

เรื่องที่ ๕ กรมสอบสวนคดีพิเศษขอข้อมูลข่าวสาร

ข้อหาหรือ กรมสอบสวนคดีพิเศษ แจ้งว่าอยู่ระหว่างการสืบสวน ตามพระราชบัญญัติการสอบสวนคดีพิเศษ พ.ศ. ๒๕๔๗ กรณีบริษัท ก. จำกัด ซึ่งมีบุคคลต่างด้าวชาวจีน ชาวกัมพูชาและชาวพม่า เป็นผู้ถือหุ้นในกิจการสถานประกอบการ ซึ่งอาจเข้าข่ายเป็นความผิดตามพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. ๒๕๔๒ จึงอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๔ วรรคหนึ่ง (๓) และ (๔) แห่งพระราชบัญญัติการสอบสวนคดีพิเศษ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ขอเข้าพบเพื่อบันทึกถ้อยคำ และรับมอบเอกสาร

แนวตอบข้อหาหรือ การมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ให้ถ้อยคำ แก่กรมสอบสวนคดีพิเศษนั้น กรมสรรพากร ได้วางแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ ตามบันทึก ที่ กค ๐๗๒๑/ว.๕๒๕๔ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการให้ถ้อยคำ ของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรต่อหน่วยงานอื่นที่มีอำนาจขอข้อมูลตามกฎหมาย ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๔๙ สรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

๑. ให้หน่วยงานในสังกัดกรมสรรพากรที่ได้รับเรื่องการขอสอบปากคำ ดำเนินการตรวจสอบ ให้แน่ชัดว่า หน่วยงานผู้ขอสอบปากคำและผู้ลงนามในหนังสือขอสอบปากคำเป็นผู้มีอำนาจในการขอข้อมูล

๒. การให้ถ้อยคำของเจ้าหน้าที่ ให้นิติกรเข้าร่วมรับฟังและให้คำแนะนำในการให้ถ้อยคำ ต่อหน่วยงานหรือบุคคลที่มีอำนาจในการขอข้อมูลด้วย

๓. ให้ประสานงานกับหน่วยงานที่ต้องการสอบปากคำเจ้าหน้าที่ เพื่อขอทราบประเด็น ที่ต้องการสอบถามล่วงหน้าก่อนการไปให้ถ้อยคำ ทั้งนี้เพื่อให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมข้อมูลที่จะให้ถ้อยคำที่ถูกต้อง และรวดเร็ว

๔. ในการให้ถ้อยคำ ให้แจ้งเฉพาะประเด็นในเรื่องที่รับผิดชอบเท่านั้น และห้ามแสดงความคิดเห็นส่วนตัว หรือให้ถ้อยคำพาดพิงถึงบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง

สำหรับกรณีการขอให้ส่งมอบเอกสารที่เกี่ยวข้องนั้นเห็นว่า แม้กรมสอบสวนคดีพิเศษจะมี บทบัญญัติให้อำนาจในการขอข้อมูลดังกล่าวได้ ตามมาตรา ๒๔ วรรคหนึ่ง (๓) และ (๔) แห่งพระราชบัญญัติ การสอบสวน คดีพิเศษ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม แต่เนื่องจากกรมสรรพากรและกรมสอบสวนคดีพิเศษ ได้มีการลงนามในบันทึกข้อตกลงเชื่อมโยงการบริการคัดค้นข้อมูลแบบแสดงรายการภาษีทางอินเทอร์เน็ต มาตั้งแต่วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๕๐ ดังนั้น เพื่อให้การรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงเห็นควรแจ้งให้กรมสอบสวนคดีพิเศษใช้ช่องทางการขอข้อมูลผ่านระบบการให้บริการคัดค้นข้อมูลแบบแสดงรายการทางระบบอินเทอร์เน็ตตามที่ได้มีการลงนามบันทึกข้อตกลงฯ

เรื่องที่ ๖ บริษัทประมวลสินทรัพย์ จำกัด ขอข้อมูลรายได้ของผู้เสียภาษีอากรในรูปแบบ Electronic

ข้อหาหรือบริษัท ประมวลสินทรัพย์ จำกัด (บริษัทฯ) ขอใช้ข้อมูลรายได้ประจำปีของผู้ซื้อ (ผู้ร่วมประมวล) เพื่อนำรายได้ดังกล่าว มาคำนวณกำหนดวงเงิน (Limit Line) ให้กับผู้ร่วมประมวลซึ่งผู้ร่วมประมวลได้มีหนังสือยินยอม โดยมอบอำนาจให้บริษัทฯ มาขอข้อมูลรายได้ประจำปีจากกรมสรรพากร แต่เนื่องจากมีลูกค้าของบริษัทฯ สมัครใช้บริการเป็นจำนวนมาก เพื่อความสะดวกรวดเร็วในการให้บริการ บริษัทฯ จึงขอข้อมูลในรูปแบบ Electronic ด้วยวิธี File Transfer ทั้งนี้ บริษัทฯ ยินยอมที่จะลงนาม MOU หรือข้อตกลงการใช้บริการและรับผิดชอบตามระเบียบ ของกรมสรรพากรทุกกรณี สำหรับข้อมูลที่บริษัทฯ ต้องการ ได้แก่ รายการเงินได้ทั้งหมดจากการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้เข้าร่วม

แนวตอบข้อหาหรือ ข้อมูลที่บริษัทฯ ร้องขอนั้น เข้าลักษณะเป็นข้อมูลที่ทำให้รู้เรื่องกิจการของผู้เสียภาษีอากรหรือของผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง ต้องห้ามมิให้นำออกแจ้งแก่ผู้ใดหรือยังให้ทราบกันไปได้โดยวิธีใด ตามมาตรา ๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร แม้บริษัทฯ จะแจ้งว่า ผู้ร่วมประมวลได้มีหนังสือยินยอม โดยมอบอำนาจให้บริษัทฯ ขอข้อมูลรายได้ประจำปีของผู้ร่วมประมวลจากกรมสรรพากรได้ จึงเป็นกรณีที่เจ้าของข้อมูลให้ความยินยอมให้เปิดเผยข้อมูลเป็นหนังสือไว้ล่วงหน้า ตามมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ก็ตาม แต่ข้อมูลตามที่ร้องขอนั้น เป็นข้อมูลที่ ทท. จะต้องดำเนินการจัดทำ วิเคราะห์และรวบรวมขึ้นใหม่ จึงเป็นข้อมูลที่ไม่อยู่ในสภาพพร้อมจะให้ได้ ประกอบกับเมื่อพิจารณาวัตถุประสงค์ประสงค์ในการขอข้อมูลของบริษัทฯ ก็เพื่อนำไปกำหนดวงเงินให้กับผู้เข้าร่วมประมวล จึงเป็นการดำเนินการเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ทางการค้าของบริษัทฯ มิได้เป็นไปเพื่อประโยชน์แก่สาธารณะ จึงไม่อาจเปิดเผยข้อมูลได้ตามมาตรา ๑๑ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐

เรื่องที่ ๗ กองบังคับการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ขอข้อมูล

ข้อหาหรือ กองบังคับการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (สำนักงานตำรวจฯ) อาศัยอำนาจตามมาตรา ๒(๑๐) มาตรา ๑๗ และมาตรา ๑๓๒ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา ขอข้อมูลการแจ้งเบาะแส ข้อมูลการเสียหายอากรย้อนหลังตั้งแต่ปี ๒๕๕๗ - ปัจจุบัน และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งรับรองสำเนาของบริษัท ก. จำกัด เนื่องจากได้รับหนังสือร้องเรียนจากผู้ไม่ประสงค์ออกนามให้ตรวจสอบสัญญาจ้างซ่อมถนน ว่าเป็นการแบ่งซื้อ แบ่งจ้างและฮั้วประมูลกับบริษัทฯ ดังกล่าวหรือไม่

แนวตอบข้อหาหรือ ข้อมูลที่สำนักงานตำรวจฯ ร้องขอนั้น เข้าลักษณะเป็นข้อมูลที่ทำให้รู้เรื่องกิจการของผู้เสียหายอากรหรือของผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง ห้ามมิให้นำออกแจ้ง แก่ผู้ใดหรือยังให้ทราบกันไปโดยวิธีใด ตามมาตรา ๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร อีกทั้งยังเป็นข้อมูลข่าวสารที่มีกฎหมายคุ้มครองมิให้เปิดเผย หรือข้อมูลข่าวสารที่มีผู้ให้มาโดยไม่ประสงค์ให้ทางราชการนำไปเปิดเผยต่อผู้อื่นตามมาตรา ๑๕(๖) แห่งพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ เว้นแต่ผู้ร้องขอจะเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือหน่วยงานของรัฐหรือบุคคลที่มีอำนาจตามกฎหมาย ซึ่งการร้องขอนั้นจะต้องร้องขอโดยผู้มีอำนาจตามกฎหมาย เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานและเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อการปฏิบัติงานนั้น และต้องระบุข้อกฎหมายที่ให้อำนาจในการขอข้อมูลด้วย ตามข้อ ๘(๓) ของแนวทางปฏิบัติการสรรพาการ ที่ บก.๑/๒๕๕๕ฯ เมื่อพิจารณาตามหนังสือของ สำนักงานตำรวจฯ ได้อาศัยอำนาจตามมาตรา ๒(๑๐) มาตรา ๑๗ และมาตรา ๑๓๒ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา บัญญัติให้อำนาจแก่พนักงานสอบสวนในการสืบสวนคดีอาญา และรวบรวมหลักฐานทุกชนิดเพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงและพฤติการณ์ต่างๆ อันเกี่ยวกับความผิดที่ถูกกล่าวหา และเพื่อประโยชน์แห่งการรวบรวมหลักฐานให้พนักงานสอบสวนมีอำนาจ หมายเรียกบุคคลซึ่งครอบครองสิ่งของ ซึ่งอาจใช้เป็นพยานหลักฐานให้มอบสิ่งของตามหมายนั้นได้ สำนักงานตำรวจฯ จึงมีอำนาจเรียกให้กรมสรรพากรเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวได้ โดยไม่ต้องห้ามตามมาตรา ๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร