

มาตรการเพื่อแก้ไขปัญหามหาวิทยาลัยการค้า



นางสาวทรงศิน ร่มรื่นสุขารมย์

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาดวามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต

ภาควิชานิติศาสตร์

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย


พ.ศ. 2529

ISBN 974-566-374-3

I15743780

013655

MEASURES FOR SOLVING THE PROBLEMS OF TAX IN ARREARS



Miss Tudsin Romruensukarom

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the degree of Master of Laws

Department of Law

Graduate School

Chulalongkorn University

1986

หัวข้อวิทยานิพนธ์

มาตรการเพื่อแก้ไขปัญหาค่าใช้จ่าย

โดย

นางสาวพรรณิณ ร่มรื่นสุขารมย์

ภาควิชา

นิติศาสตร์

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ กาญจนา นิมมาน เหมินทร์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ อธิพันธ์ เชื้อบุญชัย



บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบัณฑิต

.....
.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.สรชัย พิศาลบุตร)

รักษาการในตำแหน่งรองคณบดีฝ่ายวิชาการ

ปฏิบัติราชการแทนรักษาการในตำแหน่งคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....
.....

(รองศาสตราจารย์ ประสิทธิ์ ไชววิไลกุล)

.....
.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ กาญจนา นิมมาน เหมินทร์)

.....
.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ อธิพันธ์ เชื้อบุญชัย)

.....
.....

(นายเจริญ ธฤติมานนท์)

.....
.....

(นายศุภรัตน์ คววัฒน์กุล)

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อวิทยานิพนธ์ มาตรการ เพื่อแก้ไขปัญหาภาษีอากรค้าง
ชื่อนิสิต นางสาวทรงศิน ร่มรื่นสุขารมย์
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ กาญจนา นิยมมานเหมินท์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ อิติพันธุ์ เชื้อบุญชัย
ภาควิชา นิติศาสตร์
ปีการศึกษา 2528



บทคัดย่อ

ภาษีอากรนั้น เป็นแหล่งรายรับที่สำคัญที่สุดที่รัฐบาล เรียกเก็บจากประชาชน เพื่อใช้จ่ายในกิจการต่าง ๆ รวมทั้งการส่งเสริมเศรษฐกิจของประเทศ ภาษีอากรค้างจำนวนมากก่อให้เกิดอุปสรรคต่อการดำเนินกิจการต่าง ๆ และกระทบต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ เพราะนอกจากทำให้รัฐขาดรายได้แล้ว รัฐยังต้องสูญเสียเงินค่าใช้จ่ายในการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างอีกจำนวนหนึ่งด้วย ปัญหาภาษีอากรค้างจึงมีความสำคัญที่จะต้องเร่งรีบดำเนินการแก้ไข เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2527 ภาษีอากรที่จัดเก็บโดยกรมสรรพากร มีจำนวนค้างชำระอยู่ถึง 15,145.4 ล้านบาท หรือเท่ากับร้อยละ 24.05 ของภาษีอากรที่จัดเก็บได้ ภาษีอากรค้างนี้มีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้นอีกหากมิได้ดำเนินการแก้ไข

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มุ่งที่จะชี้ให้เห็นถึงมูลเหตุที่ก่อให้เกิดภาษีอากรค้าง สภาพปัญหาของภาษีอากรค้างและมาตรการที่จะแก้ไขปัญหาภาษีอากรค้างให้บรรเทาลงด้วยวิธีการที่สามารถนำมาใช้แก้ไขปัญหาได้โดยไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายจำนวนมาก ซึ่งผลจากการศึกษาและวิจัยสรุปได้ว่ามีมูลเหตุสำคัญอยู่ 3 ประการที่ก่อให้เกิดปัญหาที่นำไปสู่การเกิดภาษีอากรค้าง ได้แก่

1. มูลเหตุอันเกิดจากกฎหมายและแนวทางปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม อันก่อให้เกิดปัญหาและข้อขัดข้องในทางปฏิบัติ ซึ่งส่งผลทำให้การปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรไม่ได้ผลเต็มที่
2. มูลเหตุอันเกิดจากการตีความกฎหมาย อันสืบเนื่องจากการตีความที่ขัดแย้งกันของผู้ใช้กฎหมาย 3 ฝ่าย คือผู้เสียภาษีอากร กรมสรรพากร และศาลซึ่งทำให้เกิดความไม่ชัดเจนในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากร

๓. มูลเหตุอันเกิดจากตัวผู้เสียหายอากร ซึ่งขาดความสำนึกและความสมัครใจในการเสียหายอากร รวมทั้งขาดความเชื่อถือในประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรของรัฐ

มูลเหตุสำคัญทั้ง ๓ ประการนี้ ได้ก่อให้เกิดปัญหาหลายประการในขั้นตอนต่าง ๆ ของกระบวนการจัดเก็บภาษีอากร ซึ่งจากการศึกษาและวิเคราะห์ปัญหาต่าง ๆ แล้ว ผู้เขียนเห็นว่าอาจสรุปมาตรการ เพื่อแก้ไขปัญหากฎหมายภาษีอากรค้างได้ดังนี้

1. ปรับปรุงแก้ไขกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องให้เหมาะสมยิ่งขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น โดยการกำหนดเวลาการตรวจสอบให้แน่นอนไม่ให้มีการขยายเวลาการตรวจสอบ การสอบสวนทรัพย์สินของผู้ถูกตรวจสอบภาษีอากร การกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบ การกำหนดเวลา การพิจารณาค่าอุทธรณ์ การกำหนดวิธีการส่งเอกสาร และพยานหลักฐาน การลดระยะเวลาการติดตามเร่งรัด

2. ลดหรือจัดการตีความกฎหมายภาษีอากร เพื่อมิให้มีการขัดแย้งกันในการตีความหลักการของประมวลรัษฎากร เช่น โดยการประมวลและร่างกฎหมายที่ละเอียดชัดเจน ประกอบทั้งจะต้องมีการแสดงเจตนารมณ์ในการร่างกฎหมายที่ชัดเจนด้วย เพื่อให้ทราบถึงหลักการดังกล่าว นอกจากนั้นคือการใช้แนวทางการตอบข้อหารือ เป็นข้อพิจารณาประกอบหลักการของประมวลรัษฎากร เพื่อแสดงให้ผู้เสียหายอากรทราบ

๓. ให้การศึกษาและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรแก่ประชาชนให้กว้างขวางยิ่งขึ้น โดย เน้นการโฆษณาประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับนโยบายและกฎหมายภาษีอากร ทั้งจะต้องดำเนินการลงโทษอย่างเด็ดขาดและหนักต่อนักหลบหนีภาษีอากร เพื่อเป็นตัวอย่งอันจะทำให้ผู้เสียหายอากรโดยทั่วไป เข้าใจถึงสิทธิและหน้าที่ รวมทั้งมีความเชื่อมั่นศรัทธาในความ เป็นธรรมของกฎหมายภาษีอากรและประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากรของรัฐ ซึ่งสิ่งทั้งหลาย เหล่านี้จะช่วยให้ เกิดความ เข้าใจและร่วมมืออันดีระหว่างรัฐกับผู้เสียหายในที่สุด

Thesis Title Measures for Solving the Problems of Tax in
Arrears
Name Miss Tudsin Romruensukarom
Thesis Advisor Assistant Professor Kanchana Nimmanhaeminda
Assistant Professor Tithiphan Chuerboonchai
Department Law
Academic Year 1985



ABSTRACT

Like most other countries taxation has become increasingly important in Thailand. It serves not only as a major source of government revenue but also as an efficient instrument in designing economic policy. In this regard, the existence of a sizeable amount of tax perennially in arrears would thus gravely affect the government financial position as well as the country's economic development. At the end of fiscal year 1984, the delinquent account of taxes collected by the Revenue Department stood at 15,145.4 million baht, or 24.05 per cent of the total collection of this Department. So, it is intuitive that the problems causing the accumulation of tax in arrears must expediently be tackled, if the government is to effectively increase its collection.

In this paper, attempts have been made on identifying the causes leading to the problems of tax in arrears. In doing so, the arrears of tax and duty have been classified as being caused by three major factors as follows:

(1) certain improper provisions of the law and regulations which are obstructive to efficient tax collection;

(2) different interpretations of the tax laws among the taxpayers, the Revenue Department and the court; and

(3) the low compliance on the part of the taxpayers.

Having analyzed the matter as aforesaid, this study finally proposes some possible measures to deal with the problems as follows:

(1) to amend the provisions of the law and regulations so as to permit greater effectiveness of tax collection process;

(2) to be more careful in interpreting any provisions of the law so as to avoid unnecessary controversies; and

(3) to step up campaign on taxpayer's education as well as to impose more severe punishments on tax evaders.

ศูนย์วิทยพัชกร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



กิตติกรรมประกาศ

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงต่อ รองศาสตราจารย์ประสิทธิ์ ไชวโรจนกุล
คณบดีคณะนิติศาสตร์ ท่านอาจารย์เจริญ ธฤติमानนท์ ท่านอาจารย์ศุภรัตน์ ควิณกุล
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธิดิพันธุ์ เชื้อบุญชัย คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาให้คำแนะนำ
ต่าง ๆ อันเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการเขียนวิทยานิพนธ์ และโดยเฉพาะอย่างยิ่งต่อท่าน
ผู้ช่วยศาสตราจารย์กาญจนา นิยมานเหมินท์ ที่ได้กรุณารับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาและควบคุมการ
เขียนวิทยานิพนธ์ โดยกรุณาเสียสละเวลาให้ความช่วยเหลือและแนะนำ ตลอดจนตรวจทาน
แก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ ตั้งแต่แรกจนจบการศึกษา ทำให้การเขียนวิทยานิพนธ์สามารถสำเร็จ
ลุล่วงไปได้

นอกจากนี้ ผู้เขียนขอขอบคุณเจ้าหน้าที่หน่วยงานต่าง ๆ ของกรมสรรพากร ที่ได้
อนุเคราะห์ข้อมูล และความช่วยเหลือให้ข้อคิดความเห็นสำหรับการเขียนวิทยานิพนธ์ ซึ่งช่วยให้
การเขียนวิทยานิพนธ์สมบูรณ์และมีคุณค่ายิ่งขึ้น

ท้ายที่สุดนี้ ผู้เขียนใคร่ขอขอบพระคุณ นางสุรติ ช่างรังมี ผู้อำนวยการกองคดีภาษีอากร
และนายทวี ศิริทรัพย์ หัวหน้าฝ่ายคดีแพ่ง ในฐานะผู้บังคับบัญชา ที่ได้ให้ความสนับสนุนในด้านการ
ศึกษาแก่ผู้เขียนมาโดยตลอด และที่ไม่อาจละเว้นที่จะกล่าวถึงได้ คือ ความสนับสนุนจากคุณพ่อ
คุณแม่ และน้ำใจไมตรีจากเพื่อน ๆ ได้แก่ คุณวิบูลย์ ชัยชนะศิริวิทยา คุณอรุณพร นาคเรือง
คุณเพิ่มบุญ แก้วเขียว คุณจารุพันธ์ คุณไฉย คุณอรุณศรี ไต่วาภากุล คุณพิศมัย อัสวากิจวรี
คุณโมรีรัตน์ บุญณะศิริ คุณพิกุล ผลสุขศรี คุณสมศักดิ์ อติแพทย์ คุณกฤษณี บุญชัยชาญกิจ
คุณธัชชา ร่มรื่นสุธารมย์ คุณสุเมธ ศิริคุณโชติ และเพื่อน ๆ ที่มีได้เอื้อนามอีกหลายท่าน ที่ได้
ให้ความสนับสนุนช่วยเหลือและเป็นกำลังใจอันสำคัญ โดยผู้เขียนมีความสำนึกอยู่เสมอว่าทุกท่าน
ได้มีส่วนช่วยให้การเขียนวิทยานิพนธ์นี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

ทรรดิน ร่มรื่นสุธารมย์



สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
กิตติกรรมประกาศ	ณ
สารบัญญัตราง	ณ
สารบัญภาพ	ด
บทที่	
1. บทนำ	1
1.1 รายรับของรัฐบาล	1
1.1.1 รายรับประเภทรายได้	3
1.1.2 รายรับประเภทเงินกู้	4
1.1.3 รายรับประเภทเงินคงคลัง	4
1.2 อำนาจรัฐในการจัดเก็บภาษีอากร	5
1.2.1 ทฤษฎีแลกเปลี่ยนหรือซื้อขาย	5
1.2.1 ทฤษฎีเบี่ยงประกัน	6
1.3 ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากร	8
1.4 ความสำคัญของปัญหาภาษีอากรค้าง	12
1.5 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	13
1.6 ขอบเขตของการวิจัย	13
1.7 วิธีดำเนินการวิจัย	14
1.8 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	15
2. ขอบเขตของภาษีอากรค้าง	16
2.1 ความหมายของภาษีอากรค้าง	16
2.1.1 ภาษีอากรค้างต้องเป็น "ภาษีอากรที่ต้องเสียหรือนำส่งตาม ลักษณะนี้"	16

2.1.2	ภาษีอากรค้ำประกันต้องถึงกำหนดชำระแล้ว	18
2.1.3	ภาษีอากรค้ำประกันต้องยังไม่มีภาระเสียหรือนำส่ง	18
2.2	ความหมายของคำว่า "ผู้ค้ำภาษีอากร"	20
2.2.1	ผู้ค้ำภาษีอากรโดยตรง	20
2.2.2	ผู้ค้ำภาษีอากรโดยผลของกฎหมายอื่น	31
2.3	ความรับผิดของผู้ค้ำภาษีอากร	32
2.3.1	ความรับผิดทางแพ่ง	32
2.3.2	ความรับผิดทางอาญา	38
2.4	การเริ่มต้นแห่งภาษีอากรค้ำประกัน	39
2.4.1	กำหนดเวลาทั่วไป	41
2.4.2	กำหนดเวลาพิเศษ	52
2.5	โครงสร้างการบริหารงานของกรมสรรพากรกับภาษีอากรค้ำประกัน	53
2.5.1	ราชการบริหารส่วนกลาง	54
2.5.2	ราชการบริหารส่วนภูมิภาค	58
3.	กระบวนการจัดเก็บภาษีอากร	62
3.1	การยื่นรายการและ การชำระภาษี	62
3.1.1	งานบริการจัดส่งแบบแสดงรายการภาษี	65
3.1.2	งานรับแบบแสดงรายการภาษีและ เงินภาษีจากผู้เสียภาษี	65
3.1.3	งานกรรมวิธีแบบแสดงรายการ	66
3.2	การตรวจสอบ	67
3.2.1	การตรวจสอบโดยการออกหมายเรียก	68
3.2.2	การตรวจสอบโดยวิธีอื่น	72
3.3	การพิจารณาคำอุทธรณ์ของผู้เสียภาษีอากร	73
3.3.1	งานรับอุทธรณ์	74
3.3.2	งานแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเมื่อรับคำอุทธรณ์ไว้แล้ว	74

3.3.3	งานพิจารณา	74
3.3.4	งานนำเรื่องเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอุทธรณ์	75
3.3.5	งานดำเนินการจัดทำคำวินิจฉัยหรือคำสั่ง	75
3.3.6	งานส่งคำวินิจฉัยอุทธรณ์	76
3.3.7	ผลของการวินิจฉัยอุทธรณ์	76
3.4	การเร่งรัดภาษีอากรค้าง	77
3.4.1	การติดตามการทวงถาม	77
3.4.2	การสอบสวนทรัพย์สิน	80
3.4.3	การดำเนินการเพื่อการชำระหนี้ภาษีอากรค้าง	84
3.4.4	การรายงาน	88
3.5	การดำเนินคดีทางศาล	91
3.5.1	การดำเนินคดีอาญา	91
3.5.2	การดำเนินคดีแพ่ง	92
3.5.3	การดำเนินคดีล้มละลาย	94
3.6	บุริมสิทธิแห่งหนี้ภาษีอากร	95
3.6.1	บุริมสิทธิแห่งหนี้ภาษีอากร ตามประมวลกฎหมาย แพ่งและพาณิชย์	96
3.6.2	บุริมสิทธิแห่งหนี้ภาษีอากร ตามพระราชบัญญัติล้มละลาย พ.ศ. 2483	97
3.7	อายุความ	98
3.7.1	อายุความทางแพ่ง	99
3.7.2	อายุความทางอาญา	103
3.8	การจำหน่ายหนี้ภาษีอากร	104
3.8.1	หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้ภาษีอากร	104
3.8.2	ขั้นตอนการจำหน่ายหนี้	105

บทที่	หน้า
4. มูลเหตุและสภาพปัญหาภาษีอากรค้าง	108
4.1 มูลเหตุจากกฎหมายและแนวทางปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม	114
4.1.1 กฎหมายและแนวทางปฏิบัติในการยื่นรายการและชำระภาษีอากร...	114
4.1.2 กฎหมายและแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบภาษีอากร	118
4.1.3 กฎหมายและแนวทางปฏิบัติในการอุทธรณ์	121
4.1.4 กฎหมายและแนวทางปฏิบัติในการ เร่งรัดภาษีอากรค้าง	128
4.1.5 กฎหมายและแนวทางในการดำเนินการทางศาล	133
4.1.6 กฎหมาย เกี่ยวกับปริมลสิทธิ	137
4.1.7 กฎหมายและแนวทางปฏิบัติ เกี่ยวกับการจำหน่ายภาษีอากร	137
4.2 มูลเหตุอันเกิดจากการตีความกฎหมาย	138
4.2.1 การตีความ เรื่องภาษีที่นายจ้างออกให้ว่าเป็น เงินได้พึงประเมิน หรือไม่ และต้องคำนวณเป็นรายได้พึงประเมินโดยวิธีการ อย่างไร	139
4.2.2 การตีความ เรื่อง เงินกำไรที่จำหน่ายออกไปต่างประเทศตาม ประมวลรัษฎากร มาตรา 70 ทวิ ว่า เงินกำไรนั้นมีความหมาย หรือมีขอบเขตเพียงใด การส่งค่าซื้อสินค้าหรือค่าแนะนำทาง วิศวกรรมให้แก่บริษัทในต่างประเทศ ถือว่าผู้ส่งเงินจำหน่าย เงินกำไรออกไปจากประเทศไทยหรือไม่	143
4.2.3 การตีความ เรื่องประเภทเงินได้	146
4.3 มูลเหตุจากผู้เสียภาษีอากร	148
4.3.1 ตัวอย่างมูลเหตุ	149
4.3.2 สภาพปัญหา	150
4.4 มูลเหตุอื่น ๆ	153
4.4.1 มูลเหตุทางบริหาร	153
4.4.2 มูลเหตุทางเศรษฐกิจ	153
4.4.3 มูลเหตุทางสังคม	154
4.4.4 มูลเหตุทางการเมือง	155

5. มาตรการเพื่อแก้ไขปัญหากลยุทธ์อาชีพอากรค้าง	156
5.1 มาตรการเกี่ยวกับกฎหมายและแนวทางปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม	156
5.1.1 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	156
5.1.2 การตรวจสอบ	160
5.1.3 การพิจารณาค่าอุทธรณ์ของผู้เสียภาษีอากร	166
5.1.4 การเร่งรัดภาษีอากรค้าง	172
5.1.5 การดำเนินการทางศาล	180
5.1.6 บุริมสิทธิ์	184
5.1.7 การจำหน่ายหนี้ภาษีอากร	186
5.2 มาตรการเกี่ยวกับการตีความกฎหมาย	188
5.2.1 การประมวลและการร่างกฎหมายของกรมสรรพากรต้องชัดเจน และจัดให้เป็นหมวดหมู่	188
5.2.2 ผู้ร่างกฎหมายจะต้องมีความชำนาญและรอบรู้กฎหมายภาษีอากร และความรู้ในสาขาอื่น ๆ	189
5.2.3 การตีความกฎหมายภาษีอากรต้องตีความตามเจตนารมณ์ของ กฎหมาย เป็นสำคัญ	190
5.2.4 การแสดงจุดยืนแนวความคิดทางกฎหมายของกรมสรรพากร ต่อมหาชน	191
5.2.5 การรวบรวมสถิติปัญหาข้อหาหรือเพื่อชี้หาแนวทางความบกพร่อง ของกฎหมายของกรมสรรพากร	193
5.3 มาตรการอื่น ๆ	194
5.3.1 มาตรการทางด้านการศึกษา	194
5.3.2 มาตรการใช้กฎหมายลงโทษผู้เสียภาษีอากร	194

บทที่	หน้า
๖. บทสรุปและ เสนอแนะ	198
6.1 บทสรุป	198
6.1.1 มูลเหตุอันเกิดจากกฎหมายและแนวทางปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม..	198
6.1.2 มูลเหตุอันเกิดจากการตีความ	199
6.1.3 มูลเหตุอันเกิดจากผู้เสียหายอากร	199
6.1.4 มูลเหตุอื่น ๆ	199
6.2 ข้อเสนอแนะ	199
6.2.1 มาตรการ เพื่อแก้ไขปัญหาภาษีอากรค้าง อันมีมูลเหตุ	
เกิดจากกฎหมายและระเบียบที่ไม่เหมาะสม	199
6.2.2 มาตรการ เพื่อแก้ไขปัญหอันมีมูล เหตุมาจากการตีความ	206
6.2.3 มาตรการ เพื่อแก้ไขปัญหอันมีมูล เหตุมาจากผู้เสียหายอากร	
และมูลเหตุอื่น ๆ	206
บรรณานุกรม	208
ภาคผนวก	216
ประวัติผู้เขียน	321

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1. รายได้ของรัฐและงบภาษีอากร พ.ศ. 2521-2527	9
2. สถิติการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรและค่าใช้จ่ายในการ จัดเก็บ พ.ศ. 2521-2527	10
3. ผลการดำเนินการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างปี พ.ศ. 2523-2527	11
4. ความรับผิดชอบทางแพ่งของผู้ค้างภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร (เงินเพิ่ม เบี้ยปรับ)	34
5. ความรับผิดชอบอาญาตามประมวลรัษฎากร	39
6. กำหนดเวลาและแบบแสดงรายการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร....	41
7. แบบแสดงรายการและกำหนดเวลายื่นรายการชำระภาษีอากร	49
8. สถานะของลูกหนี้ภาษีอากร พ.ศ. 2527	111
9. การจำแนกจำพวกหนี้ค้างคงเหลือในทั่วราชอาณาจักร บัญชีประมาณ 2527	112
10. สถิติการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากร พ.ศ. 2526, 2527	116
11. สัดส่วนจำนวนรายอุทธรณ์ที่พิจารณาแล้วเสร็จ บัญชีประมาณ พ.ศ. 2523-2527	123
12. อัตรากำลังชำระราชการและลูกจ้างกองอุทธรณ์ภาษีอากร บัญชีประมาณ พ.ศ. 2527 และ 2528	124
13. เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานและปริมาณงานของ ฝ่ายพิจารณาอุทธรณ์ 1 และ 2	125
14. จำนวนเจ้าหน้าที่เร่งรัดต่อปริมาณหนี้ค้างในระหว่างการเร่งรัด ของเขตต่าง ๆ ในกรุงเทพมหานคร	132
15. สถิติการดำเนินคดีล้มละลายของกรมสรรพากร พ.ศ. 2523-2527	154

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1. แผนภูมิการแบ่งส่วนราชการของกรมสรรพากร	60
2. แผนภูมิการแบ่งส่วนราชการกรมสรรพากรปัจจุบัน	61
3. การแสดงกำหนด เวลาดำเนินการ เริงรัดภาษีอากรค้างตามระเบียบ การ เริงรัด พ.ศ. 2526	174
4. ภาพแสดงกำหนด เวลาการ เริงรัดภาษีอากรค้างที่ควรจะเป็น	175



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย