

---

มาตรฐานการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นข้อมูลสาธารณะทางภาษี \*  
Personal Data Protection Standards of Publicly Available Information of Tax

กนกนันทน์ ชนาทรธรรม  
Kanoknun Chanataradhamma  
(Published: December 20, 2022)

---

### บทคัดย่อ

การประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นข้อมูลสาธารณะทางภาษีเพื่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของกรมสรรพากรดำเนินการโดยอาศัยฐานการประมวลผลโดยชอบด้วยกฎหมาย คือเป็นการจำเป็นเพื่อการดำเนินการกิจของรัฐเป็นสำคัญ อย่างไรก็ตามปัจจุบันที่มีการนำข้อมูลจากฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) มาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลทางด้านภาษี การริเริ่มใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศในการเก็บรวบรวม ใช้ เปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นข้อมูลสาธารณะเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพสนับสนุนการดำเนินการกระบวนการทางภาษีของกรมสรรพากรจึงเกิดเป็นมาตรฐานใหม่ในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล

จากการศึกษาพบว่า มี 3 การดำเนินการกระบวนการของกรมสรรพากร คือ การสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ การกำกับดูแลและตรวจสอบภาษีและงานกฎหมายและเร่งรัดภาษีอากรค้างที่สามารถนำข้อมูลสาธารณะมาใช้ โดยการใช้เทคโนโลยีมาเป็นเครื่องมือในการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นข้อมูลสาธารณะนั้นสามารถทำได้ เพื่อเป็นการแสดงให้เห็นว่าการใช้และการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะทางภาษีสามารถทำได้โดยสอดคล้องตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล กรมสรรพากรควรกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลสาธารณะทางภาษีตามหลักความชอบด้วยกฎหมาย ความเป็นธรรม และความโปร่งใส (Lawfulness, Fairness and Transparency) และเพิ่มมาตรการในการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะทางภาษีเพื่อให้สอดคล้องตามหลักความจำเป็นในการประมวลผลข้อมูล หรือหลักการใช้ข้อมูลให้น้อยที่สุด (Data minimization)

### 1. บทนำ

ปัจจุบันเทคโนโลยีมีการพัฒนาส่งผลให้รูปแบบในการดำเนินการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรพัฒนาตามไปด้วยจากฐานข้อมูลขนาดเล็ก (Small Data) สู่ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) ข้อมูลต่าง ๆ มีความเชื่อมโยงกัน มีการใช้เทคโนโลยีเป็นเครื่องมือติดตามตรวจสอบพฤติกรรมการณ์ภาษีของ

ผู้ประกอบการ<sup>1</sup> ให้เข้าสู่ระบบการจัดเก็บภาษี ประกอบกับการมีกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลเกิดขึ้นจึงเกิดประเด็นว่าการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นข้อมูลสาธารณะทางภาษีนี้นั้นจะได้รับความคุ้มครองหรือไม่ อย่างไร ทั้งมีการตั้งข้อสังเกตว่าการนำข้อมูลสาธารณะมาใช้นั้นเป็นการทำผิดจริยธรรมหรือผิดกฎหมายหรือไม่<sup>2</sup> นอกจากนี้ในส่วนของกรมสรรพากรมีมาตรการคุ้มครองข้อมูลสาธารณะทางภาษีอย่างไร เพื่อเป็นการไขประเด็นปัญหาและอธิบาย จึงจำเป็นที่จะต้องมีการศึกษา ทบทวน จัดหมวดหมู่ การประมวลผลข้อมูลสาธารณะทางภาษีของกรมสรรพากรเป็นไปตามกฎหมายและสอดคล้องตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562

### สมมติฐาน

การประมวลผลข้อมูลสาธารณะทางภาษีของกรมสรรพากรสอดคล้องและเป็นไปตามมาตรฐานการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562

## 2. ผลการวิจัย

ผลการวิจัยประกอบด้วยสาระสำคัญ ได้แก่ การคุ้มครองข้อมูลสาธารณะและกระบวนการดำเนินงานทางภาษีทางภาษี (ในหัวข้อ 2.1) การใช้ข้อมูลสาธารณะทางภาษี (ในหัวข้อ 2.2) การเปิดเผยข้อมูลสาธารณะทางภาษี (ในหัวข้อ 2.3)

### 2.1 การคุ้มครองข้อมูลสาธารณะและกระบวนการดำเนินงานทางภาษี

ข้อมูลสาธารณะ อาจยังไม่ได้มีการกำหนดนิยามที่ชัดเจนอย่างเป็นทางการ ในการพิจารณาความเป็นข้อมูลสาธารณะนั้นไม่ได้พิจารณาเพียงแค่ว่ามีลักษณะเป็นสาธารณะและสามารถเข้าถึงได้โดยบุคคลโดยทั่วไป ต้องพิจารณาประเด็นอื่น ๆ<sup>3</sup> หรือแหล่งข้อมูลที่พบ<sup>4</sup> รวมถึงพิจารณาว่าเป็นข้อมูลที่มีให้กับบุคคลโดยทั่วไป<sup>5</sup>

<sup>1</sup> หนังสือพิมพ์กรุงเทพธุรกิจ, “สรรพากรบีค้ำออนไลน์นอกขง ปิดเว็บไซต์กรณีเสียงภาษีกาดกฎหมาย “อีบีซีเนส” บังคับใช้ปีง 64,” [Online] Accessed: 24042564. Available from:

[http://203.155.220.117:8080/BMAWWW/upload/module\\_cms/title\\_cms/file\\_225e8877839d206aee7f3cbb3b0d7cd6.pdf](http://203.155.220.117:8080/BMAWWW/upload/module_cms/title_cms/file_225e8877839d206aee7f3cbb3b0d7cd6.pdf)

<sup>2</sup> หนังสือพิมพ์คมชัดลึก, “รู้ทันเทคโนโลยี ดุดข้อมูลเว็บ กรมสรรพากรใช้หากคนเลี่ยงภาษี,” [Online] Accessed: 24042564. Available from: <https://www.komchadluek.net/news/scoop/420693>

<sup>3</sup> Philip Leith, (2018), Access to and Use of Publicly Available Information

<sup>4</sup> Babelstreet, “Publicly Available Information Explained,” [Online] Accessed: 24042564. Available from: <https://www.babelstreet.com/blog/pai-explained>

<sup>5</sup> Office of the director of national intelligence, “Civil liberties and privacy guidance for intelligence community professional: Properly obtaining and using publicly available information,” [Online] Accessed: 05072565. Available from:

ตารางที่ 1 ตัวอย่างข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นข้อมูลสาธารณะ

ประเภทข้อมูล	ข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นข้อมูลสาธารณะ
ข้อมูลเปิดของภาครัฐโดยข้อกำหนดตามกฎหมาย ของรัฐบาลกลาง หน่วยงานรัฐ หรือหน่วยงานปกครอง ส่วนท้องถิ่น	ข้อมูลเปิดของภาครัฐ (public government data)
	รายงานเปิดของภาครัฐ (public government reports)
	ข้อมูลสาธารณสมบัติ <sup>6</sup>
	บันทึกของรัฐบาล (government records) ข้อมูลที่เปิดเผย ต่อสาธารณะในบันทึกของรัฐบาล รวมถึงข้อมูลในบันทึก อสังหาริมทรัพย์ของรัฐบาลและหลักประกันทรัพย์สิน <sup>7</sup>
ข้อมูลเปิดของศาลหรือองค์กรที่มีลักษณะกึ่งตุลาการ	บันทึกหรือเอกสารของทางศาลหรือองค์กรที่มีลักษณะ กึ่งตุลาการ <sup>8</sup>
ข้อมูลเผยแพร่ของภาคเอกชน	ข้อมูลเชิงพาณิชย์ เช่น การประเมินทางการเงินและ อุตสาหกรรม, ฐานข้อมูลสาธารณะ
	การแถลงข่าว, การกล่าวสุนทรพจน์
	การประชุมสัมมนา
	เอกสารทางธุรกิจ, เอกสารการทำงาน, จดหมายข่าว
ข้อมูลเอกสารเผยแพร่ทางวิชาการ	สิ่งพิมพ์หรือเอกสารทางวิชาการ เช่น วิทยานิพนธ์, วารสาร <sup>9</sup>
	เอกสารที่ยังไม่ได้มีการตีพิมพ์เผยแพร่สู่สาธารณะแต่มีการแจ้ง ยืนยันจากผู้จัดทำว่าสามารถเปิดเผยให้กับบุคคลใดก็ได้ที่ร้องขอ โดยไม่มีข้อจำกัดหรือเงื่อนไขแต่ประการ <sup>10</sup>
ข้อมูลที่เผยแพร่อย่างหลากหลาย (Widely distributed media)	โซเชียลมีเดีย, รายการโทรทัศน์, วิทยุ, หนังสือพิมพ์ <sup>11</sup>
	ข้อมูลที่โพสต์สาธารณะผ่านช่องทางออนไลน์

[https://www.dni.gov/files/documents/CLPO/CLPO%20Publication\\_Publicly%20Available%20Information\\_July%202011%20-%20Public%20Release%20Version.pdf](https://www.dni.gov/files/documents/CLPO/CLPO%20Publication_Publicly%20Available%20Information_July%202011%20-%20Public%20Release%20Version.pdf)

<sup>6</sup> Babelstreet, "Publicly Available Information Explained," [Online] Accessed: 24042564. Available from:

<https://www.babelstreet.com/blog/pai-explained>

<sup>7</sup> 16 C.F.R. Part 313, Section 313.3(p)

<sup>8</sup> Regulations Specifying Publicly Available Information SOR/2001-7 PERSONAL INFORMATION PROTECTION AND ELECTRONIC DOCUMENTS ACT

<sup>9</sup> Babelstreet, "Publicly Available Information Explained," [Online] Accessed: 24042564. Available from:

<https://www.babelstreet.com/blog/pai-explained>

<sup>10</sup> Office of the director of national intelligence, "Civil liberties and privacy guidance for intelligence community

professional: Properly obtaining and using publicly available information," [Online] Accessed: 05072565. Available from:

[https://www.dni.gov/files/documents/CLPO/CLPO%20Publication\\_Publicly%20Available%20Information\\_July%202011%20-%20Public%20Release%20Version.pdf](https://www.dni.gov/files/documents/CLPO/CLPO%20Publication_Publicly%20Available%20Information_July%202011%20-%20Public%20Release%20Version.pdf)

<sup>11</sup> 16 C.F.R. Part 313, Section 313.3(p)

ประเภทข้อมูล	ข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นข้อมูลสาธารณะ
	การลงทะเบียนสาธารณะ (public registers) <sup>12</sup>
	สมุดโทรศัพท์ (telephone directories)
ข้อมูลทางเทคนิคของอุปกรณ์แบบเปิด (Technical data of open devices)	ข้อมูลและรายงานทางเทคนิค, ที่อยู่ IP, การเชื่อมต่อแบ่งปันข้อมูลผ่านอินเทอร์เน็ต (Internet of things) <sup>13</sup>

แม้ว่าข้อมูลสาธารณะมีคุณสมบัติคือข้อมูลนั้นต้องเปิดเผยเป็นการทั่วไปต่อสาธารณะ แต่ไม่ได้หมายความว่า จะถูกยกเว้นจากการคุ้มครองทั้งหมด อนุญาโตตุลาการเคยตัดสินว่าข้อมูลส่วนบุคคลที่เปิดเผยต่อสาธารณะอาจอยู่ในข้อยกเว้นที่ได้รับการคุ้มครองสำหรับหน่วยงานที่เก็บรักษาทำให้ข้อมูลเข้ามาเป็นข้อมูลสาธารณะเท่านั้น General Data Protection Regulation (GDPR) มีผลบังคับใช้อย่างสมบูรณ์โดยไม่คำนึงว่าเป็นข้อมูลส่วนบุคคลจากแหล่งข้อมูลสาธารณะหรือไม่ <sup>14</sup> เมื่อพิจารณาในมุมมองของกรมสรรพากรประมวลผลข้อมูลนำไปวิเคราะห์เพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีอากร จะเห็นได้ว่าแม้เป็นข้อมูลสาธารณะและในการเข้าถึงข้อมูลนั้นเป็นไปโดยอำนาจตามกฎหมายข้อมูลนั้นยังต้องได้รับความคุ้มครอง การดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับข้อมูลต้องไม่ถูกนำไปใช้นอกเหนือจากวัตถุประสงค์ และต้องคำนึงถึงขอบเขตของการเข้าถึงและสิทธิความเป็นส่วนตัวด้วย กรมสรรพากรมีกระบวนการหลัก 5 กระบวนการ <sup>15</sup> ดังนี้

ภาพที่ 1 กระบวนการดำเนินงานทางภาษีของกรมสรรพากร



<sup>12</sup> The Office of the Privacy Commissioner, “What is publicly available information?” [Online] Accessed: 14072565. Available from: <https://privacy.org.nz/tools/knowledge-base/view/251>

<sup>13</sup> Babelstreet, “Publicly Available Information Explained,” [Online] Accessed: 24042564. Available from: <https://www.babelstreet.com/blog/pai-explained>

<sup>14</sup> International Association of Privacy Professionals, “Publicly available data under the GDPR: Main considerations,” [Online] Accessed 26042564. Available from: <https://iapp.org/news/a/publicly-available-data-under-gdpr-main-considerations/>

<sup>15</sup> กรมสรรพากร, ข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ เพื่อสร้างความโปร่งใสในระบบการคัดเลือกผู้เสียภาษี เพื่อกำกับตรวจสอบ, หน้า 5 [ออนไลน์], 20 มกราคม 2565. แหล่งที่มา [https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/ITA/2561/EB8\\_3\\_S1.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/ITA/2561/EB8_3_S1.pdf)

1. กระบวนการสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ เป็นการออกไปปฏิบัติงานนอกสถานที่เพื่อหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการมีเงินได้หรือการประกอบกิจการเพื่อจัดเก็บภาษีอากรและนำผู้มีเงินได้ที่อยู่นอกระบบเข้าสู่ระบบภาษีอากร<sup>16</sup> ขอบเขตในการปฏิบัติงานสำรวจจะดำเนินการสำรวจให้ได้ข้อมูลตามสภาพข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการมีเงินได้ หรือการประกอบกิจการ และข้อมูลอื่นอันเป็นสาระสำคัญ

2. กระบวนการจัดเก็บภาษีอากร โดยหลักจะใช้วิธีการประเมินตนเอง (Self - assessment)<sup>17</sup> และการเสียภาษีโดยวิธีหักภาษี ณ ที่จ่าย (Withholding Tax)<sup>18</sup> จากนั้นเจ้าพนักงานประเมินจะเป็นผู้ประเมินความถูกต้องซึ่งเป็นการประเมินตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามแบบแสดงรายการเท่านั้น<sup>19</sup> จะนำรายการอื่นที่อยู่นอกเหนือรายการที่ผู้เสียภาษียื่นไว้มาประเมินไม่ได้<sup>20</sup>

3. กระบวนการการกำกับดูแลและตรวจสอบภาษี เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมิน ดังนี้ การประเมินก่อนถึงกำหนดเวลายื่นรายการ<sup>21</sup> การประเมินโดยมีการออกหมายเรียกผู้ยื่นรายการมาไต่สวนและออกหมายเรียกพยานกับสั่งให้ผู้ยื่นรายการหรือพยานนั้นนำเอกสาร หรือหลักฐานอื่นมาแสดง<sup>22</sup> ส่วนกรณีภาษี ณ ที่จ่าย เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจส่งหนังสือแจ้งให้ยื่นบัญชีจ่ายเงินได้พึงประเมินหรือพยานหลักฐานอื่นเพื่อตรวจสอบ<sup>23</sup> การประเมินโดยวิธีพิเศษ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจกำหนดจำนวนเงินได้สุทธิขึ้นโดยถือเงินหรือทรัพย์สิน รายจ่าย ฐานะความเป็นอยู่ พฤติการณ์ หรือสถิติเงินได้ของผู้มีเงินได้เองหรือของผู้อื่นที่กระทำการทำนองเดียวกับผู้มีเงินได้เป็นหลักในการพิจารณา<sup>24</sup> โดยวิธีกำหนดจำนวนเงินได้สุทธิจากค่าเพิ่มทรัพย์สินสุทธิ (Net Worth Increase Method)<sup>25</sup> การประเมินจากหนังสือสำคัญ<sup>26</sup>

4. กระบวนการการคืนภาษีอากร เป็นกระบวนการภายหลังจากที่มีการตรวจสอบ การขอคืนภาษีอากรต้องยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรต่อเจ้าพนักงานประเมินตามแบบแสดงรายการที่ยื่น หรือยื่นคำร้องขอ

<sup>16</sup> บันทึกข้อความ ที่ กค 0714/ว.251 วันที่ 13 มกราคม 2564 เรื่อง แนวทางปฏิบัติงานสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) ข้อ 3.6

<sup>17</sup> ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 13 แก้ไขเพิ่มเติม, (กรุงเทพฯ : สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา, 2563), หน้า 21

<sup>18</sup> คำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 ออกตามความในประมวลรัษฎากร มาตรา 3 เตรส

<sup>19</sup> ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 13 แก้ไขเพิ่มเติม, (กรุงเทพฯ : สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา, 2563), หน้า 417 และ 420

<sup>20</sup> คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 6667/2541

<sup>21</sup> ประมวลรัษฎากร มาตรา 18 ทวิ และ 60 ทวิ

<sup>22</sup> ประมวลรัษฎากร มาตรา 19 และ 23

<sup>23</sup> ประมวลรัษฎากร มาตรา 51

<sup>24</sup> ประมวลรัษฎากร มาตรา 49

<sup>25</sup> ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 13 แก้ไขเพิ่มเติม, (กรุงเทพฯ : สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา, 2563), หน้า 423 และ 425

<sup>26</sup> ประมวลรัษฎากร มาตรา 61

คืนภาษีอากรตามแบบ เมื่อเจ้าพนักงานประเมินพิจารณาคำร้องขอคืนภาษีแล้วโดยปกติจะอนุมัติคืนภาษีอากรให้ทันที เว้นมีเหตุสงสัยบางประการอาจให้ผู้มีสิทธิขอคืนหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำ หรือส่งเอกสารหรือหลักฐานประกอบการพิจารณาคืนภาษีอากร<sup>27</sup>

5. กระบวนการกฎหมายและเร่งรัดภาษีอากรค้าง เมื่อพ้นกำหนดชำระภาษีอากรแล้ว ให้เจ้าพนักงานจัดทำหนังสือเตือน หากผู้ค้างภาษีอากรยังไม่ดำเนินการ เจ้าพนักงานมีอำนาจสอบสวนทรัพย์สิน<sup>28</sup> มีหนังสือถึงหน่วยงานภายนอกเพื่อขอทราบการถือครองหรือถือกรรมสิทธิ์<sup>29</sup> กรณีไม่สามารถสอบสวนจากผู้ค้างภาษีอากรได้ให้ทำการสอบสวนทรัพย์สินจากบุคคลใด ๆ ที่จะเป็นประโยชน์แก่การจัดเก็บภาษีอากรค้าง<sup>30</sup>

## 2.2 การใช้ข้อมูลสาธารณะทางภาษี

การใช้ข้อมูลสาธารณะทางภาษีของกรมสรรพากรไทย ตามกระบวนการดำเนินงานทางภาษีของกรมสรรพากรจะเห็นได้ว่าการรวบรวมข้อมูลผู้เสียภาษีอาจแบ่งได้เป็น 2 วิธีการ วิธีการแรก คือ ข้อมูลที่ได้มาจากผู้เสียภาษีจากการยื่นแบบแสดงรายการประเภทต่าง ๆ และเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นแบบโดยเจ้าหน้าที่จะใช้ข้อมูลดังกล่าวเท่านั้นในการดำเนินกระบวนการทางภาษี ได้แก่ กระบวนการจัดเก็บภาษีอากรและกระบวนการการคืนภาษีอากร วิธีที่สอง คือ ข้อมูลที่ได้มาจากการใช้อำนาจของเจ้าพนักงานในการสำรวจตรวจสอบไตสวน เรียกสอบข้อมูลหรือเรียกให้ส่งเอกสารหลักฐานอื่น ๆ นอกเหนือจากข้อมูลที่ได้มาจากผู้เสียภาษีจากการยื่นแบบแสดงรายการ ได้แก่ กระบวนการสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ กระบวนการกำกับดูแลและตรวจสอบภาษี และกระบวนการกฎหมายและเร่งรัดภาษีอากร วิธีที่สองจึงเป็นวิธีการที่เจ้าพนักงานสามารถแสวงหาข้อมูลต่าง ๆ รวมถึงข้อมูลสาธารณะเพื่อใช้ในการดำเนินกระบวนการทางภาษี ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของผู้เสียภาษี เนื่องจากลำพังเพียงข้อมูลที่ได้จากผู้เสียภาษีจากการยื่นแบบแสดงรายการนั้นไม่เพียงพอที่จะสามารถทำให้การดำเนินการกิจของกรมสรรพากรสำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพได้

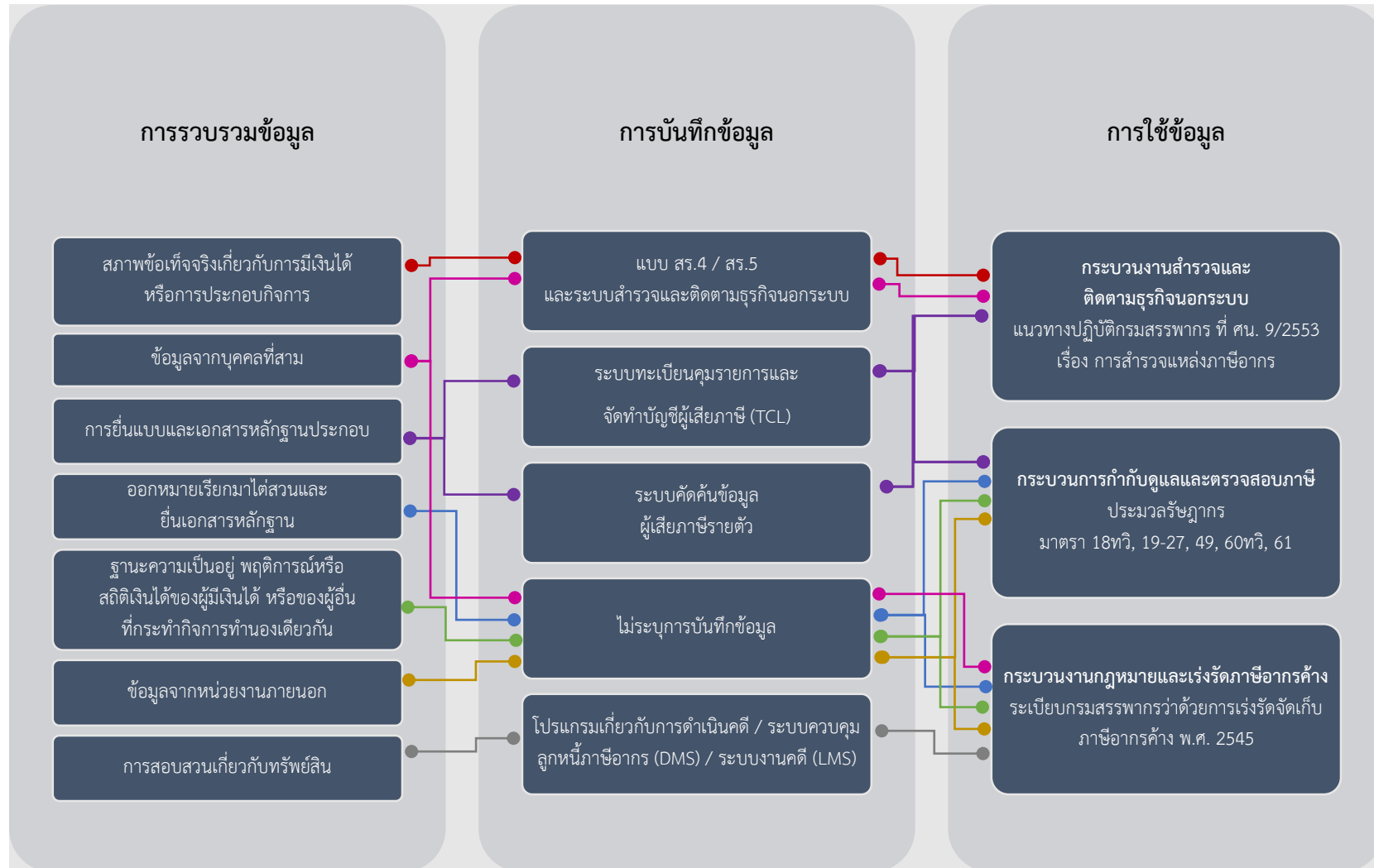
<sup>27</sup> ประมวลรัษฎากร มาตรา 27 จัตวา

<sup>28</sup> ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545 ข้อ 12 และ 13

<sup>29</sup> ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545 ข้อ 13

<sup>30</sup> ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545 ข้อ 14

ภาพที่ 2 การไหลของข้อมูลในการใช้ข้อมูลสาธารณะทางภาษี (Input Data Flow)



(ที่มา: ผู้เขียนรวบรวมจากประมวลรัษฎากร, แนวทางปฏิบัติการสรรพากร ที่ สน. 9/2553 เรื่อง การสำรวจแหล่งภาษีอากร, ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. 2545, สัมภาษณ์)

กรมสรรพากรได้มีการดำเนินยุทธศาสตร์ D2RIVE<sup>31</sup> มีการนำข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) การทำ Data Analytics วิเคราะห์ข้อมูลโดยการนำเทคโนโลยีดึงข้อมูลจากเว็บเพจต่าง ๆ (Web Scraping) มาเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากร<sup>32</sup> ระบบการคัดเลือกผู้เสียภาษีเพื่อกำกับและตรวจสอบ (Risk Based Audit System : RBA) เป็นการรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ทั้งข้อมูลภายในและภายนอกกรมสรรพากรเพื่อนำมาวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงโดยการใช้ข้อมูล<sup>33</sup>

ปัจจุบันศาลอุทธรณ์ภาค 9 แห่งสหรัฐอเมริกาได้มีคำตัดสินในคดีระหว่าง hiQ Labs, Inc. กับ LinkedIn Corp. ยืนยันว่าการขูดข้อมูล (scraping) ที่เข้าถึงได้แบบสาธารณะบนอินเทอร์เน็ตไม่ได้เป็นการละเมิด the Computer Fraud and Abuse Act (CFAA) เนื่องจากข้อมูลบน LinkedIn นั้นเปิดเผยต่อสาธารณะ ดังนั้น hiQ จึงไม่ได้เข้าถึงข้อมูลคอมพิวเตอร์โดยไม่ได้รับอนุญาต การใช้ข้อมูลสาธารณะจึงสามารถทำได้โดยชอบด้วยกฎหมาย<sup>34</sup>

### 2.3 การเปิดเผยข้อมูลสาธารณะทางภาษี

กรมสรรพากรมีนโยบายให้บริการข้อมูลข่าวสารตามรัฐธรรมนูญและพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 เห็นได้จากแนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ในการให้บริการข้อมูลของกรมสรรพากรนั้นมีทั้งหมด 20 กิจกรรม ส่วนใหญ่ไม่มีข้อมูลส่วนบุคคล จะมีข้อมูลส่วนบุคคลอยู่ใน 2 กิจกรรม คือ กิจกรรมการตรวจสอบรายชื่อหน่วยงานด้านกีฬาที่หักลดหย่อน และบริการคัดค้นข้อมูลแบบแสดงรายการ โดยกิจกรรมการตรวจสอบรายชื่อหน่วยงานด้านกีฬาที่หักลดหย่อน มีวิธีการเปิดเผยที่เป็นบริการข้อมูลสาธารณะโดยไม่ต้องมีการระบุข้อมูลรับ (input) ก็สามารถเข้าถึงข้อมูลรับ (output) ได้ ส่วนกิจกรรมบริการคัดค้นข้อมูลแบบแสดงรายการนั้นต้องมีการยื่นแบบฟอร์มการขอรับบริการไม่เป็นการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ อย่างไรก็ตามในกิจกรรมบริการสอบถามข้อมูลการคืนภาษี ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91 มีการกำหนดให้ระบุข้อมูลรับ (input) คือ ปีภาษี, เลขประจำตัวผู้เสียภาษี, ชื่อผู้เสียภาษี, ชื่อกลาง, ชื่อสกุล ก็สามารถเข้าถึงข้อมูลเกี่ยวกับการคืนภาษีได้

<sup>31</sup> กรมสรรพากร, เลขที่ข่าว ปชส. 9/2562 เรื่อง สรรพากรประกาศยุทธศาสตร์ D2RIVE ยกระดับการเก็บภาษีและบริการประชาชนให้ทันสมัย รวดเร็ว และเป็นธรรม, [https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/news/news09\\_2562\\_edit.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/news/news09_2562_edit.pdf)

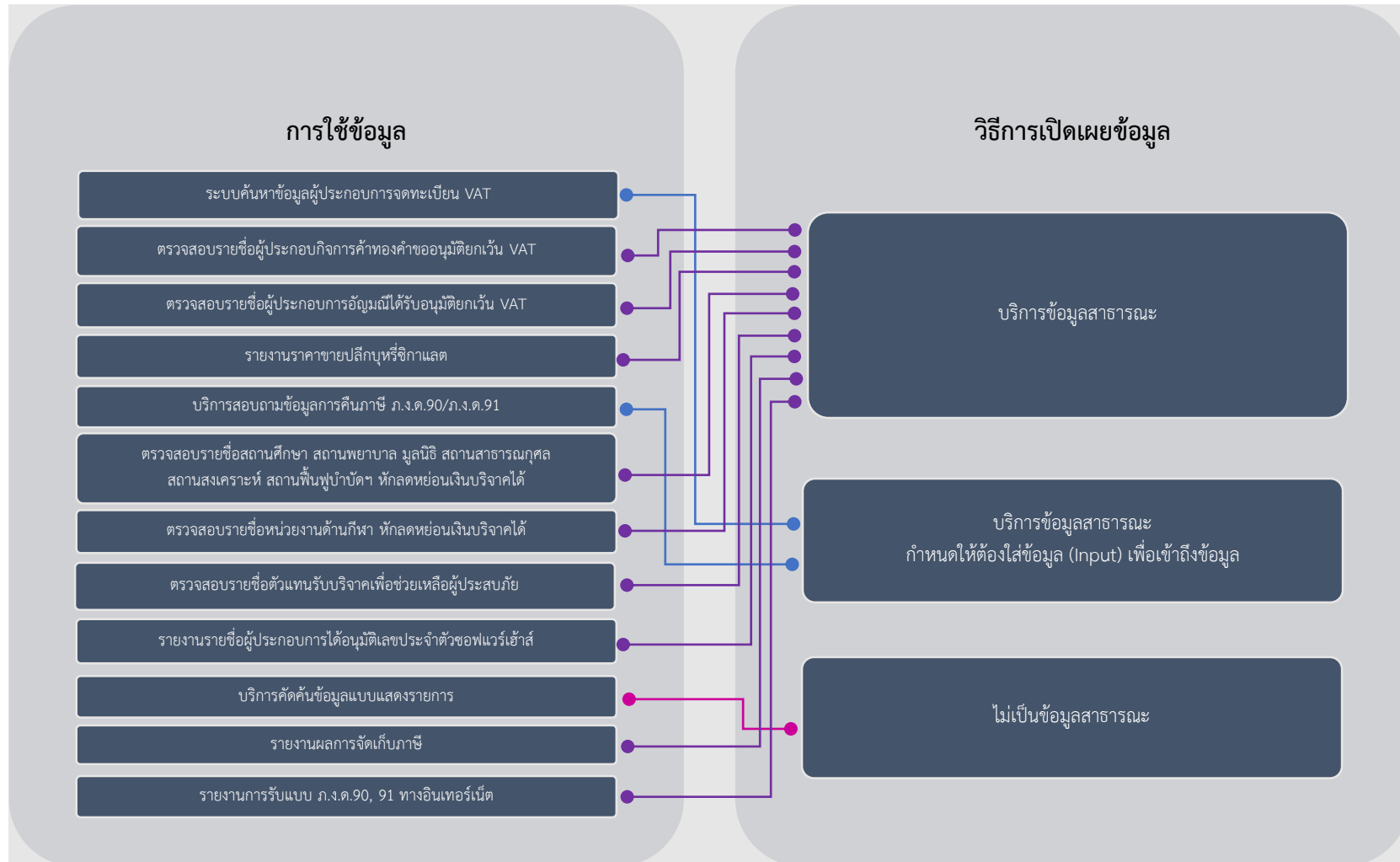
<sup>32</sup> TNN Online, กรมสรรพากรตั้งทีมตรวจสอบภาษีผู้ค้าออนไลน์, <https://www.tnnthailand.com/news/wealth/24327/> (11 พฤศจิกายน 2564)

<sup>33</sup> กรมสรรพากร, ปชส. 25/2560, เรื่อง กรมสรรพากรชี้แจงประเด็นความเสี่ยงจากการตรวจแนะนำด้านภาษีอากรผ่านสำนักงานบัญชีเพื่อการเสียภาษีที่สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง, [https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/news/news25\\_2560.pdf](https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/news/news25_2560.pdf)

<sup>34</sup> hiQ Labs, Inc. v. LinkedIn Corp., No. 17-16783 (9th Cir. 2019)



ภาพที่ 3 การไหลของข้อมูลในการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะทางภาษี (Output Data Flow)



(ที่มา: ผู้เขียนรวบรวมจากบริการข้อมูล กรมสรรพากร <https://www.rd.go.th/285.html> 26 มีนาคม 2565)

### 3. บทสรุปและข้อเสนอแนะ

#### 3.1 บทสรุป

จากกระบวนการดำเนินงานทางภาษีหลักของกรมสรรพากรมี 3 กระบวนการ คือกระบวนการสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ กระบวนการกำกับดูแลและตรวจสอบภาษี และกระบวนการกฎหมายและเร่งรัดภาษีอากร ที่เจ้าพนักงานสามารถแสวงหาข้อมูลรวมถึงข้อมูลสาธารณะเพื่อใช้ในการดำเนินกระบวนการทางภาษี การใช้ข้อมูลสาธารณะทางภาษีของกรมสรรพากรจึงสามารถทำได้ตามกระบวนการกรมสรรพากรมีกระบวนการรองรับที่ชัดเจน การใช้ Data Analytics จึงเป็นเครื่องมือที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการวิเคราะห์ข้อมูล โดยเฉพาะข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) โดยเน้นการนำข้อมูลทั้งภายใน และข้อมูลภายนอก การนำเทคโนโลยีมาใช้เข้าถึงข้อมูลสาธารณะอย่างการดึงข้อมูลจากเว็บเพจต่าง ๆ (Web Scraping) มาเป็นเครื่องมือ โดยข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นข้อมูลสาธารณะทางภาษีที่กรมสรรพากรนำมาใช้นั้นเป็นข้อมูลเปิดของภาครัฐโดยข้อกำหนดตามกฎหมายของรัฐบาลกลาง หน่วยงานรัฐ หรือหน่วยงานปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อมูลเผยแพร่ของภาคเอกชน และข้อมูลที่เผยแพร่อย่าง ซึ่งปัจจุบันได้มีคำตัดสินของศาลของสหรัฐอเมริกาที่สร้างมาตรฐานใหม่ว่าการใช้เทคโนโลยีเข้าถึงข้อมูลสาธารณะนั้นสามารถทำได้โดยชอบด้วยกฎหมายไม่ได้เป็นการละเมิด ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะทางภาษีในการให้บริการข้อมูลของกรมสรรพากรจะมีข้อมูลส่วนบุคคลอยู่ในกิจกรรมการตรวจสอบรายชื่อหน่วยงานด้านกีฬาที่หักลดหย่อนมีข้อมูลส่วนบุคคลที่อาจไม่ได้มีความจำเป็นเพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าว และกิจกรรมบริการสอบถามข้อมูลการคืนภาษี ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91 มีการกำหนดให้ระบุข้อมูลรับ (input) คือ ปีภาษี, เลขประจำตัวผู้เสียภาษี, ชื่อผู้เสียภาษี, ชื่อกลาง, ชื่อสกุล ก็สามารถเข้าถึงข้อมูลการคืนภาษีได้

#### 3.2 ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากเป็นข้อมูลที่มาจากหลายแหล่งอาจมีประเด็นเรื่องความน่าเชื่อถือความผิดพลาดคลาดเคลื่อนเป็นมาตรฐานใหม่ จึงควรมีความชัดเจน มีมาตรการป้องกันความผิดพลาดช่องทางเพื่อให้ได้แย้งสอดคล้องกับความชอบด้วยกฎหมาย ความเป็นธรรม และความโปร่งใส (Lawfulness Fairness and Transparency) และการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะทางภาษีของกรมสรรพากรในการบริการข้อมูลควรพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลตามหลักความจำเป็น หรือหลักการใช้ข้อมูลให้น้อยที่สุด (data minimization) โดยหากข้อมูลใดไม่มีความจำเป็นเพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ก็ไม่จำเป็นต้องเปิดเผย และเพิ่มมาตรการป้องกันการเข้าถึงข้อมูลกิจกรรมบริการสอบถามข้อมูลการคืนภาษี ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91 โดยอาจให้มีการระบุจำนวนเงินคืนภาษีเพิ่มเติมเพื่อเป็นการป้องกันการเข้าถึงจากบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องและเป็นการคุ้มครองข้อมูลผู้เสียภาษี