

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๕/ ๑๗๐๕๔



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่.....12134.....
รับที่(อีเมล).....
วันที่ 19 ธ.ค. 2566 11.05

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม ๑๐๕๐๐

๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การพิจารณาพิพากษาคดีอาญาที่เกี่ยวกับภาษีอากร)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง ๑. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนที่สุดที่ นร ๐๕๐๓/ว(ล) ๒๓๓๗๗ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๒. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนที่สุดที่ นร ๐๕๐๓/ว(ล) ๒๔๘๗๑ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้แจ้งกำหนดการประชุมคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เป็นครั้งแรก ในวันพุธที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ซึ่งต่อมาได้มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งคณะรัฐมนตรี และคณะรัฐมนตรีที่ตั้งขึ้นใหม่ได้เข้าถวายสัตย์ปฏิญาณต่อพระมหากษัตริย์ก่อนเข้ารับหน้าที่แล้ว เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๖ ภายหลังจากระยะเวลาหกสัปดาห์ได้ล่วงเลยมาแล้ว จึงส่งผลให้พระราชบัญญัติที่รัฐสภายังมิได้ให้ความเห็นชอบตกไป สำนักงานศาลยุติธรรมได้เสนอร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ที่สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณาแล้ว มาเพื่อดำเนินการอีกครั้งหนึ่ง จึงขอให้เสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องหรือส่วนอื่นที่เห็นสมควรเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี ภายในวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และติดตามผลการพิจารณา นั้น

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า การที่ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การพิจารณาพิพากษาคดีอาญาที่เกี่ยวกับภาษีอากร) มีหลักการและเหตุผลในการกำหนดให้ศาลภาษีอากรกลางมีอำนาจพิจารณาพิพากษาคดีอาญาตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร และให้นำประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา หรือกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลแขวงและวิธีพิจารณาความอาญาในศาลแขวงมาใช้บังคับแก่การพิจารณาพิพากษาคดีดังกล่าวโดยอนุโลม มีแก้ไขเพิ่มเติมการรับทราบกำหนดนัดของศาลในคดีภาษีอากรที่มีใช้คดีอาญาและแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกาค่าพิพากษา หรือคำสั่งของศาลในคดีภาษีอากร ทั้งนี้ เนื่องจากปัจจุบันศาลภาษีอากรกลางมีอำนาจพิจารณาพิพากษาคดีภาษีอากรที่ไม่รวมถึงคดีอาญา ซึ่งต้องอาศัยผู้พิพากษาที่มีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยภาษีอากรเช่นกัน ดังนั้น หากกำหนดให้การพิจารณาพิพากษาคดีอาญาที่เกี่ยวกับภาษีอากรอยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาลภาษีอากร ซึ่งเป็นศาลชำนาญพิเศษที่มีผู้พิพากษาซึ่งมีความเชี่ยวชาญทางด้านภาษีอากรโดยตรงจะเป็นผลให้การดำเนินคดีอาญาที่เกี่ยวกับภาษีอากรมีความถูกต้อง รวดเร็ว ลดภาระและระยะเวลาแก่คู่ความในการดำเนินกระบวนการพิจารณาคดีทั้งสองศาล ตลอดจนการใช้ดุลพินิจของผู้พิพากษาในการกำหนดโทษคดีอาญาที่เกี่ยวกับภาษีอากร เพื่อให้เกิดความยุติธรรมแก่ประชาชนเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงเห็นชอบด้วยกับหลักการและเหตุผลของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ที่ผ่านการตรวจพิจารณาของคณะกรรมการกฤษฎีกา เนื่องจากเป็นการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้เกิดความเหมาะสมและชัดเจนมากยิ่งขึ้น

/ จากการ ...

จากการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ดังกล่าว พบว่า กรณีที่คณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีการตรวจพิจารณาร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เสร็จแล้ว จากการตรวจสอบข้อมูลพบว่า มาตรา ๕ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๗/๑ มาตรา ๗/๒ และมาตรา ๗/๓ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ “มาตรา ๗/๑ ศาลภาษีอากรมีอำนาจพิจารณาพิพากษาคดีอาญาตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร ดังต่อไปนี้ (๑) คดีความผิดตามประมวลรัษฎากร (๒) คดีความผิดตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร (๓) คดีความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต (๔) คดีความผิดตามกฎหมายอื่นที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกา วรรคสอง คดีตามวรรคหนึ่งอาจมีพระราชกฤษฎีกากำหนดมิให้คดีความผิดหนึ่งคดีได้อยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาลภาษีอากรก็ได้ โดยการกำหนดลักษณะดังกล่าวมีผลทำให้ศาลภาษีอากรมีอำนาจพิจารณาพิพากษาคดีอาญาที่เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรทั้งหมด ส่วนความผิดตามกฎหมายอื่นสามารถกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาได้ และคดีความผิดตามวรรคหนึ่งของมาตรา ๗/๑ อาจมีพระราชกฤษฎีกากำหนดมิให้คดีความผิดหนึ่งความผิดได้อยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาลภาษีก็ได้ ซึ่งกำหนดดังกล่าวสอดคล้องทำนองเดียวกับความเห็นและข้อสังเกตของกระทรวงการคลัง น่าจะเป็นประโยชน์และเป็นไปตามเจตนารมณ์ของการบังคับใช้กฎหมายในการพิจารณาพิพากษาคดีอาญาที่เกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นแนวทางเดียวกัน ดังนั้น จึงเห็นชอบในหลักการของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ตามที่คณะกรรมการกฤษฎีกาได้ตรวจพิจารณาเสร็จแล้ว

แต่กระทรวงการคลัง มีข้อสังเกตบางประการเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ดังนี้

(๑) คดีความผิดตามประมวลรัษฎากร เนื่องจากคดีความผิดตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ และพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งไม่อยู่ในคดีความผิดตามประมวลรัษฎากร ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. สมควรมีการตรากำหนดอย่างชัดเจนให้ศาลภาษีอากรมีอำนาจพิจารณาพิพากษาคดีอาญาเกี่ยวกับความผิดตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ และพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ด้วย

(๒) คดีความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต เนื่องจากความผิดตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ อันเป็นกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิตที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน ได้มีการกำหนดความผิด ๒ ลักษณะ ได้แก่ (๑) ความผิดอาญาเกี่ยวกับภาษีอากร อันเป็นความผิดที่เกี่ยวข้องกับบทบัญญัติว่าด้วยภาษีสรรพสามิตที่จัดเก็บตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ และ (๒) ความผิดอาญาที่ไม่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต อันได้แก่ ความผิดอาญาอันเกี่ยวกับการขออนุญาตกระทำการต่าง ๆ เกี่ยวกับสินค้าสุรา ยาสูบ และไฟ (หมวด ๒ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐) ตัวอย่างเช่น ความผิดเกี่ยวกับการขอใบอนุญาตผลิต นำเข้า หรือขายสุรา ยาสูบ หรือไฟ เป็นต้น การกำหนดในลักษณะดังกล่าวจะมีผลทำให้ศาลภาษีอากรมีอำนาจพิจารณาพิพากษาคดีอาญาในความผิดลักษณะอื่นที่ไม่ได้มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรด้วย ซึ่งความผิดลักษณะอื่นดังกล่าวนี้อาจไม่จำเป็นต้องอาศัยความรู้ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับภาษีอากรในการพิจารณาพิพากษาคดีซึ่งอาจไม่สอดคล้องกับเจตนารมณ์และหลักการของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ที่กำหนดให้ศาลภาษีอากรมีอำนาจพิจารณาพิพากษา “คดีอาญาที่เกี่ยวกับภาษีอากร” เท่านั้น อย่างไรก็ตาม โดยที่มาตรา ๗/๑ วรรคสอง ที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา ๕ แห่งร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ได้กำหนดให้มีการตราพระราชกฤษฎีกากำหนดให้คดีความผิดตามมาตรา ๗/๑ วรรคหนึ่ง

เป็นความผิดที่มีให้อยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาลภาษีอากรได้ ดังนั้น หากร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มีผลบังคับใช้ สมควรมีการตราพระราชกฤษฎีกากำหนดมิให้ “คดีความผิดที่ไม่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต” อยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาลภาษีอากร เพื่อให้บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ที่จะให้ศาลภาษีอากรได้ใช้ความรู้ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับภาษีอากรในการพิจารณาพิพากษาคดีอาญาที่เกี่ยวกับภาษีอากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

แต่อย่างไรก็ตาม ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ของสำนักงานศาลยุติธรรมดังกล่าวข้างต้น เป็นการตรากฎหมายหรือการดำเนินการใด ๆ ของรัฐ ที่มีผลผูกพันทรัพย์สินหรือก่อให้เกิดภาระทางการเงินการคลังแก่รัฐ ดังนั้น ในการพิจารณาตรากฎหมายดังกล่าว จะต้องคำนึงถึงประเด็นความคุ้มค่า ต้นทุน และผลประโยชน์ เสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคม ตลอดจนความยั่งยืนทางการเงินการคลังของรัฐ เพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของบทบัญญัติตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วย ทั้งนี้ ในอนาคตหากต้องใช้งบประมาณดำเนินการให้เป็นไปตามร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. หน่วยงานของรัฐย่อมมีหน้าที่ในการดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายเศรษฐา ทวีสิน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

โทร ๐ ๒๒๗๒ ๙๐๗๑ (วอล์ยลิกา)

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๔๒๓