

เรื่องที่ ๑๗ สถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ขอให้ตรวจสอบข้อมูลการเสียภาษีของสถานประกอบการ ๓ ปี ย้อนหลัง

ข้อหารือ สถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ขอให้ตรวจสอบข้อมูลการเสียภาษีของสถานประกอบการ ๓ ปี ย้อนหลัง จำนวน ๑๖ ราย เพื่อประกอบการพิจารณาคัดเลือกธุรกิจขนาดกลางที่มีธรรมาภิบาลแห่งปี โดยแจ้งว่ามีการยื่นแบบฯหรือไม่ และผู้ประกอบการได้จัดทำหนังสือยินยอมให้มีการตรวจสอบข้อมูลกรมสรรพากรได้

แนวตอบข้อหารือ คณะอนุกรรมการข้อมูลข่าวสารฯ พิจารณาเห็นว่า การที่สถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม ขอให้ตรวจสอบข้อมูลผู้เสียภาษี จำนวน ๑๖ รายนั้น โดยให้ตรวจสอบว่ามีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีหรือไม่ ซึ่งไม่เข้าลักษณะทำให้รู้เรื่องกิจการของผู้เสียภาษีอากรหรือของผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง จึงไม่ขัดต่อมาตรา ๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร

เรื่องที่ ๑๘ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ขอข้อมูลรายชื่อและเลขทะเบียนนิติบุคคลของผู้ประกอบการค้าทอง

ข้อหารือ กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี แจ้งผลการพิจารณา กรณีปฏิเสธการเปิดเผยข้อมูลตามที่สำนักงานปปง. ร้องขอ เนื่องจากสำนักงาน ปปง. มิได้ระบุข้อกฎหมายใดที่ให้อำนาจใดที่ให้อำนาจแก่ สำนักงาน ปปง. ในการขอข้อมูล ต่อมาสำนักงาน ปปง. ได้มีหนังสือโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๘ และมาตรา ๔๐ แห่งพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ขอให้กรมสรรพากรนำส่งข้อมูลของผู้ประกอบการค้าทองที่เป็นนิติบุคคล เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบในการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการฟอกเงินหรือการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย

แนวตอบข้อหารือ สำนักงาน ปปง. เป็นหน่วยงานของรัฐ มีอำนาจตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรา ๓๘ บัญญัติให้เลขาธิการสำนักงาน ปปง. มีอำนาจในการสอบถามหรือเรียกให้สถาบันการเงิน ส่วนราชการ องค์กร หรือหน่วยงานของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมาเพื่อให้ถ้อยคำ ส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือ หรือส่งบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานใดๆ มาเพื่อตรวจสอบหรือเพื่อประกอบการพิจารณา ดังนั้น มก. สามารถเปิดเผยข้อมูลให้แก่ สำนักงาน ปปง. ตามที่ร้องขอได้ ตามข้อ ๘ (๓) ของแนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากรที่ บก.๑/๒๕๕๕ฯ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๕