

หัวข้องานวิจัย	การนำหลักสุจริตมาใช้กับการให้ความเห็นทางกฎหมายภาษีอากร ของเจ้าหน้าที่รัฐ
ชื่อผู้วิจัย	สัจจวัฒน์ เรืองกาญจนกุล นิลิตา สุขสถิตย์
สาขาวิชา/คณะ	สาขานิติศาสตร์ คณะรัฐศาสตร์
ปีการศึกษา	2560
คำสำคัญ	หลักสุจริต, กฎหมายภาษีอากร, เจ้าหน้าที่รัฐ

บทคัดย่อ

การให้ความเห็นของเจ้าหน้าที่รัฐที่มีต่อผู้เสียภาษีอากร หรือการให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเสียภาษีอากรมีความสำคัญอย่างยิ่ง ถึงแม้มิใช่เป็นการสั่งการให้บุคคลหนึ่งบุคคลใดต้องเสียเสียภาษีหรือได้รับสิทธิไม่ต้องเสียภาษีก็ตาม แต่เมื่อประชาชนผู้เสียภาษีอากรได้ขอความเห็นหรือหาหรือว่าตนเองหรือกิจการของตนเองต้องเสียภาษีอากรหรือไม่ เจ้าหน้าที่รัฐอาจตอบหรือให้ความเห็นที่ไม่ถูกต้องชัดเจนจนทำให้ผู้เสียภาษีอากรต้องแบกรับภาระภาษีมากเกินไปโดยไม่ถูกต้อง เช่นนี้ผู้เสียภาษีอากรสามารถนำหลักสุจริตมาอ้างหรือโต้แย้งความเห็นหรือเหตุผลในการประเมินจัดเก็บภาษีอากรของเจ้าหน้าที่รัฐหรือปฏิเสธที่จะไม่เสียภาษีอากรได้หรือไม่

จากการศึกษาพบว่า ในหลายประเทศ เช่น สหรัฐอเมริกา อังกฤษ เยอรมัน และฝรั่งเศส โดยเมื่อเปรียบเทียบกับประเทศไทยก็พบว่ามีความแตกต่างในหลายบางประการ ซึ่งหลักสุจริตในบริบทประเทศไทยก็คุ้นชินกับการนำมาใช้ในกฎหมายแพ่งเป็นส่วนใหญ่ ดังนั้นการนำหลักสุจริตมาใช้กับการให้ความเห็นของเจ้าหน้าที่ในทางกฎหมายภาษีอากรนั้นจึงสามารถนำมาปรับใช้ได้แต่ก็มีอุปสรรคหลายประการ ซึ่งงานวิจัยเล่มนี้ได้เสนอแนวทางและวิธีการที่เหมาะสมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายและเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษีอากรและเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รัฐต่อไป

Research Title Applying the Good Faith Principle to the Provision of Legal Advice,
Taxation of Government Officials

Author Satchawat Ruengkankun
Nisita Suksathit

Division/Faculty Division of Law, Faculty of Political Science

Years 2017

Keyword Good faith, Taxation, Government officials.

Abstract

The opinion of government officials towards the taxpayer of tax advice is essential, although not instructed anyone to lose taxable or non-taxable privileges. However, when the public taxpayer requests a comment or discusses that the self or their own businesses have to pay tax or not, the officials may answer or provide comments that are not clearly valid, making the taxpayer must carry the burden of excessive taxes incorrectly. In this example, the taxpayer can apply the good faith principle or dispute opinions or reasons in the assessment of collecting of the tax officials, or refuse to pay taxes or not.

The study found that in many countries, such as the United States, United Kingdom, Germany and France, compared with Thailand to find having some differences in the good faith principle in the context of Thailand accustomed to being applied in the civil law mostly. Therefore, applying with the good faith principle to the opinion of the officials in relation to taxation is able to adapt, but there are several obstacles. This research which offers the guidelines and right ways to prevent corrupted and fairly to the taxpayer is beneficial to the practice of the government officials next.