

ปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระ¹

ศตวรรษ บุญมาดี²

จากการศึกษาปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระ โดยมีวัตถุประสงค์ในการศึกษาประวัติความเป็นมา ความหมาย แนวคิด และหลักการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระตามประมวลรัษฎากร และระเบียบกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง ภาษีอากรเป็นสิ่งที่รัฐบาลบังคับจัดเก็บจากประชาชน และนำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนรวมโดยมิได้มีสิ่งตอบแทนโดยตรงแก่ผู้เสียภาษี³ สำหรับภาษีอากรซึ่งต้องเสียหรือนำส่งเมื่อถึงกำหนดชำระแล้ว ถ้ามิได้เสียหรือนำส่งจะถือเป็นภาษีอากรค้างชำระ ซึ่งกรมสรรพากรได้มีมาตรการทางกฎหมายเพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระ โดยมีส่วนกฎหมายและแรงรัดภาษีอากรค้างของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ ทำหน้าที่ในการเร่งรัดภาษีอากรค้างในแต่ละท้องที่ การดำเนินการจัดเก็บภาษีอากรค้างตามประมวลรัษฎากรจะดำเนินการตามมาตรา 12 ที่เป็นบทบัญญัติหลักเพื่อให้ได้รับชำระภาษีอากรค้าง ซึ่งได้ให้อำนาจอธิบดีในการสั่งยึดหรืออายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรได้ทั่วราชอาณาจักร โดยมิต้องขอให้ศาลออกหมายยึดหรือสั่ง โดยวิธีการยึด อายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สิน กรมสรรพากรได้ออกระเบียบต่างๆ มาบังคับใช้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ในกรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร ไม่เสียภาษีอากรหรือเสียภาษีอากรไม่ครบถ้วน เจ้าพนักงานจะดำเนินการเร่งรัดภาษีอากรค้างจากผู้ค้างภาษีอากร โดยจัดทำหนังสือเตือนให้นำเงินไปชำระภาษีอากรค้าง หากปรากฏว่า ผู้ค้างภาษีอากรยังไม่นำเงินมาชำระหรือนำเงินมาชำระไม่ครบถ้วน เจ้าพนักงานจะทำการสอบสวนทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร เพื่อดำเนินการยึดหรืออายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร เพื่อนำเงินมาชำระค่าภาษีอากรค้าง จุดประสงค์ก็คือต้องการลดยอดหนี้ภาษีอากรค้างให้ได้หมดสิ้นครบถ้วน

อย่างไรก็ตาม เมื่อได้ทำการศึกษาปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระตามประมวลรัษฎากร และระเบียบกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง พบว่าแม้จะมีระเบียบออกมาให้เจ้าพนักงานปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บ

¹บทความนี้เรียบเรียงจากการค้นคว้าอิสระ เรื่อง ปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระ โดยมีอาจารย์ที่ปรึกษา คือ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สัจจวัฒน์ เรืองกาญจน์กุล และคณะกรรมการสอบ คือ รองศาสตราจารย์อรรณพ พจนานุรัตน์ และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สลิล สิริพิทุร

²นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรนิติศาสตรมหาบัณฑิต (ส่วนกลาง) คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

³ทัศนีย์ เหลืองเรืองรอง, ความรู้ทั่วไปกฎหมายภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร, พิมพ์ครั้งที่ 8 (กรุงเทพมหานคร : บริษัท กรุงสยาม พับลิชชิ่ง จำกัด), หน้า 1.

ภาษีอากรค้างชำระ แต่ขั้นตอนเกี่ยวกับวิธีการจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระก็ยังมีปัญหาบางประการ สามารถสรุปได้ดังนี้

ประการแรก คือ ปัญหาเกี่ยวกับการผ่อนชำระภาษีของผู้ค้างภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ. 2560 ผู้ค้างภาษีอากรที่มีความประสงค์จะผ่อนชำระภาษีอากรต้องยื่นคำร้องในคำร้องจะต้องระบุเหตุผลความจำเป็นในการขอผ่อนชำระภาษีอากร พร้อมแนบเอกสารเกี่ยวกับหลักทรัพย์ สถานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล การพิจารณาคำร้องจะพิจารณาจากหลักทรัพย์หรือฐานะทางการเงิน หากผู้มีอำนาจอนุมัติเห็นว่าไม่มีหลักทรัพย์หรือฐานะทางการเงินพอที่จะชำระภาษีให้ครบถ้วนในคราวเดียวได้ก็จะไม่อนุมัติ หรือเห็นควรว่าให้ผ่อนชำระเป็นจำนวนงวดน้อยกว่าที่ผู้ขอผ่อนชำระภาษีร้องขอก็ได้ ปัญหาคือหลังจากการได้รับการพิจารณาอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากรแล้ว ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ.2560 ข้อ 19 กำหนดให้มีการตรวจสอบการผ่อนชำระภาษีอากร ซึ่งเป็นการตรวจสอบเมื่อถึงวันครบกำหนดชำระว่าผู้ค้างภาษีอากรไม่ชำระภาษีงวดใดงวดหนึ่งหรือชำระไม่ครบถ้วนหรือไม่ เพื่อดำเนินการทวงถามให้ผู้ค้างภาษีอากรนำเงินมาชำระภาษีอากรที่ค้างอยู่ทั้งหมดให้ครบถ้วนเท่านั้น ทำให้กรมสรรพากรได้รับชำระภาษีอากรล่าช้า ไม่มีกลไกในการตรวจสอบสถานะทางการเงินของผู้ค้างภาษีอากรในระหว่างผ่อนชำระภาษีอากรเพื่อทบทวนเปลี่ยนแปลงข้อตกลง หากสถานะทางการเงินของผู้ค้างภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงในทางที่ดีขึ้นจนสามารถชำระภาษีอากรค้างได้ครบถ้วนก่อนกำหนดเวลา โดยไม่ต้องรอให้ชำระภาษีอากรตามกำหนดเดิม ซึ่งในบางกรณีผู้ค้างภาษีอากรอาจขอผ่อนชำระภาษีอากรเป็นระยะเวลาหลายปี ส่งผลต่อความล่าช้าในการจัดเก็บรายได้ของรัฐจากภาษีอากร เนื่องจากกรมสรรพากรอาจต้องรอการชำระเงินตามงวดเดิม ทั้งที่สามารถจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระได้เร็วขึ้น

ประการที่สอง คือ ปัญหาเกี่ยวกับการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2565 ในข้อ 13 ได้กำหนดสถานที่ดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ขายทอดตลาด ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซึ่งทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ หรือสถานที่อื่นตามที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินกำหนด ซึ่งเป็นกรณีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่แต่ละแห่งจะดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ยึดหรืออายัดมาจากผู้ค้างภาษีอากรไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล ที่ตั้งอยู่ในเขตอำนาจ และดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ของตนเอง โดยทรัพย์สินที่ขายทอดตลาดจะมีทั้งสังหาริมทรัพย์ เช่น รถยนต์ รถจักรยานยนต์ และอสังหาริมทรัพย์ เช่น คอนโดมิเนียม บ้าน อาคารพาณิชย์ ที่ดิน การขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรเป็นมาตรการที่มีจุดประสงค์เพื่อให้กรมสรรพากรได้รับชำระภาษีอากรค้างจากการบังคับชำระหนี้ภาษีอากรตามกฎหมาย การที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่แต่ละแห่งจะขายทอดตลาดเฉพาะทรัพย์สินที่ยึดหรืออายัดมาจากผู้ค้างภาษีอากรที่ตั้งอยู่ในเขตอำนาจของตนนั้น ก่อให้เกิดปัญหาด้านผู้เข้าร่วมสู้ราคา เพราะจะมีผู้เข้าร่วมสู้ราคาเฉพาะผู้ที่

สามารถเดินทางมายังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่จัดการขายทอดตลาดทรัพย์สินได้เท่านั้น ทำให้ผู้สนใจเข้าร่วมซื้อราคามีจำนวนน้อย ส่งผลให้เกิดการแข่งขันในการเสนอราคาร้อยลงตามไปด้วย และอาจทำให้ไม่สามารถขายทรัพย์สินได้ในราคาที่เหมาะสม หรือไม่สามารถขายทรัพย์สินได้เลย ปัญหาด้านความน่าสนใจของทรัพย์สินที่นำมาขายทอดตลาด เนื่องจากปริมาณทรัพย์สินและประเภททรัพย์สินที่จัดการขายทอดตลาดของสำนักงานสรรพากรพื้นที่แต่ละแห่ง มีเพียงไม่กี่รายการทำให้ไม่เป็นที่สนใจของประชาชนทั่วไปในการเข้าซื้อราคา ซึ่งอาจกระทบต่อการจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระของกรมสรรพากร ทำให้โอกาสในการที่จะขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรออกไปได้นี้น้อยลง ส่งผลให้โอกาสที่กรมสรรพากรจะได้รับชำระภาษีอากรค้างชำระน้อยลงไปด้วย

ประการที่สาม คือ ปัญหาเกี่ยวกับการประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน เมื่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินอนุญาตให้ขายทอดตลาดทรัพย์สิน และได้ลงนามในประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน พร้อมแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการขายทอดตลาดทรัพย์สินแล้ว ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2565 ข้อ 11 ได้กำหนดให้เจ้าพนักงานจะต้องปิดประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินไว้โดยเปิดเผยในสถานที่ต่างๆ เช่น สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ศาลากลางจังหวัด ที่ว่าการอำเภอ หรือกิ่งอำเภอที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบล หรือองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นอื่นที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ธนาคาร อันเป็นที่ตั้งของสำนักงานสรรพากรพื้นที่และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ที่ชุมนุมชนสถานที่ที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ และสถานที่อื่นๆ ตามที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดเห็นสมควร หรือโฆษณาทางวิทยุ หรือโฆษณาข้อความย่อ ในหนังสือพิมพ์ที่จำหน่ายเป็นปกติในท้องถิ่นนั้นก่อนวันขายทอดตลาดไม่น้อยกว่า 5 วัน สำหรับการประกาศขายทอดตลาดดังกล่าว มีข้อจำกัดด้านการกระจายข้อมูลข่าวสารเป็นอย่างมาก ผู้ที่อยู่นอกพื้นที่ที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ หรือไม่ได้เข้าถึงสื่อเหล่านั้น อาจไม่ทราบข่าวการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ส่งผลให้กลุ่มผู้สนใจเข้าร่วมซื้อราคาก็ดวงแคบลง เมื่อมีผู้เข้าร่วมซื้อราคาจำนวนน้อยราย โอกาสที่จะเกิดการแข่งขันด้านราคา เพื่อประมูลราคาทรัพย์สินให้สูงขึ้นก็ย่อมลดลง ทำให้โอกาสที่กรมสรรพากรจะได้รับชำระภาษีอากรครบถ้วนก็น้อยลงตามไปด้วย

ดังนั้นแล้วเพื่อให้กระบวนการจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระตามประมวลรัษฎากร และระเบียบกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสม สอดคล้องกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน และเป็นไปตามหลักการจัดเก็บภาษีอากร ผู้ศึกษาจึงเห็นว่าปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรค้างชำระดังกล่าวควรได้รับการแก้ไขโดยมีข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับการผ่อนชำระภาษีของผู้ค้างภาษีอากร ในการตรวจสอบการผ่อนชำระภาษีอากรของผู้ค้างภาษีอากร ยังไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการตรวจสอบสถานะทางการเงินของผู้ค้างภาษีอากรระหว่างการผ่อนชำระภาษีอากร เพื่อปรับเปลี่ยนข้อตกลงการผ่อนชำระตามสถานะทางการเงินของผู้ค้างภาษีอากรที่ดีขึ้น

อย่างสมเหตุสมผล อันเป็นการที่จะทำให้กรมสรรพากรได้รับชำระภาษีอากรค้างครบถ้วนเร็วขึ้น และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดเก็บภาษีอากร ผู้ศึกษาจึงขอเสนอแก้ไขดังนี้

เดิมระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ.2560 ข้อ 19 กำหนดไว้ว่า

ข้อ 19 การรายงานและตรวจสอบการผ่อนชำระภาษีอากร

19.1 เมื่อถึงวันครบกำหนดชำระ ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรไม่ชำระภาษีงวดใดงวดหนึ่งหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา แจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี ทราบภายใน 3 วันทำการนับแต่วันครบกำหนดชำระ

เมื่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี ได้รับรายงานจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้จัดทำหนังสือทวงถามให้ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรนำเงินภาษีอากรที่ค้างอยู่ทั้งหมดมาชำระให้ครบถ้วน โดยระบุให้นำเงินภาษีอากรมาชำระภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือทวงถาม หากพ้นกำหนดแล้วผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรยังไม่นำเงินมาชำระก็ให้ทำการเร่งรัดกับผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร และหรือหลักทรัพย์ที่นำมาค้ำประกันการผ่อนชำระภาษีอากรต่อไป

19.2 กรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพิจารณาอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากรตามข้อ 13 วรรคสอง ให้รายงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่ ภายใน 15 วัน หลังจากวันที่อนุมัติ

ขอเสนอแก้ไขเพิ่มเติมเป็นข้อ 19.3 ดังนี้

19.3 ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี ทำการตรวจสอบสถานะทางการเงินของผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรทุกหนึ่งปี เพื่อพิจารณาว่าสถานะทางการเงินของผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญจนสมควรที่จะเพิ่มจำนวนเงินที่ต้องผ่อนชำระในแต่ละงวด หรือยกเลิกข้อตกลงการผ่อนชำระนั้น

2. ปัญหาเกี่ยวกับการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร การขายทอดตลาดทรัพย์สิน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซึ่งทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ จะมีผู้เข้าร่วมสู้ราคาเฉพาะผู้ที่สามารถเดินทางมายังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่จัดการขายทอดตลาดทรัพย์สินได้เท่านั้น หากมีการกำหนดรูปแบบของการขายทอดตลาดทรัพย์สินทางอิเล็กทรอนิกส์ที่เป็นการนำระบบเทคโนโลยีเข้ามาใช้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยพัฒนาการขายทอดตลาดทรัพย์สินของกรมสรรพากรในรูปแบบออฟไลน์มาทำให้ออนไลน์ผ่านระบบเว็บไซต์บนอินเทอร์เน็ต ผู้สู้ราคาจะสามารถเสนอราคาได้จากทุกสถานที่ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายไม่ต้องเสียเวลาเดินทางไปยังสถานที่ขายทอดตลาดทรัพย์สิน สามารถเข้าถึงผู้สนใจเข้าร่วมสู้ราคาได้ทั่วประเทศไม่จำกัดแค่ในท้องถิ่น เพิ่มการแข่งขันเสนอราคาซึ่งอาจทำให้กรมสรรพากรขายทอดตลาดทรัพย์สินได้ราคาสูงกว่าที่คาดไว้ และได้รับชำระภาษีอากรค้างครบถ้วน ผู้ศึกษาจึงขอเสนอแก้ไขดังนี้

เดิมระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ.2565 ข้อ 13 กำหนดไว้ว่า

ข้อ 13 สถานที่ดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ขายทอดตลาด ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซึ่งทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ หรือสถานที่อื่นตามที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินกำหนด

ขอเสนอแก้ไขเพิ่มเติมเป็น

ข้อ 13 สถานที่ดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ขายทอดตลาด ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซึ่งทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ หรือสถานที่อื่น หรือทางอิเล็กทรอนิกส์ ตามที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินกำหนด

3. ปัญหาเกี่ยวกับการประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน วิธีการในปัจจุบันเผยแพร่ข้อมูลการขายทอดตลาดได้ในวงจำกัด และมีค่าใช้จ่ายที่ไม่คุ้มค่าเมื่อเทียบกับความนิยมในการติดตามข้อมูลข่าวสารของผู้คนในปัจจุบัน การประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินด้วยการโฆษณาด้วยวิธีการอื่นที่แพร่หลาย เช่น โฆษณาในเว็บไซต์ต่างๆ ที่แพร่หลายจะกระจายข้อมูลได้ครอบคลุมในวงกว้างมากขึ้น เข้าถึงผู้ที่อาจสนใจเข้าร่วมการสุ่มราคา เพิ่มโอกาสในการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรออกไปได้มากขึ้น ซึ่งจะทำการกรมสรรพากรได้รับชำระภาษีอากรค้างครบถ้วนมากขึ้น ผู้ศึกษาจึงขอเสนอแก้ไขดังนี้

เดิมระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ.2565 ข้อ 11 วรรคหนึ่ง กำหนดไว้ว่า

ข้อ 11 ให้หน่วยเร่งรัดจัดส่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน (ภ.ศ.19) ให้แก่ผู้ค้างภาษีอากรและผู้มีส่วนได้เสียหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นทราบก่อนวันขายทอดตลาดไม่น้อยกว่า 5 วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบ ภ.ศ.19 ที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินลงนามแล้ว พร้อมทั้งปิดประกาศไว้โดยเปิดเผยในสถานที่ต่างๆ เช่น สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ศาลากลางจังหวัด ที่ว่าการอำเภอ หรือกิ่งอำเภอที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ องค์การบริหาร ส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบล หรือองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นอื่นที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ธนาคาร อันเป็นที่ตั้งของสำนักงานสรรพากรพื้นที่และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ที่ชุมนุมชนสถานที่ที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ และสถานที่อื่นๆ ตามที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดเห็นสมควร หรือโฆษณาทางวิทยุ หรือโฆษณาข้อความย่อในหนังสือพิมพ์ที่จำหน่ายเป็นปกติในท้องถิ่นนั้น ก่อนวันขายทอดตลาดไม่น้อยกว่า 5 วัน การประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินที่เป็นโบราณวัตถุ ให้ส่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินไปยังเจ้าพนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติด้วย

ขอเสนอแก้ไขเพิ่มเติมเป็น

ข้อ 11 ให้หน่วยเร่งรัดจัดส่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน (ภ.ศ.19) ให้แก่ผู้ค้างภาษีอากรและผู้มีส่วนได้เสียหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นทราบก่อนวันขายทอดตลาดไม่น้อยกว่า 5 วัน นับแต่วันที่ได้รับ

แบบ ภ.ศ.19 ที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินลงนามแล้ว พร้อมทั้งปิดประกาศไว้โดยเปิดเผยในสถานที่ต่าง ๆ เช่น สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ศาลากลางจังหวัด ที่ว่าการอำเภอ หรือกิ่งอำเภอที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ องค์การบริหาร ส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบล หรือ องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นอื่นที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ธนาคาร อันเป็นที่ตั้งของสำนักงานสรรพากรพื้นที่และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ที่ชุมนุมชนสถานที่ที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ และสถานที่อื่นๆ ตามที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดเห็นสมควร หรือโฆษณาในเว็บไซต์ต่างๆ หรือโฆษณาด้วยวิธีการอื่นที่แพร่หลาย ตามที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดกำหนด ก่อนวันขายทอดตลาดไม่น้อยกว่า 5 วัน การประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินที่เป็น โบราณวัตถุ ให้ส่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินไปยังเจ้าพนักงานพิพธิภัณฑ์สถานแห่งชาติด้วย

เอกสารอ้างอิง

ทัศนีย์ เหลืองเรืองรอง, **ความรู้ทั่วไปกฎหมายภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร**, พิมพ์ครั้งที่ 8 (กรุงเทพมหานคร : บริษัท กรุงสยาม พับลิชชิ่ง จำกัด), หน้า 1.

ประมวลรัษฎากร.

ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2565.

ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ. 2560.