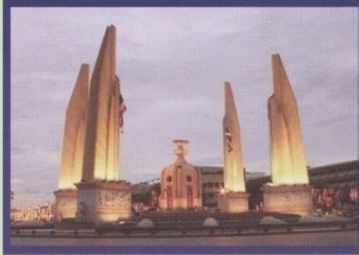




# สภานิติบัญญัติแห่งชาติ



## เอกสารประกอบการพิจารณา

ร่าง

พระราชบัญญัติ

จัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ. ....

(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

บรรจुरะเบียบวาระการประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๔๕/๒๕๕๘

วันศุกร์ที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๕๘

อ.พ. ๕๗/๒๕๕๘

จัดทำโดย

สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

[www.senate.go.th](http://www.senate.go.th)



## บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ โดยมีหลักการและเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัติ ดังนี้

ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) มีหลักการและเหตุผล ดังนี้

### หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ดังต่อไปนี้

(๑) ปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์คดีภาษีอากรให้สอดคล้องกับการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษ รวมทั้งแก้ไขหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษ (แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๓ มาตรา ๑๐ วรรคสอง มาตรา ๒๔ และมาตรา ๒๕ และยกเลิกมาตรา ๒๘ และมาตรา ๒๙)

(๒) ปรับปรุงอำนาจหน้าที่ของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรมให้เป็นอำนาจหน้าที่ของประธานศาลฎีกาและคณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔ มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๒๓)

(๓) แก้ไขศาลที่มีอำนาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญมาให้ความเห็น (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๑ วรรคหนึ่ง)

(๔) กำหนดหลักเกณฑ์การฎีกาคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการฎีกาตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง (แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๖ และมาตรา ๒๗)

ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....





**เหตุผล**

โดยที่ได้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกาตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง โดยให้คดีแพ่งที่ขึ้นสู่ศาลฎีกาจะต้องได้รับอนุญาตจากศาลฎีกา แต่ระบบการอุทธรณ์คดีอาชญากรรมในปัจจุบันกฎหมายบัญญัติให้คู่ความมีสิทธิอุทธรณ์โดยตรงต่อศาลฎีกา ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่แก้ไขใหม่ดังกล่าว ประกอบกับได้มีการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษขึ้นเพื่อพิจารณาพิพากษาคดีชำนัญพิเศษต่าง ๆ สมควรแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกาในคดีอาชญากรรมให้มีความสอดคล้องเป็นระบบเดียวกัน รวมทั้งแก้ไขวิธีพิจารณาที่เกี่ยวข้องให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลอาชญากรรมและวิธีพิจารณาคดีอาชญากรรม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) มีเนื้อหารวมจำนวน ๑๔ มาตราสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

๑. เพิ่มบทนิยามศัพท์คำว่า “ศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ” “ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ” และ “คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรม” (ร่างมาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓)

๒. แก้ไขผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลอาชญากรรมและวิธีพิจารณาคดีอาชญากรรม พ.ศ. ๒๕๒๘ จากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรม เป็นประธานศาลฎีกา (ร่างมาตรา ๔ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔)

๓. กำหนดให้ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษเป็นผู้มีอำนาจวินิจฉัย กรณีมีปัญหาว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลอาชญากรรมหรือศาลยุติธรรมอื่น คำวินิจฉัยของประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษให้เป็นที่สุด (ร่างมาตรา ๕ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๑๐ วรรคสอง)

๔. กำหนดให้ในศาลอาชญากรรมกลางมีอธิบดีผู้พิพากษาศาลอาชญากรรมกลางหนึ่งคน กับให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลอาชญากรรมกลางหนึ่งคน และในกรณีที่มีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในทางราชการ คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมโดยความเห็นชอบของประธานศาลฎีกาจะกำหนดให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลอาชญากรรมกลางมากกว่าหนึ่งคนแต่ไม่เกินสามคนก็ได้ (ร่างมาตรา ๖ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง)



๕. กำหนดเฉพาะให้ศาลภาษีอากรอาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญ มาให้ความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาพิพากษาคดีได้ (ร่างมาตรา ๗ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๑ บรรคหนึ่ง)

๖. กำหนดให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญที่ศาลภาษีอากรขอให้มาให้ความเห็น ในคดีภาษีอากรมีสิทธิได้รับค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พักตามระเบียบ ที่คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมกำหนด (ร่างมาตรา ๘ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๓)

๗. กำหนดให้การอุทธรณ์คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลภาษีอากร ให้อุทธรณ์ไปยัง ศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง กำหนดให้ นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งว่าด้วยการพิจารณา และการชี้ขาดตัดสินคดีในชั้นอุทธรณ์มาใช้บังคับโดยอนุโลมกับการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสิน คดีภาษีอากรในศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษ กำหนดให้ภายใต้บังคับมาตรา ๒๗ คำพิพากษา หรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษให้เป็นที่สุด และกำหนดให้การฎีกาคำพิพากษา หรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษให้กระทำได้เมื่อได้รับอนุญาตจากศาลฎีกาตามบทบัญญัติ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง และให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งว่าด้วยการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีในชั้นฎีกา มาใช้บังคับโดยอนุโลมกับการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาษีอากรในศาลฎีกา (ร่างมาตรา ๙ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ มาตรา ๒๖ และมาตรา ๒๗ และยกเลิกความในมาตรา ๒๘ และมาตรา ๒๙)

๘. กำหนดให้คดีที่ศาลภาษีอากรมีคำพิพากษาหรือคำสั่งก่อนวันเปิดทำการ ของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษ ให้อุทธรณ์ไปยังศาลฎีกา และให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติ จัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่ พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับในการพิจารณาพิพากษาของศาลฎีกา สำหรับคดีภาษีอากร ที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลฎีกาก่อนวันเปิดทำการของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วย การอุทธรณ์ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับในการพิจารณาพิพากษา ของศาลฎีกา (ร่างมาตรา ๑๐)



๙. กำหนดให้แผนกคดีภาษีอากรในศาลฎีกาที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ยังคงมีอยู่ต่อไปตามความจำเป็นจนกว่าคณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการศาลยุติธรรมจะประกาศกำหนดเป็นอย่างอื่น (ร่างมาตรา ๑๑)

๑๐. กำหนดให้ในระหว่างที่ศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษยังไม่เปิดทำการ การวินิจฉัยว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือไม่ตามมาตรา ๑๐ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ประธานศาลฎีกา เป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของประธานศาลฎีกาให้เป็นที่สุด (ร่างมาตรา ๑๒)

๑๑. กำหนดให้ระเบียบที่ออกตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ที่ใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้คงใช้บังคับต่อไป เพียงเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ จนกว่าจะมีระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๑๓)

บทวิเคราะห์ข้อดีของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

#### ข้อดี

๑. โดยที่ปัจจุบันระบบการอุทธรณ์คำพิพากษาหรือคำสั่งในคดีของศาลภาษีอากร กำหนดให้คู่ความมีสิทธิยื่นอุทธรณ์ตรงไปยังศาลฎีกาได้โดยไม่ต้องขออนุญาตต่อศาลฎีกา ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใหม่ซึ่งมีหลักการให้คดียุติที่ศาลอุทธรณ์เป็นหลัก ส่วนคดีที่จะขึ้นไปศาลฎีกานั้นจะต้องเป็นคดีที่มีความสำคัญจริง ๆ เท่านั้น ดังนั้น ร่างพระราชบัญญัตินี้ จึงมีสาระสำคัญเป็นการจัดระบบการอุทธรณ์คดีภาษีอากรเสียใหม่ โดยจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษขึ้น และให้มีอำนาจพิจารณาพิพากษาคดีที่อุทธรณ์มาจากศาลชั้นอุทธรณ์พิเศษต่าง ๆ รวมทั้งกำหนดให้คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษเป็นที่สุด และการนำคดีขึ้นสู่ศาลฎีกาจะต้องขออนุญาตจากศาลฎีกา เช่นเดียวกับคดีประเภทอื่น จึงเกิดประโยชน์อย่างยิ่งในการทำให้การพิจารณาพิพากษาคดีของศาล



มีความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนได้อย่างรวดเร็ว และเป็นธรรมยิ่งขึ้น

๒. การที่ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) กำหนดให้พยานผู้ทรงคุณวุฒิ หรือผู้เชี่ยวชาญที่ศาลภาษีอากรขอให้มาให้ความเห็นในคดีภาษีอากรมีสิทธิได้รับค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง ค่าเช่าที่พักนั้น ก็เพื่อที่จะเป็นการส่งเสริมความร่วมมือและเป็นการบรรเทาภาระให้กับบุคคลดังกล่าวที่ศาลหมายเรียกมาให้การเป็นพยานในศาล เพื่อให้การพิจารณาพิพากษาอรรถคดีของศาลเกิดความยุติธรรมกับคู่ความทุกฝ่าย

## คำนำ

เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗

เอกสารประกอบการพิจารณาฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในราชการวงงานด้านนิติบัญญัติ โดยมุ่งเน้นสารประโยชน์ในเชิงอ้างอิงเบื้องต้น สำหรับเพื่อประกอบการพิจารณาของสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักกฎหมาย  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา  
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ  
กรกฎาคม ๒๕๕๘

### เอกสารประกอบการพิจารณา

#### จัดทำโดย

นายনীต ผาสุข	ที่ปรึกษาด้านกฎหมาย
นางสาวสุภาวค์จิตต์ ไตรเพทพิสัย	ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย
นายสุชาติ พันทองคำ	ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานกฎหมาย ๒
นางสาว สุธีรา จินายน	นิติกรปฏิบัติการ
นางสาวจิตรกาน เจียรตระกูล	วิทยากรปฏิบัติการ
นางสิริกัญย์ ส่องแสง	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
นางสาวรัตติกาล น้อยนวม	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
นางสาวกาญจนา พาลติหลุด	เจ้าพนักงานบันทึกข้อมูลชำนาญงาน
นายพัลลภ วงค์พานิช	เจ้าพนักงานบันทึกข้อมูลชำนาญงาน

กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา โทร. ๐ ๒๘๓๑ ๙๒๙๖

#### ผลิตโดย

กลุ่มงานการพิมพ์ สำนักการพิมพ์ โทร. ๐ ๒๒๔๔ ๑๗๔๑ - ๔๒  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ท่านสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และผู้สนใจที่มีความประสงค์หรือต้องการที่จะศึกษาเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติเป็นการล่วงหน้าก่อนวันประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ สามารถสืบค้นข้อมูลเกี่ยวกับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้จากเว็บไซต์สภานิติบัญญัติแห่งชาติ [www.senate.go.th](http://www.senate.go.th)

หรือขอรับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้ ณ ศูนย์บริการข้อมูลด้านกฎหมายวุฒิสภา อาคารรัฐสภา ๒ ชั้น ๑ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๔ ๑๕๖๕

# สารบัญ

หน้า

บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ .....	ก
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมาและสาระสำคัญ ของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากร และวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) .....	๑
ส่วนที่ ๒ ตารางเปรียบเทียบพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากร และวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ กับ ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากร และวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา).....	๙
ส่วนที่ ๓ ข้อมูลประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากร และวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... - ความจำเป็นในการตรากฎหมาย .....	- ๑ -
- บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากร และวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) .....	- ๓ -
- ประโยชน์ของร่างกฎหมายเกี่ยวกับระบบการอุทธรณ์และฎีกา รวม ๙ ฉบับ .....	- ๕ -
- การอุทธรณ์ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร .....	- ๖ -
- ชั้นอุทธรณ์ฎีกาและการขอทุเลาการบังคับของศาลภาษีอากร .....	- ๑๐ -
- ปัญหาการคัดค้านและอุทธรณ์การประเมินในคดีภาษีอากร .....	- ๑๓ -
- ศาลเตรียมปฏิรูปโครงสร้างกฎหมาย หวังปิดคดีค้างเก่าไม่เกิน ๑ ปี .....	- ๑๖ -
- การสัมมนากฎหมายเรื่อง “ข้อพิจารณาเกี่ยวกับการขออนุญาตให้ฎีกา” .....	- ๑๗ -



ภาคผนวก

: พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ..... (๑)

: ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ..... (๙)

: บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากร

และวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)..... (๑๕)

# ส่วนที่ ๑

ความเป็นมาและสาระสำคัญ  
ของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากร  
และวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



**ความเป็นมาและสาระสำคัญ**  
**ของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร**  
**(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**  
**(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)**  
**(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)**

ความเป็นมาของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

**๑. หลักการและเหตุผล**

**๑.๑ หลักการ**

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ดังต่อไปนี้

(๑) ปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์คดีภาษีอากรให้สอดคล้องกับการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชั้นฎีกาพิเศษ รวมทั้งแก้ไขหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับศาลอุทธรณ์คดีชั้นฎีกาพิเศษ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓ มาตรา ๑๐ วรรคสอง มาตรา ๒๔ และมาตรา ๒๕ และยกเลิกมาตรา ๒๘ และมาตรา ๒๙)

(๒) ปรับปรุงอำนาจหน้าที่ของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรมให้เป็นอำนาจหน้าที่ของประธานศาลฎีกาและคณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔ มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๒๓)

ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



(๓) แก้ไขศาลที่มีอำนาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญมาให้ความเห็น (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๑ วรรคหนึ่ง)

(๔) กำหนดหลักเกณฑ์การฎีกาคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์ คดีชำนาญพิเศษให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการฎีกาตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ และมาตรา ๒๗)

## ๑.๒ เหตุผล

โดยที่ได้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกาตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง โดยให้คดีแพ่งที่ขึ้นสู่ศาลฎีกาจะต้องได้รับอนุญาตจากศาลฎีกา แต่ระบบการอุทธรณ์คดีอาชญากรรมในปัจจุบันกฎหมายบัญญัติให้คู่ความมีสิทธิอุทธรณ์โดยตรงต่อศาลฎีกา ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่แก้ไขใหม่ดังกล่าว ประกอบกับได้มีการจัดตั้งศาลอุทธรณ์ คดีชำนาญพิเศษขึ้นเพื่อพิจารณาพิพากษาคดีชำนาญพิเศษต่าง ๆ สมควรแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกาในคดีอาชญากรรมให้มีความสอดคล้องเป็นระบบเดียวกัน รวมทั้งแก้ไขวิธีพิจารณาที่เกี่ยวข้องให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

## ๒. ชื่อร่างพระราชบัญญัติ (ร่างมาตรา ๑)

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลอาชญากรรมและวิธีพิจารณาคดีอาชญากรรม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....”

## ๓. คำปรารภ

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลอาชญากรรมและวิธีพิจารณาคดีอาชญากรรม

## ๔. วันใช้บังคับกฎหมาย (ร่างมาตรา ๒)

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

## ๕. บทรักษาการตามพระราชบัญญัติ (ร่างมาตรา ๑๔)

มาตรา ๑๔ ให้ประธานศาลฎีการักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

## ๖. เนื้อหาของร่างพระราชบัญญัติ



๖.๑ เพิ่มบทนิยามศัพท์คำว่า “ศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ” “ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ” และ “คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรม” (ร่างมาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓)

มาตรา ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นบทนิยามต่อบทนิยามคำว่า “คดีภาษีอากร” ในมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘

“ศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ” หมายความว่า ศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ ตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ

“ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ” หมายความว่า ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ

“คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรม” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการศาลยุติธรรม”

๖.๒ แก้ไขผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ จากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรม เป็นประธานศาลฎีกา (ร่างมาตรา ๔ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔)

มาตรา ๔ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๔ ให้ประธานศาลฎีการักษาการตามพระราชบัญญัติฉบับนี้”

๖.๓ กำหนดให้ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษเป็นผู้มีอำนาจวินิจฉัยกรณีมีปัญหาว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือศาลยุติธรรมอื่น คำวินิจฉัยของประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษให้เป็นที่สุด (ร่างมาตรา ๕ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๑๐ วรรคสอง)

มาตรา ๕ ให้ยกเลิกความในวรรคสองของมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ในกรณีมีปัญหาว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือไม่ ไม่ว่าปัญหานั้นจะเกิดขึ้นในศาลภาษีอากรหรือศาลยุติธรรมอื่น ให้ศาลนั้นรอการพิจารณาพิพากษาคดีไว้ชั่วคราวแล้วเสนอปัญหานั้นให้ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษเป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษให้เป็นที่สุด”





๖.๔ กำหนดให้ในศาลภาษีอากรกลางมีอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางหนึ่งคน กับให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางหนึ่งคน และในกรณีที่มีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในทางราชการ คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมโดยความเห็นชอบของประธานศาลฎีกาจะกำหนดให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางมากกว่าหนึ่งคนแต่ไม่เกินสามคนก็ได้” (ร่างมาตรา ๖ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง)

มาตรา ๖ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๑๓ ในศาลภาษีอากรกลาง ให้มีอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางหนึ่งคน กับให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางหนึ่งคน และในกรณีที่มีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในทางราชการ คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมโดยความเห็นชอบของประธานศาลฎีกาจะกำหนดให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางมากกว่าหนึ่งคนแต่ไม่เกินสามคนก็ได้”

๖.๕ กำหนดเฉพาะให้ศาลภาษีอากรอาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญมาให้ความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาพิพากษาคดีได้ (ร่างมาตรา ๗ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๑ วรรคหนึ่ง)

มาตรา ๗ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๒๑ ศาลภาษีอากรอาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญมาให้ความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาพิพากษาคดีได้”

๖.๖ กำหนดให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญที่ศาลภาษีอากรขอให้มาให้ความเห็นในคดีภาษีอากรมีสิทธิได้รับค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พักตามระเบียบที่คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมกำหนด (ร่างมาตรา ๘ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๓)

มาตรา ๘ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๒๓ ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญที่ศาลภาษีอากรขอให้มาให้ความเห็นในคดีภาษีอากรมีสิทธิได้รับค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พักตามระเบียบที่คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมกำหนด”



๖.๗ กำหนดให้การอุทธรณ์คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลภาษีอากร ให้อุทธรณ์ไปยังศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง กำหนดให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งว่าด้วยการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีในชั้นอุทธรณ์มาใช้บังคับโดยอนุโลมกับการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาษีอากรในศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ กำหนดให้ภายใต้บังคับมาตรา ๒๗ คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ให้เป็นที่สุด และกำหนดให้การฎีกาคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ให้กระทำได้เมื่อได้รับอนุญาตจากศาลฎีกาตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง และให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งว่าด้วยการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีในชั้นฎีกามาใช้บังคับโดยอนุโลมกับการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาษีอากรในศาลฎีกา (ร่างมาตรา ๙ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ มาตรา ๒๖ และมาตรา ๒๗ และยกเลิกความในมาตรา ๒๘ และมาตรา ๒๙)

มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความในหมวด ๔ อุทธรณ์ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ มาตรา ๒๖ มาตรา ๒๗ มาตรา ๒๘ และมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“หมวด ๔

อุทธรณ์และฎีกา

มาตรา ๒๔ การอุทธรณ์คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลภาษีอากร ให้อุทธรณ์ไปยังศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง

มาตรา ๒๕ การพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาษีอากรในศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งว่าด้วยการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีในชั้นอุทธรณ์มาใช้บังคับโดยอนุโลม

มาตรา ๒๖ ภายใต้บังคับมาตรา ๒๗ คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ให้เป็นที่สุด



มาตรา ๒๗ การฎีกาคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษให้กระทำได้เมื่อได้รับอนุญาตจากศาลฎีกาตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง การพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาชีอากรในศาลฎีกา ให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งว่าด้วยการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีในชั้นฎีกามาใช้บังคับโดยอนุโลม”

๖.๘ กำหนดให้คดีที่ศาลภาชีอากรมีคำพิพากษาหรือคำสั่งก่อนวันเปิดทำการของศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ ให้อุทธรณ์ไปยังศาลฎีกา และให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาชีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาชีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับในการพิจารณาพิพากษาของศาลฎีกา สำหรับคดีภาชีอากรที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลฎีกาก่อนวันเปิดทำการของศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการอุทธรณ์ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาชีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาชีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับในการพิจารณาพิพากษาของศาลฎีกา (ร่างมาตรา ๑๐)

มาตรา ๑๐ คดีที่ศาลภาชีอากรมีคำพิพากษาหรือคำสั่งก่อนวันเปิดทำการของศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ ให้อุทธรณ์ไปยังศาลฎีกา และให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาชีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาชีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับในการพิจารณาพิพากษาของศาลฎีกา

บรรดาคดีภาชีอากรที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลฎีกาก่อนวันเปิดทำการของศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการอุทธรณ์ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาชีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาชีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับในการพิจารณาพิพากษาของศาลฎีกา

๖.๙ กำหนดให้แผนกคดีภาชีอากรในศาลฎีกาที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาชีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาชีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ยังคงมีอยู่ต่อไปตามความจำเป็นจนกว่าคณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการศาลยุติธรรมจะประกาศกำหนดเป็นอย่างอื่น (ร่างมาตรา ๑๑)



มาตรา ๑๑ ให้แผนกคดีภาษีอากรในศาลฎีกาที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ยังคงมีอยู่ต่อไปตามความจำเป็นจนกว่าคณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการศาลยุติธรรมจะประกาศกำหนดเป็นอย่างอื่น

๖.๑๐ กำหนดให้ในระหว่างที่ศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษยังไม่เปิดทำการ การวินิจฉัยว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือไม่ตามมาตรา ๑๐ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ประธานศาลฎีกา เป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของประธานศาลฎีกาให้เป็นที่สุด (ร่างมาตรา ๑๒)

มาตรา ๑๒ ในระหว่างที่ศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษยังไม่เปิดทำการ การวินิจฉัยว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือไม่ตามมาตรา ๑๐ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ประธานศาลฎีกา เป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของประธานศาลฎีกาให้เป็นที่สุด

๖.๑๑ กำหนดให้ระเบียบที่ออกตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ที่ใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้คงใช้บังคับได้ต่อไปเพียงเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ จนกว่าจะมีระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๑๓)

มาตรา ๑๓ บรรดาระเบียบที่ออกตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ที่ใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้คงใช้บังคับได้ต่อไปเพียงเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ จนกว่าจะมีระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ใช้บังคับ

## ส่วนที่ ๒

ตารางเปรียบเทียบ

พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร

พ.ศ. ๒๕๒๘ กับ

ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร

(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

ที่ผ่านการตรวจพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา



ตารางเปรียบเทียบ

พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ กับร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ที่คณะกรรมการพิจารณาพิจารณาปรับปรุงประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา พิจารณาแล้ว

พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘	ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผล
<p>พระราชบัญญัติ จัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘</p> <p>_____</p> <p>ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร. ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๒๘ เป็นปีที่ ๔๐ ในรัชกาลปัจจุบัน</p> <p>พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า</p> <p>โดยที่เป็นการสมควรจัดตั้งศาลภาษีอากรและให้มี วิธีพิจารณาคดีภาษีอากร</p> <p>จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติ ขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของรัฐสภา ดังต่อไปนี้</p>	<p>ร่าง พระราชบัญญัติ จัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....</p> <p>_____</p> <p>..... ..... .....</p> <p>.....</p> <p>โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลภาษี อากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร</p> <p>..... .....</p>	

พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณา คดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘	ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณา คดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผล
<p>มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘”</p> <p>มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p>	<p>มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....”</p> <p>มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p>	
<p>มาตรา ๓ ในพระราชบัญญัตินี้</p> <p>“ภาษีอากร” หมายความว่า ภาษี อากร และ ค่าภาคหลวงทุกชนิด และหมายความรวมถึง</p> <p>(๑) แสตนบายาสืบตามกฎหมายว่าด้วยยาสูบ</p> <p>(๒) ค่าธรรมเนียมสำหรับการประทับตราไปรษณีย์ตามกฎหมายว่าด้วยไป</p> <p>(๓) ค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการนำเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน</p> <p>(๔) ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งออกไปนอก และการนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า</p> <p>(๕) ค่าธรรมเนียมการส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร</p> <p>(๖) เงินสงเคราะห์ที่ผู้ส่งออกต้องเสียตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง</p> <p>(๗) ค่าธรรมเนียมหรือเงินอื่นที่มีพระราชบัญญัติกา</p>		



พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษาศาสนาและวิธีพิจารณา คดีภาษาศาสนา พ.ศ. ๒๕๒๔	ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษาศาสนาและวิธีพิจารณา คดีภาษาศาสนา (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผล
<p>พิจารณาพิพากษา</p> <p>ในกรณีมีปัญหาว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษาศาสนาหรือศาลยุติธรรมอื่นไม่ว่าจะเกิดขึ้นในศาลภาษาศาสนาหรือศาลยุติธรรมอื่น ให้ประธานศาลฎีกาเป็นผู้วินิจฉัยคำวินิจฉัยของประธานศาลฎีกาให้เป็นที่สุด</p>	<p>และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน</p> <p>“ในกรณีมีปัญหาว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษาศาสนาหรือไม่ว่าปัญหาอันจะเกิดขึ้นในศาลภาษาศาสนาหรือศาลยุติธรรมอื่น ให้ศาลนั้นรอกการพิจารณาพิพากษาคดีไว้ชั่วคราวแล้วเสนอปัญหาในให้ประธานศาลยุติธรรมคดีชำนาญพิเศษเป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของประธานศาลยุติธรรมคดีชำนาญพิเศษให้เป็นที่สุด”</p>	<p>มีปัญหาวาคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษาศาสนาหรือศาลยุติธรรมอื่น เป็นกำหนดให้ประธานศาลยุติธรรมคดีชำนาญพิเศษเป็นผู้วินิจฉัย และให้คำวินิจฉัยของประธานศาลยุติธรรมคดีชำนาญพิเศษให้เป็นที่สุด</p>
<p>มาตรา ๑๓ ในศาลภาษาศาสนากลาง ให้มีอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษาศาสนาซึ่งอารักขาหนึ่งคน และให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษาศาสนาซึ่งอารักขาตามจำนวนที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรมกำหนด</p> <p>ในศาลภาษาศาสนาจังหวัด ให้มีผู้พิพากษาหัวหน้าศาลภาษาศาสนาจังหวัดศาลละหนึ่งคน</p>	<p>มาตรา ๖ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษาศาสนาและวิธีพิจารณาคดีภาษาศาสนา พ.ศ. ๒๕๒๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน</p> <p>“มาตรา ๑๓ ในศาลภาษาศาสนากลาง ให้มีอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษาศาสนาซึ่งอารักขาหนึ่งคน กับให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษาศาสนาซึ่งอารักขาหนึ่งคน และในกรณีที่มีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในทางราชการ คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมโดยความเห็นชอบของประธานศาลฎีกาจะกำหนดให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษาศาสนากลางมากกว่าหนึ่งคนแต่ไม่เกินสามคนก็ได้”</p>	<p>แก้ไขเพิ่มเติมโดยให้ คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรม โดยความเห็นชอบของประธานศาลฎีกา เป็นผู้กำหนดตำแหน่งรองอธิบดีผู้พิพากษา</p>
	<p>มาตรา ๗ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษาศาสนาและวิธีพิจารณาคดีภาษาศาสนา พ.ศ. ๒๕๒๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน</p>	<p>กำหนดให้เฉพาะศาลภาษาศาสนาอาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญมาให้ความเห็น</p>

พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณา คดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘	ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณา คดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผล
<p>มาตรา ๒๑ ศาลภาษีอากรหรือศาลฎีกาอาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญมาให้ความเห็นประกอบการศึกษาภาษาคดีได้</p> <p>ความในวรรคหนึ่งไม่ตัดสิทธิของคู่ความในอันที่จะขอให้เรียกผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญฝ่ายตนมาให้ความเห็นโต้แย้งหรือเพิ่มเติมความเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญดังกล่าวในวรรคหนึ่ง</p>	<p>“มาตรา ๒๑ ศาลภาษีอากรอาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญมาให้ความเห็นประกอบการศึกษาภาษาคดีได้”</p>	
<p>มาตรา ๒๓ ให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญที่ศาลภาษีอากรหรือศาลฎีกาขอให้มาให้ความเห็น ได้รับค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พักตามระเบียบที่กระทรวงยุติธรรมกำหนด</p>	<p>มาตรา ๘ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“มาตรา ๒๓ ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญที่ศาลภาษีอากรขอให้มาให้ความเห็นในคดีภาษีอากรมีสิทธิได้รับค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พักตามระเบียบที่คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมกำหนด”</p>	<p>กำหนดให้คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมออกระเบียบเกี่ยวกับสิทธิของผู้ทรงคุณวุฒิผู้เชี่ยวชาญ ที่จะได้รับค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พัก</p>
	<p>มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความในหมวด ๔ อุทธรณ์ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ มาตรา ๒๖ มาตรา ๒๗ มาตรา ๒๘ และมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p>	<p>ปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกา เพื่อให้สอดคล้องกับการแก้ไขระบบการอุทธรณ์และฎีกาตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง และตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษ</p>



พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาความคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๔	ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผล
<p>หมวด ๔ อุทธรณ์</p> <p>มาตรา ๒๔ ภายใต้บังคับแห่งพระราชบัญญัตินี้หรือประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลภาษีอากร ให้อุทธรณ์ไปยังศาลฎีกาได้ภายในกำหนดหนึ่งเดือน นับแต่วันที่ได้อ่านคำพิพากษาหรือคำสั่งนั้น</p>	<p>“หมวด ๔ อุทธรณ์และฎีกา</p> <p>มาตรา ๒๔ การอุทธรณ์คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลภาษีอากรให้อุทธรณ์ไปยังศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง</p>	
<p>มาตรา ๒๕ ในคดีที่ราคาทรัพย์สินหรือจำนวนทุนทรัพย์ที่พิพาทไม่เกินห้าหมื่นบาท ห้ามมิให้คู่ความอุทธรณ์ในข้อเท็จจริง เว้นแต่ผู้พิพากษาที่นั่งพิจารณาคดีนั้นในศาลภาษีอากรได้ทำความเห็นแย้งไว้หรือได้รับรองว่ามีเหตุอันควรอุทธรณ์ได้ หรือถ้าไม่มีความเห็นแย้งหรือคำรับรองเช่นนั้น ต้องได้รับอนุญาตให้อุทธรณ์เป็นหนังสือจากอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลาง</p>	<p>มาตรา ๒๕ การพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาษีอากรในศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ฯ ให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งว่าด้วยการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีในชั้นอุทธรณ์มาใช้บังคับโดยอนุโลม</p>	<p>เพื่อให้การดำเนินกระบวนการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาษีอากรของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ฯ มีความสอดคล้องกับแนวปฏิบัติเดิม</p>
<p>มาตรา ๒๖ คำสั่งของศาลภาษีอากรในเรื่องดังต่อไปนี้ให้อุทธรณ์ฎีกาตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง (๑) คำสั่งให้จำคุก ทักรัง หรือปรับผู้ใดตามประมวล</p>	<p>มาตรา ๒๖ ภายใต้บังคับมาตรา ๒๗ คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ฯ ให้เป็นที่สุด</p>	<p>แก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับการแก้ไขปรับปรุงระบบอุทธรณ์และฎีกาตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง</p>

พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษาศาสตร์และวิธีพิจารณา คดีภาษาศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๒๘	ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษาศาสตร์และวิธีพิจารณาคดีภาษาศาสตร์ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผล
กฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง (๒) คำสั่งเกี่ยวกับวิธีการชั่วคราวก่อนพิพากษา หรือคำสั่งเกี่ยวกับการบังคับคดีตามคำพิพากษาหรือคำสั่ง	มาตรา ๒๗ การฎีกาคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ พิเศษ ให้กระทำได้อีกเมื่อได้รับอนุญาตจากศาลฎีกาตามบทบัญญัติแห่งประมวล กฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง	แก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับการ แก้ไขปรับปรุงระบบอุทธรณ์และฎีกาตาม ประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง
มาตรา ๒๗ ให้ประธานศาลฎีกาจัดตั้งแผนกคดี ภาษาศาสตร์ในศาลฎีกาเพื่อพิจารณาพิพากษาคดีภาษาศาสตร์ ที่อุทธรณ์มาจากศาลภาษาศาสตร์	การพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาษาศาสตร์ในศาลฎีกา ให้นำ บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง ว่าด้วยการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีในชั้นฎีกามาใช้บังคับโดยอนุโลม”	
	มาตรา ๑๐ คดีที่ศาลภาษาศาสตร์มีคำพิพากษาหรือคำสั่งก่อนวันเปิด ทำการของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษ ให้อุทธรณ์ไปยังศาลฎีกา และให้นำ บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษาศาสตร์และวิธีพิจารณาคดีภาษาศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับในการพิจารณาพิพากษาของศาลฎีกา บรรดาคดีภาษาศาสตร์ที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลฎีกาก่อนวันเปิดทำการ ของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการอุทธรณ์ตาม พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษาศาสตร์และวิธีพิจารณาคดีภาษาศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับไปใน การพิจารณาพิพากษาของศาลฎีกา	กำหนดเฉพาะกาลเพื่อรองรับการ อุทธรณ์คดีภาษาศาสตร์ก่อนวันเปิดทำการของ ศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษ เพื่อให้เกิดความ ต่อเนื่องของกระบวนการยุติธรรม

พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณา คดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘	ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ....	เหตุผล
	<p>มาตรา ๑๑ ให้แผนกคดีภาษีอากรในศาลฎีกาที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ยังคงมีอยู่ต่อไปตามความจำเป็นจนกว่าคณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการศาลยุติธรรมจะประกาศกำหนดเป็นอย่างอื่น</p>	
	<p>มาตรา ๑๒ ในระหว่างที่ศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ยังไม่เปิดทำการการวินิจฉัยว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือไม่ตามมาตรา ๑๐ วรคสอง แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ประธานศาลฎีกาเป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของประธานศาลฎีกาให้เป็นที่สุด</p>	<p>กำหนดรองรับถึงกรณีที่มีปัญหาว่าคดีใดอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือไม่ ในระหว่างที่ศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ยังไม่เปิดทำการ ให้ประธานศาลฎีกาเป็นผู้วินิจฉัยขาด</p>
	<p>มาตรา ๑๓ บรรดาระเบียบที่ออกตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ที่ใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้คงใช้บังคับต่อไปเพียงเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ จนกว่าจะมีระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ใช้บังคับ</p>	

<p>พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณา คดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘</p>	<p>ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....</p>	<p>เหตุผล</p>
	<p>มาตรา ๑๔ ให้ประธานศาลฎีกาเรียกกรรมการตามพระราชบัญญัติฉบับนี้ ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ</p> <p>..... นายกรัฐมนตรี</p>	

## ส่วนที่ ๓

ข้อมูลประกอบการพิจารณา

ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร

(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

สรุปความจำเป็นในการตรา  
พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

๑. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

แก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร

๒. ใครควรเป็นผู้ทำภารกิจ

สำนักงานศาลยุติธรรม

๓. ความจำเป็นที่ต้องทำภารกิจ

เนื่องจากได้มีการแก้ไขปรับปรุงประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งและประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญาให้คดีแพ่งและคดีอาญาถึงที่สุดในระดับชั้นศาลอุทธรณ์และคดีที่ขึ้นสู่ศาลฎีกาจะต้องได้รับอนุญาตจากศาลฎีกาก่อนเพื่อให้คดีที่เข้าสู่การพิจารณาของศาลฎีกาเป็นคดีที่มีเหตุผลสมควรที่ต้องมีการทบทวนคำพิพากษาของศาลล่าง แต่ระบบการอุทธรณ์คดีศาลภาษีอากรกฎหมายบัญญัติให้คู่ความมีสิทธิอุทธรณ์โดยตรงต่อศาลฎีกาไม่สอดคล้องกับหลักการที่แก้ไขใหม่ ประกอบกับได้มีการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษขึ้นเพื่อพิจารณาพิพากษาคดีชั้นอุทธรณ์พิเศษต่าง ๆ สมควรแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกาในคดีภาษีอากรให้มีความสอดคล้องเป็นระบบเดียวกัน รวมทั้งแก้ไขวิธีการดำเนินคดีภาษีอากรให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๔. ความซ้ำซ้อนของกฎหมาย

ไม่มี

๕. ภาระต่อบุคคลและความคุ้มค่า

การตราพระราชบัญญัตินี้ไม่เกิดภาระแก่คู่ความ

๖. ความพร้อมของรัฐ

ศาลยุติธรรมที่เกี่ยวข้องสามารถดำเนินการได้ทันทีเมื่อกฎหมายมีผลบังคับใช้

\* ที่มา : สำนักกฎหมายและวิชาการ ศาลยุติธรรม

๗. หน่วยงานที่รับผิดชอบ

สำนักงานศาลยุติธรรม

๘. วิธีการทำงานและการตรวจสอบ

วิธีการทำงานได้กำหนดให้สอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยเน้นการอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นธรรม

๙. อำนาจในการตราอนุบัญญัติ

ให้ประธานศาลฎีกาในฐานะประธานคณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมมีอำนาจออกระเบียบ ก.บ.ศ.

๑๐. การรับพิจารณาความคิดเห็น

คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมได้เห็นชอบในการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากรแล้ว

---



บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา  
ประกอบร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/๖๖๗ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๘ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๘ อนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) ตามที่สำนักงานศาลยุติธรรมเสนอ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา แล้วส่งให้คณะกรรมการประสานงานสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ก่อนนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป

ในการตรวจพิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้เสนอให้คณะกรรมการพิจารณาปรับปรุงประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งพิจารณาโดยมีผู้แทนสำนักงานศาลยุติธรรม สำนักงานอัยการสูงสุด และสภาทนายความ เป็นผู้ชี้แจงรายละเอียด และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเห็นสมควรจัดทำบันทึกประกอบร่างพระราชบัญญัติฯ ดังต่อไปนี้

๑. หลักการของร่างพระราชบัญญัติที่สำนักงานศาลยุติธรรมเสนอ

๑.๑ เพิ่มบทนิยามคำว่า “ศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ” “ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ” และ “คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรม” (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓)

๑.๒ แก้ไขเพิ่มเติมให้ประธานศาลฎีกาทำการตามพระราชบัญญัตินี้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔)

๑.๓ แก้ไขเพิ่มเติมให้ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษเป็นผู้มีอำนาจวินิจฉัยกรณีมีปัญหาว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือไม่ ไม่ว่าปัญหานั้นจะเกิดขึ้นในศาลภาษีอากรหรือศาลยุติธรรมอื่น ให้ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษเป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษให้เป็นที่สุด (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๑๐ วรรคสอง)

๑.๔ แก้ไขเพิ่มเติมให้คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมโดยความเห็นชอบของประธานศาลฎีกามีอำนาจกำหนดให้มีตำแหน่งรองอธิบดีผู้พิพากษามากกว่าหนึ่งคน แต่ไม่เกินสามคนได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง)

๑.๕ แก้ไขเพิ่มเติมให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญที่ศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษขอให้มาให้ความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาพิพากษาคดีก็ได้ และได้รับค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พักตามระเบียบที่คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมกำหนด (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๑ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๒๓)

๑.๖ แก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกา (แก้ไขเพิ่มเติมหมวด ๔ อุทธรณ์และฎีกา)

## ๒. ข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

### ๒.๑ กระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า การแก้ไขปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับระบบการอุทธรณ์และฎีกาในส่วนของคดีชำนาญพิเศษ โดยกำหนดให้การอุทธรณ์คำพิพากษาและคำสั่งในคดีชำนาญพิเศษสามารถอุทธรณ์ไปยังศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษหรือศาลชั้นอุทธรณ์ได้ เพื่อให้ระบบการอุทธรณ์และฎีกาสอดคล้องกันทุกประเภทคดี จึงเห็นชอบกับการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับระบบการอุทธรณ์และฎีกาในส่วนของคดีชำนาญพิเศษตามที่สำนักงานศาลยุติธรรมเสนอ

### ๒.๒ สำนักงบประมาณ

สำนักงบประมาณพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า เพื่อให้การบริหารจัดการอัตรากำลังและพัฒนาอัตรากำลังคนภาครัฐมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ขอให้สำนักงานศาลยุติธรรมกำหนดให้มีกลไกในการควบคุมอัตรากำลังและค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ให้มีความเหมาะสมกับการดำเนินการกิจ สำหรับภาระงบประมาณค่าใช้จ่ายจากการปรับปรุงกฎหมายเกี่ยวกับระบบการอุทธรณ์และฎีกาในส่วนของคดีชำนาญพิเศษดังกล่าว เห็นสมควรให้สำนักงานศาลยุติธรรมพิจารณาใช้จ่ายจากค่าธรรมเนียมศาลเป็นลำดับแรก หากไม่เพียงพอขอให้พิจารณาปรับแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ หรือเสนอขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามความจำเป็นและเหมาะสมต่อไป

### ๒.๓ ฝ่ายกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม คณะรักษาความสงบแห่งชาติ

ฝ่ายกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม คณะรักษาความสงบแห่งชาติพิจารณาแล้วเห็นว่า กฎหมายเกี่ยวกับระบบอุทธรณ์และฎีกา ในส่วนของคดีชำนาญพิเศษโดยจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษ และให้มีอำนาจพิจารณาพิพากษาคดี รวมทั้งกำหนดให้คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษเป็นที่สุด ประกอบกับได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกาที่ได้กำหนดในหลักการไว้ว่าให้คดีที่ขึ้นสู่ศาลฎีกาจะต้องได้รับอนุญาตจากศาลฎีกาก่อน จึงมีเหตุผลที่จะมีการจัดระบบการอุทธรณ์ เพื่อให้สอดคล้องกันทุกประเภทคดี จึงเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา

## ๓.สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติที่ผ่านการตรวจพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

คณะกรรมการพิจารณาปรับปรุงประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง ได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) ประกอบกับความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว มีการแก้ไขเพิ่มเติมถ้อยคำในบันทึกหลักการและเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัติฯ และร่างพระราชบัญญัติฯ ให้ถูกต้องและเหมาะสมยิ่งขึ้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มิถุนายน ๒๕๕๘

ประโยชน์ของร่างกฎหมายเกี่ยวกับระบบการอุทธรณ์และฎีกา รวม ๙ ฉบับ\*

เนื่องจากปัจจุบันระบบการอุทธรณ์คำพิพากษาหรือคำสั่งในคดีของศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ ศาลภาษีอากร ศาลแรงงาน และศาลล้มละลาย กฎหมายกำหนดให้คู่ความมีสิทธิยื่นอุทธรณ์ตรงไปยังศาลฎีกาโดยไม่ต้องขออนุญาตต่อศาลฎีกา ส่วนคดีของศาลเยาวชนและครอบครัว กฎหมายกำหนดให้คู่ความมีสิทธิยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์ภาค และมีสิทธิยื่นฎีกาต่อศาลฎีกา ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งที่มีการแก้ไขใหม่ซึ่งต้องการให้คดียุติที่ศาลอุทธรณ์เป็นหลัก ส่วนคดีที่จะขึ้นไปศาลฎีกาจะต้องเป็นคดีที่มีความสำคัญจริง ๆ เท่านั้น ทั้งนี้ เพื่อให้ศาลสูงสุดได้ใช้ทรัพยากรในการพิจารณาคดีที่มีความสำคัญต่อระบบกฎหมายในภาพรวมได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ร่างกฎหมายเกี่ยวกับระบบการอุทธรณ์และฎีกา รวม ๙ ฉบับ ซึ่งมีสาระสำคัญเป็นการจัดระบบการอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษเสียใหม่ โดยจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษขึ้นและให้มีอำนาจพิจารณาพิพากษาคดีที่อุทธรณ์มาจากศาลชำนาญพิเศษต่าง ๆ รวมทั้งกำหนดให้คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษเป็นที่สุด และการนำคดีขึ้นสู่ศาลฎีกาจะต้องขออนุญาตจากศาลฎีกาเช่นเดียวกับคดีประเภทอื่น จึงเกิดประโยชน์อย่างยิ่งในการทำให้การพิจารณาพิพากษาคดีของศาลมีความรวดเร็วและสร้างความเป็นเอกภาพในแนวคำพิพากษาและทำให้การบังคับสิทธิตามกฎหมายมีความชัดเจนและแน่นอน อันจะเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนได้อย่างรวดเร็วและเป็นธรรมยิ่งขึ้น

---

\* ที่มา: สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

## การอุทธรณ์ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร\*

การอุทธรณ์ภาษีอากร เป็นกระบวนการยุติธรรมอย่างหนึ่งที่กฎหมายประมวลรัษฎากร กำหนดให้ผู้ถูกประเมินภาษีสามารถใช้สิทธิคัดค้านการประเมินภาษีอากรของเจ้าพนักงานประเมิน ที่ผู้ถูกประเมินภาษีเห็นว่าไม่ถูกต้องต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์

หากต้องการคัดค้านการประเมินภาษีอากรของเจ้าพนักงานประเมิน ผู้ถูกประเมินภาษี จะต้องยื่นคำอุทธรณ์เป็นหนังสือโดยใช้แบบคำอุทธรณ์ตามที่อธิบดีกำหนด ซึ่งสามารถยื่นคำอุทธรณ์ เป็นรายฉบับตามหนังสือแจ้งการประเมิน หรือรวมยื่นคำอุทธรณ์ฉบับเดียวสำหรับหนังสือ แจ้งการประเมินหลายฉบับก็ได้ โดยระบุให้ชัดแจ้งว่าอุทธรณ์คัดค้านการประเมินภาษีประเภทใด เดือน/ปี ภาษีใด ตามหนังสือแจ้งการประเมินฉบับใดและเป็นจำนวนเงินภาษีเท่าใด และสิ่งสำคัญ ที่ต้องระบุคือไม่เห็นด้วยกับการประเมินในประเด็นใด พร้อมทั้งให้เหตุผลทุกประเด็น และแสดงเอกสาร หลักฐานประกอบเหตุผลนั้นด้วย

### แบบคำอุทธรณ์ที่อธิบดีกำหนด

- แบบคำอุทธรณ์ (ภ.ส.๖) ใช้ได้กับการอุทธรณ์ทุกกรณี  
- แบบคำอุทธรณ์และคัดค้านการประเมินภาษีอากร (กศก.๑๗๑) ใช้เฉพาะการอุทธรณ์ เพื่อคัดค้านการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มของเจ้าพนักงานประเมินกรมศุลกากร โดยผู้ถูกประเมินภาษี จะยื่นคำอุทธรณ์ที่กรมสรรพากร หรือกรมศุลกากรก็ได้

แบบคำอุทธรณ์ทั้ง ๒ แบบ ผู้ถูกประเมินภาษีสามารถพิมพ์ได้จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> หรือจะขอรับได้ที่หน่วยงานสรรพากรที่วราชอาณาจักร หรือแบบคำอุทธรณ์และคัดค้านการประเมินภาษีอากร (กศก.๑๗๑) จะขอรับได้จากกรมศุลกากร ที่วราชอาณาจักรได้ด้วย

### การยื่นอุทธรณ์

ในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร ต้องยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ประกอบด้วย อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้แทน ผู้แทนสำนักงานอัยการสูงสุด และผู้แทนกรมการปกครอง

๑. กรณีเจ้าพนักงานประเมิน สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ๑ ๒ ๓ ๔ ๕ ๖ ๗ ๘ และ ๙ เป็นผู้ประเมินภาษี ให้ยื่นคำอุทธรณ์ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่นั้น ๆ หรือสำนักงานสรรพากร ภาค ๑

๒. กรณีเจ้าพนักงานประเมิน สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ๑๐ ๑๑ ๑๒ ๑๓ ๑๔ ๑๕ ๑๖ ๑๗ ๑๘ ๑๙ ๒๐ และ ๒๑ เป็นผู้ประเมินภาษี ให้ยื่นคำอุทธรณ์ ณ สำนักงานสรรพากร พื้นที่นั้น ๆ หรือสำนักงานสรรพากรภาค ๒

๓. กรณีเจ้าพนักงานประเมิน สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ๒๒ ๒๓ ๒๔ ๒๕ ๒๖ ๒๗ ๒๘ ๒๙ และ ๓๐ เป็นผู้ประเมินภาษี ให้ยื่นคำอุทธรณ์ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่นั้น ๆ หรือสำนักงานสรรพากรภาค ๓

\* ที่มา : กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

๔. กรณีเจ้าพนักงานประเมิน สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่เป็นผู้ประเมินภาษี หรือเจ้าพนักงานประเมินสังกัดกรมศุลกากรที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร เป็นผู้ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เสียภาษีอากรที่เป็นผู้ประกอบการซึ่งกรมสรรพากรกำหนด ให้อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่นอุทธรณ์ ณ ส่วนอุทธรณ์ ภาษี สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

๕. กรณีเจ้าพนักงานประเมิน สำนักตรวจสอบภาษีกลาง หรือคณะทำงานหรือหน่วยงานอื่น ที่อธิบดีแต่งตั้งเป็นผู้ประเมินภาษี หรือเจ้าพนักงานประเมินสังกัดกรมศุลกากรที่มีสำนักงานตั้งอยู่ ในเขตท้องที่กรุงเทพมหานครเป็นผู้ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เสียภาษีอากรที่มีใช้ผู้ประกอบการ ซึ่งกรมสรรพากรกำหนดให้อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่นอุทธรณ์ ดังนี้

๕.๑ ผู้ถูกประเมินภาษีที่มีภูมิลำเนาหรือสำนักงานตั้งอยู่ในเขตท้องที่สำนักงาน สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ๑ ๒ ๓ ๔ ๕ ๖ ๗ ๘ ๙ และสำนักงานสรรพากรภาค ๔ ๕ ให้ยื่นคำอุทธรณ์ ณ สำนักงานสรรพากรภาค ๑

๕.๒ ผู้ถูกประเมินภาษีที่มีภูมิลำเนาหรือสำนักงานตั้งอยู่ในเขตท้องที่สำนักงาน สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ๑๐ ๑๑ ๑๒ ๑๓ ๑๔ ๑๕ ๑๖ ๑๗ ๑๘ ๑๙ ๒๐ ๒๑ และสำนักงาน สรรพากร ภาค ๗ ๘ ๙ ๑๐ ให้ยื่นคำอุทธรณ์ ณ สำนักงานสรรพากรภาค ๒

๕.๓ ผู้ถูกประเมินภาษีที่มีภูมิลำเนาหรือสำนักงานตั้งอยู่ในเขตท้องที่สำนักงานสรรพากร พื้นที่กรุงเทพมหานคร ๒๒ ๒๓ ๒๔ ๒๕ ๒๖ ๒๗ ๒๘ ๒๙ ๓๐ และสำนักงานสรรพากรภาค ๖ ๑๑ ๑๒ ให้ยื่นคำอุทธรณ์ ณ สำนักงานสรรพากรภาค ๓

กรณีคัดค้านการประเมินของเจ้าพนักงานประเมินสำนักงานสรรพากรพื้นที่อื่น ๆ นอกจากกรุงเทพมหานคร ให้ยื่นคำอุทธรณ์ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรภาค ๔ ๕ ๖ ๗ ๘ ๙ ๑๐ ๑๑ หรือ ๑๒ ซึ่งกำกับดูแลสำนักงานสรรพากรพื้นที่นั้น ตามแผนภูมิโครงสร้าง หน่วยงานกรมสรรพากร

สำหรับในต่างจังหวัด ต้องยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ซึ่งประกอบด้วย ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้แทน สรรพากรภาคหรือผู้แทน และอัยการจังหวัดหรือผู้แทน

ตลอดจนกรณีคัดค้านการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มของเจ้าพนักงานประเมินสังกัดกรมศุลกากร ที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในเขตท้องที่จังหวัดอื่น ให้ยื่นคำอุทธรณ์ ณ สำนักงานสรรพากรภาคที่รับผิดชอบ ท้องที่นั้น

กรณีคัดค้านการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มของเจ้าพนักงานประเมินสังกัดกรมศุลกากร ผู้ถูกประเมิน ภาษีจะยื่นคำอุทธรณ์ ณ สถานที่ตาม (๑) หรือ (๓) โดยใช้แบบ ภ.ส.๖ หรือแบบ กศก.๑๗๑ ก็ได้ หรือจะใช้แบบ กศก.๑๗๑ ยื่นได้ที่กรมศุลกากร ด้านศุลกากรหรือสำนักงานศุลกากรภาคก็ได้

#### กำหนดเวลาการยื่นอุทธรณ์

ผู้จะใช้สิทธิอุทธรณ์จะต้องยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ภายใน ๓๐ วัน นับแต่ วันได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีจากเจ้าพนักงานประเมิน เช่น

- ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๔๕ จะต้องยื่นอุทธรณ์ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๕ หรือ

- ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๔๕ จะต้องยื่นอุทธรณ์ภายในวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๔๕ แต่เนื่องจากวันที่ ๒-๓ พฤศจิกายน ๒๕๔๕ เป็นวันเสาร์-อาทิตย์ ซึ่งเป็นวันหยุดราชการ จึงยื่นอุทธรณ์ในวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๕ ได้ เป็นต้น

### **หลักฐานที่ต้องยื่นพร้อมกับการยื่นอุทธรณ์**

(๑) หนังสือแจ้งการประเมินหรือแบบคำสั่งให้ชำระภาษีอากรฉบับที่ต้องการคัดค้านการประเมิน โดยเป็นต้นฉบับหรือภาพถ่ายที่รับรองสำเนาถูกต้อง

(๒) ภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนของผู้ถูกประเมินภาษี กรณีเป็นนิติบุคคลให้แนบหนังสือรับรองของกระทรวงพาณิชย์ ภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนของกรรมการผู้จัดการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการพร้อมประทับตรานิติบุคคลกำกับการลงชื่อของผู้มีอำนาจลงนามแทนนิติบุคคล

กรณีมิได้มายื่นอุทธรณ์ด้วยตนเอง ให้จัดทำหนังสือมอบอำนาจกระทำการโดยปิดอากรแสตมป์ ๑๐ บาท ถ้ากระทำการครั้งเดียว หรือถ้ากระทำการมากกว่าหนึ่งครั้งปิดอากรแสตมป์ ๓๐ บาท พร้อมภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจและผู้รับมอบอำนาจที่ลงลายมือชื่อรับรองว่า สำเนาถูกต้อง

(๓) ภาพถ่ายทะเบียนบ้าน

(๔) หลักฐานอื่นๆ ที่ได้อ้างประกอบคำอุทธรณ์ เช่น ภ.พ.๒๐ หนังสือแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๐๙) รายงานภาษีซื้อ-ขาย สำหรับเดือนภาษีที่ถูกประเมิน ใบกำกับภาษี ฯลฯ

หลังจากเจ้าหน้าที่ตรวจคำอุทธรณ์และเอกสารแล้ว จะออกใบรับคำอุทธรณ์เพื่อมอบให้ผู้ยื่นอุทธรณ์ไว้เป็นหลักฐานในการติดตามเรื่องที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาอุทธรณ์ต่อไป

### **ผลการพิจารณาอุทธรณ์**

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์จะพิจารณาและวินิจฉัยข้อโต้แย้งตามคำอุทธรณ์เมื่อแล้วเสร็จ จะส่งผลเป็นคำวินิจฉัยอุทธรณ์ (ภ.ส.๗) ให้แก่ผู้ยื่นอุทธรณ์ ดังนี้

๑. ให้ปลดภาษี เนื่องจากพิจารณาเห็นว่าการประเมินไม่ถูกต้อง ในกรณีนี้ผู้อุทธรณ์ไม่ต้องเสียภาษีตามการประเมิน

๒. ให้ลดภาษี เนื่องจากพิจารณาเห็นว่าการประเมินบางส่วนถูกต้อง และบางส่วนไม่ถูกต้อง จึงปรับปรุงจำนวนภาษีให้คงเหลือเท่าที่ผู้อุทธรณ์ต้องชำระภาษีเพิ่มเติมให้ครบถ้วน

๓. ให้ยกอุทธรณ์ เนื่องจากพิจารณาเห็นว่าการประเมินถูกต้องแล้ว ซึ่งผู้อุทธรณ์ต้องเสียภาษีตามการประเมิน

๔. ให้เพิ่มภาษี เนื่องจากได้พิจารณาประเด็นการประเมินและข้อโต้แย้งของผู้อุทธรณ์แล้ว ปรากฏว่าการประเมินถูกต้อง แต่เจ้าพนักงานประเมินคำนวณภาษีคลาดเคลื่อนต่ำไป คณะกรรมการฯ อาจปรับปรุงการคำนวณภาษีและมีคำวินิจฉัยอุทธรณ์ให้ผู้อุทธรณ์เสียภาษีเพิ่มขึ้นได้

### **หากไม่เห็นด้วยกับคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์**

ผู้อุทธรณ์ที่ไม่เห็นด้วยกับคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์มีสิทธิอุทธรณ์ต่อศาล โดยให้ยื่นคำฟ้องต่อศาลภาษีอากรภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์จากคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ กรณีมูลหนี้ภาษีอากรตั้งค้างอยู่ต่างจังหวัด ให้ยื่นคำฟ้องต่อศาลจังหวัดนั้นก็ได้

ในระหว่างรอคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ หรือรอคำพิพากษาของศาล ผู้ถูกประเมินภาษีต้องชำระภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภายในกำหนดเวลาตามกฎหมาย เนื่องจาก การอุทธรณ์ไม่เป็นเหตุให้ได้รับการทุเลาการเสียภาษีตามประเมินแต่อย่างใด เว้นแต่จะได้รับอนุมัติ จากอธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายให้อำนาจสั่งอนุมัติให้ทุเลาการชำระภาษีไว้ก่อน จนกว่าจะได้รับคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ หรือศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุด

วิธีการไม่ชำระภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินระหว่างรอคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการ พิจารณาอุทธรณ์ หรือคำพิพากษาของศาลถึงที่สุด ต้องยื่นคำร้องขอทุเลาการชำระภาษีต่ออธิบดี กรมสรรพากร โดยยื่นผ่านทางหน่วยงานที่มีหน้าที่รับคำอุทธรณ์ พร้อมทั้งจัดให้มีหลักทรัพย์ ค้ำประกัน ดังนี้

(๑) ให้นำธนาคารค้ำประกันหนี้ภาษีอากรพร้อมทั้งเงินเพิ่มที่ต้องชำระตามกฎหมายโดยให้ธนาคาร ออกหนังสือสัญญาค้ำประกันตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

(๒) นำอสังหาริมทรัพย์มาค้ำประกัน โดยจดทะเบียนจำนองไว้ต่อทางราชการ และอสังหาริมทรัพย์นั้นต้องมีราคาตลาดหรือราคาที่ใช้เป็นทุนทรัพย์สำหรับเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม(ราคาประเมินของกรมที่ดิน) ไม่น้อยกว่าค่าภาษีอากร ที่ต้องชำระ

(๓) นำพันธบัตรรัฐบาลในจำนวนที่คุ้มกับหนี้ภาษีอากรค้างมาจดทะเบียนจำนองเป็นประกัน

(๔) นำสมุดเงินฝากประจำธนาคารพาณิชย์ของผู้อุทธรณ์ ซึ่งมียอดเงินฝากคุ้มกับหนี้ภาษีอากร ที่ต้องชำระมาให้อยึดเป็นประกัน โดยต้องมีหนังสือยินยอมของผู้อุทธรณ์ให้ระงับการทำนิติกรรม ที่เกี่ยวกับการจำหน่าย จ่าย โอน เงินในบัญชีเงินฝากประจำที่นำมาค้ำประกัน และหนังสือของธนาคาร รับรองยอดเงินฝากและยืนยันการปลอดภาระผูกพัน พร้อมทั้งแจ้งผลการระงับการทำนิติกรรม เพื่อกรมสรรพากรจากธนาคารพาณิชย์

(๕) นำอสังหาริมทรัพย์หรือพันธบัตรรัฐบาลของบุคคลอื่น มาจดทะเบียนจำนอง หรือจดทะเบียนจำนองเป็นประกันหนี้ภาษีอากรที่ต้องชำระบางส่วน ในกรณีนี้เป็นการทุเลา การเสียภาษีอากรบางส่วนของผู้อุทธรณ์ กรมสรรพากรมีสิทธิที่จะเร่งรัดหนี้ภาษีอากรที่ต้องชำระ ในส่วนที่ไม่มีหลักประกันได้ตามมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร

**การดำเนินการเมื่อผู้ถูกประเมินภาษีไม่สามารถยื่นคำอุทธรณ์ภายในกำหนด**

ให้ทำคำร้องขอขยายกำหนดเวลาการยื่นคำอุทธรณ์เป็นหนังสือ โดยแสดงรายละเอียดต่าง ๆ ประกอบด้วย ชื่อผู้ยื่นคำร้อง ประเภทภาษีอากร ปีภาษี/เดือนภาษี/รอบระยะเวลาบัญชี เลขที่หนังสือ แจ้งการประเมิน วันที่ที่ลงในหนังสือแจ้งฯ จำนวนเงินภาษี วัน เดือน ปีที่ผู้ถูกประเมินภาษีได้รับหนังสือ แจ้งการประเมิน วัน เดือน ปีที่ยื่นคำอุทธรณ์ ข้อเท็จจริงและเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถยื่นคำอุทธรณ์ ได้ภายในกำหนดเวลา พร้อมทั้งแนบเอกสารหลักฐาน(ถ้ามี) และคำอุทธรณ์เพื่อประกอบการพิจารณา ของเจ้าหน้าที่ การอนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาการยื่นคำอุทธรณ์เป็นอำนาจของอธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี

### ชั้นอุทธรณ์ฎีกาและการขอทุเลาการบังคับของศาลภาษีอากร\*

การอุทธรณ์คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลภาษีอากร กฎหมายให้อุทธรณ์ไปยังศาลฎีกาไม่ต้องอุทธรณ์ตามลำดับชั้นศาล ทำให้การดำเนินคดีภาษีอากรเป็นไปโดยรวดเร็วยิ่งขึ้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งศาลภาษีอากร ดังนั้นคดีภาษีอากรจึงอุทธรณ์ไปยังศาลฎีกาตามมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ เป็นหลัก ระยะเวลาในการอุทธรณ์กฎหมายกำหนดไว้ ๑ เดือน นับแต่วันอ่านคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลภาษีอากร กำหนดระยะเวลานี้คู่ความอาจขอขยายได้ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ มาตรา ๑๙ ส่วนคำแก้อุทธรณ์ พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรฯ และข้อกำหนดคดีภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร มิได้บัญญัติเกี่ยวกับระยะเวลายื่นคำแก้อุทธรณ์ไว้ จึงต้องบังคับตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา ๒๓๗ การยื่นอุทธรณ์จะยื่นที่ใดนั้น สำหรับคดีที่ยื่นคำฟ้องโดยตรงต่อศาลภาษีอากรกลางคู่ความก็ต้องยื่นอุทธรณ์โดยตรงต่อศาลภาษีอากรกลาง ส่วนคดีที่ยื่นคำฟ้องต่อศาลจังหวัดแห่งท้องที่ที่จำเลยมีภูมิลำเนาตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรฯ มาตรา ๓๓ สามารถยื่นอุทธรณ์ต่อศาลจังหวัดที่ได้ยื่นคำฟ้องนั้น เพราะอุทธรณ์ก็เป็นคำฟ้องเช่นเดียวกัน หรือนำมายื่นโดยตรงที่ศาลภาษีอากรกลางก็ได้

การยื่นคำแก้อุทธรณ์คงเป็นเช่นเดียวกับการยื่นอุทธรณ์ โดยคดีที่ยื่นคำฟ้องโดยตรงต่อศาลภาษีอากรกลางคู่ความก็ต้องยื่นคำแก้อุทธรณ์ต่อศาลภาษีอากรกลางเช่นกัน ส่วนคดีที่ยื่นคำฟ้องต่อศาลจังหวัดแห่งท้องที่ที่จำเลยมีภูมิลำเนาจะยื่นคำแก้อุทธรณ์ต่อศาลจังหวัดนั้นเพื่อให้ศาลจังหวัดส่งคำแก้อุทธรณ์ไปยังศาลภาษีอากรกลางเพื่อมีคำสั่งหรือยื่นโดยตรงต่อศาลภาษีอากรกลางก็ได้

#### คำสั่งที่ต้องอุทธรณ์ไปยังศาลอุทธรณ์

คำสั่งของศาลภาษีอากรในบางกรณี พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรฯ บัญญัติให้อุทธรณ์ฎีกาไปตามลำดับชั้นศาล มิให้อุทธรณ์ไปยังศาลฎีกาดังเช่นที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๔ คำสั่งดังกล่าว มาตรา ๒๖ บัญญัติไว้ คำสั่งของศาลภาษีอากรในเรื่องดังต่อไปนี้ให้อุทธรณ์ฎีกาตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง

(๑) คำสั่งให้จำคุก ักขัง หรือปรับผู้ใดตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง

(๒) คำสั่งเกี่ยวกับวิธีการชั่วคราวก่อนพิพากษา หรือคำสั่งเกี่ยวกับการบังคับคดีตามคำพิพากษาหรือคำสั่ง

คำสั่งเหล่านี้ศาลสามารถแยกสำนวนส่งไปยังศาลอุทธรณ์ได้ ไม่ทำให้การดำเนินคดีล่าช้า กฎหมายจึงกำหนดให้อุทธรณ์ไปตามลำดับชั้นศาลอันเป็นข้อยกเว้นมาตรา ๒๔

การยื่นอุทธรณ์คำสั่งดังกล่าวนี้ พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรฯ และข้อกำหนดคดีภาษีอากรฯ มิได้บัญญัติกำหนดระยะเวลาไว้ จึงต้องนำประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา ๒๒๘ มาใช้บังคับ คำสั่งเช่นนี้คู่ความย่อมอุทธรณ์ได้ภายในกำหนด ๑ เดือน นับแต่วันมีคำสั่งเป็นต้นไป ถ้าคู่ความมิได้อุทธรณ์ในระหว่างพิจารณาจะอุทธรณ์เมื่อศาลพิพากษาคดีแล้วตามมาตรา ๒๒๓

\* ที่มา : ศาลภาษีอากรกลาง



โดยจะอุทธรณ์ตามมาตรา ๒๒๙ กล่าวคือ อุทธรณ์ภายในกำหนด ๑ เดือน นับแต่วันที่มิคำพิพากษาก็ได้ เมื่อคู่ความได้รับสำเนาอุทธรณ์คำสั่ง อาจยื่นคำแก้อุทธรณ์ได้ภายในกำหนดเวลา ๑๕ วัน นับแต่วันส่งสำเนาอุทธรณ์ตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา ๒๓๗

#### **คดีที่ต้องห้ามอุทธรณ์ในปัญหาข้อเท็จจริง**

ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรฯ มาตรา ๒๕ คดีภาษีอากรที่พิพาทกันในศาลภาษีอากร ถ้ามีทุนทรัพย์ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท แล้วคู่ความจะอุทธรณ์ในปัญหาข้อเท็จจริงไม่ได้ ทั้งนี้โดยถือว่าเป็นคดีที่มีทุนทรัพย์เล็กน้อย สมควรยุติไปตามคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลภาษีอากรกลาง โดยมีให้คดีขึ้นสู่การพิจารณาของศาลฎีกาโดยไม่จำเป็น แต่มีข้อยกเว้นดังนี้

๑. เป็นคดีที่ผู้พิพากษาที่นั่งพิจารณาคดีนั้นในศาลภาษีอากรได้ทำความเห็นแย้ง
๒. เป็นคดีที่ผู้พิพากษาที่ได้นั่งพิจารณาคดีนั้นในศาลภาษีอากรรับรองว่ามีเหตุอันควรอุทธรณ์ได้ รูปแบบของการรับรองไม่มีกฎหมายบัญญัติไว้ แต่ควรรับรองโดยใช้ถ้อยคำในพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรฯ มาตรา ๒๕ ผู้พิพากษาที่นั่งพิจารณาอาจจรรยาบรรณพิจารณารับรองหรือจะรับรองในคำฟ้องอุทธรณ์ก็ได้
๓. ได้รับอนุญาตให้อุทธรณ์เป็นหนังสือจากอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลาง รูปแบบหนังสือไม่มีกฎหมายกำหนดไว้ เมื่อคู่ความยื่นคำร้องขอให้อนุญาตให้อุทธรณ์ตามอุทธรณ์ที่แนบคำร้องมา อธิบดี ผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางอาจอนุญาตในคำร้องหรือในอุทธรณ์ หรือจะทำเป็นหนังสือราชการอนุญาตก็ได้

คดีที่ต้องห้ามอุทธรณ์ในปัญหาที่มีได้ยกขึ้น ในศาลภาษีอากรตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา ๒๒๕ วรรคหนึ่ง การห้ามอุทธรณ์ในข้อนี้ไม่ว่าจะเป็นปัญหาข้อเท็จจริงหรือข้อกฎหมาย ถ้ามิได้เป็นไปตามเงื่อนไขที่บังคับไว้ ย่อมต้องห้ามอุทธรณ์ทุกกรณี เงื่อนไขดังกล่าวได้แก่

๑. ข้อที่อุทธรณ์คู่ความต้องกล่าวไว้โดยชัดแจ้งในอุทธรณ์
๒. ข้อที่อุทธรณ์คู่ความต้องยกขึ้นว่ากันมาแล้วโดยชอบในศาลภาษีอากร เว้นแต่เป็นปัญหาอันเกี่ยวกับความสงบเรียบร้อยของประชาชน หรือปัญหาที่พฤติการณ์ไม่อาจเปิดช่องให้ยกขึ้นอ้างได้ หรือเป็นเรื่องที่ไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติว่าด้วยกระบวนการพิจารณาชั้นอุทธรณ์
๓. ข้อที่อุทธรณ์ต้องเป็นสาระแก่คดีอันควรได้รับการวินิจฉัย กล่าวคือ ต้องเป็นข้ออุทธรณ์ที่มีความสำคัญตามสมควรที่จะต้องวินิจฉัย

#### **คำสั่งระหว่างพิจารณา**

ตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา ๒๒๖ เป็นการห้ามอุทธรณ์คำสั่งระหว่างพิจารณาไม่ว่าในข้อเท็จจริงหรือข้อกฎหมายซึ่งต้องมีการโต้แย้งคำสั่งนั้นไว้และอุทธรณ์พร้อมกับคำพิพากษาหรือคำสั่งชี้ขาดตัดสินคดี

### การขอทุเลาการบังคับ

ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรฯ และข้อกำหนดคดีภาษีอากรฯ มิได้บัญญัติเรื่องการขอทุเลาการบังคับไว้โดยเฉพาะ จึงต้องนำบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา ๒๓๑ มาใช้บังคับโดยอนุโลมตาม พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรฯ มาตรา ๑๗

---

## ปัญหาการคัดค้านและอุทธรณ์การประเมินในคดีภาษีอากร\*

การที่ประมวลรัษฎากร พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๔๖๙ และพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ กำหนดหลักเกณฑ์ในการคัดค้านหรืออุทธรณ์การประเมินไว้แตกต่างกัน ถ้าเป็นปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการประเมินภาษีอากรอย่างใดอย่างหนึ่งเพียงอย่างเดียว การคัดค้านหรืออุทธรณ์ก็ไม่มีปัญหาที่จะต้องพิจารณามากนัก เนื่องจากผู้เสียภาษีต้องคัดค้านหรือการประเมินเฉพาะตามกฎหมายฉบับใดฉบับหนึ่งเท่านั้น เช่น ถ้าถูกประเมินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาก็ต้องอุทธรณ์การประเมินตามประมวลรัษฎากร แต่ปัญหาจะเกิดขึ้นในกรณีที่มีการประเมินที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรหลายประเภทโดยเฉพาะถ้ามีการประเมินภาษีศุลกากร ภาษีสรรพสามิต และภาษีมูลค่าเพิ่มในคราวเดียวกัน เช่น เมื่อผู้เสียภาษีเป็นผู้นำสินค้ารถยนต์นั่งเข้ามาในราชอาณาจักร ซึ่งจะต้องเสียภาษีศุลกากร ภาษีสรรพสามิตและภาษีมูลค่าเพิ่มในคราวเดียวกัน เมื่อนำเข้า และในทางปฏิบัติกรมศุลกากรจะได้รับมอบหมายจากกรมสรรพสามิตและกรมสรรพากรให้จัดเก็บภาษีสรรพสามิตและภาษีมูลค่าเพิ่มแทนด้วย เมื่อผู้นำเข้าได้ยื่นใบขนสินค้าขาเข้าพร้อมด้วยแบบแสดงรายการภาษีสรรพสามิตและภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยแสดงราคาสินค้าและพิกัดอัตราศุลกากร และมีการชำระภาษีทั้ง ๓ ประเภท จนกระทั่งเจ้าพนักงานศุลกากรได้ตรวจปล่อยสินค้าไปแล้ว ถ้าต่อมาภายหลังได้มีการตรวจสอบพบว่าผู้นำเข้าแสดงราคาสินค้าไว้ต่ำ กรมศุลกากรจึงประเมินภาษีทั้งอากรขาเข้า ภาษีสรรพสามิต และภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมด้วยดอกเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ซึ่งในขั้นตอนนี้เจ้าพนักงานกรมศุลกากรก็ย่อมมีอำนาจกระทำได้เพราะได้รับมอบหมายให้จัดเก็บภาษีแทนกรมสรรพสามิตและกรมสรรพากรดังกล่าว แต่ปัญหาจะเกิดขึ้นเมื่อมีการแจ้งการประเมินแล้ว ถ้าผู้นำเข้าซึ่งถูกประเมินภาษีประสงค์จะโต้แย้งคัดค้านหรืออุทธรณ์การประเมินก็ต้องอุทธรณ์การประเมินตามประมวลรัษฎากร พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๔๖๙ และพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ แยกต่างหากจากกัน เนื่องจากกฎหมายแต่ละฉบับได้บัญญัติเรื่องการคัดค้าน และอุทธรณ์การประเมินไว้แตกต่างกัน ถ้าอุทธรณ์เฉพาะการประเมินภาษีศุลกากร ก็จะทำให้การประเมินในส่วนอื่นของภาษีอื่น คือภาษีสรรพสามิตและภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นอันยุติ

จึงเห็นได้ว่าการที่กฎหมายภาษีอากรแต่ละฉบับกำหนดไว้แตกต่างกันในเรื่องการคัดค้านและอุทธรณ์การประเมิน รวมทั้งผู้มีอำนาจพิจารณาคำคัดค้านหรือพิจารณาอุทธรณ์ จึงอาจก่อให้เกิดความสับสนและความเข้าใจที่ไม่ถูกต้องต่อผู้เสียภาษี โดยอาจจะเข้าใจว่าถ้าอุทธรณ์การประเมินตามกฎหมายศุลกากรแล้ว ก็ย่อมถือว่าอุทธรณ์การประเมินภาษีสรรพสามิตและภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย ซึ่งจะส่งผลให้ไม่อาจฟ้องคดีต่อศาลได้ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ.๒๕๒๘ และย่อมก่อให้เกิดความเสียหายต่อสิทธิหรือหน้าที่ในการเสียภาษีของผู้ถูกประเมิน ถึงแม้ว่าในเรื่องนี้จะเป็นหน้าที่ของผู้ถูกประเมินที่จะต้องศึกษาหลักเกณฑ์ในการคัดค้านหรืออุทธรณ์ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องเองก็ตาม แต่ถ้ามีวิธีการใดที่จะทำให้ไม่เกิดปัญหาหรือข้อยุ่งยาก

\* ที่มา : บทความโดยประภาส คงเอียด, ศูนย์วิทยบริการศาลยุติธรรม สำนักงานศาลยุติธรรม

เกิดขึ้นก็ควรจะนำวิธีการดังกล่าวมาใช้เพื่อมิให้ผู้ถูกประเมินได้รับผลกระทบต่อสิทธิหรือหน้าที่โดยไม่จำเป็น

### ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข

การที่ผู้ถูกประเมินอุทธรณ์การประเมินเฉพาะกรณีตามพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีได้อุทธรณ์การประเมินภาษีการค้าตามประมวลรัษฎากร ทำให้การประเมินในส่วนของภาษีการค้าเป็นอันยุติ เมื่อพิจารณาตามกฎหมายปัจจุบันซึ่งภาษีการค้าได้ถูกยกเลิกไปแล้ว โดยมีการนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้แทน ก็จะมีผลทำนองเดียวกันคือถ้ามีการประเมินภาษีศุลกากร ภาษีสรรพสามิต และภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ถูกประเมินอุทธรณ์การประเมินเฉพาะภาษีศุลกากร ก็ย่อมทำให้การประเมินในส่วนของภาษีสรรพสามิต และภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นที่ยุติ แม้จะปรากฏในภายหลัง เมื่อมีการพิจารณาอุทธรณ์ในส่วนของภาษีศุลกากรว่าข้ออุทธรณ์ของผู้ถูกประเมินรับฟังได้ก็ไม่มีผลเปลี่ยนแปลงต่อภาษีสรรพสามิต และภาษีมูลค่าเพิ่มกล่าว คือแม้จะไม่ต้องเสียภาษีศุลกากร แต่ก็ไม่ทำให้ภาษีสรรพสามิต และภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่ถูกประเมินไว้เดิมต้องลดจำนวนลง ทั้ง ๆ ที่ฐานของภาษีศุลกากรคือราคาศุลกากร และเมื่อคำนวณอากรขาเข้าได้จำนวนเท่าใดแล้ว ก็จะนำไปบวกกับราคาศุลกากรเพื่อเป็นฐานในการคำนวณภาษีสรรพสามิตและภาษีมูลค่าเพิ่มต่อไป เพราะการประเมินในส่วนของภาษีสรรพสามิตและภาษีมูลค่าเพิ่มยุติไปแล้ว ซึ่งจะก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมต่อผู้เสียภาษีเป็นอย่างยิ่ง ผู้เขียนจึงขอเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาสำหรับกรณีนี้ไว้เป็นข้อพิจารณา ๒ แนวทางด้วยกัน คือ

๑. แก้ไขประมวลรัษฎากร พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๙ และพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ โดยบัญญัติเรื่องการอุทธรณ์การประเมินให้เป็นแนวทางเดียวกันกล่าวคือ กำหนดขั้นตอน ระยะเวลา ตลอดจนผู้มีอำนาจพิจารณาไว้ให้เหมือนกัน ซึ่งจะต้องพิจารณาในรายละเอียดต่อไปว่าควรกำหนดขั้นตอน ระยะเวลาไว้อย่างไรและผู้มีอำนาจพิจารณาอุทธรณ์ควรจะเป็นบุคคลใด ส่วนการคัดค้านการประเมินตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ก็ควรยกเลิกไป เพราะเป็นการเพิ่มขั้นตอนโดยไม่จำเป็น อีกทั้งควรกำหนดไว้ในกฎหมายทั้ง ๓ ฉบับว่า ในกรณีที่เกี่ยวกับสินค้านำเข้า เมื่อมีการประเมินภาษีโดยเจ้าพนักงานศุลกากรแล้ว และผู้ถูกประเมินได้อุทธรณ์การประเมินภาษีศุลกากรแล้ว ให้ถือว่าเป็นการอุทธรณ์การประเมินภาษีสรรพสามิต และภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

๒. แก้ไขเรื่องเขตอำนาจศาลภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ มาตรา ๗(๑) และมาตรา ๘ โดยยกเลิกเงื่อนไขในส่วนที่เกี่ยวกับการคัดค้านหรืออุทธรณ์การประเมินก่อนที่จะนำคดีมาฟ้องต่อศาลออกไป เพื่อเป็นการให้สิทธิแก่ผู้ถูกประเมินที่จะเลือกว่าจะนำคดีมาสู่ศาลในทันที หรือจะคัดค้านหรืออุทธรณ์การประเมินก่อนก็ได้

อย่างไรก็ตามเมื่อพิจารณาจากทั้ง ๒ แนวทางแล้วเห็นว่าวิธีการตามแนวทางที่ ๒ อาจทำให้มีจำนวนคดีที่ขึ้นสู่ศาลมากเกินความจำเป็น จึงเห็นว่าแนวทางที่ ๑ น่าจะมีความเหมาะสมในการนำมาใช้มากกว่าแนวทางที่ ๒ เพราะคดีที่เกี่ยวข้องกับการประเมินภาษีอากรนั้นควรได้รับการกลั่นกรองโดยองค์คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ในเบื้องต้นก่อนที่จะนำคดีมาฟ้องต่อศาล

จากที่กล่าวมาทั้งหมดนี้ จึงเห็นได้ว่าการที่กฎหมายภาษีอากรกำหนดเงื่อนไขในการตัดค้านหรืออุทธรณ์การประเมินภาษีไว้แตกต่างกัน แม้ว่าจะเป็นเรื่องเฉพาะตามกฎหมายแต่ละฉบับ ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานจัดเก็บภาษีก็นับตาม แต่การจัดเก็บภาษีอากรจากรัฐกรรมเดียวกันสำหรับภาษีอากรหลายประเภท โดยมอบหมายให้หน่วยงานใดเป็นผู้จัดเก็บและประเมินภาษีเพียงหน่วยเดียวแทนหน่วยงานอื่นด้วยแล้ว ก็ควรจะกำหนดให้ผู้ที่ถูกโต้แย้งสิทธิหรือหน้าที่ประเมินภาษีดังกล่าวสามารถที่จะโต้แย้งหรือคัดค้านการประเมินได้ในคราวเดียวกัน มิฉะนั้นแล้วจะก่อให้เกิดปัญหาความสับสนในการโต้แย้งหรือคัดค้านการประเมิน จึงไม่มีเหตุผลใด ๆ ที่จะกำหนดเงื่อนไขเกี่ยวกับการตัดค้านหรืออุทธรณ์การประเมินให้แตกต่างกันโดยไม่จำเป็น การแก้ไขเรื่องการตัดค้านหรืออุทธรณ์การประเมินให้สอดคล้องกันทั้งภาษีศุลกากร ภาษีสรรพสามิต และภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงนับว่าเป็นสิ่งที่ควรจะนำมาพิจารณาเป็นอย่างยิ่ง เพราะจะก่อให้เกิดความเป็นธรรมต่อผู้เสียภาษีมากขึ้น และไม่น่าจะทำให้เกิดความเสียหายต่อการบริหารจัดการเก็บภาษีของรัฐแต่อย่างใด

---

## ศาลเตรียมปฏิรูปโครงสร้างกฎหมายหวังปิดคดีค้างเก่าไม่เกิน ๑ ปี\*

เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๗ นายบวรศักดิ์ ทวีพัฒน์ โฆษกสำนักงานศาลยุติธรรม กล่าวระหว่างเปิดงานสัมมนาสื่อมวลชนสัมพันธ์ระหว่างข้าราชการฝ่ายตุลาการศาลยุติธรรมกับสื่อมวลชน ที่ อ.แหลมสิงห์ จ.จันทบุรี ว่าคณะอนุกรรมการบริหารศาลยุติธรรม (ก.บ.ศ.) ที่มี นายเอกชัย ชินฉงศ์ ประธานศาลอุทธรณ์ เป็นประธานอนุกรรมการบริหารศาลยุติธรรม ประชุมพิจารณาแก้ไขกฎหมายเพื่อปฏิรูประบบศาลยุติธรรม เกี่ยวกับวิธีพิจารณาคดีของศาลยุติธรรมในส่วนศาลอุทธรณ์และศาลฎีกาให้การบริหารคดีรวดเร็ว โดยเสนอแก้กฎหมายเปลี่ยนระบบการพิจารณาคดีในศาลชั้นอุทธรณ์เกี่ยวกับคดีอาญาเสพติด และคดีในศาลชั้นอุทธรณ์พิเศษที่ประกอบด้วยคดีแรงงาน คดีล้มละลาย คดีภาษีอากร คดีทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ ภายหลังพบว่า คดีอาญาเสพติดที่เป็นหนึ่งในประเภทคดีอาญามีปริมาณขึ้นสู่การพิจารณาในศาลอุทธรณ์ คิดเป็นร้อยละ ๖๐-๗๐ จากประเภทคดีอาญาทั้งหมด ดังนั้น จึงเสนอให้ตั้งศาลอุทธรณ์คดีอาญาเสพติดโดยเฉพาะ แยกการพิจารณาคดีออกจากอาญาทั่วไป เพื่อจะทำให้กระบวนการพิจารณาคดีรวดเร็วยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อคู่ความที่จะไม่ต้องรอผลพิจารณาคดีนาน

นายบวรศักดิ์ ทวีพัฒน์ กล่าวต่อว่า ส่วนการพิจารณาคดีศาลชั้นอุทธรณ์พิเศษคือ คดีแรงงาน คดีล้มละลาย คดีภาษีอากร คดีทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ แต่เดิมตามกฎหมายถ้าจะยื่นอุทธรณ์ จะเป็นการยื่นอุทธรณ์ต่อศาลฎีกา แต่ปัจจุบันพบว่าศาลฎีกามีคดีค้างอยู่กว่า ๒๐,๐๐๐ คดี ดังนั้นจึงจะแก้กฎหมายใหม่ให้การอุทธรณ์คดีในศาลชั้นอุทธรณ์พิเศษขึ้นตรงต่อศาลอุทธรณ์ และสืบเนื่องจากคดีที่ค้างอยู่ในศาลฎีกาเป็นจำนวนมาก จึงเสนอให้แก้ระบบฎีกาคดีใหม่ จากเดิมการฎีกาจะต้องได้รับการรับรองจากผู้พิพากษา จะให้ผู้พิพากษาศาลฎีกาเป็นผู้พิจารณาเรื่องนี้โดยตรง ถ้าให้ผู้พิพากษาศาลฎีกาพิจารณาโดยตรง สามารถมีคำสั่งได้เลยว่าคดีดังกล่าวสมควรอนุญาตฎีกาหรือไม่ โดยที่คู่ความก็ไม่เสียสิทธิทางกฎหมาย สามารถยื่นอุทธรณ์ฎีกาได้ตามปกติ และคาดหวังให้การพิจารณาคดีแต่ละชั้นศาลเสร็จไม่เกิน ๑ ปี โดยการเสนอแก้กฎหมายใหม่นี้ไม่ถือว่าเป็นการเพิ่มภาระให้แก่ผู้พิพากษาศาลฎีกา แต่กลับจะสร้างความรวดเร็วต่อการพิจารณาคดีให้กับศาลและคู่ความ

---

\* ที่มา : เว็บไซต์มติชนออนไลน์ ฉบับวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๗

## การสัมมนากฎหมายเรื่อง "ข้อพิจารณาเกี่ยวกับการขออนุญาตให้ฎีกา"\*

เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๘ เมื่อเวลา ๐๙.๑๕ นาฬิกา ที่อาคารรัฐสภา ๒ นายเทียนฉาย กีระนันทน์ ประธานสภาปฏิรูปแห่งชาติ (สปช.) เป็นประธานในพิธีเปิดการสัมมนาเรื่อง "ข้อพิจารณาเกี่ยวกับการขออนุญาตให้ฎีกา" จัดโดยคณะกรรมการปฏิรูปกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม สภาปฏิรูปแห่งชาติ

นายเทียนฉาย กีระนันทน์ กล่าวว่าสำหรับปัญหาในเรื่องการอุทธรณ์ฎีกาในชั้นศาล มีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องจัดการให้ประชาชนได้รับผลประโยชน์สูงสุด จึงต้องรับฟังความคิดเห็นจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง จะได้รวบรวมข้อเสนอแนะต่อรัฐบาลและสภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป

ผู้สื่อข่าวรายงานว่า การสัมมนาครั้งนี้มีหลักการและเหตุผลเนื่องจากที่ศาลยุติธรรมได้เสนอ "ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง (ฉบับที่..) พ.ศ. ..." (แก้ไขเพิ่มเติมการอุทธรณ์ฎีกา) ซึ่งผ่านการอนุมัติของคณะรัฐมนตรี และอยู่ในระหว่างการพิจารณาของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ โดยมีหลักการสำคัญในการยกเลิกการขออนุญาตยื่นอุทธรณ์เฉพาะในปัญหาข้อกฎหมายโดยตรงต่อศาลฎีกา กำหนดให้คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์เป็นที่สุด กำหนดให้การฎีกากระทำได้เมื่อได้รับอนุญาตจากศาลฎีกา ซึ่งเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมระบบการฎีกาจากระบบสิทธิเป็นระบบอนุญาต รวมถึงตั้งองค์คณะพิจารณาคำร้องขออนุญาตฎีกา ซึ่งทำให้เกิดประเด็นถกเถียงทั้งฝ่ายที่เห็นด้วยและไม่เห็นด้วย

ในส่วนของการสัมมนานั้น ฝ่ายที่เห็นด้วยได้แก่ นายวรรณชัย บุญบำรุงกรรมการปฏิรูปกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม สภาปฏิรูปแห่งชาติ กล่าวว่า ระบบอุทธรณ์ฎีกามีขึ้นเพื่อให้องค์กรภายในศาลตรวจสอบกันเอง ให้ศาลสูงวินิจฉัยชี้ขาดสิทธิในการอุทธรณ์ฎีกา ซึ่งในต่างประเทศเขียรรองรับไว้ว่าประชาชนมีสิทธิได้รับอุทธรณ์คดีอย่างน้อย ๑ ครั้งของไทยใช้ระบบ ๓ ศาล ส่วนระบบ ๒ ศาลนั้น ศาลฎีกาจะไม่ได้ทำหน้าที่วินิจฉัยข้อเท็จจริง แต่วินิจฉัยเฉพาะปัญหาข้อกฎหมาย เนื่องจากต้องการให้ศาลสุดท้ายบังคับใช้และตีความกฎหมายให้เป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน

ส่วนนายชาญณรงค์ ปราณจิตต์ ผู้พิพากษาหัวหน้าคณะในศาลอุทธรณ์ กล่าวว่า ปัจจุบันระบบฎีกาพิจารณาความแพ่งมีข้อจำกัดในเรื่องทุนทรัพย์ ไม่ให้ขึ้นถึงศาลฎีกา โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อลดคดีที่ขึ้นถึงศาลฎีกา แต่ร่างกฎหมายที่เราเสนอฉบับนี้ทุกคดีสามารถขออนุญาตฎีกาได้ทุกเรื่อง โดยให้ศาลตรวจก่อนว่าเรื่องไหนสมควรที่จะขึ้นถึงศาลฎีกาได้ ประเด็นเรื่องความเสมอภาคในทางคดีไม่น่าจะใช้เงินเป็นตัวตัดสิน

ด้านนายไพฑูรย์ ชัมภรัตน์ อัยการพิเศษฝ่ายพัฒนากฎหมาย สำนักงานอัยการสูงสุด กล่าวว่า เห็นชอบในร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ เรามองจากระบบว่าศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์ยังอยู่เหมือนเดิม ศาลฎีกาก็อยู่เหมือนเดิม แต่เปลี่ยนขั้นตอนให้มีการอนุญาตฎีกาเพื่อรับรองเสียก่อน ผู้พิพากษาศาลฎีกาเป็นผู้ทรงคุณวุฒิโดยอาชีพที่มีประสบการณ์

\* ที่มา : สภาปฏิรูปแห่งชาติ (สปช.)

ยาวนานจะสามารถพิจารณาได้รวดเร็ว จึงเห็นชอบให้มีกระบวนการนี้ในชั้นศาล ส่วนที่เป็นห่วงคดีจะขึ้นสู่ศาลฎีกาเยอะ จะต้องมียกข้อบังคับขึ้นมาให้ใช้ดุลยพินิจ เช่น ให้คดีที่ขึ้นสู่ศาลฎีกาต้องเป็นคดีที่เกี่ยวข้องกับส่วนรวมไม่ใช่ส่วนตัว ข้อเท็จจริงต้องจบที่ศาลอุทธรณ์ สำคัญที่ต้องทำกระบวนการตรงนี้ให้มีประสิทธิภาพ

ในฝ่ายที่ไม่เห็นด้วย ได้แก่ นายเจษฎา อนุจारी ผู้อำนวยการสำนักฝึกอบรมวิชาว่าความแห่งสหภาพนายความ กล่าวว่า การไม่รับคดีของศาลฎีกามีระเบียบที่ประชุมใหญ่รองรับไว้อยู่แล้ว ด้วยเหตุคดีไม่เป็นสาระ หากต้องมีการขออนุญาตฎีกาก็ไม่ใช่หลักประกันว่าจะทำให้คดีรวดเร็วขึ้นเพราะมีศาลและคดีเป็นจำนวนมาก

ทั้งนี้ สภานายความได้ยื่นสมุดปกขาวเรื่องปัญหามาตรฐานของกระบวนการยุติธรรมเมื่อห้ามอุทธรณ์ฎีกาคดีต่อศาลฎีกากับหลักนิติธรรมและสิทธิมนุษยชน โดยมีข้อคัดค้าน อาทิเช่น ไม่ได้เปิดโอกาสให้ประชาชนผู้มีพรรคคดี หรือผู้อยู่ในกระบวนการยุติธรรมอื่นได้มีโอกาสให้ความเห็นต่อร่างกฎหมายแม้แต่ฉบับเดียว การอุทธรณ์ฎีกานั้นเป็นสิทธิขั้นพื้นฐานของคู่ความจนครบทั้งสามชั้นศาลและไม่ใช่เป็นการขออนุญาต สถาบันพระมหากษัตริย์ทั้งในอดีตและปัจจุบันไม่เคยปฏิเสธไม่รับฎีกาหรืออุทธรณ์ของประชาชนในทุกเรื่องและได้ทรงพระราชทานพระบรมราโชวาทให้ไว้แก่นักกฎหมายทั้งหลายว่าต้องมีศาลไว้ถึง ๓ ศาล

ส่วนนายอุดม เฟื่องฟู้ง ประธานที่ปรึกษากรรมการปฏิรูปกฎหมายและกระบวนการยุติธรรมสภาปฏิรูปแห่งชาติ กล่าวว่า ในการพิจารณาลักษณะอุทธรณ์ฎีกาที่มีบัญญัติไว้ในปัจจุบันนี้ก็เปิดโอกาสไว้แล้วว่า ศาลฎีกาจะไม่รับพิจารณาก็ได้ แต่ต้องเป็นกรณีที่ยกข้อคัดค้านแล้ว โดยความเห็นชอบของรองประธานศาลฎีกาที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งเคยนำมาใช้ครั้งหนึ่งก็ทำให้คดีในศาลฎีกานั้นไม่มีค้างอยู่ แต่ต่อมาไม่ทราบว่าการบริหารคดีของศาลฎีกาได้นำบทบัญญัติในเรื่องนี้มาใช้หรือไม่อย่างไร เห็นว่าควรที่จะยุติแนวคิดนี้เสียดีกว่า เพราะอาจเป็นน้ำผึ้งหยดเดียว มีคนนำไปใส่สีตีไข่ให้เป็นปัญหามานปลาย เพื่อทำลายความเชื่อถือทั้งในด้านกระบวนการยุติธรรมและความมั่นคง



## สถิติคดีค้างมา คดีรับใหม่ คดีเสร็จไป และคดีค้างไปของศาลชั้นอุทธรณ์พิเศษ

ประจำปี พ.ศ. 2557\*

ศาล	ปริมาณคดีที่เข้าสู่การพิจารณา			คดีที่พิพากษา	คดีเสร็จไป	คดีค้างไป
	คดีค้างมา	คดีรับใหม่	รวม	เสร็จไป	ร้อยละ	
ศาลภาษีอากรกลาง	188	217	405	302	74.57	103
ศาลทรัพย์สินทางปัญญา	590	5,701	6,291	5,645	89.73	646
ศาลแรงงาน						
ศาลแรงงานกลาง	2,924	6,828	9,752	6,312	64.73	3,440
ศาลแรงงานภาค 1	109	1,154	1,263	942	74.58	321
ศาลแรงงานภาค 2	685	3,396	4,081	3,680	90.17	401
ศาลแรงงานภาค 3	295	169	464	423	91.16	41
ศาลแรงงานภาค 4	39	264	303	238	78.55	65
ศาลแรงงานภาค 5	64	356	420	337	80.24	83
ศาลแรงงานภาค 6	18	98	116	91	78.45	25
ศาลแรงงานภาค 7	27	185	212	171	80.66	41
ศาลแรงงานภาค 8	52	311	363	233	64.19	130
ศาลแรงงานภาค 9	17	78	95	76	80.00	19
<b>รวมคดีกลุ่มศาลแรงงาน</b>	<b>4,230</b>	<b>12,839</b>	<b>17,069</b>	<b>12,503</b>	<b>73.25</b>	<b>4,566</b>
ศาลล้มละลาย						
ล้มละลาย	2,319	3,746	6,065	3,977	65.57	2,088
ล้มละลาย (ฟื้นฟู)	16	35	51	28	54.90	23
ล้มละลาย (สาขา)	164	363	527	376	71.35	151
ล้มละลาย (อาญา)	24	12	36	12	33.33	24
<b>รวมคดีศาลล้มละลาย</b>	<b>2,523</b>	<b>4,156</b>	<b>6,679</b>	<b>4,393</b>	<b>65.77</b>	<b>2,286</b>
<b>รวมคดีกลุ่มศาลชั้นอุทธรณ์พิเศษ</b>	<b>7,531</b>	<b>22,913</b>	<b>30,444</b>	<b>22,843</b>	<b>75.03</b>	<b>7,601</b>

\* ที่มา : สำนักกฎหมายและวิชาการ ศาลยุติธรรม

สถิติคดีค้างมา คดีรับใหม่ คดีเสร็จไป และคดีค้างไปของศาลชั้นอุทธรณ์พิเศษ  
ประจำปี พ.ศ. 2558 (มกราคม - พฤษภาคม)

ศาล	ปริมาณคดีที่เข้าสู่การพิจารณา			คดีที่พิพากษา	คดีเสร็จไป	คดีค้างไป
	คดีค้างมา	คดีรับใหม่	รวม	เสร็จไป	ร้อยละ	
ศาลภาษีอากรกลาง	103	85	188	93	49.47	95
ศาลทรัพย์สินทางปัญญา	646	2,032	2,678	1,985	74.12	693
ศาลแรงงาน						
ศาลแรงงานกลาง	3,440	2,784	6,224	2,553	41.02	3,671
ศาลแรงงานภาค 1	321	327	648	326	50.31	322
ศาลแรงงานภาค 2	401	982	1,383	693	50.11	690
ศาลแรงงานภาค 3	41	84	125	53	42.40	72
ศาลแรงงานภาค 4	65	124	189	117	61.90	72
ศาลแรงงานภาค 5	83	257	340	63	18.53	277
ศาลแรงงานภาค 6	25	33	58	28	48.28	30
ศาลแรงงานภาค 7	41	188	229	193	84.28	36
ศาลแรงงานภาค 8	130	284	414	135	32.61	279
ศาลแรงงานภาค 9	19	78	97	47	48.45	50
<b>รวมคดีกลุ่มศาลแรงงาน</b>	<b>4,566</b>	<b>5,141</b>	<b>9,707</b>	<b>4,208</b>	<b>43.35</b>	<b>5,499</b>
ศาลล้มละลาย						
ล้มละลาย	2,088	1,446	3,534	1,586	44.88	1,948
ล้มละลาย (ฟื้นฟู)	23	12	35	13	37.14	22
ล้มละลาย (สาขา)	151	111	262	100	38.17	162
ล้มละลาย (อาญา)	24	6	30	10	33.33	20
<b>รวมคดีศาลล้มละลาย</b>	<b>2,286</b>	<b>1,575</b>	<b>3,861</b>	<b>1,709</b>	<b>44.26</b>	<b>2,152</b>
<b>รวมคดีกลุ่มศาลชั้นอุทธรณ์พิเศษ</b>	<b>7,601</b>	<b>8,833</b>	<b>16,434</b>	<b>7,995</b>	<b>48.65</b>	<b>8,439</b>

\*  
รายงานสถิติคดีค้ำมา รับใหม่ เสร็จไป ของศาลชำนาญพิเศษที่อุตรดิตถ์ต่อศาลฎีกา

ศาล	ประจำเดือน มกราคม - ธันวาคม ๒๕๕๖				ประจำเดือน มกราคม - ธันวาคม ๒๕๕๗				ประจำเดือน มกราคม - ธันวาคม ๒๕๕๘							
	คดีค้ำมา	คดีรับใหม่	คดีเสร็จไป	คดีค้ำไป	คดีค้ำมา	คดีรับใหม่	คดีเสร็จไป	คดีค้ำไป	คดีค้ำมา	คดีรับใหม่	คดีเสร็จไป	คดีค้ำไป	คดีค้ำมา	คดีรับใหม่	คดีเสร็จไป	คดีค้ำไป
แผนกคดีล้มละลาย	๒๐๐๙	๕๙๓	๑๐๙๖	๑๕๐๖	๑๕๐๖	๔๑๗	๖๐๒	๑๓๒๑	๑๓๒๑	๙๘	๑๐๒	๑๓๒๑	๑๓๒๑	๙๘	๑๐๒	๑๓๒๑
แผนกคดีล้มละลาย (ฟื้นฟู)	๒๓๐	๘๘	๓๙	๒๗๙	๒๗๙	๕๖	๑๕๖	๑๗๙	๑๗๙	๑๑	๙	๑๗๙	๑๗๙	๑๑	๙	๑๘๑
แผนกคดีทรัพย์สินฯ	๕๔๓	๒๒๗	๓๖๐	๔๑๐	๔๑๐	๒๐๘	๓๐๘	๓๑๐	๓๑๐	๖๓	๒๑	๓๑๐	๓๑๐	๖๓	๒๑	๓๕๒
แผนกคดีภาษี	๓๖๒	๘๙	๔๔	๔๐๗	๔๐๗	๑๑๑	๑๓๕	๓๓๕	๓๓๕	๔๐	๑๖	๓๓๕	๓๓๕	๔๐	๑๖	๓๕๙
แผนกคดีแรงงาน	๒๙๒๗	๓๑๒๓	๒๓๐๓	๓๗๔๗	๓๗๔๗	๑๗๑๖	๒๖๐๓	๒๘๖๐	๒๘๖๐	๑๒๐๓	๑๐๑	๒๘๖๐	๒๘๖๐	๑๒๐๓	๑๐๑	๓๙๖๒
รวม	๖๐๗๑	๔๑๒๐	๓๘๔๒	๖๓๔๙	๑๐๐๗๙	๒๔๙๘	๓๘๕๒	๕๐๐๕	๕๐๐๕	๑๔๑๕	๒๔๙	๕๐๐๕	๕๐๐๕	๑๔๑๕	๒๔๙	๖๑๗๑

หมายเหตุ คดีรับใหม่ของศาลชำนาญพิเศษและศาลพิเศษ

ประจำปี ๒๕๕๖ = ๕๑๕๙

ประจำปี ๒๕๕๗ = ๓๒๔๕

ประจำปี ๒๕๕๘ = ๑๖๙๖

\* ที่มา : สำนักกฎหมายและวิชาการ ศาลยุติธรรม

## ภาคผนวก

- : พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร  
พ.ศ. ๒๕๒๘
- : ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)
- : บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของ  
ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากร  
และวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร  
พ.ศ. ๒๕๒๘

(๑)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

พระราชบัญญัติ  
จัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร  
พ.ศ. ๒๕๒๘

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.  
ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๒๘  
เป็นปีที่ ๔๐ ในรัชกาลปัจจุบัน

ให้ประกาศว่า  
พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ

โดยที่เป็นการสมควรจัดตั้งศาลภาษีอากรและให้มีวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอม  
ของรัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธี  
พิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘”

มาตรา ๒<sup>๑</sup> พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุ  
เบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ในพระราชบัญญัตินี้  
“ภาษีอากร” หมายความว่า ภาษี อากร และค่าภาคหลวงทุกชนิด และหมายความ  
รวมถึง

(๑) แสตนปียาสูบตามกฎหมายว่าด้วยยาสูบ  
(๒) ค่าธรรมเนียมสำหรับการประทับตราไฟตามกฎหมายว่าด้วยไฟ  
(๓) ค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการนำเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน  
(๔) ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งออกไปนอก และการนำเข้ามาใน  
ราชอาณาจักรซึ่งสินค้า

(๕) ค่าธรรมเนียมการส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร  
(๖) เงินสงเคราะห์ที่ผู้ส่งออกต้องเสียตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์การทำ  
สวนยาง

(๗) ค่าธรรมเนียมหรือเงินอื่นที่มีพระราชกฤษฎีกากำหนดให้เป็นภาษีอากรตาม  
พระราชบัญญัตินี้

<sup>๑</sup> ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๐๒/ตอนที่ ๑๒๐/ฉบับพิเศษ หน้า ๔๖/๕ กันยายน ๒๕๒๘

“ศาลาภาษีอากร” หมายความว่า ศาลาภาษีอากรกลาง หรือศาลาภาษีอากรจังหวัด  
“คดีภาษีอากร” หมายความว่า คดีแพ่งที่อยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาล  
ภาษีอากร

มาตรา ๔ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรมรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

หมวด ๑

ศาลาภาษีอากร

มาตรา ๕ ให้จัดตั้งศาลาภาษีอากรกลางขึ้นในกรุงเทพมหานคร และจะเปิดทำการ  
เมื่อใด ให้ประกาศโดยพระราชกฤษฎีกา

ให้ศาลาภาษีอากรกลางมีเขตอำนาจตลอดกรุงเทพมหานคร จังหวัดสมุทรปราการ  
จังหวัดสมุทรสาคร จังหวัดนครปฐม จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดปทุมธานี แต่บรรดาคดีที่เกิดขึ้นนอก  
เขตอำนาจของศาลาภาษีอากรกลาง จะยื่นฟ้องต่อศาลาภาษีอากรกลางก็ได้ ทั้งนี้ ให้อยู่ในดุลพินิจของ  
ศาลาภาษีอากรกลางที่จะไม่ยอมรับพิจารณาพิพากษาคดีใดคดีหนึ่งที่ยื่นฟ้องเช่นนั้นได้ เว้นแต่คดีนั้นจะ  
ได้ออามาตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้หรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณา  
ความแพ่ง

มาตรา ๖ ถ้าจะจัดตั้งศาลาภาษีอากรจังหวัดขึ้นในจังหวัดใด ให้กระทำโดย  
พระราชบัญญัติ ซึ่งจะต้องระบุเขตอำนาจศาลนั้นไว้ด้วย

เขตอำนาจศาลาภาษีอากรจังหวัดจะครอบคลุมเขตการปกครองหลายจังหวัดก็ได้

มาตรา ๗ ศาลาภาษีอากรมีอำนาจพิจารณาพิพากษาคดีแพ่งในเรื่องต่อไปนี้

(๑) คดีอุทธรณ์คำวินิจฉัยของเจ้าพนักงานหรือคณะกรรมการตามกฎหมายเกี่ยวกับ  
ภาษีอากร

(๒) คดีพิพาทเกี่ยวกับสิทธิเรียกร้องของรัฐในหนี้ค่าภาษีอากร

(๓) คดีพิพาทเกี่ยวกับการขอคืนค่าภาษีอากร

(๔) คดีพิพาทเกี่ยวกับสิทธิหรือหน้าที่ตามข้อผูกพันซึ่งได้ทำขึ้นเพื่อประโยชน์แก่การ  
จัดเก็บภาษีอากร

(๕) คดีที่มีกฎหมายบัญญัติให้อยู่ในอำนาจศาลาภาษีอากร

มาตรา ๘ คดีตามมาตรา ๗ (๑) ในกรณีที่มีกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรบัญญัติให้  
คัดค้านหรืออุทธรณ์คำสั่งหรือคำวินิจฉัยต่อเจ้าพนักงานหรือคณะกรรมการตามหลักเกณฑ์ วิธีการ  
และระยะเวลาที่กำหนดไว้ จะฟ้องคดีในศาลาภาษีอากรได้ก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์  
วิธีการ และระยะเวลาเช่นว่านั้น และได้มีการวินิจฉัยชี้ขาดคำคัดค้านหรือคำอุทธรณ์นั้นเสร็จสิ้นแล้ว

มาตรา ๙ คดีตามมาตรา ๗ (๓) ในกรณีที่ถูกกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรบัญญัติให้ขอคืนค่าภาษีอากรตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่กำหนดไว้ จะดำเนินการในศาลภาษีอากรได้ก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาเช่นว่านั้น

มาตรา ๑๐ เมื่อศาลภาษีอากรเปิดทำการแล้ว ห้ามมิให้ศาลชั้นต้นอื่นรับคดีที่อยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรไว้พิจารณาพิพากษา

ในกรณีมีปัญหาว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือศาลยุติธรรมอื่นไม่ว่าจะเกิดปัญหาขึ้นในศาลภาษีอากรหรือศาลยุติธรรมอื่น ให้ประธานศาลฎีกาเป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของประธานศาลฎีกาให้เป็นที่สุด

มาตรา ๑๑ คดีที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลภาษีอากรจังหวัด คู่ความทุกฝ่ายอาจตกลงกันร้องขอให้โอนคดีไปพิจารณาพิพากษาในศาลภาษีอากรกลางก็ได้ แต่ห้ามมิให้อนุญาตตามคำขอเช่นว่านั้น เว้นแต่ศาลภาษีอากรกลางจะได้ยินยอมก่อน

มาตรา ๑๒ ให้ศาลภาษีอากรเป็นศาลยุติธรรมชั้นต้นตามพระธรรมนูญศาลยุติธรรม และให้นำบทบัญญัติแห่งพระธรรมนูญศาลยุติธรรมมาใช้บังคับโดยอนุโลม

#### หมวด ๒

#### ผู้พิพากษาในศาลภาษีอากร

มาตรา ๑๓ ในศาลภาษีอากรกลาง ให้มีอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางหนึ่งคน และให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางตามจำนวนที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรมกำหนด

ในศาลภาษีอากรจังหวัด ให้มีผู้พิพากษาหัวหน้าศาลภาษีอากรจังหวัดศาลละหนึ่งคน

มาตรา ๑๔ อธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลาง รองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลาง ผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลาง ผู้พิพากษาหัวหน้าศาลภาษีอากรจังหวัด และผู้พิพากษาศาลภาษีอากรจังหวัด จะได้ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งจากข้าราชการตุลาการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการฝ่ายตุลาการ ซึ่งมีความรู้หรือความชำนาญในเรื่องเกี่ยวกับภาษีอากร

มาตรา ๑๕ การนั่งพิจารณาและพิพากษาในศาลภาษีอากร ต้องมีผู้พิพากษาอย่างน้อยสองคน จึงเป็นองค์คณะพิจารณาพิพากษาคดีภาษีอากร

มาตรา ๑๖ การดำเนินกระบวนการพิจารณานอกจากการนั่งพิจารณาและพิพากษาคดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรคนใดคนหนึ่งมีอำนาจกระทำหรือออกคำสั่งใด ๆ ได้



## วิธีพิจารณาคดีภาษีอากร

มาตรา ๑๗ กระบวนพิจารณาในศาลภาษีอากรให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และข้อกำหนดตามมาตรา ๒๐ ในกรณีที่ไม่มีบทบัญญัติและข้อกำหนดดังกล่าวให้นำบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งมาใช้บังคับโดยอนุโลม

มาตรา ๑๘ ถ้าคู่ความประสงค์จะแต่งตั้งบุคคลใดที่มีภูมิลำเนาในเขตอำนาจศาลภาษีอากรเพื่อรับคำคู่ความหรือเอกสารแทนตน ให้ยื่นคำขอต่อศาลที่พิจารณาคดีนั้น เมื่อศาลอนุญาตแล้วจะส่งคำคู่ความหรือเอกสารแก่บุคคลที่ได้รับแต่งตั้งนั้นก็

ถ้าคู่ความไม่มีภูมิลำเนาหรือสำนักทำการงานในเขตอำนาจศาลภาษีอากรที่พิจารณาคดี ศาลนั้นอาจสั่งให้คู่ความแต่งตั้งบุคคลที่มีภูมิลำเนาในเขตอำนาจศาลนั้นซึ่งจะเป็นการสะดวกในการส่งคำคู่ความหรือเอกสารภายในเวลาที่ศาลกำหนด เพื่อรับคำคู่ความหรือเอกสารแทน

ถ้าคู่ความไม่ดำเนินการตามคำสั่งศาลตามวรรคสอง การส่งคำคู่ความหรือเอกสารจะกระทำโดยวิธีปิดประกาศไว้ ณ ศาลที่พิจารณาคดี แจ้งให้คู่ความมารับคำคู่ความหรือเอกสารนั้นแทน การส่งโดยวิธีอื่นก็ได้ การส่งคำคู่ความหรือเอกสารโดยวิธีเช่นว่านี้ให้มีผลใช้ได้เมื่อพ้นเจ็ดวันนับแต่วันปิดประกาศ

การส่งคำคู่ความหรือเอกสารแก่บุคคลที่ได้รับแต่งตั้ง ให้กระทำได้เช่นเดียวกับการส่งคำคู่ความหรือเอกสารแก่คู่ความ หรือการส่งโดยวิธีอื่นแทน ดังที่บัญญัติไว้ในประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง การส่งคำคู่ความหรือเอกสารแก่บุคคลที่ได้รับแต่งตั้งตามความในวรรคนี้ให้มีผลใช้ได้เมื่อพ้นเจ็ดวันนับแต่วันส่งหรือสืบห้าวันนับแต่วันที่ได้มีการส่งโดยวิธีอื่นแทน

มาตรา ๑๙ ระยะเวลาตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ หรือตามที่ศาลภาษีอากรกำหนด ศาลภาษีอากรมีอำนาจยื่นหรือขยายได้ตามความจำเป็นและเพื่อประโยชน์แห่งความยุติธรรม

มาตรา ๒๐ เพื่อให้การดำเนินกระบวนพิจารณาเป็นไปโดยสะดวกรวดเร็ว และเที่ยงธรรม อธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางโดยอนุมติประธานศาลฎีกามีอำนาจออกข้อกำหนดใด ๆ เกี่ยวกับการดำเนินกระบวนพิจารณาและการรับฟังพยานหลักฐาน ใช้บังคับในศาลภาษีอากรได้

ข้อกำหนดนั้นเมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

มาตรา ๒๑ ศาลภาษีอากรหรือศาลฎีกาอาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญมาให้ความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาพิพากษาคดีได้

ความในวรรคหนึ่งไม่ตัดสิทธิของคู่ความในอันที่จะขอให้เรียกผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญฝ่ายตนมาให้ความเห็นโต้แย้งหรือเพิ่มเติมความเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญดังกล่าวในวรรคหนึ่ง

มาตรา ๒๒ เมื่อศาลภาษีอากรแจ้งกำหนดนัดพิจารณาให้คู่ความฝ่ายใดทราบแล้ว คู่ความฝ่ายนั้นไม่มาศาลภาษีอากรตามกำหนดนัด ให้เป็นหน้าที่ของคู่ความฝ่ายนั้นมารับทราบกำหนดนัดต่อไปจากศาลภาษีอากรเอง หากไม่มารับทราบ ให้ถือว่าคู่ความฝ่ายนั้นได้ทราบกำหนดนัดต่อไปแล้ว

มาตรา ๒๓ ให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญที่ศาลภาษีอากรหรือศาลฎีกาขอให้มาให้ความเห็น ได้รับค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พักตามระเบียบที่กระทรวงยุติธรรมกำหนด

#### หมวด ๔

#### อุทธรณ์

มาตรา ๒๔ ภายใต้บังคับแห่งพระราชบัญญัตินี้หรือประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลภาษีอากร ให้อุทธรณ์ไปยังศาลฎีกาได้ภายในกำหนดหนึ่งเดือน นับแต่วันที่ได้อ่านคำพิพากษาหรือคำสั่งนั้น

มาตรา ๒๕ ในคดีที่ราคาทรัพย์สินหรือจำนวนทุนทรัพย์ที่พิพาทไม่เกินห้าหมื่นบาท ห้ามมิให้คู่ความอุทธรณ์ในข้อเท็จจริง เว้นแต่ผู้พิพากษาที่นั่งพิจารณาคดีนั้นในศาลภาษีอากรได้ทำความเห็นแย้งไว้หรือได้รับรองว่ามีเหตุอันควรอุทธรณ์ได้ หรือถ้าไม่มีความเห็นแย้งหรือคำรับรองเช่นนั้น ต้องได้รับอนุญาตให้อุทธรณ์เป็นหนังสือจากอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลาง

มาตรา ๒๖ คำสั่งของศาลภาษีอากรในเรื่องดังต่อไปนี้ ให้อุทธรณ์ฎีกาตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง

(๑) คำสั่งให้จำคุก กักขัง หรือปรับผู้ใดตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง

(๒) คำสั่งเกี่ยวกับวิธีการชั่วคราวก่อนพิพากษา หรือคำสั่งเกี่ยวกับการบังคับคดีตามคำพิพากษาหรือคำสั่ง

มาตรา ๒๗ ให้ประธานศาลฎีกาจัดตั้งแผนกคดีภาษีอากรขึ้นในศาลฎีกาเพื่อพิจารณาพิพากษาคดีภาษีอากรที่อุทธรณ์มาจากศาลภาษีอากร

มาตรา ๒๘ ในกรณีที่ประธานศาลฎีกาเห็นสมควร จะให้มีการวินิจฉัยปัญหาข้อกฎหมายใดในคดีภาษีอากรใดโดยที่ประชุมใหญ่ของศาลฎีกาก็ได้

มาตรา ๒๙ ให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง ว่าด้วยการพิจารณาและชี้ขาดตัดสินคดีในชั้นอุทธรณ์และชั้นฎีกา มาใช้บังคับแก่การพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาษีอากรในศาลฎีกาโดยอนุโลม

## บทเฉพาะกาล

มาตรา ๓๐ คดีที่อยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาลภาคีอากรซึ่งค้างพิจารณา อยู่ในศาลแพ่งหรือศาลอื่นในวันเปิดทำการของแผนกคดีภาคีอากรในศาลแพ่ง ให้ศาลนั้นคงมีอำนาจพิจารณาพิพากษาต่อไป โดยถือว่าคดีนั้นมีใช้คดีภาคีอากรตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๓๑ ในระหว่างที่ศาลภาคีอากรกลางยังมีได้เปิดทำการ ให้จัดตั้งแผนกคดีภาคีอากรขึ้นในศาลแพ่ง โดยมีอำนาจและเขตอำนาจเช่นเดียวกับศาลภาคีอากรกลาง และให้เปิดทำการภายในสองร้อยสี่สิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

เมื่อแผนกคดีภาคีอากรในศาลแพ่งเปิดทำการแล้วให้นำมาตรา ๑๐ และมาตรา ๓๓ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ให้อธิบดีผู้พิพากษาศาลแพ่งมีอำนาจหน้าที่เช่นเดียวกับอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาคีอากรกลาง

ข้อกำหนดใดที่อธิบดีผู้พิพากษาศาลแพ่งออกตามมาตรา ๒๐ ให้มีผลใช้บังคับได้ จนกว่าอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาคีอากรกลางจะได้ออกข้อกำหนดใหม่แทนข้อกำหนดนั้น

มาตรา ๓๒ เมื่อศาลภาคีอากรกลางเปิดทำการแล้ว ให้โอนบรรดาคดีทั้งปวงในแผนกคดีภาคีอากรในศาลแพ่งไปดำเนินกระบวนการพิจารณาและพิพากษาในศาลภาคีอากรกลาง และให้ศาลภาคีอากรกลางมีอำนาจออกหมายบังคับคดี ออกหมายจับลูกหนี้ตามคำพิพากษาหรือทำคำวินิจฉัยชี้ขาดในเรื่องใด ๆ อันเกี่ยวข้องการบังคับคดีตามคำพิพากษาหรือคำสั่งในคดีที่โอนมานั้นด้วย

มาตรา ๓๓ ในระหว่างที่ศาลภาคีอากรจังหวัดยังมีได้เปิดทำการในท้องที่ใด ให้ศาลภาคีอากรกลางมีเขตอำนาจในท้องที่นั้นด้วย โจทก์จะยื่นคำฟ้องต่อศาลจังหวัดแห่งท้องที่ที่จำเลยมีภูมิลำเนาก็ได้ ให้ศาลจังหวัดแจ้งไปยังศาลภาคีอากรกลาง เมื่อศาลภาคีอากรกลางสั่งรับคดีนั้นไว้พิจารณาแล้วศาลภาคีอากรกลางอาจออกไปนั่งพิจารณาพิพากษา ณ ศาลจังหวัดแห่งท้องที่นั้นหรือกำหนดให้นั่งพิจารณาพิพากษา ณ ศาลภาคีอากรกลาง สุดแล้วแต่ศาลภาคีอากรกลางจะเห็นสมควร

ศาลภาคีอากรกลางอาจขอให้ศาลจังหวัดแห่งท้องที่ซึ่งโจทก์ยื่นคำฟ้องไว้หรือศาลจังหวัดอื่นใดดำเนินกระบวนการพิจารณาใด ๆ อันมิใช่เป็นการวินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาทแห่งคดีได้ ในกรณีเช่นนี้ให้ศาลจังหวัดนำวิธีพิจารณาคดีภาคีอากรมาใช้บังคับแก่การดำเนินกระบวนการพิจารณาในศาลนั้น

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ป. ตีนสุลลันทน์

นายกรัฐมนตรี

(๗)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่คดีภาษีอากรเป็นคดีที่มีลักษณะพิเศษแตกต่างไปจากคดีแพ่งโดยทั่วไป เพราะเป็นข้อพิพาทระหว่างเอกชนกับรัฐอันเนื่องมาจากการประเมินหรือการจัดเก็บภาษีอากร ซึ่งหากได้รับการพิจารณาโดยผู้พิพากษาที่มีความรู้ความเข้าใจในปัญหาทางด้านภาษีอากรโดยเฉพาะ ก็จะทำให้การพิจารณาคดีภาษีอากรเป็นไปได้โดยรวดเร็วยิ่งขึ้น จึงสมควรจัดตั้งศาลภาษีอากรขึ้นเพื่อพิจารณาคดีภาษีอากรโดยมีวิธีพิจารณาคดีเป็นพิเศษ ยกเว้นขั้นตอนและวิธีการต่าง ๆ ที่บัญญัติไว้ในประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งบางอย่างเพื่อให้เกิดการคล่องตัวยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ปัทมา/แก้ไข

วศิน/ตรวจ

๕ มีนาคม ๒๕๕๓

นภาพร/ปรับปรุง

๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๖

ณัฐพร/ตรวจ

๓ ธันวาคม ๒๕๕๖

ร่าง  
พระราชบัญญัติ  
จัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



ที่ นร ๐๕๐๓/๒๗๙๖๑

สำนักนายกรัฐมนตรี  
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑๖ กรกฎาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติเกี่ยวกับระบบการอุทธรณ์และฎีกา รวม ๙ ฉบับ

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติในเรื่องนี้ รวม ๙ ฉบับ

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาลงมติให้เสนอ

๑. ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษ พ.ศ. ....
๒. ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระธรรมนูญศาลยุติธรรม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....
๓. ร่างพระราชบัญญัติให้ใช้ประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....
๔. ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลแรงงานและวิธีพิจารณาคดีแรงงาน (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(แก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกา)

๕. ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศและวิธีพิจารณาคดีทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกา)

๖. ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลล้มละลายและวิธีพิจารณาคดีล้มละลาย (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกา)

๗. ร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

๘. ร่างพระราชบัญญัติศาลเยาวชนและครอบครัวและวิธีพิจารณาคดีเยาวชนและครอบครัว (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกา) และ

๙. ร่างพระราชบัญญัติวิธีพิจารณาคดีผู้บริโภค (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกา)

รวม ๙ ฉบับ ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เป็นเรื่องด่วน ดังที่ได้ส่งมาพร้อมนี้

จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว รวม ๙ ฉบับ พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาเป็นเรื่องด่วนต่อไป

กลุ่มงานบริหารทั่วไป  
รับที่ ๖๒๖ / ๕๖ วันที่ 14 / ๗ / ๕๘  
เวลา 13.0๗ ส่ง สทค  
สำนักการประชุม

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

พลเอก

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)  
นายกรัฐมนตรี

กลุ่มงานนิติคดี

รับที่ ทท (๗) / ๒๕๕๘  
วันที่ ๑๕ / ๗ / ๕๘  
เวลา ๑๓.๓๓  
สำนักการประชุม

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๙ (๗๕๕๖)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (๗๕๕๖)

บันทึกหลักการและเหตุผล  
ประกอบร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..)  
พ.ศ. ....

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘  
ดังต่อไปนี้

- (๑) ปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์คดีภาษีอากรให้สอดคล้องกับการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ รวมทั้งแก้ไขหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓ มาตรา ๑๐ วรรคสอง มาตรา ๒๔ และมาตรา ๒๕ และยกเลิกมาตรา ๒๘ และมาตรา ๒๙)
- (๒) ปรับปรุงอำนาจหน้าที่ของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรมให้เป็นอำนาจหน้าที่ของประธานศาลฎีกาและคณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔ มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๒๓)
- (๓) แก้ไขศาลที่มีอำนาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญมาให้ความเห็น (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๑ วรรคหนึ่ง)
- (๔) กำหนดหลักเกณฑ์การฎีกาคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการฎีกาตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ และมาตรา ๒๗)

เหตุผล

โดยที่ได้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกาตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง โดยให้คดีแพ่งที่ขึ้นสู่ศาลฎีกาจะต้องได้รับอนุญาตจากศาลฎีกา แต่ระบบการอุทธรณ์คดีภาษีอากรในปัจจุบันกฎหมายบัญญัติให้คู่ความมีสิทธิอุทธรณ์โดยตรงต่อศาลฎีกา ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่แก้ไขใหม่ดังกล่าว ประกอบกับได้มีการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ขึ้นเพื่อพิจารณาพิพากษาคดีชั้นอุทธรณ์ต่าง ๆ สมควรแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกาในคดีภาษีอากรให้มีความสอดคล้องเป็นระบบเดียวกัน รวมทั้งแก้ไขวิธีพิจารณาที่เกี่ยวข้องให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

(๑๑)

ร่าง

พระราชบัญญัติ

จัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ. ....

.....  
.....  
.....

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดี

ภาษีอากร

.....

.....

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นบทนิยามต่อบทนิยามคำว่า “คดีภาษีอากร” ในมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘

“ศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ” หมายความว่า ศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ

“ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ” หมายความว่า ประธานศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ

“คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรม” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการศาลยุติธรรม”

มาตรา ๔ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๔ ให้ประธานศาลฎีการักษาการตามพระราชบัญญัตินี้”



มาตรา ๕ ให้ยกเลิกความในวรรคสองของมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ในกรณีมีปัญหาว่าคดีใดจะอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือไม่ ไม่ว่าปัญหานั้นจะเกิดขึ้นในศาลภาษีอากรหรือศาลยุติธรรมอื่น ให้ศาลนั้นร้องการพิจารณาพิพากษาคดีไว้ชั่วคราวแล้วเสนอปัญหานั้นให้ประธานศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์คดีพิเศษเป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของประธานศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์คดีพิเศษให้เป็นที่สุด”

มาตรา ๖ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๑๓ ในศาลภาษีอากรกลาง ให้มีอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางหนึ่งคน กับให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางหนึ่งคน และในกรณีที่มีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในทางราชการ คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมโดยความเห็นชอบของประธานศาลฎีกาจะกำหนดให้มีรองอธิบดีผู้พิพากษาศาลภาษีอากรกลางมากกว่าหนึ่งคนแต่ไม่เกินสามคนก็ได้”

มาตรา ๗ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๒๑ ศาลภาษีอากรอาจขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญมาให้ความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาพิพากษาคดีได้”

มาตรา ๘ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๒๓ ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญที่ศาลภาษีอากรขอให้มาให้ความเห็นในคดีภาษีอากรมีสิทธิได้รับค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พักตามระเบียบที่คณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมกำหนด”

มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความในหมวด ๔ อุทธรณ์ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ มาตรา ๒๖ มาตรา ๒๗ มาตรา ๒๘ และมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“หมวด ๔  
อุทธรณ์และฎีกา

---

มาตรา ๒๔ การอุทธรณ์คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลภาษีอากร ให้อุทธรณ์ไปยังศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์คดีพิเศษตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง

มาตรา ๒๕ การพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาษีอากรในศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์คดีพิเศษให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งว่าด้วยการพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีในชั้นอุทธรณ์มาใช้บังคับโดยอนุโลม

มาตรา ๒๖ ภายใต้บังคับมาตรา ๒๗ คำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์คดีพิเศษให้เป็นที่สุด

มาตรา ๒๗ การฎีกาคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ ให้กระทำได้เมื่อได้รับอนุญาตจากศาลฎีกาตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง การพิจารณาและการชี้ขาดตัดสินคดีภาษีอากรในศาลฎีกา ให้นำบทบัญญัติ แห่งพระราชบัญญัตินี้ และประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งว่าด้วยการพิจารณาและการชี้ขาด ตัดสินคดีในชั้นฎีกามาใช้บังคับโดยอนุโลม”

มาตรา ๑๐ คดีที่ศาลภาษีอากรมีคำพิพากษาหรือคำสั่งก่อนวันเปิดทำการของศาลอุทธรณ์ คดีชำนัญพิเศษ ให้อุทธรณ์ไปยังศาลฎีกา และให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากร และวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับ ในการพิจารณาพิพากษาของศาลฎีกา

บรรดาคดีภาษีอากรที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลฎีกาก่อนวันเปิดทำการของศาลอุทธรณ์ คดีชำนัญพิเศษ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการอุทธรณ์ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดี ภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ มาใช้บังคับในการพิจารณา พิพากษาของศาลฎีกา

มาตรา ๑๑ ให้แผนกคดีภาษีอากรในศาลฎีกาที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษี อากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ยังคงมีอยู่ต่อไปตาม ความจำเป็นจนกว่าคณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการศาลยุติธรรม จะประกาศกำหนดเป็นอย่างอื่น

มาตรา ๑๒ ในระหว่างที่ศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษยังไม่เปิดทำการ การวินิจฉัยว่าคดีใด จะอยู่ในอำนาจของศาลภาษีอากรหรือไม่ตามมาตรา ๑๐ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากร และวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ประธานศาลฎีกา เป็นผู้วินิจฉัย คำวินิจฉัยของประธานศาลฎีกาให้เป็นที่สุด

มาตรา ๑๓ บรรดาระเบียบที่ออกตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณา คดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ที่ใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้คงใช้บังคับได้ต่อไป เพียงเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ จนกว่าจะมีระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งตามพระราชบัญญัติจัดตั้งศาล ภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ใช้บังคับ

มาตรา ๑๔ ให้ประธานศาลฎีการักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

.....  
นายกรัฐมนตรี

บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ  
ของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

บันทึกวิเคราะห์สรุป

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา)

---

คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร (ฉบับที่..) พ.ศ. .... (แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการอุทธรณ์และฎีกา) ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้จัดทำบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัตินี้ ดังต่อไปนี้

๑. เหตุผลและความจำเป็นในการเสนอร่างพระราชบัญญัติ

โดยที่ได้มีการแก้ไขปรับปรุงประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งให้คดีแพ่งถึงที่สุดในระดับชั้นศาลอุทธรณ์และคดีที่ขึ้นสู่ศาลฎีกาจะต้องได้รับอนุญาตจากศาลฎีกา แต่ระบบการอุทธรณ์ของคดีภาษีอากรในปัจจุบันยังไม่สอดคล้องกับหลักการที่แก้ไขใหม่ ประกอบกับได้มีการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษขึ้นเพื่อพิจารณาพิพากษาคดีชำนัญพิเศษต่าง ๆ สมควรแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์และฎีกาในคดีภาษีอากรให้มีความสอดคล้องเป็นระบบเดียวกันรวมทั้งแก้ไขวิธีพิจารณาคดีภาษีอากรในส่วนที่เกี่ยวข้องให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

๒. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

๒.๑ ปรับปรุงหลักเกณฑ์การอุทธรณ์คดีภาษีอากรให้สอดคล้องกับการจัดตั้งศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ รวมทั้งแก้ไขหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓ มาตรา ๑๐ วรรคสอง มาตรา ๒๔ และมาตรา ๒๕ และยกเลิกมาตรา ๒๘ และมาตรา ๒๙)

๒.๒ ปรับปรุงอำนาจหน้าที่ของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรมให้เป็นอำนาจหน้าที่ของประธานศาลฎีกาและคณะกรรมการบริหารศาลยุติธรรม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔ มาตรา ๑๓ วรรคสอง มาตรา ๒๑ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๒๓)

๒.๓ กำหนดหลักเกณฑ์การฎีกาคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการฎีกาตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ และมาตรา ๒๗)

---



## "การตราพระราชบัญญัติของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ"

"พระมหากษัตริย์ทรงตราพระราชบัญญัติโดยคำแนะนำและยินยอมของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ร่างพระราชบัญญัติจะเสนอได้ก็แต่โดยสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติร่วมกันจำนวนไม่น้อยกว่า ยี่สิบห้าคน หรือคณะรัฐมนตรี หรือสภาปฏิรูปแห่งชาติตามมาตรา ๓๑ วรคสอง แต่ร่างพระราชบัญญัติ เกี่ยวด้วยการเงินจะเสนอได้ก็แต่โดยคณะรัฐมนตรี

ร่างพระราชบัญญัติเกี่ยวกับการเงินตามวรรคสอง หมายความว่าร่างพระราชบัญญัติที่เกี่ยวกับการ ตั้งขึ้น ยกเลิก ลด เปลี่ยนแปลง แก้ไข ผ่อน หรือวางระเบียบการบังคับอันเกี่ยวกับภาษีหรืออากร การจัดสรร รับ รักษา หรือจ่ายเงินแผ่นดิน หรือการโอนงบประมาณรายจ่ายของแผ่นดิน การกู้เงิน การค้ำประกัน หรือการใช้จ่ายเงินกู้ หรือการดำเนินการที่ผูกพันทรัพย์สินของรัฐ หรือเงินตรา

ในกรณีเป็นที่สงสัยว่าร่างพระราชบัญญัติที่เสนอต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นร่างพระราชบัญญัติ เกี่ยวกับการเงินหรือไม่ ให้ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นผู้วินิจฉัย

ร่างพระราชบัญญัติที่เสนอโดยสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติหรือสภาปฏิรูปแห่งชาตินั้น คณะรัฐมนตรีอาจขอรับไปพิจารณา ก่อนสภานิติบัญญัติแห่งชาติจะรับหลักการก็ได้

การตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญให้กระทำโดยวิธีการที่บัญญัติไว้ในมาตรา นี้ แต่การเสนอร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ให้กระทำโดยคณะรัฐมนตรีหรือผู้รักษาการตาม พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนั้น"

(บทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗, มาตรา ๑๔)