

ปัญหาเกี่ยวกับการบังคับใช้พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560¹

ภาคภูมิ กองขุนชาญ²

ประเทศไทยในปัจจุบันมีการปรับตัวในด้านของสภาพเศรษฐกิจอย่างรวดเร็ว จึงส่งผลให้ในด้านของการจัดเก็บภาษีภายในประเทศนั้นต้องสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจของประเทศ โดยมีหน่วยงานที่มีภารกิจหลักในการจัดเก็บภาษีอยู่หลากหลายหน่วยงาน ได้แก่ กระทรวงการคลัง กระทรวงคมนาคม กระทรวงมหาดไทย เป็นต้น ในการจัดเก็บภาษีของหน่วยงานรัฐส่งผลให้ประเทศไทยมีความเจริญก้าวหน้า พร้อมทั้งพัฒนาทั้งภาคเอกชนและภาครัฐ เพื่อจัดปัญหาต่าง ๆ ภายในประเทศ ซึ่งปัจจุบันประเทศไทยมีการเผชิญสภาพปัญหาทางด้านเศรษฐกิจที่ได้รับผลกระทบจากสถานะเศรษฐกิจของโลกและเศรษฐกิจภายในประเทศ ทั้งนี้ สาธารณะสถานะที่ได้รับผลกระทบจากโรคระบาด สถานะเศรษฐกิจขาดแคลน เป็นต้น จึงทำให้การจัดเก็บภาษีของหน่วยงานรัฐ ส่งผลกระทบแก่ประชาชนภายในประเทศเป็นอย่างมาก

การจัดเก็บภาษีของกรมสรรพสามิตซึ่งเป็นภาษีที่มีความสำคัญต่อประเทศไทยเป็นอย่างมาก เนื่องจากภาษีสรรพสามิตเป็นระบบภาษีที่มีความยืดหยุ่น และเป็นภาษีที่นำมาพัฒนาประเทศ และแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างคล่องตัว ในระยะยาวการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตยังคงมีแนวโน้มที่เพิ่มสูงขึ้นในอนาคต เพื่อให้ประเทศไทยมีรายได้ตามที่ได้กำหนดเป้าหมายของงบประมาณที่รัฐบาลได้กำหนดไว้ พร้อมทั้งยังเป็นส่วนช่วยในการชดเชยการขาดรายได้ของประเทศไทยในส่วนของการจัดเก็บภาษีศุลกากรที่ได้ดำเนินการลดอัตราภาษีลงเนื่องจากข้อตกลงระหว่างประเทศ GATT และ WTO และเขตเสรีทางการค้า (FTA) และการจัดเก็บภาษีมียลักษณะจัดเก็บภาษีที่มีลักษณะเฉพาะ เป็นการจัดเก็บการสินค้าและบริการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรมสรรพสามิต จึงส่งผลให้อัตราภาษีสรรพสามิตเป็นอัตราภาษีที่สูงกว่าการจัดเก็บภาษีในบางประเภท เช่น สินค้าฟุ่มเฟือย สินค้าที่ก่อให้เกิดอันตรายต่อสังคมและสุขภาพของประชาชนที่เรียกกันว่า ภาษีบาป (Sin Tax) หรือสินค้าและการให้บริการที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม เป็นต้น ก่อนปี พ.ศ. 2560 กรมสรรพสามิตได้ใช้อำนาจตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีสรรพสามิตจำนวน 7 ฉบับ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกฎหมายที่ว่ามานั้นเป็นกฎหมายที่มีการบังคับใช้กันมาอย่างยาวนาน และไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นปัจจุบัน กรมสรรพสามิตจึงมีการนำเอากฎหมายทั้งสิ้น 7 ฉบับมารวมไว้เป็นฉบับเดียวที่ปรับปรุงเพื่อให้เกิดความ เป็นธรรม โปร่งใส มีความเป็นสากลมากยิ่งขึ้นพร้อมทั้ง

¹บทความนี้เรียบเรียงจากการค้นคว้าอิสระ เรื่อง ปัญหาเกี่ยวกับการบังคับใช้พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 โดยมีอาจารย์ที่ปรึกษา คือ รองศาสตราจารย์ ดร.มัลลิกา พินิจจันทร์ และคณะกรรมการสอบ คือ รองศาสตราจารย์ ดร.ปภาศรี บัวสุวรรณ และรองศาสตราจารย์กัธร กำประเสริฐ

²นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรนิติศาสตรมหาบัณฑิต (ส่วนภูมิภาค) คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบันจึงมีการตรากฎหมายขึ้นมาใหม่ที่มีชื่อเรียกว่า “พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560”

เนื่องด้วยประเทศไทยนั้นมีการจัดเก็บภาษีเข้ารัฐเพื่อใช้ทำนุบำรุงและใช้ประโยชน์ต่าง ๆ ภายในประเทศ โดยการจัดเก็บภาษีของประเทศไทยนั้นมีรูปแบบด้วยกัน 2 ประเภท คือ

1. ภาษีทางตรง คือ ภาษีที่จัดเก็บจากบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่มีรายได้จากการประกอบอาชีพหรือกิจการและทรัพย์สินต่าง ๆ โดยถึงเกณฑ์ที่ตนนั้นจะต้องเสียภาษี ซึ่งการเรียกเก็บภาษีนั้นไม่สามารถที่จะผลักภาระไปให้ผู้อื่นได้ เช่น ภาษีบุคคลธรรมดา (Income Tax) ภาษินิติบุคคล (Corporate Tax) ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (Land and Building Tax) เป็นต้น

2. ภาษีทางอ้อม คือ เป็นการจัดเก็บภาษีของรัฐที่เรียกเก็บจากผู้บริโภคสินค้าและบริการต่าง ๆ ซึ่งอยู่ในรูปแบบของภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) ภาษีศุลกากร (Customs Duty) ภาษีสรรพสามิต (Excise Tax) เป็นต้น

การจัดเก็บภาษีของกรมสรรพสามิตที่อยู่ภายใต้พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 มีการจัดเก็บภาษีในรูปแบบสินค้าและบริการ ทั้งสิ้น 16 รายสินค้า และ 5 บริการ ซึ่งถือได้ว่าเป็นรูปแบบภาษีทางอ้อม เช่น การจัดเก็บภาษีสินค้าประเภท สุรา ยาสูบ ไฟ สถานบริการไนต์คลับ ดิสโกเธค ผับ บาร์ ค็อกเทลเลาจน์ เป็นต้น กฎหมายบัญญัติว่า ตามมาตรา 16 พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ได้มีการกำหนดถึง ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต ได้แก่ ผู้ประกอบอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ หรือผู้อื่นที่พระราชบัญญัตินี้กำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี โดยกำหนด การเสียภาษีสรรพสามิตให้เสียภาษีตามมูลค่าหรือตามปริมาณของสินค้าและบริการ หรือทั้งตามมูลค่าและตามปริมาณของสินค้าหรือบริการนั้น ซึ่งจะต้องเสียภาษีตามที่ กรมสรรพสามิตได้ระบุไว้ในพิกัดอัตราภาษี โดยกรมสรรพสามิตได้มีการจัดทำสมุดบัญชีสรรพสามิต หรือเครื่องหมายแสดงการเสียภาษี เครื่องหมายการเสียภาษีสรรพสามิตตาม ซึ่งแสดงให้เห็นผู้บริโภคหรือผู้ที่มาใช้บริการได้รับรู้ได้ถึงการเสียภาษีสรรพสามิตที่อยู่ในรูปแบบของการเสียภาษีทางอ้อม ก่อนที่จะเป็นผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต ในฐานะผู้ผลิตสินค้า ผู้ที่จัดจำหน่ายสินค้าและผู้ให้บริการภายใต้การควบคุมของกรมสรรพสามิตจะต้องมีการยื่นจดทะเบียนสรรพสามิต กฎหมายบัญญัติว่าตามตรา 32 พระราชบัญญัติ ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ได้กำหนดให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบกิจการสถานบริการจะต้องยื่นขอจดทะเบียนสรรพสามิตซึ่งจะส่งผลให้บุคคลดังกล่าวเป็นผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต

ในการจัดเก็บภาษีสินค้าและบริการของกรมสรรพสามิตได้มีการกระจายอำนาจไปยังส่วนภูมิภาคต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรมสรรพสามิต ซึ่งได้แก่ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่และสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สาขาต่าง ๆ เพื่อที่จะดำเนิน การจัดเก็บภาษีแทนกรมสรรพสามิต ให้ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตจะต้องยื่นแบบและชำระภาษี ณ ที่สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่หรือสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สาขาในเขตที่สถานบริการตั้งอยู่โดยการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตนั้น เพื่อที่จะดำเนินการประเมินภาษีของผู้มีหน้าที่จะต้องเสียภาษี เนื่องจากการที่กฎหมายได้ให้อำนาจไว้เพื่อที่จะดำเนินการจัดเก็บภาษีนั้น

ในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตของกรมสรรพสามิตได้มีการใช้อำนาจตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ซึ่งถือว่าเป็นกฎหมายที่สอดคล้องกับปัจจุบันแต่ยังมีประเด็นปัญหาในหลากหลายด้านที่จะต้องมีการปรับปรุงแก้ไขซึ่งจะประกอบไปด้วยประเด็นปัญหาดังนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับการเพิกถอนการจดทะเบียนภาษีสรรพสามิตตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 มาตรา 39

ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ และผู้นำเข้ามีหน้าที่ในการจดทะเบียนสรรพสามิตเมื่อสินค้าหรือบริการนั้นอยู่ภายใต้การควบคุมของ กฎหมายบัญญัติว่า ตามมาตรา 32 พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560

“(1) ในกรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบกิจการสถานบริการมีการประกอบอุตสาหกรรม นำเข้า หรือประกอบกิจการสถานบริการอยู่ก่อนพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับแก่สินค้าหรือบริการนั้น และยังไม่ได้จดทะเบียนสรรพสามิต ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบกิจการสถานบริการดังกล่าวยื่นคำขอจดทะเบียนสรรพสามิตตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในสามสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับแก่สินค้าหรือบริการนั้น

(2) ในกรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบกิจการสถานบริการเริ่มประกอบอุตสาหกรรม เริ่มนำเข้า หรือเริ่มประกอบกิจการสถานบริการ เมื่อพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับแก่สินค้าหรือบริการนั้นแล้ว ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบกิจการสถานบริการดังกล่าว ยื่นคำขอจดทะเบียนสรรพสามิตตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในสามสิบวันก่อนวันเริ่มผลิต หรือเริ่มนำเข้าสินค้า หรือเริ่มให้บริการ” ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบกิจการสถานบริการ จะต้องดำเนินการยื่นงบเดือนตามที่พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 กฎหมายบัญญัติว่า ตามมาตรา 118 วรรค 4 พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 “งบเดือนและบัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานสรรพสามิต ณ สถานที่ที่ระบุไว้ในมาตรา 59 และมาตรา 60 ภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไป” การเพิกถอนใบทะเบียนสรรพสามิตในกรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้ประกอบกิจการสถานบริการและผู้นำเข้า ที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรา 118 วรรค 4 พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต กฎหมายมีอำนาจให้อธิบดีใช้อำนาจสั่งเพิกถอนการจดทะเบียนสรรพสามิตได้ กฎหมายบัญญัติว่า ตามมาตรา 39 พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 “ในกรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม หรือผู้ประกอบกิจการสถานบริการไม่ยื่นงบเดือนหรือผู้นำเข้าไม่ยื่นบัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรติดต่อกันเป็นเวลาหกเดือนขึ้นไป อธิบดีมีอำนาจสั่งเพิกถอนการจดทะเบียนสรรพสามิตได้” กฎหมายได้กำหนดหน้าที่ของผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ และผู้นำเข้าจะต้องจดทะเบียนสรรพสามิตเมื่อสินค้าหรือบริการของตนนั้นจะต้องเสียภาษีสรรพสามิตตามที่กฎหมายได้กำหนดไว้ พร้อมทั้งผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ และผู้นำเข้าจะต้องดำเนินการยื่นงบเดือนและพร้อมทั้งชำระภาษีตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 118 วรรค 4 พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ซึ่งจะต้องชำระภาษีภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปแต่การที่กฎหมายได้กำหนดไว้ในมาตรา 39 ถ้าหากผู้ที่มีหน้าที่จดทะเบียน

สรรพสามิตตามมาตรา 32 มิได้ยื่นงบเดือนหรือบัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้าตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 39 กฎหมายกำหนดให้สามารถเพิกถอนใบทะเบียนสรรพสามิตได้ แต่กฎหมายได้เปิดช่องว่างส่งผลให้ภาครัฐเสียรายได้เป็นจำนวนมาก

2. ปัญหาเกี่ยวกับการให้เครื่องหมายแสดงการเสียภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 มาตรา 68

กรมสรรพสามิตเป็นผู้ที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีของสินค้า โดยใช้แสตมป์สรรพสามิตหรือเครื่องหมายแสดงการเสียภาษี ซึ่งเป็นการบ่งบอกถึงการเสียภาษีที่ถูกต้องตามที่กฎหมายได้กำหนดไว้แล้ว นั้น เนื่องจากกฎหมายบัญญัติว่าตามมาตรา 68 พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 “ผู้ประกอบการหรือผู้นำเข้าที่ประสงค์จะใช้เครื่องหมายแสดงการเสียภาษีสำหรับ สินค้าของตนเอง ให้ขอจดทะเบียนเครื่องหมายแสดงการเสียภาษีนั่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่” ได้มีการให้อำนาจแก่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม หรือผู้นำเข้าที่สามารถที่จะดำเนินการจัดทำเครื่องหมายที่แสดงถึงการเสียภาษีสรรพสามิตแล้ว การที่กรมสรรพสามิตได้มีการให้อำนาจแก่เอกชน ซึ่งเป็นการที่เปิดช่องว่างทำให้เกิดการปลอมแปลงเครื่องหมายแสดงการเสียภาษีของกรมสรรพสามิต ซึ่งส่งผลให้สินค้าในบางชนิดมีการส่งผลให้เกิดการปลอมแปลงเครื่องหมายแสดงการเสียภาษีจึงทำให้รัฐได้รับการจัดเก็บภาษีน้อยลง

3. ปัญหาเกี่ยวกับระยะเวลาการอุทธรณ์การประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 มาตรา 93

การจัดเก็บภาษีของกรมสรรพสามิตนั้นย่อมถือว่าเป็นการพิพาทที่เกิดขึ้นในระหว่างรัฐกับเอกชน (ผู้ประกอบการ ผู้นำเข้า ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม) ในการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพสามิต กฎหมายบัญญัติว่าตามมาตรา 86 พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 “พนักงานเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มตามพระราชบัญญัตินี้เมื่อ

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ยื่นแบบรายการภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด
(2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบรายการภาษีไว้ไม่ถูกต้อง หรือมีข้อผิดพลาด ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียคลาดเคลื่อนไป

(3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ปฏิบัติตามหนังสือเรียกหรือคำสั่งของพนักงานเจ้าหน้าที่หรือไม่ยอมตอบคำถามของพนักงานเจ้าหน้าที่อันเป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับการประเมินภาษีโดยไม่มีเหตุอันสมควร หรือไม่สามารถแสดงหลักฐานเพื่อการคำนวณภาษี

(4) สินค้าขาดจากบัญชีหรือวัตถุดิบซึ่งเป็นสาระสำคัญของการผลิตสินค้าขาดจากบัญชีตามมาตรา 25 หรือมาตรา 48

กฎหมายบัญญัติว่าตามมาตรา 93 พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 “ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ผู้ใดไม่เห็นด้วยกับผลการประเมินของพนักงานเจ้าหน้าที่ให้มีสิทธิอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ตามมาตรา 94 ได้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินของพนักงานเจ้าหน้าที่ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีประกาศกำหนด” เนื่องด้วยระยะเวลา

ในการอุทธรณ์ที่กำหนดไว้ในมาตรา 93 ซึ่งได้กำหนดให้ผู้ที่ต้องการอุทธรณ์การประเมินภาษีไว้เพียง 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับการประเมินภาษี ย่อมส่งผลให้ระยะเวลาในการยื่นอุทธรณ์ของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีมี ระยะเวลาที่น้อยจนเกินไป ทำให้ผู้ที่ต้องการยื่นอุทธรณ์การประเมินภาษีมีเวลาในการจัดเตรียมเอกสารหรือ ข้อมูลต่าง ๆ ไม่เพียงพอแต่การคัดค้านการประเมินภาษีซึ่งอาจจะส่งผลให้เกิดความไม่ยุติธรรมต่อ ผู้การประเมินภาษีเป็นอย่างมาก

ตามที่คุณศึกษาได้ทำการศึกษาปัญหาเกี่ยวกับการบังคับใช้พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ทราบถึงความเป็นมา แนวคิด ทฤษฎี หลักการและกฎหมายที่เกี่ยวกับการบังคับใช้พระราชบัญญัติภาษี สรรพสามิต พ.ศ. 2560 ของประเทศไทยและของต่างประเทศ โดยได้บทสรุปเกี่ยวกับปัญหาทางกฎหมาย เพื่อจะนำปัญหาดังกล่าวมาใช้ในการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายที่บังคับใช้อยู่ในปัจจุบัน เพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพเป็นไปตามเจตนารมณ์ของกฎหมาย โดยผู้ศึกษาขอเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปัญหาดังต่อไปนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับการเพิกถอนการจดทะเบียนภาษีสรรพสามิตตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 มาตรา 39

กฎหมายเดิม ตามมาตรา 39 บัญญัติไว้ว่า “ในกรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้ประกอบการ กิจการสถานบริการไม่ยื่นงบเดือน หรือผู้นำเข้าไม่ยื่นบัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรติดต่อกัน เป็นเวลาหกเดือนขึ้นไป อธิบดีมีอำนาจสั่งเพิกถอนการจดทะเบียนสรรพสามิตได้”

ขอเสนอแนะให้เพิ่มบทนิยาม มาตรา 39 ใหม่ เป็น ในกรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือ ผู้ประกอบการกิจการสถานบริการไม่ยื่นงบเดือน หรือผู้นำเข้าไม่ยื่นบัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามา ในราชอาณาจักรติดต่อกัน 1 เดือนขึ้นไป อธิบดีมีอำนาจ สั่งเพิกถอนการจดทะเบียนสรรพสามิตได้”

2. ปัญหาเกี่ยวกับการให้เครื่องหมายแสดงการเสียภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 มาตรา 68

กฎหมายเดิม ตามมาตรา 68 บัญญัติไว้ว่า “ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้าที่ประสงค์จะใช้ เครื่องหมายแสดงการเสียภาษีสำหรับ สินค้าของตนเอง ให้ขอจดทะเบียนเครื่องหมายแสดงการเสียภาษีนั่น ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่”

ขอเสนอแนะควรยกเลิกมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 เนื่องจาก จะไปขัดกับบทบัญญัติในมาตรา 67 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560

3. ปัญหาเกี่ยวกับระยะเวลาในการอุทธรณ์การประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 มาตรา 93

กฎหมายเดิมมาตรา 93 บัญญัติว่า “ผู้มีหน้าที่เสียภาษีผู้ใดไม่เห็นด้วยกับผลการประเมินของ พนักงานเจ้าหน้าที่ ให้มีสิทธิอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ตามมาตรา 94 ได้ ภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินของพนักงานเจ้าหน้าที่ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีประกาศ กำหนด”

ขอเสนอแนะให้แก้ไขใหม่เป็น มาตรา 93 “ผู้มีหน้าที่เสียภาษีผู้ใดไม่เห็นด้วยกับผลการประเมินของพนักงานเจ้าหน้าที่ ให้มีสิทธิอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ตามมาตรา 94 ได้ ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินของพนักงานเจ้าหน้าที่ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีประกาศกำหนด”

เอกสารอ้างอิง

เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพมหานคร:

สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2548.

ทัศนีย์ เหลืองเรืองรอง. คู่มือศึกษาภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร พระราชบัญญัติภาษีศุลกากร

พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พระราชบัญญัติภาษีป้าย ปี พ.ศ. 2560. กรุงเทพมหานคร:

สำนักพิมพ์กรุงสยามพับลิชชิง, 2560.

ปิยวรรณ วิษณุศิริ. ย้อนอดีตภาษีไทย [Online]. Available URL: [http://fpo.go.th/main/getattachment](http://fpo.go.th/main/getattachment/General-information-public-service/Tax-Policy-Journal/5496/CNT0016411-1.pdf.aspx)

/General-information-public-service/Tax-Policy-Journal/5496 /CNT0016411-1.pdf.aspx), 2567

(เมษายน, 29).

พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560.