

ปัจจุบันการกระทำความผิดอาญาอันเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทยเป็นปัญหาสำคัญที่ทำให้ประเทศขาดรายได้ที่ควรจะได้ นั่นคือการหลีกเลี่ยงภาษีอากรของผู้ประกอบการที่มีหน้าที่เสียภาษี หรือการที่รัฐต้องคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยไม่ตรงกับความเป็นจริงให้แก่ผู้กระทำความผิดที่กระทำการฉ้อโกงเงินคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากรัฐทำให้เกิดผลกระทบต่อเสถียรภาพทางเศรษฐกิจของประเทศ ในขณะที่การบังคับใช้กฎหมายและการแสวงหาพยานหลักฐานเพื่อดำเนินการกับผู้กระทำความผิดเหล่านี้ไม่ประสบผลสำเร็จที่จะสามารถสาวไปถึงผู้กระทำความผิดที่อยู่เบื้องหลังได้ เนื่องจากขาดพยานหลักฐาน

วิทยานิพนธ์เล่มนี้จึงมีแนวความคิดที่จะนำวิธีการต่อรองคำรับสารภาพดังเช่นในประเทศสหรัฐอเมริกามาใช้เพื่อเป็นมาตรการในการแสวงหาพยานหลักฐานให้กับเจ้าพนักงานในการปราบปรามการกระทำความผิดอาญาอันเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย ทั้งนี้ภายในขอบเขตเฉพาะการดำเนินคดีอาญาในความผิดดังกล่าวในชั้นก่อนฟ้องคดีและเท่าที่ไม่ขัดกับประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญามาตรา 135, มาตรา 226 และรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช 2540 มาตรา 243 บรรทัดสองโดยให้ผู้กระทำความผิดเป็นฝ่ายสมัครใจร้องขอทำความตกลงต่อรองคำรับสารภาพกับพนักงานสอบสวนหรือพนักงานอัยการ และผู้กระทำความผิดที่สมัครใจรับสารภาพดังกล่าวก็จะได้รับประโยชน์จากการรับสารภาพนั้นด้วย พร้อมทั้งได้มีการปรับปรุงกฎหมายในส่วนของกรให้เจ้าหน้าที่สรรพากรมีอำนาจสอบสวนในความผิดอาญาอันเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวด้วยทั้งนี้เพื่อให้ผู้กระทำความผิดตัดสินใจที่จะเลือกให้การรับสารภาพและมีความมั่นใจในประโยชน์ที่จะได้รับจากการสมัครใจรับสารภาพนั้นมากยิ่งขึ้น

การนำวิธีการต่อรองคำรับสารภาพมาใช้ในความผิดอาญาอันเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทยนี้จะทำให้ได้ประโยชน์ในด้านพยานหลักฐานเพื่อดำเนินคดีกับตัวการที่อยู่เบื้องหลังการกระทำความผิดได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ในขณะที่เดียวกันก็ทำให้เกิดความรวดเร็วในการดำเนินคดีอันทำให้รัฐประหยัดงบประมาณในการบริหารงานคดีในความผิดอาญาอันเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและทำให้รัฐสามารถจับกุมตัวผู้ผิดดังกล่าวในส่วนที่ควรที่จะจับกุมได้มากยิ่งขึ้น

At present, Criminal Case related to VAT is the major problem in Thailand. One of the most important impacts is a partial loss of national income resulting from tax evasion of entrepreneurs and incorrect tax refund for fraudulent entrepreneurs. The income loss directly affects national economic stability. Prosecution of such case often proves to be a failure because of lack of evidence. In other word, prosecuting process does not reach mastermind.

This thesis proposes the application of plea-bargaining to alleviate this problem. Already used in the United States of America, plea-bargaining will be an efficient measure that help involved officers obtain evidence. The scope of the study is restricted in criminal prosecution of such case in the pre-prosecution stage as far as allowed by Section 135 and Section 226 of Criminal Procedure Code of Thailand and Section 243 Paragraph 2 of Constitution B.E. 2540.

The plea-bargaining can be done only when the wrongdoer voluntarily request for in with interrogators or public prosecutors. Additional suggestion of this thesis is a legal amendment to authorize VAT enforcer of Revenue Department to interrogate the wrongdoers so as to ensure the informed consent of the wrongdoers in requesting for plea-bargaining. Good cooperation with involved officers will surely bring about some advantages to the wrongdoers.