

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(2)
กิตติกรรมประกาศ	(3)
 บทที่	
1. บทนำ	1
1.1 ความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
1.3 ขอบเขตของการศึกษา	2
1.4 วิธีการศึกษา	2
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
 2. หลักสูจจริต	 4
2.1 ประวัติความเป็นมา	4
2.1.1 ศาสนาและคำสาบาน	4
2.1.2 กฎหมายธรรมชาติ	5
2.1.3 กฎหมายโรมัน	6
2.2 ความหมายและลักษณะของหลักสูจจริต	9
2.3 รูปแบบของการใช้หลักสูจจริต	12
2.3.1 การใช้หลักสูจจริตในระบบกฎหมายคอมมอนลอว์	12
2.3.1.1 ประเทศอังกฤษ	13
2.3.1.2 ประเทศสหรัฐอเมริกา	18
2.3.2 การใช้หลักสูจจริตในระบบกฎหมายซีวิลลอว์	30
2.3.2.1 ประเทศเยอรมัน	30
2.3.2.2 ประเทศสวิตเซอร์แลนด์	38

2.3.2.3 ประเทศฝรั่งเศส.....	39
2.3.2.4 ประเทศไทย	40
2.3.3 เปรียบเทียบการใช้หลักสุจริตในระบบกฎหมายคอมมอนลอว์ กับระบบกฎหมายซีวิลลอว์	51
3. การตอบข้อหารือทางภาษีอากรโดยกรมสรรพากร	53
3.1 ความหมายของการตอบข้อหารือทางภาษีอากรโดยกรมสรรพากร	53
3.2 หนังสือที่เกี่ยวข้องกับการตอบข้อหารือทางภาษีอากร	58
3.2.1 หนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร	58
3.2.2 คำสั่ง คำชี้แจง หรือประกาศเผยแพร่แนวทางปฏิบัติ ของกรมสรรพากร.....	61
3.2.3 คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร	64
3.3 สถานะทางกฎหมายและผลการเปลี่ยนแปลงการตอบข้อหารือทางภาษีอากร	67
3.3.1 สถานะในทางกฎหมายปกครอง	67
3.3.2 ผลของการเปลี่ยนแปลงหนังสือตอบข้อหารือทางภาษีอากร	69
4. แนวทางการเยียวยาและแก้ไขปัญหากรณีกรมสรรพากรเปลี่ยนแปลงการตอบข้อหารือ ทางภาษีอากร.....	74
4.1 ความเสียหายที่ผู้เสียภาษีได้รับ	74
4.1.1 เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม	74
4.1.2 ค่าใช้จ่ายสำหรับการเตรียมการ	76
4.1.3 จ่ายภาษีมากกว่าที่คาดว่าจะต้องจ่าย	80
4.2 กรณีให้ใช้หลักสุจริตได้ในทางกฎหมายภาษีอากร	81
4.2.1 ขอบเขตและวิธีการใช้หลักสุจริตที่ยอมรับได้	81
4.2.1.1 ขอบเขตและวิธีการใช้หลักสุจริตในทางกฎหมายภาษีอากร ในประเทศคอมมอนลอว์	81
1) ประเทศอังกฤษ	81

2) ประเทศสหรัฐอเมริกา	86
2) ประเทศแคนาดา	90
4.2.1.2 ขอบเขตและวิธีการใช้หลักสุจริตในทางกฎหมายภาษีอากร ในประเทศชิลลอร์	99
1) ประเทศญี่ปุ่น	99
2) ประเทศไทย	101
4.2.2 ข้อโต้แย้งการใช้หลักสุจริต	103
4.2.2.1 การปฏิบัติตามหน้าที่ของรัฐบาล	104
4.2.2.2 การคุ้มครองประโยชน์สาธารณะ	106
4.2.2.3 การกระทำที่เกินขอบอำนาจของเจ้าหน้าที่รัฐ	107
4.3 แนวทางการเยียวยาอื่นกรณีไม่ให้ใช้หลักสุจริตในกฎหมายภาษีอากร	109
4.3.1 ขอบเขตและวิธีการใช้กฎหมายความรับผิดชอบทางละเมิด ของเจ้าหน้าที่	109
4.3.1.1 ขอบเขตและวิธีการใช้กฎหมายความรับผิดชอบทางละเมิด ของเจ้าหน้าที่ในประเทศคอมมอนลอร์	109
4.3.1.2 ขอบเขตและวิธีการใช้กฎหมายความรับผิดชอบทางละเมิด ของเจ้าหน้าที่ในประเทศชิลลอร์	110
4.3.1.3 การปรับใช้กฎหมายความรับผิดชอบทางละเมิด ของเจ้าหน้าที่	122
4.3.2 แนวทางอื่น ๆ ที่เหมาะสม	123
4.3.2.1 การให้คำวินิจฉัยทางภาษีเงินได้ล่วงหน้า	123
4.3.2.2 การยกเว้นเบี้ยปรับ	126
5. บทสรุปและข้อเสนอแนะ	130
5.1 บทสรุป	130
5.2 ข้อเสนอแนะ	145
5.2.1 จัดระบบการให้คำแนะนำหรือการตอบข้อหารือ	146
5.2.2 เพิ่มเติมระเบียบการงดหรือลดเบี้ยปรับ	147

5.2.3 การปรับใช้หลักสุจริตในทางกฎหมายภาษีอากรของประเทศไทย	148
ภาคผนวก	151
บรรณานุกรม	154