

# การจัดการความรู้ของหน่วยงาน

การให้ความรู้การตรวจเปรียบเทียบคดี

การเขียนสำนวนคดี

วันที่ 29 มกราคม 2564

# คำจำกัดความที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการเปรียบเทียบคดี

1. กฎหมายในหน้าที่กรมสรรพสามิต
2. ผู้มีอำนาจเปรียบเทียบคดี
3. คณะกรรมการเปรียบเทียบคดี
4. เจ้าหน้าที่ดำเนินคดี
5. เจ้าพนักงานผู้จับกุม
6. การเปรียบเทียบคดี
7. การสั่งคดีไปก่อน

# กระบวนการระงับคดีอาญา

## 1. โทษทางอาญา

- 1.1 ประหารชีวิต
- 1.2 จำคุก
- 1.3 กักขัง
- 1.4 ปรับ
- 1.5 ริบทรัพย์สิน

## 2. คดีอาญาเล็กน้อยได้

## กระบวนการก่อนดำเนินการเปรียบเทียบคดี

1. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงานผู้จับกุมว่าได้ดำเนินการเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญาแล้วหรือไม่

1.1 กรณีเป็นการแจ้งข้อกล่าวหา โดยไม่มีการจับกุม

1.2 กรณีเป็นการจับกุมแต่ผู้จับกุมไม่ยินยอมที่จะดำเนินการแจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวน

2. ตรวจสอบของกลางในคดี

2.1 ของกลางที่จำเป็นต้องทำการพิสูจน์

2.2 ของกลางที่ไม่จำเป็นต้องพิสูจน์

2.3 ของกลางที่จำเป็นต้องใช้ผลการวิเคราะห์ทางเคมี หรือวิธีการทางวิทยาศาสตร์

2.4 ของกลางที่ไม่สามารถนำมาส่งยังที่ทำการของผู้ทำการพิสูจน์ของกลาง

## กระบวนการก่อนดำเนินการเปรียบเทียบคดี

### 3. วินิจฉัยคดี

3.1 คดีสามารถเปรียบเทียบปรับได้โดยเจ้าหน้าที่ดำเนินคดี หรือผู้มีอำนาจเปรียบเทียบคดี หรือคณะกรรมการเปรียบเทียบคดี

3.2 คดีไม่สามารถเปรียบเทียบปรับได้

3.3 คดีไม่สมควรทำการเปรียบเทียบคดี

3.4 ผู้ต้องหาไม่สามารถชำระค่าปรับเปรียบเทียบคดีได้ภายในกำหนดระยะเวลา

## กระบวนการเปรียบเทียบคดีสำหรับคดีที่สามารถทำการเปรียบเทียบปรับได้

1. ผู้มีอำนาจทำการเปรียบเทียบคดีหรือเจ้าหน้าที่ดำเนินคดี
2. การกำหนดค่าปรับเปรียบเทียบคดี
3. เอกสารที่ใช้ในการเปรียบเทียบคดี
4. ขั้นตอนการเปรียบเทียบคดี
5. การนับเลขคดี
6. การเปรียบเทียบปรับคดีนอกสถานที่ทำการปกติ
7. การจัดทำบันทึกการเปรียบเทียบคดี

## กระบวนการหลังจากการเปรียบเทียบคดี

1. การกำหนดให้ผู้ต้องหาซึ่งกระทำความผิดตามมาตรา 161 หรือมาตรา 162 ต้องมีหน้าที่ชำระค่าภาษีสรรพสามิตสำหรับของกลางในคดีความตามมาตรา 163 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527

1.1 หากผู้ต้องหาไม่ยอมชำระภาษีภายในเวลาที่พนักงานเจ้าหน้าที่กำหนด ให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายมีอำนาจสั่งให้นำของกลางในคดีนั้นออกขายทอดตลาดได้

1.2 พนักงานเจ้าหน้าที่เป็นผู้มีหน้าที่ต้องแจ้งให้ผู้ต้องหาทราบว่า มีหน้าที่จะต้องชำระภาษีตามมาตรา 163 ให้ครบถ้วนก่อนที่จะมีการรับของกลางในคดีจากหน่วยงานที่ทำการเปรียบเทียบปรับ

1.3 วิธีการแจ้งให้ผู้ต้องหาปฏิบัติตามมาตรา 163 ปฏิบัติได้ 2 แนวทางคือ

1.3.1 บันทึกการแจ้งระยะเวลาไว้ท้ายบันทึกการเปรียบเทียบคดี

1.3.2 จัดทำบันทึกแจ้งระยะเวลาให้ผู้ต้องหาลงนามรับทราบ

## กระบวนการหลังจากการเปรียบเทียบคดี (ต่อ)

1.4 กำหนดระยะเวลาที่ผู้ต้องหาต้องชำระภาษีตามมาตรา 163

1.5 เอกสารที่ใช้ในการยื่นขอชำระภาษีตามมาตรา 163

1.5.1 สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน หรือสำเนาเอกสารอื่นที่ออกโดยสถานที่ราชการ

1.5.2 สำเนาใบเสร็จรับเงินค่าปรับ

1.5.3 สำเนาบัญชีของกลาง (ส.ส. 2/4) พร้อมรายงานผลการพิสูจน์



## กระบวนการหลังจากการเปรียบเทียบคดี (ต่อ)

### 2. การจ่ายเงินสินบนรางวัล

2.1 อำนาจในการหักจ่ายเงินสินบนรางวัล

2.2 การจ่ายเงินในการจับกุมคดีตามพระราชบัญญัติสุรา พ.ศ. 2593

2.3 การจัดการเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสินบนรางวัล

2.4 อายุความในการจัดการของกลาง

2.5 การจัดการสำนวนคดี

# ข้อสังเกตสำหรับสำนวนคดี

## บันทึกการจับกุม

1. สถานที่เกิดเหตุให้สอดคล้องกับข้อกล่าวหา และควรหลีกเลี่ยงการจับกุมในพื้นที่ที่เป็นที่รโหฐาน
2. พฤติการณ์ในการจับ
  - 2.1 ถ้าชุดร่วมทำการจับกุมมีจำนวนมากกว่าที่ระบุรายละเอียดไว้ ให้ระบุ “และพวก” ต่อท้ายรายชื่อผู้ร่วมจับกุมไว้ด้วย
  - 2.2 ให้หลีกเลี่ยงคำว่า “รับสารภาพ” แต่ให้ใช้คำว่า “ได้ให้ถ้อยคำว่า...” แทน
  - 2.3 หากเป็นการเข้าทำการตรวจสอบก่อนที่จะพบของกลางแล้วเป็นความผิดซึ่งหน้า ควรระบุว่า “พนักงานเจ้าหน้าที่ “
  - 2.4 ไม่ควรอ้างถึงการลักลอบ นำยาสูบเข้ามาทางชายแดน ควรบรรยายว่า “จะมีการลักลอบนำบุหรี่ยี่ห้อชีกาแรตที่ชอบด้วยกฎหมาย โดยซุกซ่อนมากับรถยนต์... ฯลฯ...”

## ข้อสังเกตสำหรับสำนวนคดี (ต่อ)

2.5 การแจ้งข้อกล่าวหา จะต้องมีการแจ้งข้อกล่าวหาในสาระที่เพียงพอต่อผู้ถูกจับจะทราบได้ว่า ตนกระทำความผิดอย่างไร

2.6 การนำตัวผู้ถูกจับไปดำเนินการสอบสวน ควรบรรยายว่า “จึงนำตัวผู้ต้องหาพร้อมของกลางส่งพนักงานสอบสวน สภ.บ้านแปลง (ตัวอย่าง) เพื่อดำเนินการตามกฎหมายต่อไป” ซึ่งอธิบายได้ดังนี้

2.6.1 การส่งตัวให้พนักงานสอบสวนเป็นการส่งตัวไปเพื่อดำเนินการทางอาญา การแจ้งเป็นหลักฐานเป็นกรณีที่แจ้งทั่วไป โดยไม่ประสงค์จะดำเนินคดี

2.6.2 การนำตัวส่ง สนง.สสข. เพื่อเปรียบเทียบปรับคดี ไม่ต้องระบุเนื่องจากเรายังไม่ทราบเลยว่า พงส. จะส่งตัวให้เราเปรียบเทียบหรือไม่

## ข้อสังเกตสำหรับสำนวนคดี (ต่อ)

### 3. การแจ้งสิทธิ

3.1 แจ้งเพียงครั้งเดียว

3.2 สิทธิที่ผู้ถูกจับ จะต้องแจ้งตาม ปวอ. มาตรา 83

4. สิทธิของผู้ถูกจับที่จะแจ้งญาตินั้น ไม่ใช่หน้าที่ของผู้จับที่จะต้องแจ้งให้ทราบ เป็นการร้องขอของผู้ถูกจับ

5. จำนวนของกลางที่จะต้องทำการตรวจวัดซ้ำในการพิสูจน์ หรือไม่อาจหาจำนวนได้อย่างชัดเจน

5.1 ควรใช้คำว่า “ประมาณ”

5.2 ให้ระบุขนาดของภาชนะที่ทำการบรรจุ

5.3 จำนวนน้ำสุราควรมีปริมาณไม่เกินขนาดบรรจุของภาชนะนั้น ๆ

## ข้อสังเกตสำหรับสำนวนคดี (ต่อ)

6. การมอบสำเนาบันทึกการจับให้ผู้ถูกจับ เป็นหน้าที่ของผู้จับจะต้องมอบให้แก่ผู้ถูกจับ
7. กรณีมีข้อผิดพลาด ให้ใช้การขีดฆ่าและลงชื่อกำกับ
8. การบันทึกจะต้องใช้ปากกาสีเดียวกัน
9. ในการจับแต่ละครั้ง ให้จัดทำบันทึกจับกุมเพียงฉบับเดียว
10. คดีที่จะต้องส่งฟ้อง หรือคดีที่มีความสำคัญ ควรเขียนบันทึกการจับด้วยลายมือทั้งฉบับ
11. สถานที่บันทึก
  - 11.1 ควรทำการบันทึกการจับในสถานที่เกิดเหตุ เว้นแต่มีเหตุจำเป็น
  - 11.2 กรณีคดีที่ได้รับการยกเว้นการปฏิบัติตาม ปวอ. มาตรา 83 สามารถทำการบันทึกที่สำนักงานสรรพสามิตได้
  - 11.3 กรณีคดีที่ต้องปฏิบัติตาม ปวอ. มาตรา 83 ไม่อาจบันทึกที่สำนักงานสรรพสามิตฯ ได้เพราะจะต้องให้ผู้ถูกจับไปยังที่ทำการสอบสวนของพนักงานสอบสวนในทันที

## ข้อสังเกตสำหรับสำนวนคดี (ต่อ)

12. ผู้ลงนามเป็นผู้บันทึก จะต้องเป็นข้าราชการเท่านั้น

13. กรณีลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ หรือลูกจ้างประจำ ลงชื่อในบันทึกการจับกุม จะต้องลงในฐานะ “พยาน” เท่านั้น หากแบบพิมพ์เป็นผู้จับกุม ให้ขีดฆ่าเปลี่ยนเป็นพยาน

## ข้อสังเกตสำหรับสำนวนคดี (ต่อ)

### สำนวนคดี

1. ให้ขีดฆ่าเลือกหน้าที้อย่างใดอย่างหนึ่ง ระหว่าง “ผู้มีอำนาจเปรียบเทียบคดี/เจ้าหน้าที่ดำเนินคดี” ในแบบ 2/52 แบบ 2/53 และแบบ 2/54
2. ผู้บันทึกในสำนวนคดีทั้งหมด จะต้องเป็นผู้มีอำนาจเปรียบเทียบคดีเป็นผู้ลงนาม
3. กรณีผู้บันทึก ไม่ประสงค์จะเป็นพยาน ให้ขีดฆ่าคำว่า “พยาน” ในแบบ 2/53 ออก
4. กรณีมีข้อผิดพลาด ให้ใช้การขีดฆ่า และลงชื่อกำกับ
5. ให้ระบุวันที่ชำระค่าปรับ ในแบบ 2/53 (ประสานขอวิธีการบันทึกจาก Help Desk)
6. การเลือก “ร้องขอ/ไม่ร้องขอ”

## ข้อสังเกตสำหรับสำนวนคดี (ต่อ)

### สำนวนคดี

7. ในสำนวนคดี ควรจะต้องมีพยานลงนามครบถ้วนทุกช่อง
8. ในคำให้การของผู้กล่าวโทษตามแบบ 2/53
9. การปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้อำนาจตามมาตรา 206 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560



## ข้อสังเกตสำหรับสำนวนคดี (ต่อ)

บัญชีของกลาง แบบ 2/4

1. รายงานที่... เป็นเลขลำดับรายงานที่
2. คดีที่... คือเลขเดียวกันกับเลขลำดับที่คดีที่กำหนดในสมุดรับคำกล่าวโทษ (ส.ส. 1/55)
3. ผู้พิสูจน์จะต้องแสดงชื่อและตำแหน่งของผู้พิสูจน์เสมอ
4. กรณีของกลางสุรากลั่น ในปัจจุบันไม่มีความแตกต่างกันระหว่างสุรากลั่นชนิดสุราขาว กับสุรากลั่นชนิดสุราผสมแล้ว เนื่องจากการเบิกเงินรางวัลไม่ได้กำหนดห้ามประเภทของสุราไว้เหมือนในอดีต
5. การพิมพ์ตัวเลขในการพิสูจน์ของกลาง ควรเป็นตัวเลขชนิดเดียวกันทั้งหมด
6. การอ้างข้อกฎหมายเพื่อใช้ในการพิสูจน์ของกลาง จะต้องอ้างกฎหมายฉบับแรกก่อน แล้วจึงจะอ้างฉบับที่ทำการแก้ไข

## ข้อสังเกตสำหรับสำนวนคดี (ต่อ)

### ใบเสร็จรับเงิน

1. ผู้รับเงิน ผู้ลงนามต้องเป็นไปตามระเบียบฯ โดยจะต้องแสดงชื่อ – สกุล และตำแหน่งในใบเสร็จทุกใบ
2. กรณีให้ผู้ต้องหาลงชื่อในใบเสร็จ ให้ลงนามครั้งเดียวโดยไม่ต้องลงชื่อเป็นรายฉบับ
3. ในสำเนาใบเสร็จฉบับที่ติดอยู่กับเล่ม (สีขาว) ให้ผู้ต้องหาลงลายมือชื่อจริงเพื่อรับรองจำนวนเงินค่าปรับซ้ำอีกครั้งหนึ่ง

## ข้อสังเกตเกี่ยวกับการดำเนินคดีเกี่ยวกับเรื่องการไม่แจ้งเลิก ไม่ยื่นบัญชี ฯลฯ

1. การดำเนินคดีจะต้องดำเนินคดีทั้งนิติบุคคล และตัวแทนนิติบุคคล
2. การมอบอำนาจให้มารับโทษตามกฎหมาย
  - 2.1 กรณีบุคคลธรรมดากระทำความผิด ไม่อาจมอบอำนาจให้บุคคลอื่นมารับโทษแทนตนเองได้
  - 2.2 กรณีนิติบุคคล สามารถมอบอำนาจให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมารับโทษแทนได้
3. กรณีกระทำความผิดในเรื่องนี้ ไม่อาจทำบันทึกการจับกุมเพื่อดำเนินคดีได้ เนื่องจากมิใช่ความผิดซึ่งหน้าแต่อย่างใด จะต้องดำเนินการร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนเพื่อให้ดำเนินคดี
4. กรณีบันทึกการจับ ผู้จะทำการจับกุม ต้องเป็นผู้มีอำนาจและหน้าที่ในการจับกุมและปราบปรามเท่านั้น หากมิใช่ผู้มีอำนาจและหน้าที่ ไม่อาจทำการจับกุมได้