

เงินเพิ่มตามกฎหมายคุ้มครอง



นายคมลั่น ภูมิภัคเมธากุล

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต

ภาควิชานิติศาสตร์

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2536

ISBN 974-583-087-9

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

019408

CUSTOMS DUTIES SURCHARGES



MR. KOMSUN PHUMIPAKMETAKUL

ศูนย์วิทยทรัพยากร
A THESIS SUBMITTED IN PARTIALLY FULFILLMENT OF THE REQUIREMENTS
FOR THE DEGREE OF MASTER OF LAWS

DEPARTMENT OF LAW

GRADUATE SCHOOL

CHULALONGKORN UNIVERSITY

1993

ISBN 974-583-087-9

| | |
|----------------------|---|
| หัวข้อวิทยานิพนธ์ | เงินเพิ่มตามกฎหมายศุลกากร |
| โดย | นายณวัฒน์ ภูมิภัคเมธาดุล |
| ภาควิชา | นิติศาสตร์ |
| อาจารย์ที่ปรึกษา | ผู้ช่วยศาสตราจารย์ฉัตรินธุ์ เชื้อบุญชัย |
| อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม | อาจารย์ณานิต วิทยาเต็ม |



บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาหลักสูตรมหาบัณฑิต

[Signature]

..... คณะบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(ศาสตราจารย์ ดร. กาว วชิราภัย)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

[Signature]

..... ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชาญวิทย์ ยอดมณี)

[Signature]

..... อาจารย์ที่ปรึกษา
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ฉัตรินธุ์ เชื้อบุญชัย)

[Signature]

..... อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม
(อาจารย์ณานิต วิทยาเต็ม)

[Signature]

..... กรรมการ
(อาจารย์ณณะ เหล็กทอง)

[Signature]

..... กรรมการ
(อาจารย์ชัยสิทธิ์ ทรายธรรม)

คมสัน ภูมิภักเมธากุล : เงินเพิ่มตามกฎหมายศุลกากร (CUSTOMS DUTIES SURCHARGES)
อ.ที่ปรึกษา : ผศ.ธิดิพันธ์ เชื้อบุญชัย , อ.ที่ปรึกษาร่วม : อ.มานิต วิทยาเต็ม, 177 หน้า.
ISBN 974-583-087-9

ภาษีศุลกากร เป็นแหล่งรายได้ที่สำคัญของรัฐ กฎหมายศุลกากรจึงจำเป็นต้องมีมาตรการบังคับ
ที่เหมาะสม เพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมาย มาตรการการเรียกเก็บเงินเพิ่มเป็นมาตรการหนึ่ง ซึ่งช่วยเร่งรัด
ให้ผู้ค้างชำระภาษีมาชำระให้กับรัฐรวดเร็วขึ้น และเป็นการชดเชยค่าเสียหายในการที่รัฐต้องเสียโอกาสใช้
เงินค่าภาษีดังกล่าวมาพัฒนาประเทศให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวม

ในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนได้ศึกษาถึงมาตรการการเรียกเก็บเงินเพิ่มตามกฎหมายศุลกากร
ซึ่งมีอยู่ทั้ง 2 ลักษณะ คือ เงินเพิ่มร้อยละยี่สิบของค่าภาษีที่ต้องเสีย ตามมาตรา 112 ครี และเงินเพิ่ม
ร้อยละหนึ่งต่อเดือนของภาษีนำมาชำระหรือชำระเพิ่มตามมาตรา 112 จัตวา ซึ่งจากการศึกษาถึงมาตรการ
การเรียกเก็บเงินเพิ่มดังกล่าว ยังขาดความชัดเจนในการนำไปใช้บังคับกับกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจัด
เก็บภาษีศุลกากร และไม่เหมาะสมกับสภาพการณ์ปัจจุบัน ซึ่งสมควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้บรรลุผลตาม
เจตนารมณ์ของมาตรการดังกล่าว



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาควิชา.....
 นิติศาสตร์
 นิติศาสตร์
สาขาวิชา.....
 2535
ปีการศึกษา.....

ลายมือชื่อนิสิต.....
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม.....

C170304 : MAJOR LAW
KEY WORD: CUSTOMS/DUTIES/SURCHARGES

KOMSUN PHUMIPAKMETAKUL : CUSTOMS DUTIES SURCHARGES. THESIS
ADVISOR : ASSO.PROF. TITIPHAN CHUERBOONCHAI, CO-ADVISOR :
MR.MANIT VITHAYATEM, 177 PP. ISBN 974-583-087-9

Customs duties are one of the major sources of revenue in Thailand. Accordingly, the Customs laws must Contain proper sanction measures to accomplish the objective. One of the measures formulated in the said customs laws is the so-called surcharges a mearure to accelerate the performance of the obligation to pay outstanding duties by the importers or exporters. The surcharge is also considered as a compensation to the state for the loss of opportunities in utilizing such revenues to maximize the common benefits of the country.

In this thesis, The author has studied the measure of imposing surcharges on the importers and exporters. There are two types of surcharges: first, a twenty percent surcharge rate of the amount of customs duty to be paid under section 112 ter. of the Customs Acts B.E. 2469; second, a monthly one percent surcharge rate of the total amount or the additional amount payable under section 112 quarter. of the Customs Acts B.E.2469. The study has found that the surcharge measure lacks clarity in the provision, in particular, when applied to other customs related laws and is not appropriate in the present circumstances. It is therefore recommended to introduce an amendment to the provision to achieve the objective of the measure.

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหา



ภาควิชา..... นิติศาสตร์
..... นิติศาสตร์
สาขาวิชา.....
..... 2535
ปีการศึกษา.....

ลายมือชื่อนิสิต..... or ฐิติ
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม.....

กิตติกรรมประกาศ

งานวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงต่อท่านผู้ช่วยศาสตราจารย์ฉัตรพันธ์ เชื้อบุญชัย อาจารย์ประจำคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และท่านอาจารย์มานิต วิทยาเต็ม ผู้ทรงคุณวุฒิท่านให้คำปรึกษากฎหมายกระทรวงการคลัง ที่กรุณาสละเวลาอันมีค่ามารับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาและให้คำชี้แนะแนวความคิดทำให้ผู้เขียนมีความรู้ความเข้าใจในการเขียนวิทยานิพนธ์ จนสำเร็จ

ผู้เขียนขอขอบพระคุณอย่างสูงต่อท่านผู้ช่วยศาสตราจารย์ชาญวิทย์ ยอดมณี ท่านอาจารย์ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม และท่านอาจารย์มานะ หลักทอง ซึ่งได้ให้ความช่วยเหลือผู้เขียนในการตรวจสอบกำหนดเค้าโครงและให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ ตลอดจนได้ให้ความกรุณาเข้าร่วมเป็นกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

นอกจากนี้ผู้เขียนขอขอบคุณ คุณสมบัติ เดียววิศเรศ คุณอดุลย์ ทิณะพงศ์ คุณผาด ธเนศวรศักดิ์กุล คุณหะริน ทองมี คุณสุรพล ลินทรัพย์ คุณกฤษฎา ทองธรรมชาติ ตลอดจนผู้บังคับบัญชา พี่ๆ เพื่อนๆ กองคดี กรมศุลกากร และเจ้าหน้าที่ห้องสมุดคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ที่ให้ความช่วยเหลือในการค้นหาข้อมูล ซึ่งปรากฏอยู่ในวิทยานิพนธ์เล่มนี้

หากงานวิทยานิพนธ์เล่มนี้มีส่วนต่ออยู่บ้าง ผู้เขียนขอขอบพระคุณแต่พระคุณของบิดามารดาที่ได้อบรมเลี้ยงดูส่งเสริมให้ผู้เขียนได้ศึกษาจนสำเร็จมีงานอาชีพ และขอบพระคุณพระคุณของบูรพาจารย์ที่ได้อบรมสั่งสอนผู้เขียนจนมีความรู้

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

คมสัน ภูมิภัคเมธากุล

สารบัญ



| | |
|---|----|
| บทคัดย่อภาษาไทย..... | ง |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ..... | จ |
| กิตติกรรมประกาศ..... | ฉ |
| | |
| บทที่ 1 บทนำ..... | 1 |
| ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา..... | 1 |
| สมมติฐานของการวิจัย..... | 5 |
| วัตถุประสงค์ของการวิจัย..... | 5 |
| ขอบเขตและวิธีการดำเนินการวิจัย..... | 6 |
| ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย..... | 6 |
| บทที่ 2 ความรับผิดชอบในค่าภาษีศุลกากร..... | 7 |
| 2.1 นโยบาย และ เหตุผลในการจัดเก็บภาษีศุลกากร..... | 7 |
| 2.2 ความรับผิดชอบในค่าภาษีขาเข้า..... | 11 |
| 2.2.1 การคำนวณค่าภาษีขาเข้า..... | 14 |
| 2.2.2 เวลาที่จะต้องชำระค่าภาษีขาเข้า..... | 17 |
| 2.3 ความรับผิดชอบในค่าภาษีขาออก..... | 20 |
| 2.3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาออก..... | 20 |
| 2.3.2 เวลาที่เกิดความรับผิดชอบจะต้องเสียภาษีขาออก..... | 21 |
| 2.3.3 การคำนวณค่าภาษีขาออก..... | 22 |
| 2.4 พิธีการสำหรับการนำ เข้าและส่งออก..... | 23 |
| 2.4.1 จะต้องปฏิบัติตามกฎหมายศุลกากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง.. | 26 |
| 2.4.2 ต้องยื่นใบขนสินค้าอันถูกต้อง..... | 27 |
| 2.4.3 ต้องชำระค่าภาษีอากรให้ครบถ้วนหรือวางเงินประกัน โดยถูกต้อง..... | 27 |
| 2.5 ค่าภาษีอากรเป็นหนี้ทางแห่ง..... | 28 |

| | | |
|---------|---|----|
| 2.6 | มาตรการบังคับค่าภาษีอากรตามบทบัญญัติของศุลกากร..... | 29 |
| 2.6.1 | ทางอาญา..... | 29 |
| 2.6.2 | ทางแพ่ง..... | 34 |
| 2.6.3 | การกักสินค้า..... | 37 |
| 2.6.4 | ของตกค้าง..... | 40 |
| บทที่ 3 | เงินเพิ่มตามกฎหมายศุลกากร..... | 44 |
| 3.1 | เงินเพิ่มร้อยละยี่สิบ..... | 45 |
| 3.1.1 | เงื่อนไขที่จะเรียกเก็บเงินเพิ่มร้อยละยี่สิบ..... | 45 |
| | ก. ผู้นำเข้าหรือส่งออกมิได้ชำระเงินอากรให้ครบถ้วน ภายในเวลาตามมาตรา 112 ทวิ..... | 45 |
| | ข. การไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา 40... | 48 |
| | ค. การไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา 45... | 50 |
| 3.1.2 | เงินเพิ่มร้อยละยี่สิบเป็นเงินอากร..... | 54 |
| 3.2 | เงินเพิ่มร้อยละหนึ่งต่อเดือน..... | 55 |
| 3.2.1 | เงื่อนไขที่จะเรียกเก็บเงินเพิ่มร้อยละหนึ่ง..... | 57 |
| 3.2.2 | ระยะเวลาในการคำนวณเงินเพิ่มร้อยละหนึ่ง..... | 58 |
| 3.2.3 | เงินเพิ่มร้อยละหนึ่งเป็นเงินอากร..... | 59 |
| 3.2.4 | เงินเพิ่มร้อยละไม่คิดทบต้น..... | 59 |
| 3.3 | อำนาจของอธิบดีในการสั่งเก็บเงินเพิ่ม..... | 60 |
| 3.4 | กรณีได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียเงินเพิ่มร้อยละหนึ่งต่อเดือน..... | 61 |
| 3.5 | เปรียบเทียบกฎหมายศุลกากรต่างประเทศ..... | 64 |
| 3.5.1 | ประเทศฟิลิปปินส์..... | 64 |
| 3.5.2 | ประเทศญี่ปุ่น..... | 65 |
| 3.5.3 | ประเทศจีน..... | 66 |
| 3.6 | เปรียบเทียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง..... | 66 |
| 3.6.1 | ประมวลรัษฎากร..... | 66 |
| 3.6.2 | พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 | 75 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 3.6.3 | พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 | 79 |
| 3.6.4 | เปรียบเทียบเบี้ยปรับและดอกเบี้ยตามประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์..... | 81 |
| 3.7 | เปรียบเทียบเงินเพิ่มร้อยละสิบและเงินเพิ่มร้อยละหนึ่ง | 83 |
| บทที่ 4 | ปัญหาเกี่ยวกับการเรียกเก็บเงินเพิ่มตามกฎหมายศุลกากร..... | 88 |
| 4.1 | ปัญหาการขาดความชัดเจนในบทบัญญัติที่เกี่ยวข้องกับมาตรการเรียกเก็บ เงินเพิ่ม..... | 87 |
| 4.1.1 | ปัญหาเกี่ยวกับการเรียกเก็บเงินเพิ่มร้อยละหนึ่งต่อเดือนกรณี ของได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีอากร..... | 87 |
| 4.1.1.1 | กรณีของที่นำเข้ามาโดยได้รับการยกเว้นหรือ ลดหย่อนภาษีอากรตามพระราชกำหนดนิกัตต์อัตรา ศุลกากร พ.ศ. 2530 | 88 |
| 4.1.1.2 | การนำเข้าตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 | 97 |
| 4.1.2 | ปัญหาการเรียกเก็บเงินเพิ่มร้อยละหนึ่งต่อเดือนในกรณีตรวจพบ ว่ามีการชำระค่าภาษีอากรขาดในภายหลัง..... | 110 |
| 4.1.2.1 | กรณีอากรขาดเป็นความผิดสำแดงเท็จหลักเลี้ยง อากร..... | 110 |
| 4.1.2.2 | กรณีไม่เป็นความผิดฐานหลักเลี้ยงค่าภาษีอากร..... | 115 |
| 4.1.3 | ปัญหาในเรื่องดอกเบี้ยเงินเพิ่มและการรับชำระหนี้ค่าภาษีอากร และเงินเพิ่มบางส่วน..... | 118 |
| 4.2 | ความเหมาะสมของอัตราการเรียกเก็บและข้อยกเว้นการเรียกเก็บ เงินเพิ่มร้อยละหนึ่ง..... | 129 |
| 4.2.1 | อัตราเงินเพิ่มที่เรียกเก็บปัจจุบัน..... | 129 |
| 4.2.2 | กรณีข้อยกเว้นการเรียกเก็บเงินเพิ่มร้อยละหนึ่งต่อเดือน..... | 132 |
| บทที่ 5 | บทสรุปและข้อเสนอแนะ..... | 136 |
| | บทสรุป..... | 136 |
| | ข้อเสนอแนะ..... | 140 |

| | |
|----------------------|-----|
| บรรณานุกรม..... | 143 |
| ภาคผนวก..... | 146 |
| ประวัติผู้เขียน..... | 177 |



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย