

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖ จ. ๓๓๓



กระทรวงการคลัง
ถนนพระราม ๖ กท. ๑๐๔๐๐

๑ มีนาคม ๒๕๕๕

เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อให้ผู้ขายบุหรี่ยที่ผลิตภายในประเทศเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายใต้กระบวนการ
 ระงับข้อพิพาทขององค์การการค้าโลก

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร เพื่อการยกเว้นรัษฎากร
 (ฉบับที่ ...) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ประเทศฟิลิปปินส์ฟ้องประเทศไทยต่อองค์การระงับข้อพิพาทองค์การ
การค้าโลก ในกรณีพิพาทบุหรี่ยนำเข้าจากประเทศฟิลิปปินส์ (DS ๗๓๑) โดยมีประเด็นที่เกี่ยวกับกรม
ศุลกากร กรมสรรพสามิต และกรมสรรพากรหลายประเด็น ซึ่งประเด็นที่เกี่ยวข้องกับกรมสรรพากรคือ
การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มในการขายบุหรี่ยที่ผลิตในประเทศขัดต่อความตกลงแกตต์ ๑๙๙๔

๑.๒ องค์การระงับข้อพิพาท (Dispute Settlement Body) และองค์กรอุทธรณ์
(Appellate Body) ขององค์การการค้าโลกได้มีการพิจารณาข้อพิพาทดังกล่าว และได้มีคำตัดสินใน
ประเด็นการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

(๑) การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ขายบุหรี่ยที่ผลิตในประเทศ เป็น
การปฏิบัติไม่สอดคล้องตามข้อ III:๒ ของความตกลงแกตต์ ๑๙๙๔ โดยทำให้บุหรี่ยนำเข้ามีภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม
สูงกว่าบุหรี่ยที่คล้ายกันที่ผลิตในประเทศ

(๒) การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ขายบุหรี่ยที่ผลิตในประเทศ
ดังกล่าว เป็นการปฏิบัติไม่สอดคล้องตามข้อ III:๔ ของความตกลงแกตต์ ๑๙๙๔ เนื่องจากทำให้บุหรี่ยนำเข้า
ได้รับการปฏิบัติที่แตกต่างกับบุหรี่ยที่คล้ายกันที่ผลิตในประเทศ โดยทำให้มีภาระในด้านเอกสารเพิ่มเติม
ในส่วนที่เกี่ยวกับภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม

๑.๓ ประเทศไทยได้แจ้งความประสงค์ (Statement of Intentions) เพื่อระงับ
ข้อพิพาทและแจ้งข้อสรุประยะเวลาต่อ WTO เพื่อจะปฏิบัติตามคำตัดสินขององค์การการค้าโลกที่ ตกลง
ร่วมกับประเทศฟิลิปปินส์ โดยจะแก้ไขให้สอดคล้องกับความตกลงแกตต์ให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ เดือน
นับจากวันที่มีการรับรองคำตัดสิน ซึ่งจะสิ้นสุดวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๕

~~ลับ~~
๒๒/๗

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากการกำหนดมาตรการภาษีเพื่อให้ผู้ขายบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตในประเทศเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายใต้กระบวนการระงับข้อพิพาทขององค์การการค้าโลกจะต้องได้รับความเห็นชอบจากระดับนโยบาย อีกทั้งจะต้องมีการตราเป็นพระราชกฤษฎีกาเพื่อยกเลิกการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

มาตรการภาษีเพื่อให้ผู้ขายบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตในประเทศเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากรัฐบาลจำเป็นต้องปฏิบัติตามคำตัดสินขององค์การการค้าโลกให้แล้วเสร็จทันภายในกำหนดเวลา ๑๕ เดือน ตามความตกลงว่าด้วยการระงับข้อพิพาทขององค์การการค้าโลก ซึ่งประเทศไทยมีพันธกรณีที่ต้องปฏิบัติตาม

๔.สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ มาตรการภาษีให้ผู้ขายบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตในประเทศเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้ขายปลีกและผู้ขายส่งบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตในประเทศ ให้เหมือนกับกรณีบุหรี่ยี่ห้อที่นำเข้าจากต่างประเทศ

๔.๒ การขยายการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มไปยังผู้ขายปลีกและผู้ขายส่งบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตในประเทศดังกล่าว นอกจากจะเป็นการปฏิบัติตามพันธกรณีของประเทศไทยในการปฏิบัติตามคำตัดสินขององค์การการค้าโลก ที่ให้การประกอบกิจการขายบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตภายในประเทศ ได้รับการปฏิบัติเท่าเทียมกับบุหรี่ยี่ห้อที่นำเข้าจากต่างประเทศแล้ว ยังจะทำให้กลไกในระบบภาษีต่อเนื่องไม่ขาดตอน ป้องกันการรั่วไหล และสอดคล้องกับหลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

๔.๓ มาตรการดังกล่าวจะเป็นประโยชน์กับผู้ประกอบการที่ขายบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตในประเทศ เนื่องจากสามารถขอคืนภาษีซื้อจากทรัพย์สินและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และไม่มีภาระในกรณีที่ต้องมีการเฉลี่ยภาษีซื้อด้วย

๔.๔ การให้ผู้ขายบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตในประเทศเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว สามารถดำเนินการได้โดยการตราเป็นพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ .. (พ.ศ...) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยให้ยกเลิกความใน (๑) ของมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๐๘) พ.ศ. ๒๕๔๕

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้เป็นไปตามคำตัดสินขององค์การการค้าโลก และให้เกิดความเท่าเทียมกันของผู้ประกอบการขายบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตในประเทศและบุหรี่ยี่ห้อที่นำเข้า จึงเห็นควรกำหนดมาตรการภาษีเพื่อให้ผู้ขายบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตภายในประเทศเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มภายใต้หลักการดังนี้

๕.๑ กำหนดให้การประกอบกิจการขายบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตภายในประเทศ เป็นกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยการยกเลิกการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการขายบุหรี่ยี่ห้อที่ผลิตโดยผู้ประกอบการอุตสาหกรรมยาสูบที่เป็นองค์การของรัฐบาล โดยผู้ขายที่มีผู้ประกอบการอุตสาหกรรมยาสูบที่ผลิตสินค้าดังกล่าว แต่ไม่รวมถึงผู้ขายที่เป็นคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากร

~~ลับ~~
๒๒/๗

ฉบับ
- ๓ -

๕.๒ ให้กฎหมายใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันประกาศ
ในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ประกอบการมีเวลาในการเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและ
เตรียมความพร้อมระบบคอมพิวเตอร์

๕.๓ ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวที่เดิมเคยได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขาย
บุหรี่ยี่ผลิตในประเทศที่มีรายรับเกิน ๑.๘ ล้านบาท ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายในเวลาที่กฎหมาย
กำหนดทันทีที่กฎหมายมีผลบังคับใช้

๖. การวิเคราะห์ผลกระทบ

การดำเนินการตามมาตรการข้างต้น คาดว่าจะมีผลกระทบ ดังนี้

๖.๑ มาตรการยกเลิกการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อ
รายได้ของรัฐ และจะไม่ทำให้เกิดภาระภาษีมูลค่าเพิ่มกับสินค้าบุหรี่ยี่ผลิตภายในประเทศมากขึ้นกว่าเดิม

๖.๒ อย่างไรก็ดี การยกเลิกอาจจะเป็นภาระแก่ผู้ประกอบการขายบุหรี่ยี่ที่ต้อง
เตรียมการเพื่อเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มในระยะแรกอยู่บ้าง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

ฉันทนา

(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๔๔๗๔

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๓๒

ฉบับ