

การศึกษาการพิจารณาอุทธรณ์ภาษีอากรต่อการตรวจปฏิบัติการ กรณีใบกำกับภาษีปลอม ศึกษากรณี สำนักงานสรรพากรภาค 5 มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาข้อเท็จจริงและมูลเหตุของการหลีกเลี่ยงภาษี กรณีการนำภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยมิชอบด้วยกฎหมายไปใช้ในการคำนวณภาษี 2) การพิจารณาอุทธรณ์อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นธรรม กรณีการนำภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยมิชอบด้วยกฎหมายไปใช้ในการคำนวณภาษี ส่งผลให้เจ้าพนักงานประเมินพิจารณาเอกสารหลักฐานอย่างละเอียดรอบคอบ 3) ทราบปัญหาและอุปสรรคในการประเมินภาษีอากร และ 4) เสนอแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรมที่ถือปฏิบัติได้ วิธีการศึกษาใช้วิธีการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีผู้ทำหน้าที่ตรวจปฏิบัติการสำนักงานสรรพากรจังหวัดชลบุรี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบและนิติกรฝ่ายอุทธรณ์ภาษีอากร สำนักงานสรรพากรภาค 5 ข้าราชการสรรพากรระดับผู้บริหารของสำนักงานสรรพากรภาค 5 และผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่กระทำความผิดกรณีนำภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีปลอมมาเครดิตภาษี ผลการศึกษาพบว่า

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำมาใช้ในประเทศไทย เป็นระบบการจัดเก็บภาษีแบบทางอ้อม ที่ผลการภาษีให้ตกอยู่กับผู้บริโภค ด้วยการกำหนดให้ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 มีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการและเนื่องจากระบบภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นระบบที่ให้ความสำคัญต่อเอกสารหลักฐาน โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มออกใบกำกับภาษี เพื่อเป็นหลักฐานการขายสินค้าหรือให้บริการ โดยแสดงรายละเอียดของมูลค่าของสินค้าหรือบริการ และภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้ซึ่งภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บนี้ ย่อมเป็นสิทธิของผู้ประกอบการรายที่ถูกเรียกเก็บที่จะนำไปเป็นภาษีซื้อ เพื่อใช้คำนวณหักออกจากภาษีขาย หรือขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นจากกรมสรรพากรต่อไป มูลเหตุจูงใจที่ทำให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีใช้ใบกำกับภาษีปลอม 1) สาเหตุจากระบบการบริหารการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม 2) สาเหตุด้านกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม 3) สาเหตุด้านผู้ประกอบการ 4) สาเหตุด้านผู้บริโภค