

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 1781/2531

บริษัท น้ำตาลทราย กำแพงเพชร จำกัด โจทก์ กรมสรรพากร จำเลย

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ป.พ.พ. มาตรา 167, ป.พ.พ. มาตรา 173, ป.พ.พ. มาตรา 175, ป.รฎ. มาตรา 30

ย่อ / หลักกฎหมาย

เมื่อโจทก์ได้รับแจ้งการประเมินจากจำเลยให้เสียภาษีอากรอายุความย่อมระงับตั้งแต่วันที่ดังกล่าวตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 173 แม้คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์จะวินิจฉัยชี้ขาดอุทธรณ์เมื่อพ้น 10 ปี นับแต่วันที่โจทก์ได้รับแจ้งการประเมิน แต่การที่โจทก์อุทธรณ์การประเมินดังกล่าวทั้งฟ้องคดี ต่อศาลเป็นคดีสืบเนื่องกันมา ถือได้ว่าเป็นเหตุให้ อายุความระงับอยู่ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 175 หนี้ค่าภาษีอากรของโจทก์จึงไม่ขาดอายุความ

คำพิพากษา

โจทก์ฟ้องขอให้เพิกถอนการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลปีภาษี 2515, 2516, 2517 และการประเมินภาษีอากรการค้าระหว่างเดือนมกราคม 2515 ถึงเดือนธันวาคม 2515 รวมทั้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์เกี่ยวกับการประเมินดังกล่าว โดยอ้างว่าเป็นการประเมินที่ไม่ถูกต้องและไม่ชอบด้วยกฎหมาย หนี้ค่าภาษีอากรดังกล่าวขาดอายุความแล้ว จำเลยให้การว่า การประเมินของเจ้าพนักงานของจำเลยและคำวินิจฉัยอุทธรณ์ถูกต้องแล้ว หนี้ค่าภาษีอากรของโจทก์ยังไม่ขาดอายุความ ศาลภาษีอากรกลางวินิจฉัยว่า การประเมินของเจ้าพนักงานประเมินและคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ไม่ถูกต้อง ไม่ชอบด้วยกฎหมาย พิพากษาให้เพิกถอนการประเมินภาษีอากรการค้าภาษีเงินได้นิติบุคคลและคำวินิจฉัยอุทธรณ์ตามฟ้อง จำเลยอุทธรณ์ต่อศาลฎีกา ศาลฎีกาแผนกคดีภาษีอากรวินิจฉัยข้อกฎหมายว่า "สำหรับปัญหาในเรื่องอายุความนั้น โจทก์แก้อุทธรณ์อ้างว่าหนี้ภาษีรายนี้ขาดอายุความเพราะจำเลยไม่ยึดหรืออายัดทรัพย์สินของโจทก์มาชำระหนี้ค่าภาษีอากรภายใน 10 ปี นับแต่วันที่จำเลยแจ้งการประเมินภาษีให้โจทก์ทราบ นั้น พิเคราะห์แล้วเห็นว่า โจทก์ได้รับแจ้งการประเมินให้เสียภาษีจากจำเลยเมื่อ 27 พฤษภาคม 2519 และวันที่ 27 ธันวาคม 2519 อายุความย่อมระงับตั้งแต่วันที่ดังกล่าวตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 173 แม้คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ได้วินิจฉัยชี้ขาดอุทธรณ์เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2529 แต่เมื่อโจทก์อุทธรณ์การประเมินดังกล่าวทั้งฟ้องคดีศาลเป็นคดีสืบเนื่องกันมา ถือได้ว่าเป็นเหตุให้ อายุความระงับอยู่ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 175 ดังนั้น หนี้รายนี้จึงไม่ขาดอายุความ ข้ออ้างของโจทก์ดังกล่าวฟังไม่ขึ้น คำพิพากษาของศาลภาษีอากรกลางไม่ต้องด้วยความเห็นของศาลฎีกา อุทธรณ์ของจำเลยฟังขึ้น" พิพากษากลับ ให้ยกฟ้องโจทก์

องค์คณะ

ปิ่นทิพย์ สุจริตกุล · วิฑูรย์ ตั้งตรงจิตต์ · ประวิทย์ ชัมภรัตน์

ข้อความคำพิพากษาเป็นของศาลฎีกา · ที่มาของข้อมูล: deka.supremecourt.or.th · <https://thaideka.online/deka/1781/2531>