

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 7056/2539

พนักงานอัยการ สำนักงานอัยการสูงสุด โจทก์ นาง พรณภาพหรือลักษณะ ศรีสันสนีย์ กับพวก จำเลย

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ป.อ. มาตรา 91, ป.อ. มาตรา 268, ป.รฎ. มาตรา 86/13, ป.รฎ. มาตรา 90/4

ย่อ / หลักกฎหมาย

ตามประมวลรัษฎากรมาตรา86/13มิได้ระบุว่าจะต้องออกไปกำกับภาษีในนามของตนเองจึงจะมีความผิดดังนั้นการที่จำเลยซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนและมีใช้ผู้มีสิทธิออกไปกำกับภาษีได้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้อื่นก็เป็นความผิดตามบทบัญญัติดังกล่าวได้ จำเลยใช้เอกสารอันเกิดจากการกระทำความผิดตามประมวลรัษฎากรมาตรา86/13,90/4(3)ซึ่งเป็นกฎหมายพิเศษต่างหากจากประมวลกฎหมายอาญาจึงไม่เข้าข่ายยกเว้นให้รับโทษฐานใช้เอกสารสิทธิปลอมเพียงกระทงเดียวตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา268 โจทก์ฟ้องว่าจำเลยกับพวกได้ร่วมกันกระทำความผิดกฎหมายหลายกรรมต่างกันโดยจำเลยกับพวกร่วมกันออกไปกำกับภาษีโดยไม่สิทธิออกจำนวนถึง56ใบจำเลยให้การรับสารภาพแม้เจ้าพนักงานจะยึดใบกำกับภาษีปลอมได้จากจำเลยกับพวกในวันเดียวกันก็ถือว่าจำเลยกับพวกปลอมใบกำกับภาษีทั้งหมดพร้อมกันอันจะเป็นการกระทำความผิดเดียว

คำพิพากษา

โจทก์ฟ้องจำเลยที่ 1 กับพวกได้ร่วมกันกระทำความผิดกฎหมายหลายกรรมต่างกัน ขอให้ลงโทษจำเลยทั้งสี่ตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา 32, 33, 91, 264, 265, 268 ประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2481มาตรา 77/1(6), 86/13, 90/4, 90/4(3) จำเลยที่ 1 ให้การรับสารภาพ จำเลยที่ 2 ถึงที่ 4 ให้การปฏิเสธ ศาลชั้นต้นมีคำสั่งให้จำคุกคดีเฉพาะจำเลยที่ 2 ถึงที่ 4 ให้โจทก์ฟ้องจำเลยที่ 2 ถึงที่ 4 เป็นคดีใหม่ภายใน 15 วัน ศาลชั้นต้นพิจารณาแล้วพิพากษาว่า จำเลยที่ 1 มีความผิดตามประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 265, 268 ประกอบมาตรา 83ประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2481 มาตรา 77/1(6), 86/13, 90/4, 90/4(3)ที่แก้ไขแล้ว การกระทำของจำเลยที่ 1 เป็นความผิดหลายกรรมต่างกันจึงลงโทษจำเลยที่ 1 ทุกกรรมเป็นกระทงความผิดไปตามประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 91 เฉพาะการร่วมกันออกไปกำกับภาษีร่วมกันปลอมเอกสารใบกำกับภาษี อันเป็นเอกสารสิทธิ และร่วมกันปลอมลายมือชื่อผู้รับเงิน กับใช้เอกสารสิทธิปลอมเป็นหลักฐานก่อสิทธิในฐานะผู้ซื้อสินค้าไปขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรจากกรมสรรพากร โดยประการที่น่าจะเกิดความเสียหายแก่ผู้อื่นตามฟ้องข้อ 1.1, 1.2 และ 1.3 เป็นกรรมเดียว แต่ผิดกฎหมายหลายบท จึงลงโทษจำเลยที่ 1 ตามประมวลรัษฎากรจำคุกจำเลยที่ 1 กระทงละ 2 ปี รวม 3 กระทง จำคุก 6 ปี ส่วนการร่วมกันใช้เอกสารใบกำกับภาษี อันเป็นเอกสารสิทธิที่จำเลยที่ 1 กับพวกร่วมกันปลอมขึ้น โดยประการที่น่าจะเกิดความเสียหายแก่ผู้อื่น ตามฟ้อง ข้อ 1.4 ลงโทษฐานปลอมเอกสารสิทธิตามประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 265 จำคุก 2 ปี รวมวางโทษจำคุกจำเลยที่ 1 กำหนด 8 ปี จำเลยที่ 1 ให้การรับสารภาพเป็นเหตุบรรเทาโทษลดโทษให้ตามประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 78 กึ่งหนึ่ง คงลงโทษจำคุกจำเลยที่ 1 กำหนด 4 ปี ของกลางริบ พิเคราะห์แล้วไม่มีเหตุสมควรรอกการลงโทษให้จำเลย ที่ 1 อุทธรณ์ ศาลอุทธรณ์ พิพากษายืน จำเลยที่ 1 ฎีกา ศาลฎีกามีคำสั่งรับฎีกาเฉพาะปัญหาข้อกฎหมาย ศาลฎีกาวินิจฉัยว่า ที่จำเลยที่ 1 ฎีกาว่าจำเลยที่ 1 ไม่มีความผิดฐานออกไปกำกับภาษี

โดยไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนและฐานออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิตาม
ประมวลรัษฎากร มาตรา 86/13, 90/4(3) เพราะไม่ได้ออกใบกำกับภาษีในนามของจำเลยที่ 1 นั้น
ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 86/13 บัญญัติว่า ห้ามมิให้บุคคลซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน
หรือมิใช่ผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษีได้ตามหมวดนี้ออกใบกำกับภาษี และมาตรา 90/4(3) กำหนด
โทษของผู้ออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิจะออกเอกสารดังกล่าวตามมาตรา 86/13 เห็นว่า
กฎหมายมิได้ระบุว่าจะต้องออกใบกำกับภาษีในนามของตนเองจึงจะมีความผิด การที่จำเลยที่ 1 ซึ่ง
มิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนและมีมิใช่ผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษีได้ออกใบกำกับภาษีในนามของ
ผู้อื่นก็เป็นความผิด ตามบทบัญญัติดังกล่าวแล้ว ที่จำเลยที่ 1 ฎีกาว่าจำเลยที่ 1 ควรได้รับโทษฐาน
ใช้เอกสารสิทธิปลอมเพียงกระทงเดียวนั้นเห็นว่า ตามประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 268
บัญญัติว่า ผู้ใดใช้เอกสารอันเกิดจากการกระทำความผิดตามมาตรา 265 และเป็นผู้ปลอมเอกสาร
นั้น ให้ลงโทษตามมาตรานี้เพียงกระทงเดียว แต่จำเลยที่ 1 ใช้เอกสารอันเกิดจากการ
กระทำความผิดตามประมวลรัษฎากรมาตรา 86/13, 90/4(3) ซึ่งเป็นกฎหมายพิเศษต่างหากจาก
ประมวลกฎหมายอาญา จึงไม่เข้าข่ายยกเว้นให้รับโทษฐานใช้เอกสารสิทธิปลอมเพียงกระทงเดียว
ตามประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 268 ตามที่จำเลยที่ 1 ฎีกาที่จำเลยที่ 1 ฎีกาว่าเจ้าพนักงานยึด
ใบกำกับภาษีปลอมได้ในคราวเดียวกัน จำเลยจึงควรมีความผิดเพียงกระทงเดียวนั้นเห็นว่า โจทก์
ฟ้องว่าจำเลยที่ 1 กับพวกได้ร่วมกันกระทำความผิดกฎหมายหลายกรรมต่างกัน โดยจำเลยที่ 1 กับพวก
ร่วมกันออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิออกจำนวนถึง 56 ใบ จำเลยที่ 1 ให้การรับสารภาพแม้
เจ้าพนักงานจะยึดใบกำกับภาษีปลอมได้จากจำเลยที่ 1 กับพวกในวันเดียวกันก็ถือว่าจำเลยที่
1 กับพวกปลอมใบกำกับภาษีทั้งหมดพร้อมกัน ศาลอุทธรณ์พิพากษาลงโทษจำเลย 3 กระทงตาม
โจทก์ฟ้องชอบแล้ว พิพากษายืน

องค์คณะ

ชลอ ทองแย้ม · ทองเลื่อน พูลพิพัฒน์ · ทวิช กำเนิดเพชร

ข้อความคำพิพากษาเป็นของศาลฎีกา · ที่มาของข้อมูล: deka.supremecourt.or.th · <https://www.thaideka.online/deka/7056/2539>