ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ก

แบบสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของ การค้นคว้าอิสระตามหลักสูตรปริญญาเศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อศึกษาประสิทธิภาพ ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถามนี้ สำหรับข้อมูลที่ได้จะนำไปใช้ประโยชน์ทางวิชาการเท่านั้น จะไม่ก่อให้เกิดปัญหาความเสียหายหรือมีผลต่อเนื่องต่อท่าน ข้อมูลของท่านจะถูกปกปิดเป็นความลับ ดังนั้น เพื่อความสมบูรณ์ของการศึกษาครั้งนี้ จึงขอความกรุณาโปรดตอบคำถามด้วยความเห็นที่แท้จริงของท่าน และขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามนี้มีส่วนประกอบ 2 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ด้านข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 สาเหตุของภาษีอากรค้าง ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง ตลอดจนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545

ส่วนที่ 1 ด้านข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

<u>คำชี้แจง</u> กรุณาขีดเครื่องหมาย ✓ ลงใน [ ] หน้าคำตอบที่ท่านเห็นตรงกับความเป็นจริงเพียงคำตอบเดียว

1. ผู้กรอกแบบสอบถามมีฐานะเป็นข้าราชการระดับ .....
2. เพศ [ ] 1. ชาย [ ] 2. หญิง
3. ระดับการศึกษา
   [ ] 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี [ ] 2. ปริญญาตรี
   [ ] 3. ปริญญาโท [ ] 4. ปริญญาเอก
4. ได้ปฏิบัติงานในหน้าที่เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของกรมสรรพากรมาแล้วเป็นเวลา ..... ปี
5. ท่านเคยผ่านการอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการเร่งรัดภาษีอากรค้างมาแล้วหรือไม่
   [ ] 1. เคย [ ] 2. ไม่เคย
6. กรณีที่ท่านเคยผ่านการอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างมาแล้วจำนวน
   [ ] 1. 1 ครั้ง [ ] 2. 2 ครั้ง
   [ ] 3. 3 ครั้ง [ ] 4. มากกว่า 3 ครั้ง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 2 สาเหตุของภาษีอากรค้าง ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างตลอดจนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545

<u>คำชี้แจง</u> โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับการประเมินที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

สาเหตุ ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดฯ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<u>สาเหตุของภาษีอากรค้าง</u> **1. ด้านการบริหาร** 1.1 ผู้บริหารไม่เห็นความสำคัญของงานเร่งรัดภาษีอากรค้าง แต่ให้ความสนใจกับงานอื่นๆ มากกว่า					
1.2 หน่วยเร่งรัดอยู่ที่จังหวัด ทำให้ติดตามผู้ค้างภาษีอากร ซึ่งมีภูมิลำเนาในแต่ละอำเภอได้ล่าช้า					
1.3 อื่นๆ โปรดระบุ.....					
2. ด้านการประเมินภาษี เนื่องจากผู้เสียภาษีมีการปฏิบัติหรือมีการชำระภาษีไม่ถูกต้อง จึงถูกประเมินภาษีเพิ่มเติมจาก 2.1 จากเจ้าหน้าที่กำกับดูแลทั้งการออกหมายเรียก การประเมิน และการตรวจสอบยันใบกำกับภาษี ตรวจปฏิบัติการ					
2.2 จากการวิเคราะห์แบบแสดงรายการโดยเจ้าหน้าที่ และจากการประมวลผลของโปรแกรมคอมพิวเตอร์					
2.3 จากหน่วยจัดเก็บ (สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา) เป็นผู้ทำการประเมิน					
2.4 อื่นๆ โปรดระบุ.....					

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สาเหตุ ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดฯ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3. ด้านบุคลากร **3.1 เจ้าหน้าที่กำกับดูแล** - เจ้าหน้าที่กำกับดูแลไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ เช่น ตรวจสอบล่าช้าทำให้ผู้เสียภาษีมีเวลายักย้ายทรัพย์สินไปได้ - การดำเนินการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่บางรายผิดพลาด ทำให้ผู้เสียภาษียื่นอุทธรณ์คัดค้านการประเมิน เกิด ความล่าช้า และหนี้ภาษีอากรค้างเป็นเวลานาน					
- อื่นๆ โปรดระบุ.....					
3.2 เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง - เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างโดยไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ					
- เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง ทำการเร่งรัดไม่ต่อเนื่องและใช้เวลาเร่งรัดนานเกินไป					
- เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างไม่ติดตามผลการพิจารณาอุทธรณ์ ทำให้ล่าช้ากว่าปกติจึงเกิดเป็นหนี้ภาษีอากรค้างเป็นเวลานาน					
- เจ้าหน้าที่เร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง ไม่พยายามติดตามเร่งรัดให้ถึงตัวผู้ค้างภาษี ทำให้ผู้ค้างหลบหนีได้					
- เจ้าหน้าที่เร่งรัดภาษีอากรค้างขาดประสบการณ์ในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากร					

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

สาเหตุ ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดฯ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
- เกิดจากการประสานงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต่างๆ ไม่ดีพอโดยเฉพาะทีมกำกับดูแลและฝ่ายกฎหมายฯ					
- เจ้าหน้าที่เร่งรัดภาษีอากรค้างไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควรในการส่งข้อมูลหรือดำเนินการติดตามในหน้าที่ราชการระหว่างหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง					
- อื่นๆ โปรดระบุ.....					
4. ด้านผู้ค้างภาษีอากร - ผู้เสียภาษีไม่ยอมชำระภาษีเนื่องจากมีพฤติการณ์ส่อเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษีอากร					
- ผู้เสียภาษีไม่ยอมให้ความร่วมมือและตอบข้อซักถามใดๆ					
- ผู้เสียภาษีมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี เช่น ไม่ยอมรับหนังสือเชิญพบ, หมายเรียกหรือนำหลักฐานมาให้ตรวจสอบ					
- ผู้เสียภาษีมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากรมาตั้งแต่เริ่มต้นประกอบกิจการ หรือวางแผนไว้ล่วงหน้า					
- ผู้เสียภาษีขอผ่อนชำระภาษีอากรเพียงงวดเดียวแล้วไม่มีการชำระในงวดต่อไปและเจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามตัวให้มาชำระได้					
- ผู้เสียภาษีประสบกับปัญหาทางด้านการเงิน เนื่องจากภาวะเศรษฐกิจถดถอย จึงไม่สามารถชำระหนี้ภาษีอากรได้					

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สาเหตุ ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดฯ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
- ผู้ค้างภาษีอากรเป็นรายที่เป็นผู้มีอำนาจทางการเมือง ผู้มีอิทธิพล ซึ่งเจ้าหน้าที่เร่งรัดฯ ไม่สามารถดำเนินการตามระเบียบฯได้					
- ผู้เสียภาษีมีการหลีกเลี่ยงไม่ชำระภาษีอากรและมีการยักย้ายถ่ายเททรัพย์สินให้บุคคลอื่น					
- ผู้เสียภาษีไม่ยอมชำระภาษี มักประวิงเวลาโดยยื่นอุทธรณ์คัดค้านการประเมิน					
<u>ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ฯ</u>					
1. การปฏิบัติงานในการเร่งรัดฯ ไม่ได้กำหนดเป้าหมายและแผนการทำงานอย่างชัดเจน					
2. เจ้าหน้าที่เร่งรัดภาษีอากรค้าง มีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงานในความรับผิดชอบ					
3. การออกไปปฏิบัติงานเร่งรัดภาษีอากร ณ ภูมิลำเนาของผู้ค้างมีความยุ่งยาก บางครั้งไม่สามารถเปิดเผยข้อมูลของทางราชการให้บุคคลอื่นทราบได้ เพื่อประโยชน์ต่อการเร่งรัดภาษีอากรค้าง หรือไม่สามารถบอกเวลานัดล่วงหน้ากับผู้ค้างภาษีอากรได้					
4. วัสดุและอุปกรณ์ที่ต้องใช้ประโยชน์ในการเร่งรัดภาษีอากรค้าง เช่น รถยนต์ เครื่องถ่ายเอกสาร และอุปกรณ์สำนักงานไม่เพียงพอกับเจ้าหน้าที่ฯ					
5. เจ้าหน้าที่เร่งรัดฯ ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง					

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

สาเหตุ ปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดฯ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
6. การเร่งรัดผู้ค้างภาษีในรายที่เป็นผู้มีอิทธิพลหรือนักการเมือง บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบได้					
7. การมอบหมายงานในสำนวนเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เหมาะสมกับประสบการณ์ที่มีอยู่					
8. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเร่งรัดไม่ได้รับการฝึกอบรม ทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานน้อย					
9. ขั้นตอนในการปฏิบัติงานเร่งรัดฯ มีมากขั้นตอน ซ้ำซ้อน ทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า					
10. อื่นๆ โปรดระบุ.....					

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ การเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545	ใช่	ไม่ใช่
<u>การจัดตั้งสำนวนการเร่งรัด</u>		
1. ให้หน่วยเร่งรัดบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับใบแจ้งภาษีอากร และข้อมูลการเร่งรัดอื่นๆ ลงในโปรแกรมที่กรมสรรพากรกำหนด 2. ใบแจ้งภาษีอากรฉบับใดเมื่อถึงกำหนดเวลาชำระแล้วไม่ได้รับชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้หน่วยจัดเก็บแจ้งให้หน่วยเร่งรัดทราบภายในวันทำการถัดไป		
3. การตั้งสำนวนเร่งรัดต้องแยกตามรายชื่อผู้ค้าง หากใบแจ้งภาษีอากรรายเดียวกันแต่ต่างวาระกัน ให้นำไปรวมไว้เป็นสำนวนเดียวกัน		
4. สำนวนการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างที่เสร็จสิ้นแล้ว ให้เก็บรักษาไว้ตามระเบียบฯ ว่าด้วยการเก็บรักษาและการทำลายเอกสารในทางราชการกรมสรรพากร		

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ การเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545	ใช่	ไม่ใช่
<u>ขั้นตอนและวิธีการเร่งรัดฯ</u>		
1. จัดทำหนังสือเตือนให้นำเงินไปชำระตามแบบ ภ.ส.12 โดยเร็ว แต่ต้องให้เวลาผู้ค้างภาษีอากรนำเงินมาชำระภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือเตือน		
2. การส่งหนังสือเตือน ให้ส่งโดยไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับหรือจะให้เจ้าพนักงานนำไปส่งก็ได้ เว้นแต่รายใดที่มีจำนวนหนี้ค้างรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไป ให้เจ้าพนักงานไปส่งด้วยตนเอง		
3. การนำส่งตามข้อ 2. ไม่ได้ก็ให้นำบทบัญญัติในมาตรา 8 แห่งประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับ		
4. ถ้าผู้ค้างภาษีอากรมาพบตามกำหนดระยะเวลา สามารถขอผ่อนชำระตามระเบียบฯได้		
5. ถ้าผู้ค้างภาษีอากรขอชำระภาษีอากรเพียงบางส่วน สามารถรับชำระภาษีอากรไว้ก่อนได้		
6. ถ้าผู้ค้างภาษีอากรไม่มาพบตามกำหนดเวลา ก็ให้จัดทำหนังสือเตือนขึ้นอีก 1 ครั้ง โดยต้องห่างจากครั้งแรกไม่น้อยกว่า 30 วัน และนำใบตอบรับมาติดสำนวนการเร่งรัดด้วย		
7. ภายในกำหนดเวลา 30 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดให้นำเงินมาชำระตามหนังสือเตือน แต่ผู้ค้างไม่นำเงินมาชำระให้ดำเนินการสอบสวนทรัพย์		
8. การสอบสวนทรัพย์ หากพบทรัพย์สินก็ให้เสนอผู้มีอำนาจเพื่อออกคำสั่งยึดหรืออายัดตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร		
9. การสอบสวนทรัพย์ ให้ทำการสอบสวนทรัพย์ถึงผู้ค้างทุกราย		
10. กรณีไม่สามารถสอบสวนทรัพย์จากผู้ค้างภาษีอากรได้ ให้ดำเนินการสอบสวนทรัพย์จากญาติหรือบุคคลในครอบครัวที่บรรลุนิติภาวะ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน นายจ้าง หรือจากบุคคลอื่นใดที่จะเป็นประโยชน์แก่การจัดเก็บภาษีอากรค้าง		
11. กำหนดเวลาการสอบสวนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จภายใน 120 วัน นับแต่วันครบกำหนดให้นำเงินมาชำระ หรือถ้าไม่สามารถทำได้ให้ขอขยายเวลาสอบสวนทรัพย์สินได้เป็นคราวๆ ต่อสรรพากรภาค		

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ การเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545	ใช่	ไม่ใช่
12. เจ้าพนักงานจะออกหมายเรียกผู้ต้องรับผิด หรือบุคคลใดๆ ที่เห็นควรเชื่อว่าเป็นประโยชน์มาให้ถ้อยคำได้		
13. ผู้ค้างภาษีอากรรายใดมีภาษีอากรค้างตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไปในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตกรุงเทพฯ หรือตั้งแต่ 1 แสนบาทขึ้นไปในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นอกเขตกรุงเทพฯ หรือรายที่มีปัญหาการเร่งรัดให้ควบคุมการเร่งรัดโดยใกล้ชิด		
14. การยึดหรืออายัดทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากรภายใน 30 วัน นับแต่วันที่สอบสวนทรัพย์เสร็จ		
15. การยึดหรืออายัดทรัพย์สินที่ได้รับอนุมัติแล้วให้ดำเนินการขายทอดตลาดภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ทำการยึดหรืออายัด		
16. ผู้ค้างภาษีอากรมีพฤติการณ์ส่อเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษี เช่น ย้ายภูมิลำเนา ยักย้ายถ่ายเททรัพย์สิน ให้รวบรวมหลักฐาน แล้วรายงานต่อสำนักงานสรรพากรภาคเพื่อดำเนินคดีทางศาล		
17. ระหว่างการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง - หากผู้ค้างถูกเจ้าหนี้อื่นดำเนินคดีทางแพ่งหรือล้มละลายให้รีบดำเนินการยึดหรืออายัดและขายทอดตลาดโดยด่วน		
- หากผู้ค้างถูกฟ้องล้มละลายและศาลพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดแล้วให้หน่วยงานเร่งรัดรายงานสรรพากรภาคเพื่อขอรับชำระหนี้ด่วน		
18. ระหว่างพิจารณาอุทธรณ์ - หากผู้ค้างมิได้รับอนุมัติให้ทุเลาภาษี ให้เจ้าพนักงานรีบติดตามทวงถามการอุทธรณ์โดยเร็วและทำการเร่งรัดจัดเก็บให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว		
- หากผู้ค้างได้รับการอนุมัติให้ทุเลาภาษี ให้เจ้าพนักงานสอดส่องโดยใกล้ชิด		
- หากผู้ค้างรายใดอุทธรณ์เฉพาะประเด็นขอลดหรือของดเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ให้ดำเนินการจัดเก็บภาษีอากรไปก่อน		
19. การเร่งรัดจัดเก็บจากบุคคลธรรมดา - สามีและภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ ถ้ามีภาษีอากรค้างชำระให้แจ้งให้ภริยาทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน และภริยาต้องร่วมรับผิดเสียภาษีที่ค้างชำระ เว้นแต่ภาษีอากรค้างที่เกิดจากเงินได้ตามมาตรา 40(1) และเข้าลักษณะมาตรา 57 เบญจ แห่งประมวลรัษฎากร		

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ การเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545	ใช่	ไม่ใช่
- กรณีผู้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมิได้หักหรือนำส่งหรือหักแต่นำส่งเงินไม่ครบถ้วน ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตลอดจนยึดหรืออายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร		
- กรณีผู้ค้างภาษีอากรเป็นผู้เยาว์ ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ เสมือนไร้ความสามารถ หรือผู้อยู่ต่างประเทศให้เร่งรัดหรือทวงหนี้ภาษีอากรจากผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาล ผู้พิทักษ์ หรือผู้จัดการกิจการอันก่อให้เกิดเงินได้พึงประเมินนั้น หากบุคคลดังกล่าวไม่ยอมชำระทำให้เกิดการยึด อายัด หรือขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรได้		
- กรณีผู้ค้างภาษีอากรถึงแก่ความตายก่อนที่จะชำระภาษีอากรค้าง ให้เจ้าพนักงานสอบสวนก่อนว่าตายลงเมื่อใด ใครเป็นผู้จัดการมรดก ใครเป็นทายาทหรือผู้ใดครอบครองมรดกแล้วทำการเร่งรัดไปยังบุคคลเหล่านั้น หากบุคคลดังกล่าวไม่ยอมชำระให้ดำเนินการ ดังนี้ (ก) ในกรณีที่กองมรดกของผู้ตายยังไม่ได้แบ่ง ให้ทำการยึด อายัด และขายทอดตลาดทรัพย์นั้นได้		
(ข) ในกรณีที่กองมรดกของผู้ตายได้แบ่งไปยังทายาทแล้ว ให้รายงานสำนักงานสรรพากรภาค เพื่อดำเนินคดีทางศาล		
- การเร่งรัดจัดเก็บตามข้อ (ก) ต้องรีบดำเนินการเป็นกรณีพิเศษ เพราะสิทธิเรียกร้องของเจ้าหนี้อันมีต่อเจ้ามรดกมีอายุความ 1 ปี นับแต่เมื่อเจ้าหนี้ได้รู้หรือควรได้รู้ถึงความตายของเจ้ามรดก		
- กรณีที่กองมรดกเป็นผู้ค้างภาษีอากร ทำให้การเร่งรัดภาษีอากรค้างไปยังผู้จัดการกองมรดกหรือทายาทหรือผู้ครอบครองทรัพย์มรดก หากยังไม่ยอมชำระก็ทำให้การยึด อายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของกองมรดกได้ หากกองมรดกได้แบ่งแล้วให้รายงานสำนักงานสรรพากรภาคเพื่อดำเนินคดีทางศาล		
20. การเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคลหรือบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - กรณีเป็นคณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากทรัพย์สิน		

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ การเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545	ใช่	ไม่ใช่
ของคณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนนั้นก่อน หากเร่งรัดไม่ได้ก็ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากบรรดาบุคคลหรือผู้เป็นหุ้นส่วนคนใดคนหนึ่งหรือทุกคนก็ได้ ในกรณีผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลออกจากการเป็นหุ้นส่วนก็ยังคงต้องรับผิดในหนี้ภาษีอากรค้างที่ห้างหุ้นส่วนได้ก่อให้เกิดขึ้น การเร่งรัดจากหุ้นส่วนที่ออกไปนั้นจะต้องกระทำให้แล้วเสร็จภายใน 2 ปี นับแต่วันที่หุ้นส่วนนั้นได้ออกจากการเป็นหุ้นส่วน		
- กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากห้างฯ และจากหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดพร้อมกันไปก็ได้		
- กรณีเป็นบริษัทจำกัด หากทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีจากบริษัทไม่ได้ก็ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากกรรมการของบริษัท ผู้รับผิดไม่จำกัดและผู้ถือหุ้นของบริษัทที่ยังชำระมูลค่าหุ้นไม่เต็มครบ หากโต้แย้งหรือไม่ยอมชำระให้รายงานสำนักงานสรรพากรภาค เพื่อดำเนินการต่อไป		
- กรณีเป็นมูลนิธิ พึงทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างได้เพียงจากทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องของมูลนิธิเท่านั้น และให้เรียกหลักฐานทางบัญชีมาประกอบการพิจารณา หากมูลนิธินั้นได้สิ้นสุดการดำเนินการแล้ว ให้ทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรค้างจากผู้ชำระบัญชีโดยการเร่งรัดต้องทำให้แล้วเสร็จภายในอายุความ 2 ปี นับแต่วันสิ้นสุดการชำระบัญชี		
- กรณีเป็นสมาคม พึงทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างเพียงจากทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของสมาคมเท่านั้น โดยเรียกข้อบังคับของสมาคมและงบดุลมาพิจารณา หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ให้ทำการเร่งรัดจากสมาชิกได้เท่ากับจำนวนเงินค่าบำรุงที่สมาชิกผู้นั้นค้างชำระ ถ้าหากสมาคมได้เลิกกิจการแล้วให้ทวงถามและขอรับชำระภาษีจากผู้ชำระบัญชีและการเร่งรัดต้องทำให้แล้วเสร็จภายในอายุความ 2 ปีนับแต่วันเลิกกิจการ		
- กรณีเป็นกิจการร่วมค้า ให้ทำการเร่งรัดจากกิจการร่วมค้าก่อน โดยให้เรียกบัญชีทำการ บัญชีกำไรขาดทุนหรืองบดุลของกิจการมา		

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ การเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากรค้าง พ.ศ.2545	ใช่	ไม่ใช่
ประกอบการพิจารณา หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ก็ให้ทำการเร่งรัดจากผู้ร่วมค้ารายใดรายหนึ่งหรือทั้งหมดก็ได้		
- กรณีบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เลิกกิจการโดยมิได้แจ้งเลิกหรือแจ้งเลิกแต่มิได้จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชี ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างแล้วแต่กรณีตามที่ได้กล่าวมาแล้ว		
- กรณีบริษัทจำกัดได้ถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้าง และโฆษณาในหนังสือราชกิจจานุเบกษาแล้ว หากไม่สามารถทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากบริษัทได้ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากกรรมการผู้จัดการ และหรือผู้ถือหุ้นทุกคนเท่าที่ยังชำระมูลค่าของหุ้นไม่ครบ และพึงเรียกบังคับได้เสมือนว่านิติบุคคลนั้นยังมิได้เลิกภายในอายุความ 10 ปี นับแต่วันผู้ค้างภาษีอากรได้รับใบแจ้งภาษีอากร		
- กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแจ้งเลิกกิจการ และอยู่ระหว่างการชำระบัญชี ให้มีหนังสือทวงถามและขอรับชำระจากผู้ชำระบัญชีพร้อมทำการเร่งรัดทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากร หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ให้ทำการเร่งรัดจากผู้จัดการ ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ไม่จำกัดความรับผิดหรือผู้ถือหุ้นที่ชำระมูลค่าหุ้นไม่ครบ		
- กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เลิกกิจการและจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีแล้ว ให้รีบเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างให้เสร็จสิ้นภายใน 2 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชี โดยมีหนังสือทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรค้างจากผู้ชำระบัญชี		
<u>การรายงาน</u> 21. ให้หน่วยเร่งรัดจัดทำรายงานผลการเร่งรัดภาษีอากรค้างเป็นรายเดือนส่งถึงสำนักงานสรรพากรภาคภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป		
22. ให้สรรพากรภาคประเมินผลการเร่งรัดภาษีอากรค้างของหน่วยเร่งรัดที่อยู่ในท้องที่ภาคนั้น และรายงานให้สำนักมาตรฐานกรรมวิธีภาษีทราบเป็นรายเดือนภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป		

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ข้อเสนอแนะอื่นๆ

23. ข้อเสนอแนะอื่นๆ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้างของจังหวัดเชียงใหม่

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ข

ระเบียบกรมสรรพากร
ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง
พ.ศ.2545

เพื่อให้การเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างตามประมวลรัษฎากร เป็นไปด้วยความเหมาะสมและเป็นแนวทางเดียวกัน กรมสรรพากรจึงกำหนดระเบียบปฏิบัติไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 ตุลาคม 2545 เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิก

3.1 ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2539

3.2 ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2539

3.3 ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2541

บรรดาระเบียบ และคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4 ให้ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการจัดเก็บภาษีเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

หมวด 1
ข้อความทั่วไป

ข้อ 5 ในระเบียบนี้

"หน่วยจัดเก็บ" หมายความว่า สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา หรือหน่วยงานอื่นที่กรมสรรพากรกำหนด

"หน่วยเร่งรัด" หมายความว่า สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ส่วนเร่งรัดภาษีอากรค้าง สำนักภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือหน่วยงานอื่นที่กรมสรรพากรกำหนด

"เจ้าพนักงาน" หมายความว่า ข้าราชการสังกัดกรมสรรพากร

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

“ภาษีอากร” หมายความว่า ภาษีอากรที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากรและจัดเก็บตามกฎหมายอื่นรวมทั้งรายได้ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่มอบให้กรมสรรพากรมีหน้าที่จัดเก็บ

“ภาษีอากรค้าง” หมายความว่า ภาษีอากรที่ต้องเสียหรือนำส่งตามประมวลรัษฎากรและหรือรายได้อื่นที่กรมสรรพากรมีหน้าที่จัดเก็บเมื่อถึงกำหนดชำระแล้วมิได้เสีย หรือนำส่ง

“ผู้ค้างภาษีอากร” หมายความว่า ผู้ต้องรับผิดเสียภาษีอากรหรือนำส่งภาษีอากร

“ใบแจ้งภาษีอากร” หมายความว่า หนังสือแจ้งการประเมิน คำสั่งให้เสียภาษีอากร ใบแจ้งการค้างชำระภาษีอากร และหรือหนังสืออื่นใดที่สั่งให้เสีย หรือนำส่งภาษีอากร

“การเร่งรัด” หมายความว่า การปฏิบัติการใดๆ จนถึงที่สุดเพื่อให้ได้รับชำระภาษีอากรค้าง

หมวด 2

การจัดตั้งสำนวนการเร่งรัด

ข้อ 6 ให้หน่วยเร่งรัดบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับใบแจ้งภาษีอากร และข้อมูลการเร่งรัดอื่นๆ ลงในโปรแกรมที่กรมสรรพากรกำหนด

ข้อ 7 ใบแจ้งภาษีอากรฉบับใด เมื่อถึงกำหนดเวลาชำระแล้วไม่ได้รับชำระ หรือชำระไม่ครบถ้วนให้หน่วยจัดเก็บแจ้งให้หน่วยเร่งรัดทราบภายในวันทำการถัดไป

ข้อ 8 ใบแจ้งภาษีอากรฉบับใด เมื่อถึงกำหนดเวลาชำระแล้วไม่ได้รับชำระ หรือชำระไม่ครบถ้วนให้หน่วยเร่งรัดจัดทำสำเนาใบแจ้งภาษีอากร เพื่อตั้งเป็นสำนวนการเร่งรัดแยกตามรายชื่อผู้ค้างภาษีอากร

ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งภาษีอากรรายเดียวกันแต่ต่างวาระกัน ให้นำไปรวมไว้เป็นสำนวนเดียวกัน

สำนวนการเร่งรัดให้จัดทำเลขลำดับหน้าของเอกสารไว้ทุกฉบับ โดยเรียบลำดับตามเอกสารที่เกิดขึ้นก่อนเป็นหลัก

ข้อ 9 สำนวนการเร่งรัดภาษีอากรค้างที่เสร็จสิ้นแล้วให้เก็บรักษาไว้ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ

ข้อ 10 ให้สำนักงานสรรพากรภาคมีหน้าที่ควบคุมการเร่งรัดภาษีอากรค้าง ให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

หมวด 3

ขั้นตอนและวิธีการเร่งรัด

ข้อ 11 เมื่อพ้นกำหนดชำระเงินตามใบแจ้งภาษีอากรแล้วหากผู้ค้างภาษีอากรยังไม่นำเงินมาชำระให้เจ้าพนักงานจัดทำหนังสือเตือนให้นำเงินไปชำระตามแบบ ภ.ส.12 โดยเร็ว ทั้งนี้ต้องให้เวลาผู้ค้างภาษีอากรนำเงินมาชำระภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือเตือน

การส่งหนังสือเตือนตามวรรคหนึ่ง ให้นำส่งโดยไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ หรือจะให้เจ้าพนักงานไปนำส่งก็ได้ เว้นแต่รายใดที่มีจำนวนภาษีอากรค้างรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไป ให้เจ้าพนักงานไปนำส่งด้วยตนเอง

ถ้านำส่งโดยวิธีดังกล่าวไม่ได้ก็ให้นำบทบัญญัติในมาตรา 8 แห่งประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับ

ข้อ 12 เมื่อครบกำหนดเวลาให้นำเงินมาชำระภาษีอากรค้างตามหนังสือเตือนในข้อ 11 ให้เจ้าพนักงานปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(1) กรณีผู้ค้างภาษีอากรมาพบตามกำหนดเวลา และมีความประสงค์จะขอผ่อนชำระก็ให้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร

(2) กรณีผู้ค้างภาษีอากรขอชำระภาษีอากรเพียงบางส่วน ให้เจ้าพนักงานบันทึกถ้อยคำ และรายการทรัพย์สินไว้เป็นหลักฐานพร้อมกับรับชำระภาษีอากรไว้ก่อน

(3) กรณีผู้ค้างภาษีอากร ไม่มาพบตามวันเวลาที่กำหนดไว้ หรือมาพบแต่ไม่ยินยอมชำระให้เจ้าพนักงานบันทึกเหตุผลไว้เป็นหลักฐานแล้วจัดทำหนังสือเตือนให้นำเงินมาชำระขึ้นอีกฉบับหนึ่งโดยให้เจ้าพนักงานนำส่งด้วยตนเอง หรืออยู่ในดุลยพินิจของเจ้าพนักงานที่จะนำส่งตามมาตรา 8 แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ต้องให้ระยะเวลาห่างจากวันที่ผู้ค้างภาษีอากรรับหนังสือเตือนครั้งแรกตามข้อ 11 ไม่น้อยกว่า 30 วัน และให้นำใบตอบรับหนังสือเตือนทั้ง 2 ครั้งมาไว้ในสำนวนการเร่งรัดด้วย

เมื่อดำเนินการตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้จัดทำรายงานแสดงการเร่งรัดภาษีอากรค้าง (ภ.ส.16) แล้ว ให้เจ้าพนักงานออกไปทำการสอบสวนทรัพย์สินต่อไป

ข้อ 13 ภายในกำหนดเวลา 30 วันนับแต่วันพ้นกำหนดให้ชำระเงินตามหนังสือเตือนในข้อ 11 แล้ว หากปรากฏว่าผู้ค้างภาษีอากรไม่นำเงินมาชำระหรือนำเงินมาชำระไม่ครบถ้วน ให้เจ้าพนักงานดำเนินการตามที่เห็นสมควร ดังต่อไปนี้

(1) มีหนังสือถึงสำนักงานที่ดินอำเภอ หรือสำนักงานที่ดินจังหวัดอันเป็นภูมิลำเนาของผู้ค้างภาษีอากร หรือกรมที่ดิน เพื่อขอทราบการถือครองหรือถือกรรมสิทธิ์ใน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

อสังหาริมทรัพย์ของผู้ค้างภาษีอากร พร้อมทั้งขอความร่วมมือให้ระงับการทำนิติกรรมใดๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์นั้น (ถ้ามี) ด้วย

(2) มีหนังสือถึงหน่วยราชการใดๆ ซึ่งมีหน้าที่จดทะเบียนเกี่ยวกับสังหาริมทรัพย์ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์หรือกฎหมายอื่น เช่น ที่ว่าการอำเภอ กรมการขนส่งทางบก กรมเจ้าท่า สำนักทะเบียนเครื่องจักรกลาง และหรือกรมโรงงานอุตสาหกรรม กระทรวงอุตสาหกรรม ฯลฯ เพื่อเป็นหลักฐานในข้อสันนิษฐานว่าทรัพย์สินนั้นเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ค้างภาษีอากร พร้อมทั้งขอความร่วมมือให้ระงับการทำนิติกรรมใดๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์นั้น (ถ้ามี) ด้วย

(3) ในกรณีที่สืบทราบว่าผู้ค้างภาษีอากร ถือหุ้น หรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลใด ให้มีหนังสือสอบถามไปยังนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทอันเป็นภูมิลำเนาของนิติบุคคลนั้นเพื่อขอทราบจำนวนหุ้นที่ถือและการชำระมูลค่าหุ้นหรือจำนวนเงินที่ลงหุ้นในนิติบุคคลนั้น

(4) ในกรณีผู้ค้างภาษีอากรเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ทำหนังสือถึงนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท ขอสำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น จำนวนหุ้นที่ถือมูลค่าของหุ้นและเงินมูลค่าหุ้นที่ค้างชำระ ตลอดจนหุ้นส่วนผู้ไม่จำกัดความรับผิด และขอให้ระงับการโอนจำหน่ายหุ้นให้แก่บุคคลภายนอกหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงหุ้นส่วนผู้จัดการ กรรมการผู้จัดการ กรรมการผู้มีอำนาจ และรวมถึงการขอให้ระงับการจดทะเบียนเสร็จสิ้นการชำระบัญชีไว้ก่อน

(5) ขอสำเนาแบบแสดงรายการ บัญชีทำการ บัญชีกำไรขาดทุน และงบดุลของนิติบุคคลนั้น ในรอบปีสุดท้ายที่ยื่นไว้มาประกอบการพิจารณา

(6) ทำการสอบสวนทรัพย์สินโดยวิธีการอื่นตามที่เห็นสมควร

เมื่อดำเนินการตาม (1) และ (2) แล้ว ถ้าปรากฏว่าผู้ค้างภาษีอากรมีกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินจริง ก็ให้เสนอผู้มีอำนาจเพื่อออกคำสั่งยึด หรืออายัด ตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากรต่อไป

ข้อ 14 การสอบสวนเกี่ยวกับทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานพยายามทำการสอบสวนให้ถึงตัวผู้ค้างภาษีอากรทุกราย โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(1) กรณีสอบสวนทรัพย์สินทั้งหมดของผู้ค้างภาษีอากรให้ดำเนินการดังนี้

(ก) สอบสวนทรัพย์สินทั้งหมดของผู้ค้างภาษีอากร โดยไม่คำนึงว่าทรัพย์สินนั้นจะยึด อายัด หรือขายทอดตลาดตามกฎหมายได้หรือไม่

การสอบสวนทรัพย์สินดังกล่าวข้างต้น ได้แก่ การสอบสวนทรัพย์สินประเภทเงินสด เงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากต่างๆ หุ้น เครื่องประดับที่มีมูลค่า ลูกหนี้ เจ้าหนี้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ลิขสิทธิ์ หรือ สิทธิต่างๆ ของผู้ค้างภาษีอากร ทั้งนี้ให้รวมตลอดถึงเครื่องจักรต่างๆ สินค้า วัตถุดิบ ฯลฯ

(ข) บันทึกรายการทรัพย์สิน จำนวน ราคาของทรัพย์สินและรายละเอียดเกี่ยวกับทรัพย์สิน เช่น มีหนังสือสำคัญแสดงกรรรมสิทธิ์หรือไม่ จำนำหรือจำนองไว้กับใครเป็นจำนวนเท่าใด ไว้ในแบบ ภ.ส.16 (รายงานแสดงการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง)

(ค) บันทึกสภาพความเป็นอยู่ของผู้ค้างภาษีอากร เช่น อาชีพ รายได้ ผู้อยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู

(2) กรณีไม่สามารถสอบสวนทรัพย์สินจากผู้ค้างภาษีอากรได้ ให้ดำเนินการดังนี้

(ก) ทำการสอบสวนทรัพย์สินจากญาติ หรือบุคคลในครอบครัวที่บรรลุนิติภาวะแล้วของผู้ค้างภาษีอากร

(ข) ทำการสอบสวนทรัพย์สินจาก กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน หรือนายจ้าง

(ค) ทำการสอบสวนทรัพย์สินจากบุคคลใดๆ ที่จะเป็นประโยชน์แก่การจัดเก็บภาษีอากรค้าง

(3) กำหนดเวลาการสอบสวนทรัพย์สิน ให้กระทำให้แล้วเสร็จภายใน 120 วัน นับแต่วันครบกำหนดให้นำเงินมาชำระตามหนังสือเตือนในข้อ 11 สำหรับผู้ค้างภาษีอากรรายที่ค้างชำระตั้งแต่ 1 แสนบาทขึ้นไป ถ้าไม่สามารถสอบสวนทรัพย์สินให้เสร็จสิ้นภายในกำหนดเวลาดังกล่าว ให้หน่วยเร่งรัดขอขยายระยะเวลาการสอบสวนทรัพย์สินได้เป็นคราวๆ โดยให้ขออนุมัติต่อสรรพากรภาค หรือผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี

ข้อ 15 เพื่อประโยชน์ในการสอบสวนทรัพย์สิน เจ้าพนักงานจะออกหมายเรียกผู้ต้องรับผิดชำระภาษีอากรค้างหรือบุคคลใดๆ ที่มีเหตุอันควรเชื่อว่าจะเป็นประโยชน์แก่การจัดเก็บภาษีอากรค้างมาให้ถ้อยคำ และหรือให้นำบัญชีเอกสาร หรือหลักฐานอื่นมาเพื่อทำการตรวจสอบ และหรือออกคำสั่งให้ทำการตรวจค้น แล้วแต่กรณีก็ได้

การออกหมายเรียกหรือคำสั่งให้ทำการตรวจค้นให้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการออกคำสั่งทำการตรวจค้น และการออกหมายเรียกตามมาตรา 12 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ 16 ผู้ค้างภาษีอากรรายใดมีภาษีอากรค้างตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไปสำหรับในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตกรุงเทพมหานคร และผู้ค้างภาษีอากรที่อยู่ภายใต้การบริหารการจัดเก็บของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือตั้งแต่ 1 แสนบาทขึ้นไปสำหรับในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นอกเขตกรุงเทพมหานคร หรือรายที่มีปัญหาในการเร่งรัดให้สำนักงาน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

สรรพากรพื้นที่หรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี ทำการควบคุมการเร่งรัดโดยใกล้ชิด

ข้อ 17 เมื่อทำการสอบสวนทรัพย์สินแล้วปรากฏว่า ผู้ค้างภาษีอากรมีกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน หรือมีสิทธิเรียกร้องต่อบุคคลใด ให้เจ้าพนักงานตรวจสอบว่าทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องนั้นเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ค้างภาษีอากรจริงหรือไม่ โดยให้ตรวจสอบข้อมูลจากหน่วยตรวจสอบ เช่น เลขประจำตัวประชาชน สำเนาทะเบียนบ้าน หลักฐานการขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร หลักฐานการขอจดทะเบียนพาณิชย์ หลักฐานการขอจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในที่ดิน หรือหลักฐานเกี่ยวกับข้อมูลเฉพาะตัวอื่นๆ ก่อนแล้ว ให้เจ้าพนักงานทำรายงานเสนอผู้มีอำนาจตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อสั่งยึดหรืออายัดทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากร ภายในกำหนดเวลา 30 วัน นับแต่วันที่สอบสวนทรัพย์สินเสร็จ

วิธีการยึดหรืออายัดให้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการยึดหรืออายัดทรัพย์สิน ตามความในมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี

ข้อ 18 เมื่อได้ทำการยึดหรืออายัดทรัพย์สิน ที่ได้รับอนุมัติให้ทำการยึดหรืออายัดเสร็จสิ้นแล้วให้ดำเนินการขออนุมัติขายทอดตลาดภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ทำการยึดหรืออายัดเสร็จสิ้นลงนั้น เว้นแต่มีกรณีที่ไม่อาจขายทอดตลาดได้

การขายทอดตลาดให้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร

ข้อ 19 กรณีผู้ค้างภาษีอากรมีพฤติการณ์ส่อเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษีอากร เช่น ย้ายภูมิลำเนาไปในที่ต่างๆ ยักย้ายถ่ายเททรัพย์สินให้หน่วยเร่งรัดรวบรวมหลักฐาน แล้วรายงานสำนักงานสรรพากรภาค หรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี เพื่อดำเนินคดีทางศาลต่อไปโดยเร็วที่สุด

ข้อ 20 ในระหว่างการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง

(1) หากปรากฏว่า ผู้ค้างภาษีอากรถูกเจ้าหนี้รายอื่นดำเนินคดีทางแพ่ง หรือคดีล้มละลายให้เจ้าพนักงานรีบดำเนินการ ยึดหรืออายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรโดยด่วน

(2) หากปรากฏว่า เจ้าพนักงานบังคับคดีได้ยึดหรืออายัดทรัพย์สินอย่างใดของผู้ค้างภาษีอากรไว้แล้ว ให้หน่วยเร่งรัดรายงานสำนักงานสรรพากรภาค หรือสำนักบริหารภาษธุรกิจขนาดใหญ่แล้วแต่กรณี เพื่อดำเนินการขอเข้าเฉลี่ยหนี้ทรัพย์สินหรือเงินที่ขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินนั้นโดยด่วน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

(3) หากปรากฏว่า ผู้ค้างภาษีอากรถูกฟ้องคดีล้มละลายและศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดแล้วให้หน่วยเร่งรัดรายงานสำนักงานสรรพากรภาค หรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่แล้วแต่กรณี เพื่อดำเนินการขอรับชำระหนี้โดยด่วน

ข้อ 21 เมื่อคณะกรรมการจัดการขายทอดตลาดได้ทำการขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ยึดไว้และนำเงินชำระภาษีอากรค้างแล้ว หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่อีกให้ดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บตามระเบียบต่อไป

ข้อ 22 ในการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ ถ้าปรากฏว่าผู้ค้างภาษีอากรย้ายภูมิลำเนาหรือมีถิ่นที่อยู่หรือมีทรัพย์สินอยู่ในท้องที่ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่อื่นให้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการขอให้ช่วยเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากร โดยแนบสำเนารายงานแสดงการเร่งรัดหนี้ภาษีอากร (ภ.ส.16) ไปด้วย อย่างไรก็ตามสำนักงานสรรพากรพื้นที่ต้นทางยังมีหน้าที่รับผิดชอบในการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างต่อไปจนถึงที่สุด

ข้อ 23 การเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างระหว่างการพิจารณาอุทธรณ์

(1) กรณีผู้ค้างภาษีอากรรายใด มิได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้ทุเลาการเสียภาษีอากร ให้เจ้าพนักงานรีบติดตามทวงถามผลการพิจารณาอุทธรณ์โดยกระชั้นชิด และทำการเร่งรัดจัดเก็บให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว โดยให้ทำการยึดหรืออายัดทรัพย์สินไว้ให้หมดทุกรายถ้ารายใดเห็นสมควรขายทอดตลาดก็ให้เสนอผู้มีอำนาจออกคำสั่งพิจารณาสั่งขายทอดตลาดต่อไป

(2) กรณีผู้ค้างภาษีอากรรายใดค้างภาษีอากรอยู่ โดยได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้ทุเลาการเสียภาษีอากรไว้ก่อนจนกว่าจะมีคำวินิจฉัยอุทธรณ์ ให้เจ้าพนักงานสอดส่องดูแลโดยใกล้ชิดด้วย ถ้าหากรายใดมีพฤติการณ์ไม่น่าไว้วางใจส่อให้เห็นว่า จะเกิดการเสียหายแก่ทางราชการถ้าการพิจารณายังคงล่าช้า ให้รีบแจ้งคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ทราบเพื่อขอให้รีบวินิจฉัยเรื่องอุทธรณ์เป็นกรณีรีบด่วนที่สุด

(3) กรณีผู้ค้างภาษีอากรรายใด อุทธรณ์เฉพาะประเด็นขอลดหรืองดเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรไปก่อนส่วนเบี้ยปรับเงินเพิ่มให้ดำเนินการตามนัย (1) หรือ (2) แล้วแต่กรณี

ข้อ 24 การเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากบุคคลธรรมดา

(1) กรณีสามีและภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ ซึ่งสามีมีหน้าที่รับผิดชอบในการยื่นรายการเสียภาษีอากร ถ้ามีภาษีอากรค้างชำระให้แจ้งให้ภริยาทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน ภริยาต้องร่วมรับผิดเสียภาษีอากรที่ค้างชำระ ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากภริยาตามนัยมาตรา 57 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เว้นแต่ภาษีอากรค้างที่เกิดจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และเข้าลักษณะมาตรา 57 เบญจ แห่งประมวลรัษฎากร

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

(2) กรณีผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร มิได้หักหรือนำส่งหรือหักแต่นำเงินส่งไม่ครบถ้วน ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายนั้น ตลอดจนยึด หรืออายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากรได้

(3) กรณีผู้ค้างภาษีอากรเป็นผู้เยาว์ ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ คนเสมือนไร้ความสามารถหรือผู้อยู่ในต่างประเทศ ให้เร่งรัดหรือทวงหนี้ภาษีอากรจากผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาล ผู้พิทักษ์ หรือผู้จัดการกิจการอันก่อให้เกิดเงินได้พึงประเมินนั้นแล้วแต่กรณี หากบุคคลดังกล่าวไม่ยอมชำระให้ทำการยึด อายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรดังกล่าวได้

(4) กรณีผู้ค้างภาษีอากรถึงแก่ความตายก่อนที่จะชำระภาษีอากรค้าง ให้เจ้าพนักงานทำการสอบสวนให้ได้ความก่อนว่า ผู้ตายได้ตายลงเมื่อใด ใครเป็นผู้จัดการมรดกใครเป็นทายาท หรือผู้ใดครอบครองทรัพย์มรดก แล้วจึงให้ทำการเร่งรัดภาษีอากรค้างไปยังบุคคลเหล่านั้น หากอยู่ในระหว่างการร้องขอต่อศาลให้มีการจัดตั้งผู้จัดการมรดกก็ให้คอยติดตามดูคำสั่งศาล เมื่อศาลมีคำสั่งตั้งผู้ใดเป็นผู้จัดการมรดก ก็ให้ทำการเร่งรัดไปยังบุคคลนั้น หากบุคคลดังกล่าวไม่ยอมชำระ ให้ดำเนินการดังนี้

(ก) ในกรณีที่กองมรดกของผู้ตายยังมิได้แบ่ง ให้ทำการยึด อายัด และขายทอดตลาดทรัพย์ของกองมรดกได้

(ข) ในกรณีที่กองมรดกของผู้ตายได้แบ่งไปยังทายาทแล้ว ให้รายงานสำนักงานสรรพากรภาค เพื่อดำเนินคดีทางศาล

(5) กรณีที่กองมรดกเป็นผู้ค้างภาษีอากร ให้ทำการเร่งรัดภาษีอากรค้างไปยังผู้จัดการมรดก หรือทายาท หรือผู้ครองทรัพย์มรดก แล้วแต่กรณี หากยังไม่ยอมชำระก็ให้ทำการยึด อายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของกองมรดกได้ หากกองมรดกได้แบ่งแล้วให้รายงานสำนักงานสรรพากรภาค เพื่อดำเนินคดีทางศาล

ข้อ 25 การเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล หรือบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) กรณีเป็นคณะบุคคล หรือห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากทรัพย์สินของคณะบุคคล หรือห้างหุ้นส่วนนั้นก่อน แล้วแต่กรณี หากเร่งรัดจัดเก็บหนี้ไม่ได้ก็ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากบุคคลธรรมดา หรือผู้เป็นหุ้นส่วนคนใดคนหนึ่งหรือทุกคนก็ได้

ในกรณีผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลออกจากการเป็นหุ้นส่วนก็ยังคงต้องรับผิดในหนี้ภาษีอากรที่ห้างหุ้นส่วนได้ก่อให้เกิดขึ้นก่อนที่ผู้เป็นหุ้นส่วนนั้นออกจากห้าง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

หุ้นส่วน ฉะนั้น การเร่งรัดจากผู้เป็นหุ้นส่วนที่ออกไปนั้นจะต้องกระทำให้แล้วเสร็จภายใน 2 ปี นับแต่วันที่หุ้นส่วนนั้นออกจากการเป็นหุ้นส่วนตามนัยมาตรา 1068 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

(2) กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากห้างฯ และจากผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดพร้อมกันไปก็ได้

(3) กรณีเป็นบริษัทจำกัด หากทำการเร่งรัดจัดเก็บจากบริษัทไม่ได้ ก็ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากกรรมการของบริษัทผู้รับผิดไม่จำกัด ซึ่งได้แถลงความผิดไว้ในหนังสือบริคณห์สนธิ ตามมาตรา 1101 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และผู้ถือหุ้นของบริษัทที่ยังชำระมูลค่าหุ้นไม่ครบหากบุคคลดังกล่าวโต้แย้งสิทธิหรือไม่ยอมชำระให้รายงานสำนักงานสรรพากรภาค เพื่อดำเนินการต่อไป

(4) กรณีเป็นมูลนิธิ พึงทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างได้เพียงจากทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของมูลนิธิเท่านั้น โดยให้เรียกตราสารจัดตั้งมูลนิธิและหลักฐานทางบัญชีมาประกอบการพิจารณา หากมูลนิธินั้นได้สิ้นสุดการดำเนินการแล้ว ให้ทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรค้างจากผู้ชำระบัญชี และการเร่งรัดต้องทำให้แล้วเสร็จภายในอายุความ 2 ปี นับแต่วันที่สิ้นสุดการชำระบัญชี

(5) กรณีเป็นสมาคม พึงทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างได้เพียงจากทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของสมาคมเท่านั้น โดยให้เรียกข้อบังคับของสมาคมและงบดุลมาประกอบการพิจารณา หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ให้ทำการเร่งรัดจากสมาชิกได้เท่าจำนวน เงินค่าบำรุงที่สมาชิกผู้นั้นค้างชำระอยู่ตามนัยมาตรา 1290 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ หากสมาคมได้เลิกกิจการแล้ว ให้ทวงถามและขอชำระภาษีอากรค้างจากผู้ชำระบัญชีและการเร่งรัดต้องทำให้เสร็จภายในอายุความ 2 ปี นับแต่วันเลิกกิจการ

(6) กรณีเป็นกิจการร่วมค้า ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากกิจการร่วมค้าก่อน โดยให้เรียกบัญชีทำการ บัญชีกำไรขาดทุน และหรืองบดุลของกิจการมาประกอบการพิจารณา หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ก็ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากบรรดาผู้ร่วมค้ารายใดรายหนึ่งหรือทั้งหมดก็ได้

(7) กรณีบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกิจการ โดยมิได้แจ้งเลิกหรือแจ้งเลิกแต่มิได้จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชี ให้ทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างตาม (1) ถึง (3) แล้วแต่กรณี

(8) กรณีบริษัทจำกัด ได้ถูกขีดชื่อออกจากทะเบียน เป็นบริษัทร้างและโฆษณาในหนังสือราชกิจจานุเบกษาแล้ว หากไม่สามารถทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างจากบริษัทได้ให้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ทำการเร่งรัดจัดเก็บจากกรรมการผู้จัดการ และหรือผู้ถือหุ้นทุกคนเท่าที่ยังชำระมูลค่าหุ้นไม่ครบ และพึงเรียกบังคับได้เสมือนว่านิติบุคคลนั้นยังมิได้แจ้งเลิกภายในอายุความ 10 ปีนับแต่วันที่ผู้ค้างภาษีอากรได้รับใบแจ้งภาษีอากร

(9) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแจ้งเลิกกิจการ และอยู่ระหว่างการชำระบัญชีให้มีหนังสือทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรค้างจากผู้ชำระบัญชี พร้อมทั้งทำการเร่งรัดจากทรัพย์สินและสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากร หากยังมีภาษีอากรค้างอยู่ให้ทำการเร่งรัดจากผู้จัดการผู้เป็นหุ้นส่วนที่ไม่จำกัดความรับผิดหรือผู้ถือหุ้นที่ชำระมูลค่าหุ้นไม่ครบ

(10) กรณีบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เลิกกิจการและจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีแล้ว ให้รีบทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างให้เสร็จสิ้นภายใน 2 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชี โดยมีหนังสือทวงถามและขอรับชำระภาษีอากรค้างจากผู้ชำระบัญชี

หมวด 4

การรายงาน

ข้อ 26 ให้หน่วยเร่งรัดจัดทำรายงานผลการเร่งรัดภาษีอากรค้าง ตามที่กรมสรรพากรกำหนด เป็นรายเดือนส่งถึงสำนักงานสรรพากรภาค ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป 1 ชุด จำนวน 3 ฉบับ

ฉบับที่ 1 และ 2 ส่งสำนักงานสรรพากรภาค

ฉบับที่ 3 เก็บไว้เป็นหลักฐาน

ข้อ 27 ให้สรรพากรภาครวมรวมและประเมินผลการเร่งรัดภาษีอากรค้างเป็นรายหน่วยเร่งรัด ส่งสำนักมาตรฐานการจัดเก็บภาษีพร้อมทั้งรายงานตามข้อ 26 ภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป

ข้อ 28 สำหรับสำนักภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ให้จัดทำรายงานตามข้อ 26 และข้อ 27 ส่งถึงสำนักมาตรฐานการจัดเก็บภาษี ภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป 1 ชุด จำนวน 2 ฉบับ

ฉบับที่ 1 ส่งสำนักมาตรฐานการจัดเก็บภาษี

ฉบับที่ 2 เก็บไว้เป็นหลักฐาน

ประกาศ ณ วันที่ 10 ตุลาคม พ.ศ. 2545

ศุภรัตน์ ควัฒน์กุล

(ศุภรัตน์ ควัฒน์กุล)

อธิบดีกรมสรรพากร

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวศรัณยา ชัยรัต
วัน เดือน ปี เกิด	1 สิงหาคม 2515
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2533 สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ จังหวัดเชียงใหม่
	พ.ศ. 2539 สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช จังหวัดนนทบุรี
	พ.ศ. 2546 สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีนิติศาสตร์บัณฑิต มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช จังหวัดนนทบุรี
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2537 เจ้าหน้าที่สรรพากร 1 สำนักงานสรรพากรจังหวัดพะเยา
	พ.ศ. 2539 เจ้าหน้าที่สรรพากร 2 สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่
	พ.ศ. 2542 เจ้าหน้าที่สรรพากร 3 สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา)
	พ.ศ. 2544 นักวิชาการสรรพากร 4 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1
	พ.ศ. 2546 นักวิชาการสรรพากร 5 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1
	พ.ศ. 2548 นักวิชาการสรรพากร 6 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved