

ปัญหากฎหมายเกี่ยวกับการขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อชำระหนี้

ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

ผู้จัดทำโดย วรางคณา แสงสว่าง

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.สมจิตต์ เซอร์ชันซี

ผลงานการวิจัย เรื่อง ปัญหาทางกฎหมายเกี่ยวกับการขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อชำระหนี้ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา วิเคราะห์ ทฤษฎี หลักการและเหตุผลเกี่ยวกับการขายทอดตลาดทรัพย์สินของไทยและต่างประเทศ ตลอดจนศึกษาและวิเคราะห์ปัญหาเกี่ยวกับการการขายทอดตลาดทรัพย์สิน รวมถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาการขายทอดตลาดทรัพย์สินของประเทศไทยและต่างประเทศ เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขการขายทอดตลาดทรัพย์สินได้อย่างแท้จริง

จากการศึกษาพบว่ากระบวนการขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อชำระหนี้ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรของไทยนั้น เป็นกระบวนการที่สืบเนื่องมาจากการยึดทรัพย์ของผู้ค้างภาษีอากร ซึ่งถือได้ว่าเป็นมาตรการหนึ่งในกระบวนการเร่งรัดจัดเก็บหนี้ภาษีอากร ซึ่งเกิดจากกรณีที่ผู้มีเงินได้ที่เข้าหลักเกณฑ์จะต้องยื่นเสียภาษี มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด ซึ่งหากผู้เสียภาษีไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือมีการชำระภาษีอากรไว้ไม่ครบถ้วน ถือว่า ผู้เสียภาษีเป็นหนี้ภาษีอากรหรือมีภาษีอากรค้างชำระ โดยอธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจบังคับชำระหนี้ภาษีอากรโดยสั่งยึด อายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรได้ทั่วราชอาณาจักร¹ โดยไม่ต้องผ่านกระบวนการยุติธรรมทางศาล และเพื่อประโยชน์ในการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้างอธิบดีกรมสรรพากรยังมีอำนาจออกหมายเรียกผู้ค้างภาษีอากรหรือบุคคลอื่นใดมาให้ถ้อยคำ หรือให้ส่งบัญชี เอกสารหลักฐานอันจำเป็นแก่การจัดเก็บภาษีอากรค้าง หรือออกคำสั่งเป็นหนังสือให้ เจ้าพนักงานสรรพากรทำการตรวจค้นหรือยึดบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานของผู้ค้างภาษีอากร อำนาจดังกล่าวอธิบดีกรมสรรพากรจะมอบหมายให้รองอธิบดีหรือสรรพากรภาคก็ได้ ตามมาตรา 12 และมาตรา 12 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

การขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรของกรมสรรพากรเริ่มต้นจากการยึดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรและแจ้งการยึดทรัพย์สินให้ผู้ค้างภาษีอากรทราบ หากผู้ค้างภาษีอากร

¹ สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ (2558). ปัญหาการใช้อำนาจในการบังคับชำระหนี้ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร.

ไม่ชำระภาษีอากรค้างให้ครบถ้วนเจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการขออนุญาตขายทอดตลาดทรัพย์สินจากผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดภายใน 45 วันนับแต่วันที่ได้ยึดทรัพย์สินหรือวันที่ได้รับคำวินิจฉัยอุทธรณ์หรือคำพิพากษาถึงที่สุดให้ผู้ค้างภาษีอากรชำระภาษีอากร ซึ่งระยะเวลาดังกล่าวอาจขยายได้ตามความจำเป็น โดยได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน² และขอแต่งตั้งข้าราชการประเภทวิชาการไม่ต่ำกว่าระดับชำนาญจำนวนไม่ต่ำกว่า 3 คน เป็นคณะกรรมการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ซึ่งคณะกรรมการขายทอดตลาดจะเป็นผู้ประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อขายทอดตลาด หากเป็นอสังหาริมทรัพย์พิจารณาจากราคาประเมินเพื่อใช้ในการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมสำหรับ การจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินราคาซื้อขายหรือจ้าง หรือขายฝากครั้งสุดท้ายของที่ดินที่ยึดและที่ดินข้างเคียง ราคาที่ดินข้างเคียงในตำบลนั้นหรือตำบลใกล้เคียงซึ่ง บุคคลอื่น หรือคณะกรรมการขายทอดตลาดได้ขายหรือขายทอดตลาดไปแล้ว หรือราคาตามที่ซื้อขายกันในท้องตลาด โดยพิจารณาว่าราคาใดสูงกว่ากันให้ใช้ราคานั้นเป็นราคาประเมินทรัพย์สินเพื่อขายทอดตลาด กรณีทรัพย์สินอื่นให้ประเมินราคาซื้อขายกันในท้องตลาดหรือตามสภาพเก่าใหม่ของทรัพย์สินนั้น และให้คณะกรรมการขายทอดตลาดจำนวนหนึ่งคนเป็นผู้ดำเนินการขายทอดตลาด เมื่อมีการขายทอดตลาดทรัพย์สินและมีผู้ซื้อทรัพย์สินได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้น กรมสรรพากรจะดำเนินการ โอนทรัพย์สินให้แก่ผู้ซื้อ กรณีทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์กรรมสิทธิ์ยอม โอนไปยังผู้ซื้อตั้งแต่วันที่สัญญาซื้อขายได้เสร็จสมบูรณ์ และผู้ซื้อได้ชำระราคาครบถ้วนแล้ว กรณีทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์เจ้าหน้าที่จะดำเนินการเสนอผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน เพื่อออกหนังสือแจ้งพนักงานเจ้าหน้าที่ซึ่งรับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงแก้ไขทางทะเบียนและโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ผู้ซื้อต่อไป นอกจากนี้ ประมวลรัษฎากรซึ่งเป็นกฎหมายพิเศษยังกำหนดให้การขายทอดตลาดทรัพย์สินของกรมสรรพากรต้องปฏิบัติตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง ซึ่งเป็นกฎหมายทั่วไป ยังไม่มีความชัดเจนเพียงพอ กล่าวคือ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ.2553 เนื่องจากการประเมินราคาทรัพย์สินที่จะขายทอดตลาดเป็นดุลพินิจของเจ้าพนักงาน โดยไม่มีกรอบหรือหลักเกณฑ์อย่างใดในการใช้ดุลพินิจของคณะกรรมการจัดการขายทอดตลาดทรัพย์สินซึ่งอาจประเมินราคาทรัพย์สินที่จะขายทอดตลาดให้สูงหรือต่ำเกินไป เป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถขายทอดตลาดทรัพย์สินได้ในทอดตลาดให้สูงหรือต่ำเกินไป เป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถขายทอดตลาดทรัพย์สินได้ในระยะเวลาอันรวดเร็ว หรือขายได้ในราคาที่ต่ำกว่าความเป็นจริงมาก ซึ่งผู้ค้างภาษีอากร และผู้มีส่วนได้เสียไม่มีสิทธิคัดค้านการกำหนดราคาประเมินทรัพย์สินเริ่มต้นการขายทอดตลาดในขั้นตอนนี้ เป็นการไม่คุ้มครองสิทธิของผู้ค้าง

² ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ.2553 ข้อ 6.

ภานีอากรและผู้มีส่วนได้เสียทำให้ไม่ได้รับความเป็นธรรม เช่น ขายทอดตลาดวัตถุโบราณชิ้นหนึ่ง ราคาในท้องตลาดที่วงการค้าของชิ้นนั้นราคา 100,000 บาท แต่คณะกรรมการจัดการขายทอดตลาด ทรัพย์สินกำหนดราคาเริ่มต้นที่ 10,000 บาท หรือวัตถุโบราณชิ้นนั้นในท้องตลาดซื้อขายกันในราคา 10,000 บาท แต่คณะกรรมการจัดการขายทอดตลาดทรัพย์สินกำหนดราคาเริ่มต้นที่ 100,000 บาท เป็นการกำหนดราคาเริ่มต้นที่สูงและต่ำกว่าราคาตลาดมากทำให้ผู้ค้างภานีอากรและผู้มีส่วนได้เสีย ไม่ได้รับความเป็นธรรมในการขายทอดตลาด เพราะถ้ากำหนดราคาประเมินเริ่มต้นที่ต่ำเกินไป หากขายทอดตลาดได้ก็อาจนำเงินมาชำระภานีอากรค้างไม่ครบถ้วนเป็นเหตุให้ผู้ค้างภานีอากรยังคงต้อง รับผิดชอบในจำนวนหนี้ภานีอากรที่เหลืออยู่ หรือหากกำหนดราคาเริ่มต้นที่สูงเกินไปก็จะไม่มีผู้สนใจ เข้าสู้ราคา และขายทอดตลาดไม่ได้ ผู้ค้างภานีอากรและผู้มีส่วนได้เสียก็ไม่สามารถนำเงินมาชำระ ภานีอากรค้างได้

สำหรับสหรัฐอเมริกากระบวนการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้เสียภานีนั้น เมื่อได้มีการ ยึดหรืออายัดทรัพย์สินของผู้เสียภานีแล้ว หากผู้เสียภานียังคงเพิกเฉยไม่กระทำการอย่างใดเพื่อนำ เงินมาชำระหนี้ภานีอากรให้ถูกต้องครบถ้วน เจ้าพนักงานสรรพากรจะดำเนินการขายทอดตลาด ทรัพย์สินของผู้เสียภานีเพื่อนำเงินที่ได้จากการขายทอดตลาดมาชำระหนี้ภานีอากร และค่าใช้จ่าย ต่างๆ อันเกิดจากการยึดหรืออายัดทรัพย์สิน ก่อนที่เจ้าพนักงานสรรพากรจะดำเนินการขาย ทอดตลาดทรัพย์สินจะต้องมีการทำหนังสือแจ้งการขายทรัพย์สิน (Notice of sale) ไปยังผู้เสียภานี โดยจะส่งไปตามที่ตั้งของทรัพย์สิน หรือตามภูมิลำเนา หรือตามที่อยู่ของสถานประกอบการ ซึ่งใน หนังสือแจ้งดังกล่าวจะต้องระบุจำนวนเงินที่เรียกเรื่อง รายการทรัพย์สิน และบัญชีทรัพย์สินที่ยึด โดยต้องมีเหตุผลอธิบายรายละเอียดของทรัพย์สินที่ยึด พร้อมทั้งดำเนินการประกาศขายทอดตลาด ทรัพย์สินในหนังสือพิมพ์ท้องถิ่น หรือทำหนังสือประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินปิดประกาศไว้ ณ ที่ทำการสรรพากรแห่งท้องที่ที่เป็นภูมิลำเนาของผู้เสียภานี เจ้าพนักงานสรรพากรเป็นผู้กำหนดราคา เริ่มต้นของทรัพย์สินที่จะทำการขายทอดตลาด แจ้งราคาดังกล่าวให้แก่ผู้ต้องเสียภานีทราบ หากผู้ ต้องเสียภานีเห็นว่าราคาเริ่มต้นที่เจ้าพนักงานสรรพากรกำหนดนั้นไม่เหมาะสมหรือต่ำเกินไป ผู้ต้อง เสียภานีมีสิทธิที่ได้แย้งเพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรกำหนดราคาเริ่มต้นของทรัพย์สินที่จะทำการ ขายทอดตลาดใหม่ได้

วิธีการขายทอดตลาดทรัพย์สินของประเทศเยอรมัน คือกรณีที่ลูกหนี้ไม่สามารถชำระหนี้ ได้ หน่วยงานที่มีอำนาจจะต้องออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรให้เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินที่ยึดมาออกขาย ทอดตลาด เว้นแต่ทรัพย์สินที่เป็นตัวเงินให้นำเงินมาชำระแก่เจ้าหนี้ตามจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ กรณี ที่ต้องมีการขายทอดตลาดทรัพย์สินเจ้าหน้าที่จะดำเนินการขายทอดตลาดหลังจากการยึดทรัพย์ มาแล้วไม่น้อยกว่าหนึ่งสัปดาห์ เว้นแต่ลูกหนี้จะให้ความยินยอมให้ขายทอดตลาดได้ก่อนหน้านั้น

หากปรากฏว่าลูกหนี้ไม่ให้ความยินยอมในการขายทอดตลาดเมื่อมีเหตุพิเศษเจ้าหน้าที่สามารถดำเนินการขายทอดตลาดโดยปราศจากความยินยอมได้ ซึ่งกระบวนการขายทอดตลาดทรัพย์สินตามประมวลรัษฎากรของประเทศเยอรมันได้กำหนดให้ผู้เสียภาษีอากรที่ไม่เห็นด้วยหรือไม่พอใจในราคาทรัพย์สินจากการขายทอดตลาด สามารถใช้สิทธิอุทธรณ์คัดค้านการขายทอดตลาดได้ตามกระบวนการพิจารณาตามประมวลรัษฎากร ซึ่งกระบวนการดังกล่าวเป็นขั้นตอนการคัดค้านภายหลังที่ได้มีการขายทอดตลาดทรัพย์สิน

สำหรับขั้นตอนการขายทอดตลาดทรัพย์สินเกี่ยวกับการกำหนดหลักเกณฑ์การวางหลักประกันการเข้าเสนาอราคา เมื่อคณะกรรมการเห็นว่าทรัพย์สินที่ทำการขายทอดตลาดมีมูลค่าสูงมาก และมีผู้จะสู้ราคาโดยไม่สุจริตก็ดี ไม่สามารถจะชำระราคาได้ดี ให้คณะกรรมการจัดให้มีการวางหลักประกันที่เชื่อถือได้ตามที่เห็นสมควร การที่ระบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ.2553 ให้อนาจคณะกรรมการสามารถใช้ดุลพินิจในการกำหนดให้มีการวางหลักประกันก่อนเข้าเสนาอราคา โดยมีได้จัดให้มีหลักเกณฑ์ หรือวิธีการของการใช้ดุลพินิจ จึงทำให้เกิดปัญหาได้ว่า คณะกรรมการจะนำหลักเกณฑ์อย่างไรมากำหนดให้มีการวางหลักประกันก่อนการเสนาอราคา หรือควรจะใช้กับทรัพย์สินประเภทใด และพฤติการณ์อย่างใดจะถือได้ว่าเป็นการเข้าสู้ราคาโดยไม่สุจริต ซึ่งในทางปฏิบัติคณะกรรมการขายทอดตลาดไม่ได้กำหนดให้ผู้เข้าสู้ราคาจัดวางหลักประกัน หรือมีการกำหนดให้วางหลักประกันแต่การกำหนดดังกล่าวซึ่งเป็นดุลพินิจของคณะกรรมการอาจมีความแตกต่างกันกับการใช้ดุลพินิจของคณะกรรมการกลุ่มอื่น

สำหรับการขายทอดตลาดของกรมบังคับคดีในข้อกำหนดการวางหลักประกัน ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกาศขายทอดตลาดอสังหาริมทรัพย์ที่ยึดไว้ให้เจ้าพนักงานบังคับคดีกำหนดเงื่อนไขให้ผู้ประสงค์จะเสนาอราคาต้องนำเงินสด หรือเช็คเชิรเช็ค หรือหนังสือค้ำประกันของธนาคาร โดยไม่มีเงื่อนไขมาวางเป็นประกันในการเสนาอราคาต่อเจ้าพนักงานบังคับคดี ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์ให้ผู้เข้าเสนาอราคาวางหลักประกันก่อนเข้าเสนาอราคา โดยพิจารณาจากราคาประเมินทรัพย์สินซึ่งจะต้องนำไปกำหนดเป็นราคาเริ่มต้นในการขายทอดตลาด

สำหรับการเข้าครอบครองทรัพย์สินของผู้ซื้อทรัพย์สินจากการขายทอดตลาด กรณีทรัพย์สินที่ขายทอดตลาดเป็นอสังหาริมทรัพย์ เช่น ที่ดินหรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เมื่อมีผู้ซื้อทรัพย์สินได้จากการขายทอดตลาด ผู้ซื้อทรัพย์สินชำระราคาครบถ้วนแล้ว และเจ้าพนักงานกรมสรรพากร ได้ดำเนินการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินหรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้ซื้อ ณ สำนักงานที่ดินที่ที่ดินตั้งอยู่ตามประมวลกฎหมายที่ดินแล้ว เมื่อผู้ซื้อทรัพย์สินจะเข้ายึดถือครอบครองและใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ตนเองซื้อได้จากการขาย

ทอดตลาด หากปรากฏว่าพบผู้ค้างภาษีอากร หรือบริวารของผู้ค้างภาษีอากรไม่ว่าจะเป็นญาติ พ่อ แม่ พี่ น้อง สามเณร ภริยา ผู้มีกรรมสิทธิ์รวม ผู้เช่าอสังหาริมทรัพย์ หรือบุคคลภายนอกอาศัยอยู่ในอสังหาริมทรัพย์นั้น ผู้ซื้อก็ต้องดำเนินการเจรจาตกลงให้ผู้ที่อยู่อาศัยอยู่ในอสังหาริมทรัพย์นั้นออกไป แต่ในทางปฏิบัติพบว่าผู้ที่อยู่อาศัยนั้น ไม่ยินยอมออกไปจากอสังหาริมทรัพย์นั้น บางครั้งผู้ซื้อต้องยินยอมจ่ายเงินให้แก่บุคคลดังกล่าวนั้นเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการขนย้ายทรัพย์สินออกไปจากอสังหาริมทรัพย์นั้น ซึ่งถ้าหากผู้ที่อยู่อาศัยอยู่ไม่ยินยอมออกไปอีก ผู้ที่ซื้อก็ต้องดำเนินการฟ้องร้องขับไล่เป็นคดีใหม่ต่อศาลแพ่งเอง เนื่องจากกรมสรรพากรไม่มีมาตรการช่วยเหลือเยียวยา หรือแก้ไขปัญหาให้แก่ผู้ซื้อได้เข้าครอบครองและใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ซื้อ

การขายทอดตลาดทรัพย์สินของเจ้าพนักงานบังคับคดี กรมบังคับคดี เมื่อมีผู้ซื้อทรัพย์สินได้จากการขายทอดตลาดและทรัพย์สินนั้นเป็นอสังหาริมทรัพย์ เช่น ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง อาคาร โรงเรือน ห้องชุด เป็นต้น เจ้าพนักงานบังคับคดีจะดำเนินการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ให้กับผู้ซื้อ แต่ปรากฏว่าผู้ซื้อไม่สามารถเข้าครอบครองและใช้ประโยชน์ในอสังหาริมทรัพย์นั้นได้ เนื่องจากลูกหนี้ตามคำพิพากษา หรือบริวารของลูกหนี้ เจ้าของกรรมสิทธิ์รวม หรือบุคคลอื่นอาศัยอยู่ ผู้ซื้อไม่มีสิทธิยื่นคำร้องต่อศาลที่อสังหาริมทรัพย์นั้นตั้งอยู่ในเขตศาล (คดีเดิม) ให้ออกคำสั่งบังคับให้ลูกหนี้ตามคำพิพากษาหรือบริวารออกไปจากอสังหาริมทรัพย์นั้นภายในระยะเวลาที่ศาลเห็นสมควรกำหนด แต่ไม่น้อยกว่า 30 วัน ถ้าลูกหนี้ตามคำพิพากษาหรือบริวารหรือบุคคลที่อาศัยอยู่ในอสังหาริมทรัพย์นั้นไม่ปฏิบัติตาม ให้เจ้าพนักงานบังคับคดีมีอำนาจจัดการให้เจ้าหน้าที่ตามคำพิพากษาเก็บรักษาไว้หรือจัดการขนย้ายไปเก็บรักษา ณ สถานที่ใดโดยให้ลูกหนี้ตามคำพิพากษาเป็นผู้เสียค่าใช้จ่าย หรือรายงานศาลเพื่อให้ศาลมีคำสั่งจับกุมและกักขังลูกหนี้ ทั้งนี้ เจ้าพนักงานบังคับคดีอาจขอความช่วยเหลือจากพนักงานฝ่ายปกครองหรือตำรวจก็ได้ ซึ่งเป็นมาตรการช่วยเหลือเยียวยาเพื่อให้ผู้ซื้อได้เข้าครอบครองและใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ซื้อได้จากการขายทอดตลาด ส่งผลให้การขายทอดตลาดทรัพย์สินของเจ้าพนักงานบังคับคดี กรมบังคับคดี มีความสะดวกรวดเร็ว และเป็นธรรม และคุ้มครองสิทธิของผู้ที่ซื้อทรัพย์สินได้จากการขายทอดตลาด และบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการบังคับคดีให้ได้รับสิทธิและสามารถใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินอันตกอยู่ในการบังคับคดีโดยไม่ถูกลูกหนี้ตามคำพิพากษาหรือบริวารขัดขวางการเข้าครอบครองทรัพย์สิน หรือโต้แย้งการใช้สิทธิของผู้ซื้อทรัพย์สินได้จากการขายทอดตลาดโดยมิชอบ

สรุป มาตรการบังคับชำระภาษีอากร โดยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร ตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร ยังมีข้อบกพร่องอยู่หลายประการ ซึ่งส่งผลให้การขายทอดตลาดทรัพย์สินไม่เกิดความเป็นธรรมแก่ผู้ค้างภาษีอากร ดังนั้น เพื่อให้มาตรการบังคับชำระภาษีอากร โดยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรเป็นธรรมและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สมควรแก้ไข

ปรับปรุงระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ.2553 โดยกำหนดให้ผู้ค้างภาษีอากรและผู้มีส่วนได้เสียมีสิทธิโต้แย้งคัดค้านการกำหนดราคาเริ่มต้นก่อนการขายทอดตลาด โดยสามารถยื่นคำคัดค้านราคาได้ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ภายในกำหนด 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับคำสั่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน และคำสั่งอธิบดีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นที่สุด และกำหนดหลักเกณฑ์ให้ผู้เข้าสู่ราคาวางหลักประกันก่อนเข้าสู่ราคา โดยให้มีลักษณะคล้ายกับกรมบังคับคดี นอกจากนี้ ควรให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจสั่งให้บุคคลซึ่งเป็นผู้ค้างภาษีอากร ผู้มีกรรมสิทธิ์รวม บริวาร ผู้เช่า หรือบุคคลภายนอกซึ่งเข้ามาอยู่ในอสังหาริมทรัพย์ที่ได้จากการขายทอดตลาดของผู้ซื้อออกไปจากอสังหาริมทรัพย์นั้น โดยผู้ซื้อทรัพย์สินจากการขายทอดตลาดไม่ต้องไปฟ้องเป็นคดีใหม่ ทั้งนี้ เพื่อให้การขายทอดตลาดทรัพย์สินเกิดความเป็นธรรม และคุ้มครองสิทธิของผู้ที่ซื้อทรัพย์สินได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของกรมสรรพากร