



## Taxation Law Made Easy



- ให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ: และอากรแสตมป์
- อธิบายเนื้อหาอย่างละเอียด พร้อมตัวบทของมาตราที่สำคัญ และตัวอย่างการคำนวณภาษี
- รวบรวมตัวอย่างหนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากรเกี่ยวกับ ปัญหาภาษีอากรจำนวนมากพร้อมแนววินิจฉัย
- ตัวอย่างแบบแสดงรายการภาษีครบครัน ทันสมัย

# เอกสารภาษีอากร

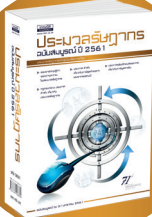
วารสารวิชาการทางกฎหมายบัญชีและภาษีอากรที่มียอดสมาชิกสูงสุด

TAX MAGAZINE



ท่านสามารถเสริมสร้างความรู้ความชำนาญในด้านกฎหมาย บัญชี และภาษีอากรได้จากสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ที่เรามอบให้ดังนี้

1. รับวารสาร **เอกสารภาษีอากร** เป็นประจำทุกเดือน ปีละ 12 เล่ม
2. รับฟรี! หนังสือประมวลรัษฎากร ฉบับสมบูรณ์ ปีละ 1 เล่ม
3. รับสิทธิเข้าสัมมนาของ บจ.ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ ในราคาสมาชิก
4. รับสิทธิเข้าสัมมนาพิเศษสำหรับสมาชิก ปีละ 2 ครั้ง (ตามเงื่อนไขของบริษัทฯ)
5. รับส่วนลดในการเลือกซื้อหนังสือจาก "ร้านหนังสือธรรมนิติ"
6. รับสิทธิลงประกาศรับสมัครงานที่ [www.jobdst.com](http://www.jobdst.com) ประกาศได้ไม่จำกัดตำแหน่ง นาน 6 เดือน มูลค่า 4,000 บาทฟรี!



- กฎหมายบัญชี
- บัญชีภาษีอากร
- การบัญชีธุรกิจ
- ภาษีสรรพากร
- การวางแผนภาษีสำหรับการประกอบธุรกิจ
- การบริหารธุรกิจ
- ข้าราชการธุรกิจการพาณิชย์
- มติ ครม.
- คำพิพากษาศาลฎีกาและหมายเหตุ
- ตอบข้อหารือกรมสรรพากร
- ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง

ขอเรียนเชิญนักบัญชี เจ้าของกิจการ ผู้บริหาร นักธุรกิจ ผู้ลงทุน สมัครสมาชิกหนังสือ **เอกสารภาษีอากร** เพื่อท่านจะได้รับข้อมูลข่าวสาร ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีของธุรกิจ กฎหมายบัญชีและภาษีอากร ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจในยุคปัจจุบัน

สนใจสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่

โทรศัพท์ (02) 555-0906-9 / E-mail : [member@dharmainiti.co.th](mailto:member@dharmainiti.co.th)

Download ใบสมัครหรือสมัคร Online ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)



สมัครสมาชิกผ่าน ID LINE @dharmainiti.member

# การไล่สาย ทางกฎหมาย ภาษีสรรพากร Taxation Law Made Easy



# การไล่สายทางกฎหมายภาษีสรรพากร

โดย รศ.เพิ่มบุญ แก้วเขียว

ISBN 978-616-302-071-0

พิมพ์ครั้งที่ 3 กุมภาพันธ์ 2558

เจ้าของ บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

ที่ปรึกษา ดุลยทัศน์ พีชมงคล ไอโนทัย ฉออ่อนพจน์

กองบรรณาธิการ

ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง | นาकिनทร์ พิมเนียม | ประนอม เพ็ชรสมัย | ลลิตร์ อ่อนเกลี้ยง | จุฑารัฐ สุบรรณเสณี

กรรพิกิต์ไชน์ ปิติพัฒน์ | อรุณวรวิวัฒน์ | คอมพิวเตอร์กราฟิก ศุภมาศ เนตรพล

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537  
(ห้ามคัดลอกหรือถ่ายสำเนาส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้โดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้นจะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของสำนักหอสมุดแห่งชาติ

National Library of Thailand Cataloging in Publication Data

เพิ่มบุญ แก้วเขียว.

การไล่สายทางกฎหมายภาษีสรรพากร.--พิมพ์ครั้งที่ 3.--กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2558.

392 หน้า.

1. กฎหมายรัชฎากร. I. ชื่อเรื่อง.

343.04

ISBN 978-616-302-071-0

สนใจเสนอผลงานเขียนเพื่อตีพิมพ์กับธรรมนิติ ติดต่อคุณลำปาง (081) 359-5041

บุคคลหรือองค์กรใดสนใจสั่งซื้อหนังสือเล่มนี้จำนวนมาก ติดต่อคุณวีรเทพ (089) 415-8502

จัดพิมพ์และจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

เลขที่ 267 ถนนประชากรราษฎร์ สาย 1 แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0711-3 โทรสาร (02) 556-1822

ภาษีอากร (Taxation) เป็นเรื่องสลับซับซ้อนที่รวมหลายศาสตร์เข้าไว้ด้วยกัน ทั้งด้านนิติศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ รัฐศาสตร์ และหลักการทางด้านบัญชี ด้วยเหตุนี้ แม้จะอ่านคำอธิบายจากตำราหลายเล่ม ก็ยังยากที่จะทำความเข้าใจ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ถ้าเป็นกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร (Taxation Law) ซึ่งเป็นกฎหมายมหาชน (Public Law) ด้วยแล้ว ก็ต้องเข้มงวดและชัดเจนในการตีความอย่างเคร่งครัด หนังสือไล่สาย ภาษีอากรเล่มนี้ จึงพยายามที่จะอธิบายให้ผู้อ่านได้ศึกษา "ตามลำดับขั้นตอน" ของประมวลรัษฎากรที่เรียกว่า การประเมินตนเอง (Self Assessment)

นอกจากนี้ กฎหมายภาษีอากรมักมีการปรับปรุง/เปลี่ยนแปลง/แก้ไข อยู่เสมอและรวดเร็ว โดยในขณะที่ยพิมพ์หนังสือเล่มนี้ออกมา ปรากฏว่าทางกรมสรรพากรก็ได้มีคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.149/2558 ลงวันที่ 20 มกราคม 2558 ในการเปลี่ยนแปลงการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax) ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลตามมาตรา 56 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร รวมทั้งได้ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้ฯ ในส่วนแบ่งของกำไรของผู้เป็นหุ้นส่วน ตามมาตรา 42 (14) แห่งประมวลรัษฎากรอีกด้วย จึงขอให้ท่านผู้อ่านได้ไปศึกษาเพิ่มเติมถึงรายละเอียดในเรื่องดังกล่าวประกอบด้วย อีกทั้ง ยังได้มีการจัดเก็บภาษีจากการรับมรดกของทายาท ซึ่งจะมีการออกกฎหมายติดตามมา

ด้วยความปรารถนาดี



(รองศาสตราจารย์เพิ่มบุญ แก้วเขียว)

อาจารย์ประจำคณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

## Section 1

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร (Introduction on Taxation) | 9 |
|-----------------------------------------------------------|---|

## Section 2

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax)                      | 15  |
| ข้อ 1 ผู้เสียภาษี                                                 | 17  |
| ตัวอย่างหนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร                              | 24  |
| ข้อ 2 ความสัมพันธ์ระหว่างผู้เสียภาษีกับแหล่งเงินได้และถิ่นที่อยู่ | 26  |
| ตัวอย่างหนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร                              | 31  |
| ข้อ 3 ฐานภาษี                                                     | 37  |
| ข้อ 4 การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา                              | 80  |
| ข้อ 5 วิธีการชำระภาษีอากร                                         | 141 |
| ข้อ 6 สิทธิในการเลือกของผู้เสียภาษีในเงินได้พึงประเมินบางประเภท   | 154 |
| ข้อ 7 วิธีการหาข้อยุติในจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสีย                  | 155 |
| ข้อ 8 ภาษีอากรค้าง                                                | 156 |
| ข้อ 9 บทกำหนดโทษ                                                  | 157 |
| ข้อ 10 การผ่อนชำระและระยะเวลาในการขอคืนภาษี                       | 158 |
| ตัวอย่างหนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร                              | 160 |
| ตัวอย่างแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา                       | 175 |

## Section 3

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax)               | 203 |
| ข้อ 1 ผู้เสียภาษี                                         | 205 |
| ข้อ 2 แหล่งเงินได้ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | 206 |
| ข้อ 3 ประเภทของฐานภาษีและอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล        | 208 |
| ตัวอย่างหนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร                      | 251 |
| ตัวอย่างแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล                 | 268 |

## Section 4

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax)        | 281 |
| ข้อ 1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม    | 283 |
| ข้อ 2 การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม           | 285 |
| ข้อ 3 ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม | 291 |
| ข้อ 4 ฐานภาษี                            | 298 |



|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| ข้อ 5 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม                         | 299 |
| ข้อ 6 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม                      | 301 |
| ข้อ 7 การจดและการถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม         | 306 |
| ข้อ 8 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี              | 310 |
| ข้อ 9 การเครดิตและการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม          | 312 |
| ข้อ 10 ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ และใบลดหนี้         | 313 |
| ข้อ 11 การจัดทำรายงาน การเก็บรักษาหลักฐานและเอกสาร | 319 |
| ข้อ 12 การประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม                   | 320 |
| ข้อ 13 บทกำหนดโทษ                                  | 321 |
| ตัวอย่างหนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร               | 325 |
| ตัวอย่างแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม               | 331 |

## Section 5

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| ภาษีธุรกิจเฉพาะ (Specific Business Tax)                       | 345 |
| ข้อ 1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ                         | 347 |
| ข้อ 2 กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ                        | 347 |
| ข้อ 3 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ                    | 347 |
| ข้อ 4 กิจการเฉพาะอย่างที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม              | 350 |
| ข้อ 5 ฐานภาษีและอัตราภาษี                                     | 351 |
| ข้อ 6 การจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ                             | 352 |
| ข้อ 7 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี                         | 353 |
| ข้อ 8 การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ                                 | 354 |
| ข้อ 9 การจัดทำรายงาน เอกสารหลักฐาน ประเภทบัญชี และการออกใบรับ | 355 |
| ข้อ 10 อำนาจในการประเมินของเจ้าพนักงานและบทกำหนดโทษ           | 356 |
| ตัวอย่างหนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร                          | 357 |
| ตัวอย่างแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ                          | 362 |

## Section 6

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| อากรแสตมป์ (Stamp Duty)                  | 365 |
| บัญชีอัตราอากรแสตมป์                     | 367 |
| ข้อพิจารณาเรียงตามมาตรา                  | 380 |
| ตัวอย่างหนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร     | 383 |
| ตัวอย่างแบบแสดงรายการเกี่ยวกับอากรแสตมป์ | 386 |



# ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร

## (Introduction on Taxation)

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยทุกฉบับ จะกำหนดให้การเสียภาษีอากรเป็นหน้าที่ของประชาชน ฉะนั้นเมื่อเป็นหน้าที่แล้วก็แสดงว่า ถ้าผู้ใดไม่ปฏิบัติตามผู้นั้นก็ต้องได้รับโทษตามกฎหมาย ทั้งนี้ ประเทศไทยได้มีการจัดเก็บภาษีอากรทั้งราชการบริหารส่วนกลางและราชการบริหารส่วนท้องถิ่น โดยราชการบริหารส่วนกลางนั้นมีกระทรวงการคลังเป็นผู้ควบคุมและรับผิดชอบ ดูแลการจัดเก็บ ซึ่งมีส่วนราชการที่อยู่ในสังกัดรับผิดชอบ คือ



1. **กรมสรรพากร** ควบคุมการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรโดยมีประเภทของภาษีอากร คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ นอกจากนี้ ยังทำหน้าที่จัดเก็บภาษีตามกฎหมายอื่นอีกด้วย ได้แก่ อากรรังนกและภาษีเงินได้ปิโตรเลียม เป็นต้น

2. **กรมสรรพสามิต** จัดเก็บภาษีอากรตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิตฯ ซึ่งมุ่งเน้นในเรื่องการจัดสรรและควบคุมการบริโภคของฟุ่มเฟือยให้เหมาะสม ได้แก่ ภาษีเครื่องดื่ม ภาษีสຸรา ภาษีเครื่องไฟฟ้า ภาษียาสูบ ภาษีรถยนต์ ภาษีเรือยนต์และเรือสำราญ ภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน ภาษีไฟ ภาษีแก้วและเครื่องแก้ว ภาษีเครื่องสำอางและเครื่องหอม และภาษีสถานบริการ เป็นต้น

3. **กรมศุลกากร** จัดเก็บภาษีอากรตามพระราชบัญญัติภาษีสศุลกากรฯ และกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร ซึ่งภาษีสศุลกากรเป็นภาษีที่เรียกเก็บจากสิ่งของที่นำเข้ามาหรือส่งออกนอกราชอาณาจักร โดยกรมศุลกากรจะใช้คำว่า **อากร** แทนคำว่า **ภาษี** ดังนั้นภาษีที่เรียกเก็บจากสินค้าเข้าก็จะเรียกว่า อากรขาเข้า และภาษีที่เรียกเก็บจากสินค้าออกก็จะเรียกว่า อากรขาออก โดยมีประเภทของสินค้าที่ถูกจัดเก็บ 21 หมวด ดังนี้

- หมวด 1 สัตว์มีชีวิต ผลิตภัณฑ์จากสัตว์
- หมวด 2 ผลิตภัณฑ์จากพืช
- หมวด 3 ไขมันและน้ำมันที่ได้จากสัตว์หรือพืช
- หมวด 4 อาหารปรุงแต่ง เครื่องดื่ม สุรา น้ำสัสมายชู ยาสูบ และผลิตภัณฑ์ที่ใช้แทนยาสูบ
- หมวด 5 ผลิตภัณฑ์แร่
- หมวด 6 ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมเคมีและอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้อง
- หมวด 7 พลาสติก ยาง และของที่ทำจากพลาสติกและยาง
- หมวด 8 หนังสือ หนังสือนิตยสาร หนังสือนิตยสาร และของที่ทำได้ด้วยหนังสือดังกล่าว
- หมวด 9 ไม้และของที่ทำด้วยไม้
- หมวด 10 เยื่อไม้และเยื่อไม้ที่ได้จากเส้นใยเซลลูโลสอื่นๆ
- หมวด 11 สิ่งทอและของที่ทำด้วยสิ่งทอ
- หมวด 12 รองเท้า เครื่องสวมศีรษะ ร่ม ไม้เท้า และส่วนประกอบของของดังกล่าว
- หมวด 13 ของที่ทำด้วยหิน พลาสติก ซีเมนต์ แอสเบสทอส เซรามิก แก้ว
- หมวด 14 ไข่มุก รัตนชาติ โลหะมีค่า เพชร พลอย หินหายากอื่นๆ
- หมวด 15 โลหะสามัญและของที่ทำด้วยโลหะสามัญ
- หมวด 16 เครื่องจักรและเครื่องใช้กล อุปกรณ์ไฟฟ้า
- หมวด 17 ยานบก อากาศยาน ยานน้ำ เครื่องอุปกรณ์การขนส่ง
- หมวด 18 อุปกรณ์และเครื่องอุปกรณ์ที่ใช้ทางวิทยาศาสตร์ การแพทย์ กีฬา ดนตรี
- หมวด 19 อาวุธและกระสุน
- หมวด 20 ผลิตภัณฑ์เบ็ดเตล็ด
- หมวด 21 ศิลปกรรม โบราณวัตถุ

โดยลักษณะของภาษีอากรนั้นจะแตกต่างไปจากเงินได้หรือผลประโยชน์ตอบแทนอย่างอื่น ซึ่งผู้ที่จะต้องเสียภาษีอากรจะถูกบังคับด้วยเงื่อนไขของกฎหมาย และเมื่อเสียเงินภาษีอากรไปแล้ว ผลประโยชน์ที่จะได้รับตอบแทนกลับคืนมานั้น ไม่เป็นการเฉพาะตัว โดยจะย้อนกลับมาในทางอ้อมเพื่อประโยชน์ต่อส่วนรวม อีกทั้งถ้าผู้ใดไม่เสียภาษีตามที่ตนมีหน้าที่ ผู้นั้นก็ต้องได้รับโทษตามกฎหมายทั้งในทางแพ่ง คือ เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม กับโทษในทางอาญา คือ จำคุกหรือปรับ หรือทั้งจำทั้งปรับ ทั้งนี้ **ลักษณะของภาษีอากรที่ดี**ที่ควรใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการวางแผนทางเพื่อจัดเก็บภาษีนั้น ก็คือ ต้องสามารถสร้างรายได้ให้แก่รัฐได้มากและครอบคลุมบุคคลและกิจการแทบทุกประเภทให้อยู่ในเงื่อนไขของกฎหมาย โดยมีการยกเว้นไม่จัดเก็บภาษีให้น้อยที่สุด เพราะถ้ามีการยกเว้นภาษีมากๆ ย่อมก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่บุคคลและธุรกิจที่ต้องเสียภาษี รัฐต้องพยายามเก็บภาษีในอัตราที่เหมาะสมตามสถานะทางเศรษฐกิจในขณะนั้นๆ เพื่อมิให้ภาระทางด้านภาษีกลายเป็นอุปสรรคและส่งผลกระทบต่อการลงทุนและการเลือกของผู้บริโภค ภาษีที่ดีจะต้องมีความเป็นธรรมต่อผู้เสียภาษีในทุกระดับของอาชีพและรายได้ เพราะเมื่อใดก็ตามที่ผู้เสียภาษีมีความรู้สึกว่าการเสียภาษีนั้นๆ ไม่เป็นธรรมต่อตัวเขาแล้ว ผู้นั้นก็จะไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษี นอกจากนี้ **ประสิทธิภาพ**ของเจ้าพนักงานที่ทำหน้าที่จัดเก็บภาษี ตัวบทกฎหมายที่มีความชัดเจนและความโปร่งใสของรัฐในการใช้จ่ายงบประมาณของแผ่นดิน ก็ถือว่าเป็นส่วนหนึ่งที่จะช่วยส่งเสริมลักษณะของภาษีอากรที่ดี

อนึ่ง เป้าหมายหลักในการจัดเก็บภาษีอากรก็เพื่อเป็นรายได้ของรัฐที่จะนำมาใช้พัฒนาประเทศ แต่อย่างไรก็ตาม รัฐอาจใช้มาตรการทางด้านภาษีเพื่อเป็นเครื่องมือดำเนินนโยบายทางด้านต่างๆ อาทิ เพื่อควบคุมปริมาณการบริโภคของประชาชนและการใช้ทรัพยากรที่เหมาะสม เพื่อกระจายรายได้และลดความไม่เท่าเทียมกันของรายได้ของประชาชนให้น้อยลง เพื่อชำระหนี้ของรัฐ เพื่อส่งเสริมการลงทุน เพื่อป้องกันสินค้าบางประเภทไม่ให้เข้ามาภายในประเทศ หรือเพื่อแก้ไขปัญหาทางด้านเศรษฐกิจในกรณี

ที่เกิดภาวะเงินเฟ้อหรือภาวะเงินฝืด เป็นต้น

ส่วนการแบ่งประเภทหรือระบบของภาษีอากร (Tax System) ที่นิยมใช้ใน ปัจจุบันนั้นจะมีอยู่ด้วยกัน 2 ประเภท คือ

1. ภาษีทางตรง (Direct Tax) เป็นชนิดของภาษีที่ผู้เสียภาษีต้องรับภาระด้วย ตนเองอย่างแท้จริง การที่จะผลักภาระภาษีที่ตนต้องมีหน้าที่เสียมันไปให้ผู้อื่นรับภาระ แทนกระทำได้ยาก เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นต้น

2. ภาษีทางอ้อม (Indirect Tax) เป็นชนิดของภาษีที่ผู้เสียภาษีนั้นสามารถ ผลักภาระภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องเสียไปให้ผู้อื่นรับภาระภาษีแทนตนได้ ซึ่งภาษีชนิดนี้ ส่วนใหญ่เป็นภาษีจากการขายสินค้าและบริการ โดยผลักภาระภาษีเข้าไปในราคาของ สินค้าและบริการโดยให้ผู้บริโภคเป็นผู้รับภาระภาษีนั่นๆ แทน เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต หรือภาษีสศุลกากร เป็นต้น

### ข้อควรพิจารณา

การจัดเก็บภาษีถือว่าเป็นการลดอำนาจซื้อของประชาชน ทำให้อำนาจซื้อ น้อยลง รวมทั้งบทบัญญัติของกฎหมายมีโทษในทางอาญาถึงขั้นจำคุก ดังนั้นภาระภาษี ต้องเป็นไปตามที่กฎหมายได้บัญญัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างเคร่งครัด คือ บัญญัติ ไว้ไว้อย่างไรก็จัดเก็บไปตามนั้น สิ่งใดที่ไม่ได้บัญญัติไว้ว่าต้องเสียภาษีจะตีความขยายเพื่อ จัดเก็บภาษีย่อมกระทำไม่ได้ เพราะกฎหมายภาษีเป็นกฎหมายมหาชนนั่นเอง ดังคดี Cape Brandy Syndicate v Inland Revenue Commissioners ในปี ค.ศ. 1921 โดยผู้พิพากษา Rowlatt

“การตีความตามพระราชบัญญัติเกี่ยวกับภาษี ผู้ตีความต้องพิจารณาเฉพาะ ข้อความที่ได้กล่าวไว้อย่างชัดแจ้งเท่านั้น จะตีความเป็นอย่างอื่นที่ไม่ได้กล่าวไว้ไม่ได้ จะตีความตามหลักแห่งความยุติธรรม (Equity) ไม่ได้ จะใช้หลักสันนิษฐานก็ไม่ได้

จะอ่านตัวบทเพิ่มเติมเข้ามาก็ไม่ได้ จะตีความโดยปริยายก็ไม่ได้ ผู้ตีความย่อมตีความได้ด้วย  
การพิจารณาภาษาที่ใช้ในพระราชบัญญัติเท่านั้น”



### ข้อสังเกต

จะเห็นได้ว่าเมื่อกรมสรรพากรแพ้คดีจะมีการแก้ไขกฎหมายแทบทุกครั้งเพื่อ  
เพิ่มเติมข้อความเป็นลายลักษณ์อักษร เข้าไป เพื่อว่าในอนาคตหากมีปัญหาคือพิพาท  
เรื่องดังกล่าวขึ้นอีก กรมสรรพากรก็จะไม่แพ้คดีเพราะมีบัญญัติในกฎหมายไว้แล้ว  
นั่นเอง เช่น กรณีภาษีอากรที่นายจ้างออกให้แก่ลูกจ้าง เป็นต้น