

หัวเรื่องสำหรับข่าวสารภาษีอากร
เดือนตุลาคม 2563

สิทธิลดหย่อนภาษีตามมาตราการ “ข้อปดมีคีน”

ราชกิจจานุเบกษาได้มีการเผยแพร่ กฎกระทรวง ฉบับที่ 368 ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น รัษฎากร ประกาศ ในวันที่ 22 ตุลาคม 2563 เกี่ยวกับมาตราการ “ข้อปดมีคีน” สำหรับบุคคลธรรมดา โดยสามารถนำค่าสินค้าและ บริการ ที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 23 ตุลาคม ถึง 31 ธันวาคม 2563 มาใช้สิทธิหักลดหย่อนภาษีได้ไม่เกิน 30,000 บาท สำหรับการซื้อ สินค้าและบริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (vat) หรือ หนังสือหรือหนังสืออิเล็กทรอนิกส์ (e- book) ที่ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการไม่ได้ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ที่ได้ลงทะเบียนกับกรมพัฒนาชุมชน แล้ว อย่างไรก็ตามยังมีค่าสินค้าและบริการบางอย่างที่ไม่ได้รับสิทธิหักลดหย่อนภาษี คือ สุรา เบียร์ ไวน์, ยาสูบ น้ำมันและก๊าซ สำหรับเติมยานพาหนะ, การซื้อรถยนต์ รถจักรยานยนต์ และเรือ, หนังสือพิมพ์และนิตยสารทั้งที่เป็นเล่มและที่อยู่ในรูปของข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต, บริการจัดนำเที่ยวที่จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและ มัคคุเทศก์ และค่าบริการที่ได้จ่ายเป็นค่าที่พักในโรงแรมให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม ทั้งนี้ผู้ที่สามารถ ใช้สิทธิหักลดหย่อนภาษีจะต้องไม่เคยใช้สิทธิตามโครงการ “คนละครึ่ง” และไม่ได้รับสิทธิตามโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตร สวัสดิการแห่งรัฐ

พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 13 มีนาคม พ.ศ. 2562 โดยบังคับใช้แทนพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 และพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 เนื่องจากกฎหมาย 2 ฉบับดังกล่าวได้มีการบังคับใช้มาเป็นเวลานานแล้ว และจัดเก็บภาษีไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน

ตารางเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 และพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475

พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 (กฎหมายเก่า)	พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 (กฎหมายเก่า)	พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562
-	ต้องนำส่วนควบที่สำคัญที่มีลักษณะเป็นเครื่องจักร กลไก เครื่องกระทำหรือเครื่องกำเนิดสินค้าเพื่อใช้ดำเนินการอุตสาหกรรมบางอย่าง เช่น โรงสี โรงเลื่อย ฯลฯ ขึ้นในโรงเรือนนั้น มารวมคำนวณเสียภาษี (มาตรา 13)	นิยาม “สิ่งปลูกสร้าง” หมายความว่า โรงเรือน อาคาร ตึก หรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ที่บุคคลอาจเข้าอยู่อาศัยหรือใช้สอยได้ หรือที่ใช้เป็นที่เก็บสินค้าหรือประกอบการอุตสาหกรรมหรือพาณิชย์กรรม และให้หมายความรวมถึงห้องชุดหรือแพที่บุคคลอาจเข้าอยู่อาศัยได้หรือที่มีไว้เพื่อหาผลประโยชน์ด้วย (ไม่รวมส่วนควบเครื่องจักร หรืออุปกรณ์ เช่น เส้าไฟฟ้า แผงโซลาร์เซลล์ จึงไม่ต้องนำมารวมคำนวณเสียภาษี) (มาตรา 5)
คำนวณจากราคาปานกลางของที่ดินตามบัญชีอัตราภาษีบำรุงท้องที่	คำนวณฐานภาษีจากรายปี (ค่ารายปีคือ ค่าเช่าที่สามารถคำนวณได้ในปีนั้นๆ)	คำนวณฐานภาษีโดยแยกพิจารณาตามประเภทของการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน โดยแบ่งเป็น เกษตรกรรม บ้านพักอาศัย หลังหลักหรือหลังอื่นๆ, ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้, อื่นๆ (พาณิชย์กรรม หรือ อุตสาหกรรม อาคารสำนักงาน โรงแรม ร้านอาหาร เป็นต้น)
ใช้อัตราภาษีถดถอย (Regressive Rate)	อัตราภาษี 12.5%	ใช้อัตราภาษีก้าวหน้า (Progressive Rate) โดยแยกพิจารณาตามประเภทของการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน
มีการยกเว้นและลดหย่อนภาษีจำนวนมาก	มีการให้อำนาจในการใช้ดุลพินิจแก่เจ้าพนักงานท้องถิ่นในการประเมินภาษี	ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เข้าสำรวจและกรมธนารักษ์มีหน้าที่

		<p>ตรวจสอบและกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ และส่งกลับให้แก่ อปท. เพื่อทำการส่งแบบแจ้งข้อมูลรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง/ห้องชุด(ภ.ด.ส. 3-4) และแบบแจ้งประเมินภาษี (ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี) ต่อไป กรณีไม่เห็นด้วย ให้คัดค้านข้อมูลภายใน 15 วันนับแต่วันได้รับแบบแจ้งข้อมูล</p> <p>ในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี อปท. จะส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษี (ภ.ด.ส.6) พร้อมกับแบบแสดงรายการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.7) หรือแบบแสดงรายการคำนวณภาษีห้องชุด (ภ.ด.ส.8) กรณีไม่เห็นด้วยกับหนังสือแจ้งการประเมิน ให้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อผู้บริหารท้องถิ่น (ภ.ด.ส.9) ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับการแจ้งประเมิน</p> <p>หากผู้บริหารท้องถิ่นไม่เห็นชอบกับคำคัดค้าน ผู้เสียภาษีย่อมมีสิทธิอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ การประเมินภาษี</p> <p>หากไม่เห็นด้วยกับคำวินิจฉัยอุทธรณ์ ผู้เสียภาษีมีสิทธิฟ้องเป็นคดีต่อศาลภาษีอากรกลาง</p>
ชำระภาษีภายใน 30 เมษายน ของทุกปี	ชำระภาษีภายใน 30 วันนับแต่วันถัดจากวันที่ได้รับแจ้งการประเมิน (มาตรา 38)	ยื่นชำระภาษีภายใน 30 เมษายน ของทุกปี (ภายในเดือนสิงหาคม สำหรับปี พ.ศ. 2563)
-	-	มีการจัดเก็บจากเจ้าของห้องชุด รวมถึงกรณีให้เช่า (มาตรา 5 และ 35(3))

-	กรณีที่ดินและโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้าง อย่างอื่น ๆ เป็นของคนละเจ้าของ เจ้าของโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่าง อื่น ๆ มีหน้าที่ต้องเสียภาษี (มาตรา 40)	กรณีเจ้าของที่ดินและเจ้าของสิ่งปลูกสร้าง ไม่ใช่บุคคลเดียวกัน ให้ต่างฝ่ายต่างเสีย ภาษี โดยเจ้าของที่ดินมีหน้าที่เสียภาษีจาก มูลค่าฐานภาษีที่ดิน และเจ้าของสิ่งปลูก สร้างจะต้องเสียภาษีจากมูลค่าฐานภาษี ปลูกสร้าง (มาตรา 48)
มีการกล่าวไว้เพียงว่าการครอบครองอยู่ ในที่ดินที่ไม่เป็นกรรมสิทธิ์ของเอกชน จะต้องอยู่ในบังคับของการเสียภาษีบำรุง ท้องที่ด้วย (มาตรา 5)	-	การทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง อันเป็นทรัพย์สินของรัฐอยู่ในบังคับที่ต้อง เสียภาษีด้วย แม้ผู้ทำประโยชน์จะไม่ได้รับ สิทธิครอบครอง และการเสียภาษีที่ดินหรือ สิ่งปลูกสร้างนั้นไม่เป็นเหตุทำให้เกิดสิทธิ ตามกฎหมายอื่น ๆ ด้วย เช่น สิทธิ ครอบครองในที่ดิน (มาตรา 5 และ 9)

ความผิดฐานหลีกเลี่ยงอากรตามกฎหมายศุลกากร

พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 ได้กำหนดโทษผู้กระทำความผิดฐานหลีกเลี่ยงอากร ตามมาตรา 243 ผู้ใดนำผ่านหรือกำลังผ่านพิธีการศุลกากรเข้ามาในราชอาณาจักร หรือส่งของดังกล่าวออกไปนอกราชอาณาจักร โดยหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียอากร โดยเจตนาจะฉ้ออากรที่ต้องเสียสำหรับของนั้นๆ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสิบปี หรือปรับเป็นเงินตั้งแต่ครึ่งเท่าแต่ไม่เกินสี่เท่าของค่าอากรที่ต้องเสียเงินเพิ่ม หรือทั้งจำทั้งปรับ และศาลอาจสั่งริบของนั้นก็ได้ ไม่ว่าจะมีส่วนถูกลงโทษตามคำพิพากษาหรือไม่ ผู้ใดพยายามกระทำความผิดตามวรรคหนึ่ง ต้องระวางโทษเช่นเดียวกัน

แต่อย่างไรก็ตามความผิดทางอาญาตามกฎหมายศุลกากรเป็นความผิดที่เปรียบเทียบบระจับคดีได้ หากผู้กล่าวกล่าวหาว่ากระทำความผิดได้ยินยอมด้วยในการเปรียบเทียบบระจับคดีเมื่อได้ปฏิบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเกณฑ์การเปรียบเทียบ งดการฟ้องร้องตามพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ความผิดฐานหลีกเลี่ยงอากร หรือพยายามหลีกเลี่ยงอากรเป็นเหตุให้อากรขาด

ลักษณะของการกระทำความผิดตามมาตรา 243	เกณฑ์เปรียบเทียบงดการฟ้องร้อง
1. อากรขาดไม่เกิน 50,000 บาท	ให้ปรับครึ่งเท่าของอากรที่ขาดและให้ชำระค่าภาษีอากรที่ขาดให้ครบถ้วน พร้อมเบี้ยปรับ เงินเพิ่มตามกฎหมาย
2. อากรขาดเกินกว่า 50,000บาท แต่ไม่เกิน 100,000บาท	ให้ปรับหนึ่งเท่าของอากรที่ขาดและให้ชำระค่าภาษีอากรที่ขาดให้ครบถ้วน พร้อมเบี้ยปรับ เงินเพิ่มตามกฎหมาย
3. อากรขาดเกินกว่า 100,000บาท	ให้ปรับสองเท่าของอากรที่ขาดและให้ชำระค่าภาษีอากรที่ขาดให้ครบถ้วน พร้อมเบี้ยปรับ เงินเพิ่มตามกฎหมาย
4. การแก้ไข เพิ่มเติม ตัดทอน ข้อความแห่งเอกสาร การปลอมดวงตรา ลายมือชื่อลายมือชื่อย่อ หรือเครื่องหมายอย่างอื่นของพนักงานศุลกากร เป็นเหตุให้ค่าอากรขาด	ให้ปรับสี่เท่าของอากรที่ขาดและให้ชำระค่าภาษีอากรที่ขาดให้ครบถ้วนพร้อมเบี้ยปรับ เงินเพิ่มตามกฎหมาย
5. ความผิดฐานหลีกเลี่ยงอากรในกรณี que เห็นได้ว่าเป็นการนำของชุกช่อนมากับของที่สำแดงโดยวิธีการอันแยบยล เพื่อไม่ให้เจ้าหน้าที่ตรวจพบของที่ชุกช่อนไว้นั้น	ให้ปรับสี่เท่าของค่าอากรที่ขาด และให้ยกของกลางที่ชุกช่อนมานั้นให้เป็นของแผ่นดิน

2. ผู้กระทำในมาตรา243พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 ใน ให้หมายถึง ผู้กระทำ คือ “ผู้ใด”หมายความว่าผู้กระทำความผิด บุคคลธรรมดา หรือ นิติบุคคล ในกรณีนี้นิติบุคคลจะเป็นมาตรา253 ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดเป็นนิติบุคคล ถ้าการกระทำความผิดของนิติบุคคลนั้น เกิดจากการสั่งการหรือการกระทำของกรรมการ หรือผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบใน การดำเนินงานของนิติบุคคลนั้น หรือในกรณีที่บุคคลดังกล่าวมีหน้าที่ต้องสั่งการหรือกระทำการและละเว้น ไม่สั่งการหรือไม่กระทำการจนเป็นเหตุให้นิติบุคคลนั้นกระทำความผิด ผู้นั้นต้องรับโทษตามที่บัญญัติไว้ สำหรับความผิดนั้น ๆ ด้วย

3. การกระทำ คือหลีกเลี่ยงการเสียอากร หมายถึงการนำของที่ต้องชำระค่าภาษีอากรผ่านพิธีการศุลกากรโดยถูกต้องต้องเข้ามาในราชอาณาจักรหรือส่งของออกไปนอกราชอาณาจักร แต่ใช้รูปแบบวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่งใดหลบหลีกเลี่ยงภาษี ซึ่งรูปแบบการกระทำความผิดฐานหลีกเลี่ยงอากรมีหลายรูปแบบ ดังตัวอย่างต่อไปนี้

1. การกระทำความผิดฐานหลีกเลี่ยงอากรโดยสำแดงประเภทพิกัดและอัตราอากรไม่ถูกต้องซึ่งเป็นเหตุให้ชำระอากรน้อยกว่าความจริงที่ต้องชำระ

2. การกระทำความผิดกรณีที่ไม่ใช่ เพิ่มเติม ตัดทอน ข้อความแห่งเอกสาร การปลอมดวงตรา ลายมือชื่อ หรือเครื่องหมายอย่างอื่นของพนักงานศุลกากรเป็นเหตุให้รัฐได้รับอากรน้อยกว่าความเป็นจริงที่จะได้รับ

3. กรณีความผิดฐานหลีกเลี่ยงอากรในกรณีที่เห็นได้ว่าเป็นการนำของชุกช่อนมากับของที่สำแดงโดยวิธีการแยบยลเพื่อไม่ให้เจ้าหน้าที่ตรวจพบที่ชุกช่อนไว้นั้น

4. การกระทำความผิดฐานหลีกเลี่ยงอากรโดยสำแดงชนิดของสินค้า หรือชื่อ หรือยี่ห้อ หรือรุ่นที่มีราคาสินค้าซื้อขายของของที่นำเข้าต่ำกว่าความเป็นจริง โดยมีลักษณะบิดเบือนชนิดของสินค้าและราคาตามความเป็นจริง เพื่อให้จัดเข้าประเภทพิกัดและอัตราที่ต่ำกว่าความเป็นจริงจะได้เสียภาษีอากรในจำนวนน้อยลง

4. เจตนา คือความผิดตามหลักกฎหมายอาญาทั่วไป บุคคลจะต้องรับผิดชอบในทางอาญาก็ต่อเมื่อได้กระทำโดยเจตนา มาตรา 59 ประมวลกฎหมายอาญา

มาตรา 59 กระทำโดยเจตนา ได้แก่กระทำโดยรู้สำนึกในการที่กระทำและในขณะเดียวกันผู้กระทำประสงค์ต่อผล หรือย่อมนิ่งเห็นผลของการกระทำนั้น