวความคิดของนักกฎหมายต่างๆ พร้อมทั้งนำประมวลรัษฎากรมาใช้ประกอบในการศึกษา ซึ่งผลที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษาคือ มีความเข้าใจในหลักกฎหมายศุลกากร และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศุลกากร รวมทั้งระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขกฎหมายศุลกากรและกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศุลกากรให้สอดคล้องกัน อันจะส่งผลให้การอุทธรณ์คัดค้านการประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากร เป็นไปอย่าง สะดวก รวดเร็ว และถูกต้อง เพื่อให้ความคุ้มครองแก่สิทธิของผู้เสียภาษียิ่งขึ้น