

สำนักงานเลขשריך

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

563/2533

เรื่อง สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

บันทึก

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง หรือข้อกฎหมายว่าด้วยการชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออก
ที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง ได้มีหนังสือถึง

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาความว่า ด้วยมาตรา 12 (2) แห่งพระราชบัญญัติ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524 กำหนดว่า

เมื่อคณะกรรมการได้กำหนดอัตราเงินชดเชยตามมาตรา 11 (1) แล้ว การส่งสินค้า

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ออกให้ได้รับเงินชดเชยตามพระราชบัญญัตินี้ เว้นแต่เป็นสินค้าที่ต้องเสียภาษีอากร

หรือค่าธรรมเนียมเมื่อส่งออกห้ามมิให้ได้รับเงินชดเชย โดยที่ประกาศอธิบดีกรม

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สรรพากรเกี่ยวกับภาษีการค้า (ฉบับที่ 18) เรื่อง กำหนดหน้าที่เสียภาษีการค้าตาม

มาตรา 78 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2517 ข้อ 2

กำหนดให้สัตว์น้ำทั้งที่มีชีวิตและไม่มีชีวิต และส่วนต่าง ๆ ของสัตว์น้ำไม่ว่าจะสดหรือ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

แช่เย็น แช่เย็นจนแข็งหรือกระทำด้วยประการใด ๆ เพื่อรักษาไว้มิให้เปื่อยเน่าใน

ระหว่างการเดินทาง ผู้ขายทุกทอดเป็นผู้เสียภาษีการค้าในอัตราร้อยละ 1.5 ของรายรับ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

และตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 มาตรา 36 (3) กำหนดว่า

เพื่อส่งเสริมการลงทุนคณะกรรมการอาจให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับสิทธิยกเว้นทั้ง

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

อากรขาออกและภาษีการค้าสำหรับผลิตภัณฑ์ หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือ

ประกอบ ดังนั้น สินค้าสัตว์น้ำที่ส่งออกโดยได้รับส่งเสริมการลงทุนตามมาตรา 36 (3)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

จะถือว่าสินค้านั้นยังต้องเสียภาษีอากรเมื่อส่งออกตามนัยมาตรา 12 (2) แห่งพระราช

บัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรหรือไม่

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ได้ประชุมพิจารณาเรื่องนี้แล้วมีความเห็นเป็น 2 ฝ่าย คือ

ฝ่ายหนึ่ง มีความเห็นว่าสินค้าสัตว์น้ำที่ส่งออกซึ่งตามปกติต้องเสียภาษีการค้า

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร แต่เมื่อได้รับยกเว้นภาษีการค้าเมื่อส่งออกตาม

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนแล้ว ก็ถือว่าสินค้านั้นไม่ต้องเสียภาษีอากรเมื่อส่งออก

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตามพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากร และมีสิทธิได้รับเงินชดเชย

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

อีกฝ่ายหนึ่ง มีความเห็นว่าสินค้าสัตว์น้ำที่ต้องเสียภาษีการค้าเมื่อส่งออก

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร แต่มีกฎหมายอื่นให้สิทธิผู้ส่งออก เช่น พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน ยกเว้นภาษีการค้าสำหรับผู้ผลิตส่งออก ซึ่งเป็นการยกเว้นให้เฉพาะราย ทั้งที่ผู้ส่งออกรายอื่นยังต้องเสียภาษีอากรอยู่ทำให้ผู้ส่งออกสินค้าชนิดเดียวกันได้รับสิทธิไม่เท่าเทียมกัน กรณีจึงน่าจะถือว่าสินค้าดังกล่าวต้องเสียภาษีอากรอยู่และไม่มีสิทธิได้รับเงินชดเชย

คณะกรรมการพิจารณาชดเชยฯ ใครขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาชดเชยฯ ทั้ง 2 ฝ่าย ทั้งนี้ เพื่อจะได้ดำเนินการให้ถูกต้องรัดกุมในการจ่ายเงินชดเชยต่อไป

คณะกรรมการกฤษฎีกา(กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ 1) ได้พิจารณาปัญหาดังกล่าวพร้อมทั้งฟังคำชี้แจงของผู้แทนกระทรวงการคลัง (สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กรมศุลกากรและกรมสรรพากร) และผู้แทนสำนักนายกรัฐมนตรี (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน) แล้ว ข้อเท็จจริงในเรื่องนี้ได้ความสืบเนื่องมาจากกรณีบริษัทแปซิฟิคแปรรูปสัตว์น้ำ จำกัด ซึ่งเป็นผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 เป็นผู้ส่งสินค้าพลาสติกละเอียดแช่เย็นจนแข็งออกนอกราชอาณาจักร และได้รับสิทธิยกเว้นทั้งอากรขาออกและภาษีการค้าสำหรับผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลที่ผู้ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบตามมาตรา 36(3)*(1)แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 แต่โดยที่ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับ

* (1) มาตรา 36 เพื่อส่งเสริมการส่งออก คณะกรรมการอาจให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับสิทธิและประโยชน์พิเศษอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างดังต่อไปนี้

- ๑) การยกเว้นทั้งอากรขาออกและภาษีการค้าสำหรับผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลที่ผู้ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบ

ภาษีการค้า (ฉบับที่ 18) เรื่อง กำหนดหน้าที่เสียภาษีการค้าตามมาตรา 78 วรรคสอง*(2) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2517 ข้อ 2*(3) กำหนดให้สัตว์น้ำทั้งที่มีชีวิตและไม่มีชีวิตและส่วนต่าง ๆ ของสัตว์น้ำไม่ว่าจะสดหรือแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง หรือกระทำด้วยประการใด ๆ เพื่อรักษาไว้มิให้เปื่อยเน่า ในระหว่างการขนส่ง ผู้ขายทุกทอดเป็นผู้เสียภาษีการค้าในอัตราร้อยละ 1.5 ของรายรับ ดังนั้น สินค้าสัตว์น้ำที่ส่งออกโดยผู้ส่งออกได้รับส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนมาตรา 36 (3)

* (2) มาตรา 78 ผู้ประกอบการค้าตามที่ระบุในบัญชีอัตราภาษีการค้า
ท้ายหมวดนี้มีหน้าที่เสียภาษีการค้าจากรายรับของทุกเดือนภาษีตามอัตราในบัญชี
อัตราภาษีการค้าดังกล่าวนี้

เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปโดยสะดวกและรัดกุม อธิบดีโดยอนุมัติ

รัฐมนตรีจะประกาศให้บุคคลใดที่เป็นผู้ผลิต ผู้นำเข้า ผู้ส่งออก ผู้ขายทอดหนึ่งทอดใด
หรือทุกทอดซึ่งสินค้าตามที่กำหนด แต่ไม่เป็นผู้ที่บัญชีอัตราภาษีการค้าระบุให้เสียภาษี
ไว้โดยเฉพาะ มีหน้าที่เสียภาษีตามหมวดนี้เพียงบางส่วนหรือทั้งหมดก็ได้ ในกรณี
ดังกล่าวให้ถือว่า บุคคลนั้นเป็นผู้ประกอบการค้า แต่อัตราภาษีที่บุคคลนั้นต้องเสีย
ให้เป็นที่ไปดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีที่ประกาศให้ผู้ขายทุกทอดมีหน้าที่เสียภาษี ให้เสียภาษี
ในอัตราร้อยละ 1.5

(2) ในกรณีอื่น ให้เสียภาษีในอัตรารวมกันเท่ากับที่ระบุไว้ในบัญชี

อัตราภาษีการค้า

* (3) ข้อ 2 ในกรณีการขายสัตว์น้ำ ทั้งที่มีชีวิตและไม่มีชีวิต และส่วนต่าง ๆ
ของสัตว์น้ำ ไม่ว่าจะสดหรือแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง หรือกระทำด้วยประการใด ๆ
เพื่อรักษาไว้มิให้เปื่อยเน่าในระหว่างการขนส่ง ผู้ขายทุกทอดเป็นผู้เสียภาษีการค้า
ในอัตราร้อยละ 1.5 ของรายรับ

จะถือว่าเป็นสินค้าที่ต้องเสียภาษีอากรเมื่อส่งออกตามนัยมาตรา 12(2)*(4)
แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร
พ.ศ. 2524 หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ 1) เห็นว่า

พระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524
มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนให้มีการส่งสินค้าที่ผลิตในประเทศไทยออกไปจำหน่าย
ต่างประเทศให้มากขึ้น เพื่อเพิ่มโอกาสในการแข่งขันการขายสินค้าในตลาดโลกด้วย
วิธีการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ส่งสินค้าออก เป็นการลดภาระภาษีอากรทางอ้อม ซึ่งมี
อยู่ในต้นทุนการผลิตโดยการจ่ายเงินชดเชยค่าภาษีอากรให้ แต่การให้เงินชดเชย
ค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกดังกล่าวตามมาตรา 12 แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษี
อากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524 นั้น มีข้อยกเว้นที่จะไม่ให้
เงินชดเชยแก่สินค้าที่ต้องเสียภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเมื่อส่งออก ทั้งนี้ เนื่องจาก
รัฐพิจารณาเห็นว่าสินค้าใดที่แข่งขันกับตลาดโลกได้ รัฐก็ไม่จำเป็นต้องให้การ
ส่งเสริมและสนับสนุน รัฐก็จะกำหนดให้เสียภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเมื่อส่งออก
ส่วนสินค้าใดที่รัฐยกเว้นภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเมื่อส่งออกให้ แสดงว่ารัฐ
ต้องการส่งเสริมให้สินค้านั้นสามารถแข่งขันกับตลาดโลกได้ จึงช่วยเหลือด้วยการ

สำนักงาน ขดเซยค่าภาชีอากรที่แฝงอยู่ในต้นทุนการผลิต สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

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

* (4) มาตรา 12 เมื่อคณะกรรมการได้กำหนดอัตราเงินชดเซยตาม

สำนักงาน มาตรา 11(1)แล้ว การส่งสินค้าออกก็ได้รับเงินชดเซยตามพระราชบัญญัตินี้ เว้นแต่ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สินค้าดังต่อไปนี้ห้ามมิให้ได้รับเงินชดเซย

- (1) แร่ ตามกฎหมายว่าด้วยแร่ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
- (2) สินค้าที่ต้องเสียภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเมื่อส่งออก

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ๓๑๓ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตั้งแต่ภาษีอากรที่แฝงอยู่ในการสั่งซื้อวัตถุดิบ อุปกรณ์ อะไหล่ เครื่องจักร เชื้อเพลิง และพลังงานอย่างอื่น ดังที่บัญญัติไว้ในมาตรา 13*(5) แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว เมื่อตามข้อหารือในเรื่องนี้ข้อเท็จจริงได้ความว่า กรมสรรพากรได้ประกาศเรียกเก็บ ภาษีการค้าในการส่งออกสัตว์น้ำทั้งที่มีชีวิตและไม่มีชีวิตและส่วนต่าง ๆ ของสัตว์น้ำ ไม่ว่าจะสดหรือแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง หรือกระทำด้วยประการใด ๆ เพื่อรักษาไว้มิให้ เปื่อยเน่าในระหว่างขนส่ง ในอัตราร้อย 1.5 ของรายรับนั้น แสดงว่ารัฐไม่จำเป็นต้องส่งเสริมการส่งออกหรือเห็นว่าสินค้านั้นสามารถจะแข่งขันกับสินค้าชนิดเดียวกันที่ ผลิตในประเทศอื่น ๆ ได้ จึงไม่ให้มีสิทธิได้รับเงินชดเซยค่าภาษีอากร ส่วนการได้รับ ยกเว้นภาษีการค้าของผู้ส่งออกซึ่งได้รับการส่งเสริมเมื่อส่งออกก็เป็นผลมาจากกฎหมาย ว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนซึ่งเป็นกรณีพิเศษออกไปและมีผลต่อตัวผู้ส่งออก แต่เรื่อง ชดเซยเงินค่าภาษีอากรเป็นเรื่องการชดเซยภาษีอากรที่แฝงอยู่ในตัวสินค้าซึ่งเป็นคนละ วัตถุประสงค์ การได้รับยกเว้นภาษีการค้าเนื่องจากได้รับส่งเสริมการลงทุนจึงไม่มี

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

----- สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา -----

* (6) มาตรา 13 ค่าภาษีอากรที่จะกำหนดเงินชดเซยให้ ได้แก่ภาษีอากร บรรดาที่มีอยู่ในมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ เครื่องจักร เชื้อเพลิงและพลังงาน อย่างเป็นทางการอื่นที่ใช้ในการผลิตสินค้านั้นแต่ไม่รวมถึง

สำนักงาน สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

- (1) ภาษีเงินได้
- (2) ค่าภาคหลวง หรือค่าภาระอย่างอื่นที่เรียกเก็บจากทรัพยากร

ธรรมชาติ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

- (3) ภาษีอากรที่อาจขอคืนได้ตามกฎหมายอยู่แล้ว เว้นแต่กรณีที่ไม่ใช่

สิทธิขอคืนตามกฎหมายและคณะกรรมการเห็นสมควรให้ได้รับเงินชดเซย

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

- (4) ภาษีอากรที่ราชการส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเป็นรายได้ของราชการ

ส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (5) ภาษีอากรตามที่คณะกรรมการกำหนด

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของกฎหมายว่าด้วยการชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออก

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ที่ผลิตในราชอาณาจักรแต่ประการใด กรณีนี้จึงต้องถือว่าสินค้าดังกล่าวเป็นสินค้า

ที่ต้องเสียภาษีอากรเมื่อส่งออกอยู่ และไม่มีสิทธิได้รับเงินชดเชยตามมาตรา 12

(2)*(6) แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร

พ.ศ. 2524

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (ลงชื่อ) วัฒนา รัตนวิจิตร สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

(ลงชื่อ) วัฒนา รัตนวิจิตร

(นายวัฒนา รัตนวิจิตร)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

รองเลขาธิการฯ

ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ธันวาคม 2533

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

* (6) โปรดดูเชิงอรรถที่ (4)

• สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

•

ไพบุลย์ - คัด/ทาน

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา