



ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๖๐๓/๑๖๓๖๐

กระทรวงการคลัง
ถนนพระราม ๖ กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

๒๒ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง ร่างประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดประเภทสินค้าที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมมีสิทธิได้รับคืนหรือ
ยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๒๓ วรรคหนึ่ง ได้รับยกเว้นจากบทบังคับแห่งมาตรา ๒๓

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดประเภทสินค้าที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมมีสิทธิ
ได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๒๓ วรรคหนึ่ง ได้รับยกเว้นจากบทบังคับแห่งมาตรา ๒๓
๓. บันทึกวิเคราะห์สรุปประกอบการเสนอร่างประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดประเภท
สินค้าที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๒๓ วรรคหนึ่ง
ได้รับยกเว้นจากบทบังคับแห่งมาตรา ๒๓ และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอ เรื่อง ร่างประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดประเภทสินค้า
ที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๒๓ วรรคหนึ่ง ได้รับยกเว้นจากบทบังคับ
แห่งมาตรา ๒๓ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราช
กฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี
(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอ
คณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพสามิต ได้มีการปรับปรุงกฎหมายที่ใช้ในการบริหารการ
จัดเก็บภาษี โดยการยกเลิกกฎหมายที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน จำนวน ๗ ฉบับ ได้แก่ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต
พ.ศ. ๒๕๒๗ พระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ พระราชบัญญัติสุรา พ.ศ. ๒๕๔๓
พระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ. ๒๕๐๙ พระราชบัญญัติไฟ พุทธศักราช ๒๕๔๖ พระราชบัญญัติจัดสรรเงิน
ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ และพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสุรา พ.ศ. ๒๕๒๗ แล้วออกกฎหมาย
ฉบับใหม่ โดยตราเป็นพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่
๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยจะมีผลใช้บังคับเมื่อพ้น ๑๘๐ วัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา คือ วันที่
๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งในการบริหารการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต
พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่ได้มีการตราขึ้นใหม่นั้น จำเป็นจะต้องออกกฎหมายอนุบัญญัติต่าง ๆ เพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษี
ให้มีผลใช้บังคับพร้อมกับพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๒ มาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้ในกรณีสินค้าที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมได้รับคืนหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๑๐๗ (๓) (กรณีจำหน่ายสินค้าให้แก่ผู้ได้รับเอกสิทธิ์ตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ต่อองค์การสหประชาชาติ หรือตามกฎหมายระหว่างประเทศ หรือตามสัญญาทึ่กับนานาประเทศ หรือทางการทูตตามหลักถ้อยที่ถ้อยปฏิบัติต่อกัน) ถ้าสินค้านั้นได้ออนไปเป็นของบุคคลอื่นที่ไม่มีเอกสิทธิ์ หรือเอกสิทธิ์ของผู้ได้รับเอกสิทธิ์นั้นสิ้นสุดลงโดยเหตุอื่นนอกจากความตาย สินค้านั้นจะต้องเสียภาษีโดยถือตามมูลค่าและปริมาณและอัตราภาษีที่เป็นอยู่ในวันโอนหรือวันที่เอกสิทธิ์สิ้นสุดลงเป็นเกณฑ์ในการคำนวณภาษี และกำหนดให้รัฐมนตรีโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรี มีอำนาจประกาศกำหนดให้สินค้าบางประเภทหรือบางชนิด ได้รับยกเว้นจากบทบัญญัติตามมาตรานี้ ที่จะไม่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตแม้จะมีการโอนไปยังบุคคลอื่นที่ไม่มีเอกสิทธิ์ หรือเอกสิทธิ์ของผู้นั้นสิ้นสุด โดยจะกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขใด ๆ ไว้ด้วยก็ได้ ซึ่งบทบัญญัติดังกล่าวกำหนดไว้ในลักษณะเดียวกับมาตรา ๑๒ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ซึ่งปัจจุบันกระทรวงการคลังได้อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๒ ออกประกาศกระทรวงการคลัง เพื่อกำหนดให้สินค้าบางประเภทหรือบางชนิดที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี ให้ได้รับยกเว้นจากบทบังคับตามมาตรา ๑๒ กล่าวคือ ไม่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตแม้จะมีการโอนไปยังบุคคลอื่นที่ไม่มีเอกสิทธิ์ หรือเอกสิทธิ์ของผู้นั้นสิ้นสุดลง

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

ในการบริหารการจัดเก็บภาษีภายใต้พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ กระทรวงการคลังได้อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๒ ออกประกาศกระทรวงการคลังเพื่อกำหนดให้สินค้าบางประเภทหรือบางชนิดที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี ให้ได้รับยกเว้นจากบทบังคับตามมาตรา ๑๒ ที่ไม่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตแม้จะมีการโอนไปยังบุคคลอื่นที่ไม่มีเอกสิทธิ์ หรือเอกสิทธิ์ของผู้นั้นสิ้นสุดลง ดังนั้นในการบริหารการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตภายใต้พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงควรมีกำหนดยกเว้นภาษีในกรณีดังกล่าวเช่นเดิม ทั้งนี้ ในการเสนอร่างประกาศกระทรวงการคลังในครั้งนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๔ (๑) แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

การออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดประเภทสินค้าที่ผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๒๓ วรรคหนึ่ง ได้รับยกเว้นจากบทบังคับแห่งมาตรา ๒๓ เป็นการออกกฎหมายเพื่อรองรับการบริหารการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่ได้มีการตราขึ้นใหม่ ซึ่งจะต้องให้มีผลใช้บังคับพร้อมกับพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ คือในวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนั้น จึงเป็นเรื่องที่จำเป็นต้องดำเนินการโดยเร่งด่วน

๔. สำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นควรออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดประเภทสินค้าที่ผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๒๓ วรรคหนึ่ง ให้ได้รับยกเว้นจากบทบังคับแห่งมาตรา ๒๓ โดยอาศัยอำนาจตามความในวรรคสามของมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นอำนาจของรัฐมนตรีโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรี เพื่อกำหนดให้สินค้านี้ ได้รับยกเว้นจากบทบังคับตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

(๑) สินค้าชนิดที่ใช้สิ้นเปลืองหรือใช้ส่วนตัวซึ่งผู้ประกอบการอุตสาหกรรมได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๑๐๗ (๓) บรรดาที่มีเหลืออยู่ในวันที่สินค้านั้นได้ออนไปเป็นของบุคคลอื่นที่ไม่มีเอกสิทธิ์หรือ เอกสิทธิ์ของผู้ได้รับเอกสิทธิ์นั้นสิ้นสุดลงโดยเหตุอื่นนอกจากความตาย

(๒) สินค้าใช้ในบ้านเรือนที่ครอบครองเกินสองปี

(๓) สินค้าที่พิสูจน์ให้เป็นที่ยอมรับดีว่าชำรุดหรือเสียหายจนไม่อาจจะซ่อมเพื่อใช้การต่อไปอีกได้

(๔) สินค้าอื่น ๆ ที่ครอบครองเกินห้าปี

ทั้งนี้ ร่างประกาศนี้ไม่ใช่บังคับแก่รถยนต์และยานพาหนะอย่างอื่นที่ใช้เครื่องยนต์

ในการเสนอร่างประกาศกระทรวงการคลังในครั้งนี้ ไม่มีผลกระทบต่อรายได้ภาษีแต่อย่างใด เนื่องจากปัจจุบันได้มีออกประกาศกระทรวงการคลังกำหนดให้สินค้าบางประเภทหรือบางชนิดที่ผู้ประกอบการ อุตสาหกรรมได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี ไม่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตแม้จะมีการโอนไปยังบุคคลอื่นที่ไม่มีเอกสิทธิ์ หรือเอกสิทธิ์ของผู้นั้นสิ้นสุดลง ตามบทบัญญัติดังกล่าวอยู่แล้ว

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

ขอให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติในหลักการของร่างประกาศกระทรวงการคลังที่เสนอมา
พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพสามิต สำนักกฎหมาย

โทร./โทรสาร ๐ ๒๖๖๘ ๖๖๐๕