

ดูอย่างไร? ถึงรู้ว่าใช่ “ใบกำกับภาษีปลอม”



สวัสดิ์คะ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีทุกท่าน ตามที่ทุกท่านได้รับทราบเกี่ยวกับโทษและความผิดกรณีออกใบกำกับภาษีปลอมผ่านบทความ “รู้กัน..โทษหนักที่ ใบกำกับภาษีปลอม” ใน FAP Newsletter ฉบับที่ 57 (อ่านย้อนหลังได้ที่ <https://goo.gl/rm7EEw>) FAP Newsletter ฉบับนี้ จะพาท่านไปศึกษาและเรียนรู้เกี่ยวกับ “วิธีการตรวจสอบใบกำกับภาษีปลอม” ซึ่งเป็นเรื่องที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีควรศึกษาทำความเข้าใจและให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง เพราะเป็นอาชญากรรมที่ต้องเกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีไม่น้อย สภาวิชาชีพบัญชีหวังว่าบทความนี้จะช่วยให้ท่านสามารถตรวจสอบใบกำกับภาษีว่ามีแนวโน้มที่จะเป็นใบกำกับภาษีปลอมหรือไม่ เพื่อเป็นประโยชน์และลดความเสี่ยงต่อการกระทำผิดที่จะตามมาในอนาคตคะ..

นับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2560 กรมสรรพากรได้แจ้งว่าจะดำเนินคดีอาญาในกรณีการใช้ใบกำกับภาษีปลอม โดยไม่มีการผ่อนปรนดังเช่นในอดีตที่ผ่านมา ซึ่งการดำเนินคดีอาญาดังกล่าวเป็นไปตามมาตรา 37 แห่งประมวลรัษฎากร

ตามประมวลรัษฎากรแล้ว ยังเป็นความผิดทางอาญาตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 ด้วย ซึ่งมีทั้งโทษปรับและจำคุก รวมถึงเป็นความผิดในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีอาจลงโทษสูงสุดถึงขั้นเพิกถอนการขึ้นทะเบียน”

ดังนั้น ในฐานะที่เราเป็นผู้ประกอบการที่อาจได้รับผลกระทบจากกฎหมายดังกล่าว เราจึงควรมีการวางแผนเพื่อป้องกันใบกำกับภาษีปลอม ดังนี้

“มาตรา 37 ผู้ใดกระทำการดังต่อไปนี้ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

(1) โดยเจตนาแจ้งข้อความเท็จ หรือให้ถ้อยคำเท็จ หรือตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเป็นเท็จ หรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือเพื่อขอคืนภาษีอากรตามลักษณะนี้ หรือ

(2) โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน หลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือขอคืนภาษีอากรตามลักษณะนี้”

1 **สำรวจธุรกิจของตนเอง** ว่าเป็นธุรกิจที่อยู่ในกลุ่มที่เสี่ยงต่อการที่จะได้รับใบกำกับภาษีปลอมหรือไม่ เช่น

1.1 ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง โดยเฉพาะกรณีจ้างเหมาช่วงที่กำหนดว่าจ้างเฉพาะค่าแรงรับเหมา แต่ผู้ว่าจ้างยอมให้ผู้รับจ้างจัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการรับจ้างให้ด้วย

1.2 ธุรกิจค้าวัสดุก่อสร้าง

1.3 ธุรกิจซื้อมาขายไปประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก เคมีภัณฑ์

1.4 ธุรกิจส่งออก

1.5 ธุรกิจฟ้าและการ์เมนต์

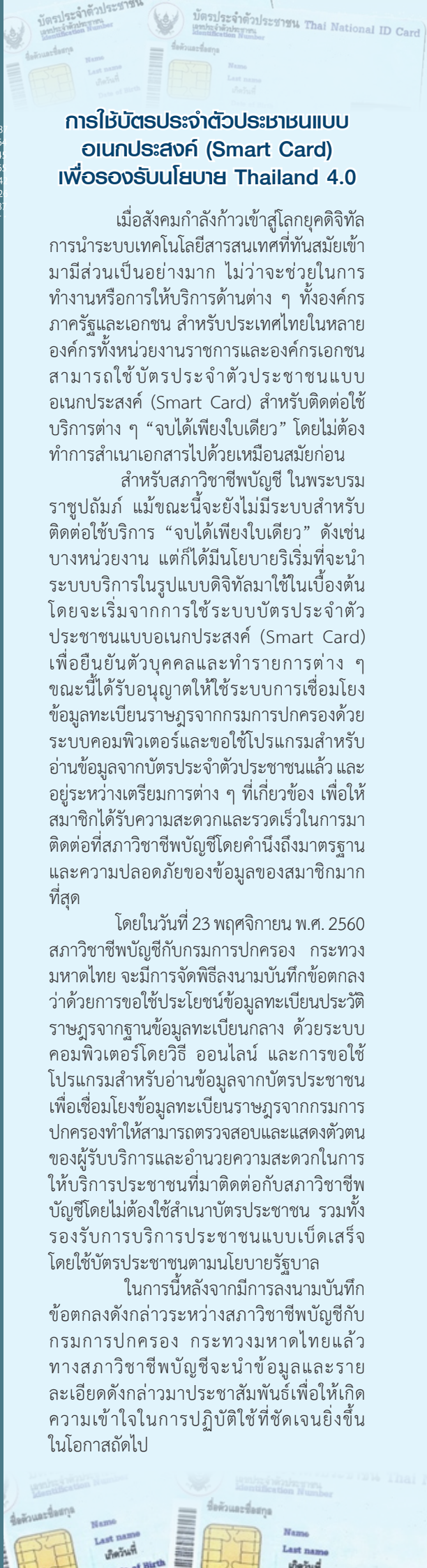
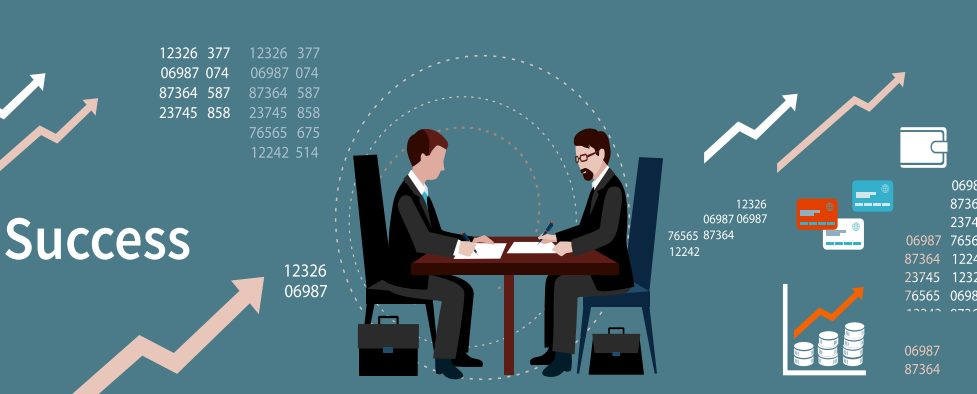
ฯลฯ

2 **ติดต่อซื้อขายสินค้าหรือรับบริการ** จากผู้ประกอบการจดทะเบียนรูปแบบรายอื่น ๆ ที่คุ้นเคยและติดต่อค้าขายหรือให้บริการกันอยู่เป็นประจำ ไม่ควรติดต่อซื้อสินค้าหรือรับบริการจากผู้ค้าขางที่ลักษณะเร่งร้อน หรือลุลูกุล

โดยอธิบดีกรมสรรพากร เคยกล่าวถึงโทษตามมาตรา 37 ในการแถลงข่าว เรื่อง ความร่วมมือกับสำนักงานบัญชีเพื่อการแนะนำด้านภาษีอากรที่มีคุณภาพ เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 ว่า “โทษบังคับนี้ ไซ้ทั้งกับผู้ใช้ใบกำกับภาษีปลอม คือ บริษัท ห้างร้าน และผู้ที่สนับสนุนให้กระทำผิด คือ สำนักงานบัญชี ซึ่งขณะนี้ทั่วโลกดำเนินการในลักษณะนี้อยู่แล้วและเริ่มเข้มข้นขึ้น รวมถึงขอให้ไทยดำเนินคดีอาญาเหมือนในต่างประเทศด้วย เพราะที่ผ่านมา 20 ปี ไทยอนุโลมให้หากสำนักพิตมาเสียหายและเสียค่าปรับถือว่าจบกันไป ไม่ต้องดำเนินคดีอาญา แต่ต่อไปถ้ามีหลักฐานชัดเจนว่ามีการใช้ใบกำกับภาษีปลอม จะไม่มีการละเว้นหรืออนุโลมในคดีอาญาอีก”

สำนักงานบัญชีที่มีพฤติกรรมจงบังกั้นที่บัญชีโดยปกปิดข้อเท็จจริง สร้างรายจ่ายอันเป็นเท็จ มีส่วนเกี่ยวข้องกับการออกหรือใช้ใบกำกับภาษีปลอม ทำให้ผู้ประกอบการเสียภาษีไม่ถูกต้อง ตลอดจนการขอคืนภาษีเป็นเท็จ นอกจากจะถูกกรมสรรพากรดำเนินคดีอาญา





การใช้บัตรประจำตัวประชาชนแบบ อเนกประสงค์ (Smart Card) เพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0

เมื่อสังคมกำลังก้าวเข้าสู่โลกยุคดิจิทัล การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยเข้ามา มีส่วนเป็นอย่างมาก ไม่ว่าจะเป็นช่วยในการทำงานหรือการให้บริการด้านต่าง ๆ ทั้งองค์กรภาครัฐและเอกชน สำหรับประเทศไทยในหลาย องค์กรทั้งหน่วยงานราชการและองค์กรเอกชน สามารถใช้บัตรประจำตัวประชาชนแบบ อเนกประสงค์ (Smart Card) สำหรับติดต่อใช้ บริการต่าง ๆ “จบได้เพียงใบเดียว” โดยไม่ต้อง ทำการสำเนาเอกสารไปด้วยเหมือนสมัยก่อน

สำหรับสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม ราชูปถัมภ์ แม้ขณะนี้ยังไม่มีระบบสำหรับ ติดต่อใช้บริการ “จบได้เพียงใบเดียว” ดังเช่น บางหน่วยงาน แต่ก็ได้มีนโยบายริเริ่มที่จะนำ ระบบบริการในรูปแบบดิจิทัลมาใช้ในเบื้องต้น โดยจะเริ่มจากการใช้ระบบบัตรประจำตัว ประชาชนแบบอเนกประสงค์ (Smart Card) เพื่อยืนยันตัวตนบุคคลและทำรายการต่าง ๆ ขณะนี้ได้รับอนุญาตให้ใช้ระบบการเชื่อมโยง ข้อมูลทะเบียนราษฎรจากกรมการปกครองด้วย ระบบคอมพิวเตอร์และขอใช้โปรแกรมสำหรับ อ่านข้อมูลจากบัตรประจำตัวประชาชนแล้ว และ อยู่ระหว่างเตรียมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ สมาชิกได้รับความสะดวกและรวดเร็วในการมา ติดต่อที่สภาวิชาชีพบัญชีโดยคำนึงถึงมาตรฐาน และความปลอดภัยของข้อมูลของสมาชิกมากที่สุด

โดยในวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560 สภาวิชาชีพบัญชีกับกรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย จะมีการจัดพิธีลงนามบันทึกข้อตกลง ว่าด้วยการขอใช้ประโยชน์ข้อมูลทะเบียนประวัติ ราษฎรจากฐานข้อมูลทะเบียนกลาง ด้วยระบบ คอมพิวเตอร์โดยวิธี ออนไลน์ และการขอใช้ โปรแกรมสำหรับอ่านข้อมูลจากบัตรประชาชน เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลทะเบียนราษฎรจากกรมการ ปกครองทำให้สามารถตรวจสอบและแสดงตัวตน ของผู้รับบริการและอำนวยความสะดวกในการ ให้บริการประชาชนที่มาติดต่อกับสภาวิชาชีพ บัญชีโดยไม่ต้องใช้สำเนาบัตรประชาชน รวมทั้ง รองรับการบริการประชาชนแบบเบ็ดเสร็จ โดยใช้บัตรประชาชนตามนโยบายรัฐบาล

ในการนี้หลังจากมีการลงนามบันทึก ข้อตกลงดังกล่าวระหว่างสภาวิชาชีพบัญชีกับ กรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทยแล้ว ทางสภาวิชาชีพบัญชีจะนำข้อมูลและราย ละเอียดดังกล่าวมาประชาสัมพันธ์เพื่อให้เกิด ความเข้าใจในการปฏิบัติใช้ที่ชัดเจนยิ่งขึ้น ในโอกาสถัดไป

3 ในกรณีไม่มั่นใจ ใ้ไ้เรียกตรวจสอบหลักฐานทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) ต้นฉบับที่กรมสรรพากรได้

4 ไม่ควรซื้อสินค้าที่มีราคาสูงกว่าท้องตลาด โดยไม่มีเหตุผลอันสมควรและตกลงซื้อขายเป็นเงินสด โดยไม่มีการ พ่อนระยะเวลาการชำระหนี้ (Credit Term) ไม่ว่ากรณีใด ๆ

5 ควรตรวจสอบรายการสินค้า ตามหลักฐานใบกำกับ ภาษีกับที่ตกลงซื้อขายว่ามีรายการตรงกัน

6 ไม่ควรซื้อสินค้าหรือรับบริการ จากผู้ประกอบการ ที่ไม่ยอมรับชำระหนี้ด้วยเช็คขีดคร่อม ชนิดระบุชื่อผู้รับตามเช็ค (A/C Payee Only) และขีดฆ่าผู้ถือออก เพราะหลักฐานชนิดนี้ สามารถพิสูจน์ผู้รับเงินตามเช็คได้

7 กำหนดระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการตรวจรับใบกำกับภาษีอย่างเป็นระบบ และมีความรัดกุม เพียงพอ

เนื่องจากปัจจุบันกรมสรรพากร ได้มีระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับใบกำกับภาษี ปลอมที่เข้มงวดยิ่งขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับการต่อต้านการทุจริตซึ่งถือเป็นวาระ แห่งชาติที่รัฐบาลให้ความสำคัญ จึงนับว่าเป็นยาแรงสำหรับผู้ใช้ใบกำกับภาษีที่อาจ เป็นเหยื่อของใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมายหรือที่เราเรียกง่าย ๆ ว่า ใบกำกับภาษี ปลอม อย่างไม่รู้ตัว เพราะในความเข้าใจทั่วไปของเรา ๆ มักเข้าใจว่าการตรวจสอบคู่ค้า ว่ามีการจดทะเบียนที่กระทรวงพาณิชย์และเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่า เพิ่มของกรมสรรพากรอย่างถูกต้องน่าจะเพียงพอแล้ว แต่ในมุมมองของเจ้าหน้าที่สรรพากรนั้น ผู้ประกอบการจะต้องสามารถพิสูจน์ได้ว่าผู้ออกไปกำกับภาษีและผู้ขายเป็นราย เดียวกัน มีการชำระสินค้ากันจริงด้วย ทั้งนี้ ใช้เพียงแต่ที่ผู้ประกอบการจะต้องใช้ความ ระมัดระวังแต่เฉพาะด้านคู่ค้าเท่านั้น การตรวจสอบภายในหรือการควบคุมภายในก็มิ ความจำเป็นเช่นกัน เพราะหากเกิดปัญหาเหลือเป็นหนี้หนี้ขึ้น ถึงแม้ว่าผู้ประกอบการ จะสุจริต แต่เราไม่สามารถที่จะยกขึ้นเป็นข้อต่อสู้กับกรมสรรพากรได้เลย เพราะประมวล รัษฎากรเป็นกฎหมายเฉพาะ ได้วางหลักไว้ในมาตรา 89 (7) วรรคสอง แห่งประมวล รัษฎากร ไว้ว่า ... ในกรณีใบกำกับภาษีที่ได้รับประโยชน์ไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าบุคคล ใดเป็นผู้ออกไปกำกับภาษี ให้ถือว่าเป็นใบกำกับภาษีปลอม

ใบกำกับภาษีปลอม จึงไม่ใช่เรื่องง่าย ๆ ที่จะตรวจสอบ แต่มันก็ไม่ใช่ เรื่องยาก หากเราใส่ใจมันมากพอ จำวันจะ.....ของดีราคาถูก ไม่มีจริง

โดย...คุณอนันต์ สิริแสงทักษิณ, คุณณภัฏฐนิกร พลภุงา
คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร
ขอบคุณข้อมูลจาก กรมสรรพากร และหนังสือรู้ได้อย่างไรใบกำกับภาษีปลอม
ผู้แต่ง กัมปนาท บุณรอต