

T 152456

คดีภาษีอากรที่มีประเด็นการโต้แย้งสิทธิจากกระบวนการตามประมวลรัษฎากร ซึ่งอยู่ในเขตอำนาจศาลภาษีอากรตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. 2528 มาตรา 7 มีลักษณะเป็นคดีพิพาทที่เกิดขึ้นระหว่างคู่กรณีซึ่งฝ่ายหนึ่งเป็นฝ่ายปกครองกับอีกฝ่ายหนึ่งเป็นผู้อยู่ใต้ปกครอง อันเป็นลักษณะความสัมพันธ์ที่มีฐานะไม่เท่าเทียมกัน จึงถูกจัดอยู่ในประเภทคดีปกครอง ซึ่งในการวินิจฉัยชี้ขาดต้องมีการกำกับดูแลเป็นพิเศษบนหลักการสำคัญแห่งกฎหมายปกครอง ได้แก่ การใช้วิธีพิจารณาคดีแบบไต่สวนอันเป็นวิธีการลดช่องว่างความเสียเปรียบในการนำเสนอพยานหลักฐานเพื่อพิสูจน์ให้เห็นข้อเท็จจริงที่มีอยู่ของเอกชน และการได้รับการวินิจฉัยชี้ขาดโดยผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านกฎหมายภาษีอากร กฎหมายปกครองและมีความชำนาญพิเศษโดยอาศัยประสบการณ์ในการบริหารรัฐกิจ ทั้งนี้ เพื่อสร้างหลักประกันความเป็นธรรมแก่เอกชนผู้เสียภาษีอากรกรณีได้รับความเดือดร้อนเสียหายโดยมีมูลเหตุจากมาตรการการจัดเก็บภาษีอากรขององค์กรเจ้าหน้าที่ฝ่ายภาษีอากรของรัฐ และในขณะเดียวกันก็รักษาประโยชน์สาธารณะอันทำให้ไม่เป็นที่อุปสรรคในการบริหารงานการจัดเก็บภาษีของรัฐได้อีกประการหนึ่งด้วย แต่จากการศึกษาคำวินิจฉัยชี้ขาดขององค์กรทางตุลาการที่เกี่ยวข้อง พบว่าการวินิจฉัยชี้ขาดของศาลภาษีอากรในบางเรื่องยังไม่อาจเยียวยาเพื่อบรรเทาความเสียหายให้แก่เอกชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมีสาเหตุเนื่องจากการจัดแบ่งเขตอำนาจศาลและการดำเนินคดีภาษีอากรของศาลภาษีอากรที่ยังขาดความชัดเจนแน่นอนและไม่สอดคล้องกับหลักกฎหมายปกครองดังกล่าวข้างต้น

ในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนจึงได้ศึกษาปัญหาเรื่องความไม่เหมาะสมสอดคล้องในลักษณะต่างๆ ที่มีความเกี่ยวเนื่องกับเรื่องเขตอำนาจศาล และการดำเนินคดีภาษีอากรในศาลภาษีอากรที่ส่งผลกระทบต่อการอำนวยความสะดวกแก่เอกชน พร้อมกันนั้น ก็ได้เสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องใน 3 ประเด็นหลัก ได้แก่ 1. ออกกฎหมายแก้ไขเพิ่มเติมลักษณะคดีที่อยู่ในเขตอำนาจศาลภาษีอากรให้มีรายละเอียดชัดเจนแน่นอน และออกกฎหมายวิธีพิจารณาความพิเศษเพื่อกำหนดให้มีกลไกการส่งต่อประเด็นการวินิจฉัยความชอบของกฎหมายลำดับรองที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรระหว่างศาลภาษีอากร กับศาลปกครอง เพื่อแก้ไขปัญหากการโต้แย้งเขตอำนาจศาลภาษีอากร 2. ออกกฎหมายแก้ไขข้อกำหนดคดีภาษีอากร พ.ศ. 2544 ให้มีลักษณะสอดคล้องกับวิธีพิจารณาคดีปกครองในระบบไต่สวน และ 3. ออกกฎหมายกำหนดวิธีพิเศษในการคัดเลือกและแต่งตั้งโยกย้ายผู้พิพากษาศาลภาษีอากรโดยใช้เกณฑ์ความเชี่ยวชาญและความชำนาญพิเศษ เพื่อความต่อเนื่องในการบ่มเพาะความรู้ทางด้านภาษีอากร

TE152456

Tax cases on the disputes of rights arising from the process under the Revenue Code, which is subject to the jurisdiction of the Tax Court under Section 7 of the Act on the Establishment of Tax Court and Procedure B.E. 2528, have a nature in which one party is an Administrative Authority and the other is an Individual. This imports an unequal standing of the parties with prerogatives held by the administration and hence is regarded as administrative cases. Consequently, it needs special adjudicative proceedings under the principles of administrative law for administrative review, e.g. the Inquisitorial System which will reduce any disadvantages in the process involving an introduction of evidence to demonstrate the fact by the taxpayers. Furthermore, the adjudication by professional and practiced judges both in tax and administrative laws, particularly those with experience in administrative affairs, will secure fairness to the taxpayers throughout the judicial remedies from the measures of the tax collection and at the same time will also maintain the public interest and not hinder the administration of tax collection. However, after careful study of the decisions of related judicial reviews, it is found that the decisions of the Tax Court in some cases are unable to efficiently provide any remedies to the taxpayers because the separation of the jurisdiction and adjudicative proceedings in the Tax Court are unclear and nonconforming to the principles of administrative law as stated hereinabove.

This thesis aims to investigate the problems resulting from any unclear and nonconforming jurisdiction and adjudicative proceedings in the Tax Court and then propose enactment of and amendment to legislation in three aspects, i.e. 1. Clarification of the scope of the cases under the jurisdiction of the Tax Court, and also enactment of the special Court Procedure empowering the Tax Court to transfer the issue on the legality of tax regulations to the Administrative Court in order to dispose of the conflict of the Tax Court jurisdiction and conflict of decisions; 2. Revision of the Tax-Case Rules and Regulations B.E. 2544 to be in compliance with the Inquisitorial-System in Administrative Review; and 3. Amendment of the procedure of recruitment of tax judges and their career structure by adopting specialization and skill criteria for the merit of uninterrupted persistence of skill in the practice of tax law .