

สำนักงานเลขשריך

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

111/2531

เรื่อง สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

บันทึก

เรื่อง กรณีบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ขอให้คณะกรรมการพิจารณาชดเชย

ค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรประกาศกำหนดอัตราเงิน

ชดเชย ให้มีผลบังคับย้อนหลังตามมาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติชดเชย

ค่าภาษีอากร สินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.2524

เนื้อหา

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังได้มีหนังสือด่วนมาก ที่ กค 0302/7980

ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2530 ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่าในการ

ประชุมคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร

ครั้งที่ 11/2530 เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2530 ที่ประชุมได้พิจารณาคำขอของบริษัท

สยามกลการและนิสสัน จำกัด ให้พิจารณาประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชยให้มีผลบังคับ

ย้อนหลังโดยอ้างว่า บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้รับใบสั่งซื้อรถยนต์นั่งเพื่อ

ส่งไปยังประเทศบรูไน โดยกำหนดส่งมอบสินค้าภายในเดือนธันวาคม 2530 และบริษัท

สยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้ยื่นคำขอให้กำหนดอัตราเงินชดเชยรถยนต์นั่งเฉพาะชนิด

ที่ผลิตส่งออกไปแล้ว แต่ในการพิจารณากำหนดอัตราเงินชดเชยดังกล่าว คณะกรรมการ

พิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรจะต้องเสียเวลาคิดคำนวณ

ภาระภาษีที่จะนำมาใช้ในการกำหนดอัตราเงินชดเชย ซึ่งอาจจะทำให้ประกาศกำหนด

อัตราเงินชดเชยได้ไม่ทันต่อกำหนดวันส่งออก ดังนั้น บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด

จึงขอให้ประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชยดังกล่าวให้มีผลบังคับย้อนหลังตามมาตรา 16*(1)

แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.2524

* (1) มาตรา 16 ผู้ใดประสงค์จะให้มีการกำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้า

ที่คณะกรรมการยังมีได้กำหนดอัตราเงินชดเชย ให้ยื่นคำขอต่อคณะกรรมการเพื่อกำหนด

อัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้านั้นได้ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

ในกรณีที่มีการยื่นคำขอตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการจะประกาศกำหนด

อัตราเงินชดเชยให้มีผลบังคับย้อนหลังก็ได้ แต่จะย้อนหลังไปชดเชยสำหรับการส่งออก

ที่กระทำไปก่อนวันที่มีการยื่นคำขอเกินหกเดือนไม่ได้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตใน

ราชอาณาจักรพิจารณาแล้วเห็นว่า ปัจจุบันคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรได้กำหนดอัตราเงินชดเชยตามประกาศคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร ที่ อ.2/2529 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2529 โดยอัตราเงินชดเชยดังกล่าวครอบคลุมสินค้าส่งออกทุกประเภทอยู่แล้ว แต่กรณีที่มีผู้ผลิตสินค้าออกยื่นคำขอให้กำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้าที่ส่งออกขึ้นเป็นกรณีพิเศษและให้มีผลบังคับย้อนหลังโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 16*(2) ดังกล่าว จะทำได้หรือไม่

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ 1) ได้พิจารณาปัญหา

ดังกล่าวพร้อมทั้งฟังคำชี้แจงจากผู้แทนกระทรวงการคลัง(สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง)แล้ว ได้รับความว่า บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้มีหนังสือเลขที่ คส.024/2530 ลงวันที่ 20 สิงหาคม 2530 ถึงสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ความว่า ตามที่รัฐบาล

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา โดยมติคณะรัฐมนตรีในการประชุมเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2530 ได้อนุมัติมาตรการสนับสนุน

การส่งออกรถยนต์นั่งโดยมีเงื่อนไขและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ตามที่กำหนดนั้น บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้จัดส่งบัญชีรายการส่วนประกอบและอุปกรณ์ที่ผลิตในประเทศของรถยนต์นั่ง(NISSAN SUNNY MODEL EB11 SU) ต่อกระทรวงการคลังเพื่อขอให้พิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรตามประเภทวัสดุของส่วนประกอบและอุปกรณ์ดังกล่าวไว้แล้ว

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ต่อมา บริษัทดังกล่าวได้มีหนังสือเลขที่ คส.048/2530 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2530 ถึง

ประธานกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร ความว่า บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้รับใบสั่งซื้อรถยนต์นั่งสำหรับสินค้าประเภทที่ 87.02 เพื่อส่งไปยังประเทศบรูไน โดยกำหนดส่งมอบสินค้าภายในเดือน ธันวาคม 2530 และบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้ยื่นคำขอให้กำหนดอัตราเงินชดเชยรถยนต์นั่งชนิดที่ผลิตส่งออกไว้แล้ว แต่ในการพิจารณากำหนดอัตราเงินชดเชย นั้น คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร

- สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา * (2) โปรดดูเชิงอรรถที่ (1)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

จะต้องเสียเวลาคิดคำนวณภาระภาษีที่จะนำมาใช้ในการกำหนดอัตราเงินชดเชยซึ่ง อาจจะทำให้ประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชยได้ไม่ทันต่อกำหนดวันส่งออก ดังนั้น บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด จึงขอให้คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรพิจารณาอนุโลมให้ประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชยที่ออกมานั้นมีผลบังคับย้อนหลังตามนัยแห่งมาตรา 16 วรรคสอง*(3) แห่ง

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา พระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.2524

คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตใน

ราชอาณาจักรได้พิจารณาข้อเสนอของบริษัทดังกล่าวแล้ว เห็นว่า ตามประกาศ

คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ อ.2/2529 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2529 ได้กำหนดอัตราเงินชดเชยค่าภาษีอากร

สินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรครอบคลุมสินค้าส่งออกทุกประเภทอยู่แล้ว จึงมี

ปัญหาว่า การกำหนดอัตราเงินชดเชยตามคำร้องขอของบริษัทสยามกลการและนิสสัน

จำกัด นั้น จะให้มีผลบังคับย้อนหลังตามมาตรา 16 วรรคสอง*(4)แห่งพระราชบัญญัติ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.2524 ได้หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ 1) พิจารณาแล้ว

เห็นว่า มาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตใน

ราชอาณาจักร พ.ศ.2524 บัญญัติว่า

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา "มาตรา 16 ผู้ใดประสงค์จะให้มีการกำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับ

สินค้าที่คณะกรรมการยังมิได้กำหนดอัตราเงินชดเชย ให้ยื่นคำขอต่อคณะกรรมการ

เพื่อกำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้านั้นได้ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

ในกรณีที่มีการยื่นคำขอตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการจะประกาศกำหนด

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา อัตราเงินชดเชยให้มีผลบังคับย้อนหลังก็ได้ แต่จะย้อนหลังไปชดเชยสำหรับการส่ง

สินค้าออกที่กระทำไปก่อนวันที่มีการยื่นคำขอเกินหกเดือนไม่ได้"

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

-

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา * (3) โปรดดูเชิงอรรถที่ (1) สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

* (4) โปรดดูเชิงอรรถที่ (1)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ดังนั้น การยื่นคำขอให้กำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้าส่งออก

ที่ผลิตในราชอาณาจักรตามมาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวจะต้องเป็นสินค้า

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรยังมิได้

กำหนดอัตราเงินชดเชยไว้ จึงจะยื่นคำขอต่อคณะกรรมการเพื่อกำหนดอัตราเงินชดเชย

ให้มีผลบังคับย้อนหลังตามมาตรา 16 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติฉบับนี้ได้ แต่ใน

เรื่องนี้ ปรากฏว่า คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตใน

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ราชอาณาจักรได้กำหนดอัตราเงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร

ไว้แล้วตามประกาศคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตใน

ราชอาณาจักร ที่ อ.2/2529 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2529 เรื่อง กำหนดอัตราเงิน

ชดเชย ซึ่งตามบัญชีท้ายประกาศของคณะกรรมการฉบับนี้ได้กำหนดไว้ในตอนที่ 87 เรื่อง

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ยานบก(นอกจากที่เดินบนรางรถไฟหรือรถราง)และส่วนประกอบของสิ่งดังกล่าว โดยกำหนดยานบกไว้เป็นประเภทต่าง ๆ หลายประเภทด้วยกัน ที่เกี่ยวกับรถยนต์ก็คือประเภทที่ 87.02 มีความว่า "รถยนต์สำหรับบุคคลและสำหรับขนส่งของหรือวัสดุรวมทั้งรถยนต์แข่ง(สปอร์ตมอเตอร์เวอริเคิล) นอกจากชนิดที่จะระบุไว้ในประเภทที่ 87.09" เมื่อเป็นเช่นนี้ จึงเห็นได้ว่าคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรได้กำหนดอัตราเงินชดเชยรถยนต์สำหรับบุคคลไว้แล้วตามบัญชีอัตราเงินชดเชยท้ายประกาศฉบับนี้ ดังนั้น บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด จึงไม่อาจขอให้คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรกำหนดอัตราเงินชดเชยให้มีผลย้อนหลังตามมาตรา 16 วรรคสอง*(5) แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.2524 ได้ คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ 1) ได้พิจารณาหนังสือของบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด เลขที่ คส.048/2530 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2530 แล้วเห็นว่า หนังสือของบริษัทดังกล่าวที่ขอให้คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรพิจารณาอนุโลมให้ประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชยที่จะออกมานั้นมีผลย้อนหลังตามนัยมาตรา 16 วรรคสอง*(6) แห่งพระราชบัญญัติ

 *(5) โปรดดูเชิงอรรถที่ (1)

*(6) โปรดดูเชิงอรรถที่ (1)

ชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.2524 นั้น ก็เห็นว่าไม่สามารถจะนำมาตรา 16 วรรคสองมาใช้บังคับโดยอนุโลมตามคำขอของบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้ เพราะในเรื่องนี้ถึงแม้คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรจะมีอำนาจพิจารณาตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2529*(7) ซึ่งเห็นชอบตามที่กระทรวงอุตสาหกรรมเสนอ โดยมีความในข้อหนึ่งว่า "ในการประกอบรถยนต์นั่งเพื่อส่งออกซึ่งมีการใช้ชิ้นส่วนที่ผลิตในประเทศ กระทรวงการคลังจะชดเชยค่าภาษีอากรให้ตามประเภทของชิ้นส่วนดังกล่าว และคำนวณอัตราเงินชดเชยโดยอาศัยสัมประสิทธิ์ปัจจัยการผลิต (Physical Input Coefficient : Phic) ซึ่งทำให้ผู้ผลิตได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากรตามสภาพความเป็นจริง"ดังนั้นก็ตาม การพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร โดยอาศัยมติของคณะรัฐมนตรีดังกล่าวก็น่าจะเป็นเรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตามมาตรา 11 (3)*(8) หรือมาตรา 14*(9) แห่งพระราชบัญญัติ

 *(7) หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0203/26338 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2529 ถึงรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา * (8) มาตรา 11 คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

(1) กำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับชนิดและหรือประเภทสินค้าที่จะได้รับเงินชดเชย สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

(2) กำหนดชนิดและหรือประเภทสินค้าที่ไม่ได้รับเงินชดเชยตาม

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา มาตรา 12 (3) สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

(3) ยกเลิกหรือเปลี่ยนแปลงอัตราเงินชดเชย

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ฯลฯ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

* (9) มาตรา 14 การกำหนดอัตราเงินชดเชยให้กำหนดเป็นอัตราทั่วไป

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุพิเศษจะกำหนดอัตราเงินชดเชยให้แตกต่างไปจากอัตรา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ทั่วไปก็ได้ตามควรแก่กรณี

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา [มีต่อหน้าถัดไป]

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.2524 ซึ่งเป็นคนละเรื่องกับการขอให้มีการกำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับการส่งสินค้าออกตามมาตรา 16* (10)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ที่บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ขอให้มียกเว้นหลังจากนั้น จึงไม่อาจที่จะนำ มาตรา 16 วรรคสอง* (11) มาใช้บังคับโดยอนุโลมตามคำขอของบริษัทสยามกลการ และนิสสัน จำกัด ในเรื่องนี้ได้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (ลงชื่อ) อมร จันทรสุมบูรณ์ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

(นายอมร จันทรสุมบูรณ์)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เลขานุการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เมษายน 2531

----- สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ----- สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา -----

[ต่อจากเชิงอรรถที่ (9)]

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา การกำหนดอัตราเงินชดเชยตามวรรคหนึ่งจะกำหนดตามสภาพตามราคา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ส่งออกตามประเภทพิกัดอัตราศุลกากร หรือตามชนิดหรือประเภทของของที่ส่งออก หรือโดยวิธีอื่นก็ได้

ในกรณีที่กำหนดตามราคาส่งออก ให้ถือราคาสำหรับของขาออกตาม

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

กฎหมายว่าด้วยศุลกากรเป็นราคาส่งออก เว้นแต่กรณีที่มีการกำหนดราคาเฉลี่ยตามหลักเกณฑ์ที่รัฐมนตรีกำหนดให้ถือราคาเฉลี่ยดังกล่าวเป็นราคาส่งออก และราคาเฉลี่ยที่กำหนดจะใช้บังคับเกินหนึ่งปีมิได้

* (10) โปรดดูเชิงอรรถที่ (1)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

