

รายงานบทสรุปของผู้บริหาร

เรื่อง เทคนิคในการดำเนินคดีพิเศษด้านภาษีอากร
กรณีการสืบสวนสอบสวนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม
โดยทฤษฎีสำหรับผู้ประกอบการส่งออก

สำนักคดีภาษีอากร

กรมสอบสวนคดีพิเศษ

ประจำปี ๒๕๕๗

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

สำนักคดีภาษีอากร มีภารกิจหลักตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กรมสอบสวนคดีพิเศษ กระทรวงยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๔ คือ งานป้องกันปราบปราม งานสืบสวน สอบสวน วิเคราะห์ วางแผนงาน และบริหารจัดการเกี่ยวกับความผิดด้านภาษี ซึ่งแนวทางในการดำเนินงาน การสืบสวนสอบสวน การแสวงหาพยานหลักฐาน การรวบรวมพยานหลักฐาน การวิเคราะห์ความผิด ตลอดจนแนวทางการพิจารณาความผิดทั้งปวงตามกระบวนการยุติธรรม โดยมีเป้าหมายในการดำเนินงานตามภารกิจให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และนโยบายของกรมสอบสวนคดีพิเศษ ความผิดเกี่ยวกับด้านภาษีอากรที่ทำให้เกิดความเสียหาย ต่อหน่วยงานจัดเก็บภาษีต่าง ๆ ปัจจุบันยังมีการกระทำผิดอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะจากการกระทำ ความผิดที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อกรมสรรพากรอย่างรุนแรง มีผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจ หรือระบบการคลังของประเทศ คือ การทุจริตในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการส่งออก เนื่องจากมียอดภาษีที่ขอคืนจำนวนมาก ทั้งนี้ สืบเนื่องจากนโยบายของรัฐบาลที่จะกระตุ้นเศรษฐกิจ ของประเทศ โดยการส่งเสริมการส่งออกของภาคเอกชน โดยมีมาตรการด้านภาษีอากร เพื่อสนับสนุน ผู้ประกอบการส่งออกสินค้าไปต่างประเทศ ประกอบกับตามประมวลรัษฎากรกำหนดให้ ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ประกอบกิจการส่งออกสินค้าไปต่างประเทศให้ใช้อัตราภาษี ร้อยละศูนย์ ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งผู้ประกอบการส่งออกต้องนำไปกำกับภาษีซื้อมาใช้ ในการเครดิตภาษีต่อกรมสรรพากร โดยนำยอดขายสินค้าที่ส่งออกที่ไม่มีภาษีขายมาใช้ในการคำนวณ ภาษีผลต่างของภาษีซื้อที่มากกว่าภาษีขายในจำนวนเต็มร้อยละ ๗ ทำให้ผู้ประกอบการได้รับเครดิต ภาษี หรือรับเงินภาษีคืนเต็มจำนวนซึ่งมียอดจำนวนมาก จึงเป็นมูลเหตุจูงใจที่จะก่อให้เกิดการทุจริต ในการขอคืนภาษีดังกล่าว ด้วยการสร้างยอดขายสินค้าส่งออกที่เป็นเท็จ สูงกว่าความจริง รวมทั้ง การนำไปกำกับภาษีซื้อที่ไม่มีภาษีขายกันจริง หรือที่ออกโดยมิชอบด้วยกฎหมายมาใช้ในการเครดิต ภาษี หรือที่เรียกว่าโกงภาษี อันมีองค์ประกอบความผิดตามมาตรา ๙๐/๔ (๓) (๗) แห่งประมวล รัษฎากร ที่กำหนดไว้ในบัญชีท้ายประกาศ กคพ. (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๒๐ เข้าลักษณะ เป็นคดีพิเศษ ตามมาตรา ๒๑ วรรคหนึ่ง (ก) (ข) แห่งพระราชบัญญัติการสอบสวนคดีพิเศษ พ.ศ. ๒๕๔๗ ซึ่งเป็นความผิดที่อยู่ในความรับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามของสำนักคดีภาษีอากร แต่สภาพปัญหาที่ผ่านมา ยังมีปัญหาอุปสรรคทั้งในเรื่องข้อกฎหมาย ระเบียบ ประกาศข้อบังคับ วิธีปฏิบัติของบุคลากรทั้งภายในสำนัก และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการรวบรวมพยานหลักฐาน เป็นเหตุให้การสืบสวนสอบสวนยังมิได้รับประสิทธิผลเท่าที่ควร เพื่อให้บุคลากรของสำนักคดี ภาษีอากร มีประสิทธิภาพในการสืบสวนสอบสวน ปราบปรามผู้การกระทำผิดดังกล่าวยิ่งขึ้น และบรรลุเป้าหมายยุทธศาสตร์ของกรมสอบสวนคดีพิเศษ สำนักคดีภาษีอากร จึงได้ดำเนินการจัดการ องค์กรความรู้โดยจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ในรูปแบบชุมชนนักปฏิบัติในเรื่องเทคนิคการสืบสวน สอบสวนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยทุจริตสำหรับผู้ประกอบการส่งออกในครั้งนี้

คณะทำงานจัดการความรู้ (KM Team) สำนักคดีภาษีอากร ได้ดำเนินการจัดกิจกรรม ตามที่กำหนดไว้ในแผนการจัดการความรู้เสร็จสิ้นแล้ว ดังรายละเอียดที่ได้ประมวลผลจัดทำ เป็นรูปเล่มฉบับนี้ หวังว่าจะเป็นข้อมูลที่มีส่วนสนับสนุนให้การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านภาษีอากร ดังกล่าว ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คำนำ

รายงานการจัดการความรู้ เรื่องเทคนิคการสืบสวนสอบสวนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยทุจรีตสำหรับผู้ประกอบการส่งออกฉบับนี้ เป็นเอกสารองค์ความรู้ที่คณะทำงานจัดการความรู้ สำนักคดีภาษีอากร ได้ประมวลขึ้นจากการดำเนินกิจกรรมตามแผนการจัดการความรู้ของสำนักคดีภาษีอากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เพื่อให้สอดคล้องกับการพัฒนาองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษ ตามแผนการจัดการความรู้และประเด็นยุทธศาสตร์ของกรมสอบสวนคดีพิเศษ โดยมุ่งเน้นให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในองค์ความรู้เป็นสำคัญ อันจะส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติราชการตามประเด็นยุทธศาสตร์ได้อย่างต่อเนื่องและยั่งยืน โดยได้กำหนดองค์ความรู้ที่มาจาก การทบทวน ปรับปรุง และให้มีกิจกรรมการเรียนรู้ ส่งเสริมการจัดการความรู้ภายในองค์กร มีกระบวนการเรียนรู้ถึงแผนยุทธศาสตร์เกี่ยวกับการกระทำความผิดในการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยทุจรีต เรียนรู้ถึงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานบังคับใช้ที่เกี่ยวข้อง จากการถ่ายทอดองค์ความรู้ของบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ พร้อมกับการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ต่อกัน ได้ร่วมกันคิดวิเคราะห์ถึงประเด็น แนวทาง และเทคนิคในการสืบสวนสอบสวน การแสวงหาพยานหลักฐานอย่างเป็นระบบ ตลอดจนศึกษาถึงปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไขเพื่อให้มีประสิทธิภาพ

รายงานการจัดการความรู้ของสำนักคดีภาษีอากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ฉบับนี้ มีกระบวนการในการจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ทั้งจากบุคลากรในกรมสอบสวนคดีพิเศษ และบูรณาการร่วมกับบุคลากรของหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกัภาษีอากร โดยนำคดีการกระทำ ความผิดที่เกิดขึ้นจริงมาเป็นกรณีศึกษาเปรียบเทียบอย่างเป็นรูปธรรม คณะทำงานจัดการความรู้ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะช่วยให้การสืบสวนสอบสวนดำเนินคดีกับผู้กระทำผิดในการขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มโดยทุจรีตสำหรับผู้ประกอบการส่งออกนั้นมีประสิทธิภาพ และสร้างความเชื่อมั่น ต่อประชาชนยิ่งขึ้น

คณะทำงานด้านการจัดการความรู้
สำนักคดีภาษีอากร

สารบัญ

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	ก
คำนำ	ข
สารบัญ	ค
ส่วนที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ ที่มา	๑
๑.๒ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๓ วัตถุประสงค์และเป้าหมาย	๒
๑.๔ วิธีดำเนินงาน	๓
๑.๕ ประโยชน์ของผลงานที่มีต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษ	๕
ส่วนที่ ๒ การจัดการความรู้ : เทคนิคการสืบสวนสอบสวนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยทุจริตสำหรับผู้ประกอบการส่งออก	๖
๒.๑ วัตถุประสงค์	๗
๒.๒ วิธีการดำเนินงาน	๗
๒.๓ ผลการดำเนินงาน	๙
๒.๔ ปัญหาอุปสรรคในการสืบสวนสอบสวน	๒๖
๒.๕ แนวทางในการแก้ไข	๒๖
ส่วนที่ ๓ บทสรุปข้อเสนอแนะ	
๓.๑ สรุป	๒๘
๓.๒ ข้อเสนอแนะ	๒๘
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก	

สำหรับรายละเอียดองค์ความรู้ฉบับสมบูรณ์ จะนำลงเว็บไซต์อีกครั้ง