

สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ลำปาง

หัวข้อความรู้ “แนวทางการตรวจสอบเอกสารการขอเบิกเงินสินบนและเงินรางวัล”

สรุประเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเอกสารการขอเบิกเงินสินบนและเงินรางวัล

- ระเบียบกรมสรรพสามิตว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนและเงินรางวัล ในคดีจับกุมผู้กระทำความผิด ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์การแบ่งจ่ายเงินรางวัล วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการขอรับเงินสินบนและเงินรางวัล และวิธีการรับแจ้งความนำจับ พ.ศ.๒๕๖๐
- หนังสือกรมสรรพสามิต ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๖๐๗/ว ๗๘๖ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การรับและนำส่ง เงินสินบนและเงินรางวัล ในคดีจับกุมผู้กระทำความผิดตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.๒๕๖๐ กรณีผู้ต้องหาได้ชำระค่าปรับต่อผู้มีอำนาจเปรียบเทียบคดี

สรุปสาระสำคัญของระเบียบกรมสรรพสามิตว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนและเงินรางวัล ในคดีจับกุมผู้กระทำความผิด ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ พ.ศ. ๒๕๖๐

“เงินค่าปรับ” หมายความว่า เงินที่กรมสรรพสามิตซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายได้รับชำระจากผู้ต้องหาหรือจำเลย ที่กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต

“เงินค่าขายของกลาง” หมายความว่า เงินที่กรมสรรพสามิตซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ได้รับจากการจำหน่ายของกลางในคดีความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต

“เจ้าพนักงาน” หมายความว่า เจ้าพนักงานสรรพสามิต ซึ่งมีอำนาจและหน้าที่จับกุมหรือปราบปรามผู้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต และให้หมายความรวมถึงเจ้าพนักงานฝ่ายปกครองหรือตำรวจตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา เฉพาะกรณีร่วมจับกุมกับเจ้าพนักงานสรรพสามิต

“เจ้าหน้าที่ผู้จับ” หมายความว่า เจ้าพนักงานซึ่งทำหน้าที่จับกุม ร่วมจับกุม สั่งการให้จับกุม และร่วมวางแผนการจับกุม ผู้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิตและให้หมายความรวมถึงผู้ทำการสืบสวน อันเป็นประโยชน์โดยตรงเกี่ยวกับการจับกุมด้วย

“เจ้าหน้าที่ผู้สนับสนุน” หมายความว่า เจ้าหน้าที่กรมสรรพสามิตที่ปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนภารกิจอันเป็นประโยชน์เกี่ยวข้องกับคดีความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต ได้แก่ เจ้าหน้าที่ดำเนินคดี ผู้มีอำนาจเปรียบเทียบคดี ผู้พิสูจน์ของกลางในคดี นักวิทยาศาสตร์ ผู้ตรวจสอบเอกสาร หรือผู้ดำเนินการด้านอื่นๆ ซึ่งมีส่วนทำการใดๆ อันเป็นประโยชน์เกี่ยวข้องโดยตรงกับคดีความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต

“ผู้แจ้งความนำจับ” หมายความว่า บุคคลที่มีใช้เจ้าหน้าที่ผู้จับหรือเจ้าหน้าที่สนับสนุนซึ่งนำเบาะแสหรือเค้าเงื่อนแห่งการกระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต มาแจ้งแก่ผู้รับแจ้งความนำจับ จนราชการสามารถลงโทษผู้กระทำความผิดได้

“เงินสินบน” หมายความว่า เงินที่ทางราชการจ่ายให้แก่ผู้รับแจ้งความนำจับ

“เงินรางวัล” หมายความว่า เงินที่ทางราชการจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้จับ และเจ้าหน้าที่สนับสนุน

ผู้มีอำนาจ รับแจ้งความนำจับ

๑. อธิบดีกรมสรรพสามิต ที่ปรึกษา (ผู้ทรงคุณวุฒิ) รองอธิบดีกรมสรรพสามิต
๒. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ ป้องกันและปราบปราม ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการตรวจสอบภาษี ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการตรวจสอบสรรพสามิต ผู้อำนวยการส่วนสืบสวนและประมวลหลักฐาน ผู้อำนวยการส่วนป้องกันและปราบปราม สำนักตรวจสอบ ป้องกันและปราบปราม
๓. ผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาค ผู้อำนวยการส่วนกฎหมาย ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบ ป้องกันและปราบปราม สำนักงานสรรพสามิตภาค
๔. สรรพสามิตพื้นที่
๕. สรรพสามิตพื้นที่สาขา

หลักเกณฑ์การจ่ายเงินสินบนและเงินรางวัล

๑. ให้อธิบดีกรมสรรพสามิตหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายมีอำนาจหักเงินค่าปรับและเงินค่าขายของกลางที่ได้รับจากการกระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต ทุกฐานความผิด ก่อนนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เพื่อจ่ายเป็นเงินสินบนและเงินรางวัล การแบ่งจ่ายเงินรางวัลให้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้จับ และเจ้าหน้าที่สนับสนุน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพสามิตกำหนด จะจ่ายให้เมื่อมีการเปรียบเทียบปรับผู้ต้องหาและผู้ต้องหาได้ชำระเงินค่าปรับเรียบร้อยแล้ว หรือเมื่อมีคำพิพากษาถึงที่สุดลงโทษปรับจำเลยในความผิดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต และจำเลยได้ชำระเงินค่าปรับเรียบร้อยแล้ว

๒. เงินค่าปรับและเงินค่าขายของกลาง ให้นำฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “บัญชีเงินฝากเงินสินบนรางวัล” ประเภท ๑๕๐๐ รหัสบัญชีเงินฝาก (รหัสบัญชีย่อย) ๖๕๘

๓. การจ่ายเงินสินบนและเงินรางวัลให้จ่ายจากเงิน ต่อไปนี้

- กรณีผู้ต้องหาได้ชำระเงินค่าปรับต่อผู้มีอำนาจเปรียบเทียบคดี ให้หักจ่ายจากเงินค่าปรับที่ผู้ต้องหาได้นำมาชำระแล้ว

- กรณีได้ชำระเงินค่าปรับต่อศาล ให้เลขาธิการสำนักงานศาลยุติธรรม หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้มีอำนาจสั่งหักเงินตามอัตราที่ได้รับอนุญาต และนำส่งเงินที่หักนั้นให้แก่กรมสรรพสามิต

๔. การขอรับเงินสินบนและเงินรางวัล ให้แก่ผู้แจ้งความนำจับ เจ้าหน้าที่ผู้จับ และเจ้าหน้าที่สนับสนุน มีสิทธิยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพสามิตหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมาย ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่ผู้มีอำนาจเปรียบเทียบคดีได้เปรียบเทียบปรับผู้ต้องหา

๕. ผู้มีสิทธิได้รับเงินสินบนหรือเงินรางวัลจะต้องขอรับเงินจากหน่วยงานของกรมสรรพสามิตภายในกำหนด ๑๘๐ วัน นับแต่วันที่อนุมัติให้จ่ายเงินสินบนหรือเงินรางวัล

๖. การจ่ายเงินสินบนให้แก่ผู้แจ้งความนำจับในกรณีผู้แจ้งความนำจับไม่เปิดเผยชื่อให้ผู้แจ้งความนำจับพิมพ์ลายนิ้วมือไว้ที่แบบคำขอรับเงินโดยไม่ต้องระบุชื่อ แล้วให้ผู้รับแจ้งความนำจับลงลายมือชื่อรับรองในแบบคำขอรับเงินนั้นด้วย แบบคำขอรับเงินดังกล่าวให้ถือเป็นใบสำคัญคู่จ่ายเงิน

๗. เงินสินบนหรือเงินรางวัลซึ่งจ่ายตามระเบียบนี้ หากมีการขอรับเงินจากศาลหรือตามระเบียบของส่วนราชการอื่นแล้วย่อมไม่มีสิทธิที่จะขอรับเงินตามระเบียบนี้

๘. ให้กรมสรรพสามิตรายงานผลการใช้จ่ายเงินสินบนและเงินรางวัลให้กระทรวงการคลังทราบทุกวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคมและเดือนกันยายน

๙. วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การพัสดุ การบัญชี และวิธีปฏิบัติอื่นใดที่ไม่ได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบแบบแผนของทางราชการโดยอนุโลม

๑๐. ในกรณีที่มีความจำเป็นจะต้องปฏิบัติตามนอกเหนือไปจากที่กำหนดไว้ในระเบียบให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังก่อน

กรณีที่ไม่สามารถเบิกเงินสินบนได้

ไม่มีการรับแจ้งความจากสายลับ หรือราษฎร (ขอปิดนาม) ไม่มีใบรับแจ้งความ (รว.๑ หรือ รว.๒)

เอกสารในการขอเบิกเงินสินบนและเงินรางวัล

เอกสารขอรับเงินสินบน

๑. ใบรับแจ้งความนำจับ (รว.๑ หรือ รว.๒)

๒. คำขอรับเงินสินบน (รว.๓)

๓. หนังสือมอบอำนาจ (รว.๑๐)

๓.๑ สำเนาบัตรประชาชนผู้รับมอบอำนาจ

เอกสารขอรับเงินรางวัล

๔. คำขอรับเงินรางวัลกรณีคดีถึงที่สุดโดยการเปรียบเทียบคดี (รว.๔)

๕. สำเนาบันทนาการจับกุม

๖. สำเนาบัญชีของกลาง (ส.ส.๒/๔)

๗. สำเนารายงานการตรวจพิสูจน์ของกลางในคดี
๘. รายงานการจับกุมดำเนินคดีของเจ้าพนักงาน (รว.๗)
๙. ตารางผู้มีสิทธิยื่นคำขอรับเงินสินบนและเงินรางวัล จำนวนเงินสินบนและเงินรางวัลที่ขอรับ (รว.๘)
๑๐. สำเนาใบเสร็จรับเงินค่าปรับ

แนวทางการตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ ๑ ตรวจสอบการขอเงินสินบน

๑.๑ การจัดทำใบแจ้งความนำจับ รว.๑ หรือ รว.๒ โดยต้องพิมพ์ลายนิ้วมือของผู้แจ้งความ ได้มีการจัดทำหรือไม่

๑.๒ คำขอรับเงินสินบน (รว.๓) โดยต้องพิมพ์ลายนิ้วมือของผู้แจ้งความ ได้มีการจัดทำหรือไม่

๑.๓ หนังสือมอบอำนาจ รว.๑๐ โดยต้องพิมพ์ลายนิ้วมือของผู้แจ้งความ ได้มีการจัดทำหรือไม่

หมายเหตุ การพิมพ์ลายนิ้วมือต้องเป็นลายนิ้วมือของผู้แจ้งความเดียวกัน ทั้ง ๓ ฉบับ

ขั้นตอนที่ ๒ ตรวจสอบเอกสารการขอเบิกเงินสินบนและเงินรางวัล

๒.๑ ตรวจสอบว่ามีเอกสารการขอเบิกเงินสินบนและเงินรางวัล ครบถ้วนหรือไม่

๒.๒ ตรวจสอบการแบ่งจ่ายเงินรางวัล ให้แบ่งจ่ายตามส่วน ที่กำหนดไว้ตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์การแบ่งจ่ายเงินรางวัล วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการขอรับเงินสินบนและเงินรางวัล และวิธีการรับแจ้งความนำจับ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่

๒.๓ ตรวจสอบการรับและนำส่ง เงินสินบนและเงินรางวัล ตามหนังสือกรมสรรพสามิต ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๖๐๗/ว ๗๘๖ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การรับและนำส่ง เงินสินบนและเงินรางวัล ในคดีจับกุมผู้กระทำความผิดตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.๒๕๖๐ กรณีผู้ต้องหาได้ชำระค่าปรับต่อผู้มีอำนาจเปรียบเทียบคดี