



คำพิพากษาศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษ  
แผนกคดีภาษีอากร

คำพิพากษาศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษ  
แผนกคดีภาษีอากร  
ปี ๒๕๖๑

ลำดับ	หมายเลขคดีแดงที่	เรื่อง	หน้า
๑	๒๘/๒๕๖๑	ป. รัชฎากร มาตรา ๘๙ (๗), ๘๙/๑ พ.ร.บ. จัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ มาตรา ๒๔ ตาราง ๑ (๒) (ก) ท้าย ป.วิ.พ.	๑

คำพิพากษาศาลอุทธรณ์คดีขำขันญพิเศษที่ ๒๘/๒๕๖๑

กรมสรรพากร

โจทก์

บริษัทชลศิริพงษ์ จำกัด กับพวก

จำเลย

ป. รัชฎากร มาตรา ๘๙ (๗), ๘๙/๑

พ.ร.บ. จัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ มาตรา ๒๔

ตาราง ๑ (๒) (ก) ท้าย ป.วิ.พ.

เมื่อจำเลยที่ ๒ ในฐานะผู้ชำระบัญชีของจำเลยที่ ๑ ละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ทำให้โจทก์เสียหายเป็นการทำละเมิดต่อโจทก์ จำเลยที่ ๒ จึงต้องรับผิดชอบในความเสียหายที่ทำให้โจทก์ไม่ได้รับชำระหนี้ค่าภาษีอากรและเงินเพิ่มที่จำเลยที่ ๑ ค้างชำระจำนวน ๕,๔๔๔,๘๘๓.๐๘ บาท รวมทั้งเงินเพิ่มอัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีจำนวน ๑,๔๘๗,๘๕๓.๐๗ บาท นับถัดจากวันฟ้องถึงวันชำระเสร็จแก่โจทก์ แต่เงินเพิ่มมิให้เกินกว่าจำนวนภาษีที่จำเลยที่ ๑ ต้องชำระ ซึ่งความรับผิดของจำเลยที่ ๒ ในฐานะผู้ชำระบัญชีของจำเลยที่ ๑ ต้องรับผิดไม่เกินกว่าเงินสดคงเหลือ ๕,๕๕๗,๖๑๔.๐๑ บาท ที่จำเลยที่ ๑ มีอยู่ในวันจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชี

ทนายทนายที่จะนำมาคำนวณในการชำระค่าขึ้นศาลแต่ละชั้นศาลตามตาราง ๑ (๑) ท้าย ป.วิ.พ. ต้องเป็นจำนวนทนายทนายที่พิพาทกันในแต่ละชั้นศาล ส่วนทนายทนายหรือจำนวนเงินที่จะต้องชำระหลังจากวันฟ้องเป็นหนี้ในอนาคตไม่ถือเป็นทนายทนายที่จะนำมาคิดคำนวณเพื่อชำระค่าขึ้นศาลคดีนี้ โจทก์อุทธรณ์ขอให้จำเลยที่ ๒ ร่วมกับจำเลยที่ ๑ ระงับเพิ่มร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนจากต้นเงินภาษี ๑,๔๘๗,๘๕๓.๐๗ บาท หลังจากวันฟ้องซึ่งเป็นหนี้ในอนาคต จึงไม่มีจำนวนทนายทนายพิพาทกันในชั้นอุทธรณ์ที่จะนำมาคิดคำนวณเป็นค่าขึ้นศาลอย่างคดีมีทนายทนาย อุทธรณ์ของโจทก์จึงเป็นคดีขอให้ปลดเปลื้องทุกข์อันไม่อาจคำนวณเป็นราคาเงินได้ต้องชำระค่าขึ้นศาล ๒๐๐ บาท ตามตาราง ๑ (๒)(ก) ท้าย ป.วิ.พ. ประกอบ พ.ร.บ. จัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ มาตรา ๒๔

โจทก์ฟ้องและแก้ไขคำฟ้องขอให้บังคับจำเลยทั้งสองร่วมกันชำระหนี้ภาษีอากรค้างรวม ๕,๔๔๔,๘๘๓.๐๘ บาท แก่โจทก์ และร่วมกันชำระเงินเพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนจากต้นเงินภาษีรวม ๑,๔๘๗,๘๕๓.๐๗ บาท นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องชำระ

จำเลยทั้งสองขาดนัดยื่นคำให้การ

ศาลภาษีอากรกลางพิพากษาให้จำเลยที่ ๑ ชำระหนี้ภาษีอากรค้างรวม ๕,๔๔๔,๘๘๓.๐๘ บาท พร้อมเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือน ของต้นเงินจำนวน ๑,๔๘๗,๘๕๓.๐๗ บาท นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันฟ้อง (ฟ้องวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐) เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ แต่เงินเพิ่มมิให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องชำระ โดยให้จำเลยที่ ๒ ร่วมรับผิดชอบในหนี้ค่าภาษีอากรของจำเลยที่ ๑ ดังกล่าวในวงเงินไม่เกิน ๕,๔๔๔,๘๘๓.๐๘ บาท กับให้จำเลยทั้งสองร่วมกันใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์โดยกำหนดค่าทนายความ ๓,๐๐๐ บาท ค่าขออื่นนอกจากนี้ให้ยก

## โจทก์อุทธรณ์

ศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษแผนกคดีภาษีอากรวินิจฉัยว่า ข้อเท็จจริงฟังได้ว่า โจทก์เป็นนิติบุคคลตามกฎหมายมีฐานะเป็นกรม สังกัดกระทรวงการคลัง มีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร จำเลยที่ ๑ เป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จำเลยที่ ๒ เป็นกรรมการผู้จัดการและเป็นผู้ชำระบัญชีของบริษัทจำเลยที่ ๑ เจ้าพนักงานของโจทก์ได้ตรวจสอบใบกำกับภาษีของจำเลยที่ ๑ ที่ออกให้แก่บริษัทต่าง ๆ ไม่ตรงกับยอดขายและมีการนำใบกำกับภาษีปลอมมาใช้เครดิตภาษี โดยจำเลยที่ ๑ ไม่สามารถพิสูจน์ความมีตัวตนของผู้ออกใบกำกับภาษีและไม่สามารถแสดงเอกสารหลักฐานการชำระค่าซื้อสินค้าได้ จึงเป็นภาษีซื้อที่ไม่สามารถนำมาหักในการคำนวณภาษีได้ จำเลยที่ ๑ มีภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมรวมทั้งสิ้น ๑,๔๘๗,๘๕๓.๐๗ บาท รวมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มคิดถึงวันฟ้อง จำเลยที่ ๑ มีหนี้ภาษีอากรค้างชำระเป็นเงิน ๕,๔๔๔,๘๘๓.๐๘ บาท แต่ตามงบแสดงฐานะการเงินของจำเลยที่ ๑ มีเงินสดคงเหลือในวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ซึ่งเป็นวันเลิกกิจการ จำนวน ๕,๕๕๗,๖๑๔.๐๑ บาท จำเลยที่ ๒ เคยเป็นกรรมการผู้จัดการของจำเลยที่ ๑ ตั้งแต่วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๘ โจทก์แจ้งจำเลยทั้งสองทราบมูลหนี้ภาษีอากรและจำนวนหนี้ตามการตรวจสอบแล้ว จำเลยที่ ๒ ได้ไปจดทะเบียนเลิกบริษัทจำเลยที่ ๑ ในวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๕๘ และจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีเมื่อวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๕๘

มีปัญหาที่ต้องวินิจฉัยตามอุทธรณ์ของโจทก์ว่า โจทก์ขอให้จำเลยที่ ๒ ร่วมกับจำเลยที่ ๑ รับผิดชอบชำระเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือน จากต้นเงินภาษีจำนวน ๑,๔๘๗,๘๕๓.๐๗ บาท นับถัดจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์หรือไม่ เห็นว่า เมื่อข้อเท็จจริงฟังได้ว่า จำเลยที่ ๒ ในฐานะผู้ชำระบัญชีของจำเลยที่ ๑ ละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ ทำให้โจทก์เสียหายเป็นการทำละเมิดต่อโจทก์ จำเลยที่ ๒ จึงต้องรับผิดชอบในความเสียหายที่ทำให้โจทก์ไม่ได้รับชำระหนี้ค่าภาษีอากรและเงินเพิ่มที่จำเลยที่ ๑ ค้างชำระจำนวน ๕,๔๔๔,๘๘๓.๐๘ บาท รวมทั้งเงินเพิ่มอัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือน ของเงินภาษีจำนวน ๑,๔๘๗,๘๕๓.๐๗ บาท นับถัดจากวันฟ้องถึงวันชำระเสร็จแก่โจทก์ แต่เงินเพิ่มมิให้เกินกว่าจำนวนภาษีที่จำเลยที่ ๑ ต้องชำระ ซึ่งความรับผิดของจำเลยที่ ๒ ในฐานะผู้ชำระบัญชีของจำเลยที่ ๑ ต้องรับผิดชอบไม่เกินกว่าเงินสดคงเหลือ ๕,๕๕๗,๖๑๔.๐๑ บาท ที่จำเลยที่ ๑ มีอยู่ในวันจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชี และโจทก์มีคำขอให้จำเลยที่ ๒ ร่วมรับผิดชอบเงินเพิ่มในส่วนนี้มาด้วย ที่ศาลภาษีอากรกลางพิพากษาให้ จำเลยที่ ๒ ร่วมรับผิดชอบหนี้ค่าภาษีอากรของจำเลยที่ ๑ ในวงเงินไม่เกิน ๕,๔๔๔,๘๘๓.๐๘ บาท จึงยังไม่ต้องด้วยความเห็นของศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษ อุทธรณ์ของโจทก์ฟังขึ้น

อนึ่ง ทุนทรัพย์ที่จะนำมาคำนวณในการชำระค่าขึ้นศาลแต่ละชั้นศาลตามตาราง ๑ (๑) ท้ายประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง ต้องเป็นจำนวนทุนทรัพย์ที่พิพาทกันในแต่ละชั้นศาล ส่วนทุนทรัพย์หรือจำนวนเงินที่จะต้องชำระหลังจากวันฟ้องเป็นหนี้ในอนาคตไม่ถือเป็นทุนทรัพย์ที่จะนำมาคิดคำนวณเพื่อชำระค่าขึ้นศาล คดีนี้ศาลภาษีอากรกลางพิพากษาให้จำเลยที่ ๒ ร่วมรับผิดชอบในหนี้ค่าภาษีอากรของจำเลยที่ ๑ รวม ๕,๔๔๔,๘๘๓.๐๘ บาท โจทก์อุทธรณ์ขอให้จำเลยที่ ๒ ร่วมกับจำเลยที่ ๑ ชำระเงินเพิ่มร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนจากต้นเงินภาษี ๑,๔๘๗,๘๕๓.๐๗ บาท หลังจากวันฟ้องซึ่งเป็นหนี้ในอนาคต จึงไม่มีจำนวนทุนทรัพย์พิพาทกันในชั้นอุทธรณ์ที่จะนำมาคิดคำนวณเป็นค่าขึ้นศาลอย่างคดีมีทุนทรัพย์ อุทธรณ์ของโจทก์จึงเป็นคดีขอให้ปลดเปลื้องทุกข์อันไม่อาจคำนวณเป็นราคาเงินได้ ต้องชำระค่าขึ้นศาล ๒๐๐ บาท ตามตาราง ๑ (๒) (ก) ท้ายประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง ประกอบพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘ มาตรา ๒๔ แต่

โจทก์ชำระค่าขึ้นศาลชั้นอุทธรณ์มา ๒๙,๗๕๗ บาท จึงเห็นสมควรคืนค่าขึ้นศาลส่วนที่เกิน ๒๐๐ บาท แก่โจทก์ พิพากษาแก้เป็นว่า ให้จำเลยที่ ๒ ร่วมกับจำเลยที่ ๑ รับผิดชอบเงินเพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา ร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือน จากต้นเงินภาษีรวม ๑,๔๘๗,๘๕๓.๐๗ บาท นับถัดจาก วันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่จำเลยที่ ๑ จะต้องชำระ และไม่เกินวงเงิน ๕,๕๕๗,๖๑๔.๐๑ บาท คืนค่าขึ้นศาลชั้นอุทธรณ์จำนวน ๒๙,๕๕๗ บาท แก่โจทก์ นอกจากนี้แก้ไขเป็นไปตามคำพิพากษาศาลฎีกาชั้นอุทธรณ์ ค่าฤชาธรรมเนียมชั้นอุทธรณ์ให้เป็นพับ.

(ตรีวุฒิ สาขากร - กীরติ ตั้งธรรม - ผจงธรรม วรินทร์เวช)

ปณิดา นาชัยสิทธิ์ - ย่อ  
อัครพงศ์ ชิมประทีป - ตรวจ

-----