

ใช้เฉพาะในราชการ ไม่เป็นสิ่งพึงเปิดเผย

บันทึก

เรื่อง ทาริหรือข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีการค้าของแสดมปีที่น่าเข้า

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือที่ สร.๐๔๐๓/๑๕๐๖๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๐๙ ความว่า กระทรวงการคลังได้ขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาให้ความเห็นในปัญหาข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีการค้าของแสดมปีที่น่าเข้ามา จะต้องเก็บภาษีการค้าแก่บรรดาแสดมปีต่าง ๆ ที่นำเข้ามาทุกกรณีหรือไม่ ความละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือกระทรวงการคลังซึ่งมีข้อเท็จจริงว่า บริษัทอมัสเตอลารู จำกัด ได้ส่งแสดมปีอากรและแสดมปีอากรมหรสพเข้ามาในราชอาณาจักรให้แก่กรมสรรพากรเพื่อใช้ในราชการจัดเก็บภาษีอากรของรัฐบาล แต่มีปัญหาเกี่ยวกับภาษีการค้าตามนัยแห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๙) พ.ศ. ๒๕๐๘ ว่า จะต้องเสียภาษีการค้าหรือไม่ กรมสรรพากรได้แจ้งต่อกรมศุลกากรในฐานะผู้จัดเก็บภาษีการค้าแทนกรมสรรพากรตามประมวลรัษฎากรว่า แสดมปีอากรและแสดมปีอากรมหรสพ หรือแสดมปีอย่างอื่นที่ใช้ในการเก็บภาษีอากรโดยเฉพาะนั้น ไม่มีผู้อื่นใดจะส่งเข้ามาใช้ได้นอกจากรัฐบาล จึงจัดได้ว่าไม่เข้าลักษณะเป็นสินค้าที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีการค้าตามกฎหมายทำนองเดียวกับธนบัตรที่ใช้เป็นวัตถุดิบในการแลกเปลี่ยน กรมศุลกากรเห็นว่า ในข้อกฎหมายแล้วการแปลความเช่นนั้นอาจยังไม่ถูกต้อง เพราะแสดมปีต่าง ๆ ที่กรมไปรษณีย์โทรเลข กรมสรรพากรหรือกรมสรรพสามิตนำเข้ามามีลักษณะเป็นสินค้าที่สามารถซื้อขายหรือจ้างทำขึ้น และมีค่าในตัวเองเช่นเดียวกับลักษณะของสินค้าธรรมดาทั่วไป การจะถือว่าผู้ใดจะนำเข้ามามีไม่ได้ นอกจากรัฐบาลเป็นข้ออ้างที่จะไม่จัดแสดมปีเหล่านี้เข้าเป็นสินค้าอันต้องเสียภาษีการค้านั้นไม่ถูกต้อง กรมศุลกากรเห็นว่าต้องเก็บภาษีการค้าแก่บรรดาแสดมปีต่าง ๆ ดังกล่าวที่น่าเข้าทุกกรณี กระทรวงการคลังพิจารณาในปัญหานี้แล้วไม่แน่ใจว่าปัญหานี้จะมีความหมายในข้อกฎหมายเป็นอย่างไร จึงขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาข้อกฎหมายนี้ให้

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย กองที่ ๗) ได้พิจารณาเรื่องนี้โดยฟังคำชี้แจงของผู้แทนกระทรวงการคลัง (นายวิทย์ ตันตยกุล นายกำหนดไวคกุล และนายอรัญ ธรรมโน) แล้ว ผู้แทนชี้แจงได้ความว่า แสดมปีอากร และแสดมปีอากรมหรสพนี้ กรมสรรพากรได้ติดต่อสอบถามราคาและต่อรองราคากับบริษัทล็อกซ์เลย์ (กรุงเทพฯ) จำกัด เพราะในการติดต่อกำหนดราคานี้ บริษัทอมัสเตอลารู จำกัด ไม่รับติดต่อโดยตรงแต่ได้มอบหมายให้บริษัทล็อกซ์เลย์ (กรุงเทพฯ) จำกัด เป็นผู้ดำเนินการแทน แต่ในการสั่งพิมพ์

แสดมป้อากร และแสดมป้อากรมหรสพ กระทรวงการคลังติดต่อกับบริษัทอมัสเดอลารู จำกัด โดยมอบหมายให้เอกอัครราชทูตไทยเป็นผู้ดำเนินการส่งกับบริษัทอมัสเดอลารู จำกัดเอง เมื่อพิมพ์เสร็จแล้ว บริษัทอมัสเดอลารู จำกัด ก็ส่งมาให้กระทรวงการคลังโดยไม่ผ่านบริษัทล็อกซ์เลย์ (กรุงเทพฯ) จำกัด

เมื่อได้พิจารณาข้อเท็จจริงประกอบกับบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยตลอดแล้ว คณะกรรมการกฤษฎีกามีความเห็น ว่า ในกรณีการส่งพิมพ์แสดมป้อากร และแสดมป้อากรมหรสพรายนี้ ต้องถือว่าบริษัทล็อกซ์เลย์ (กรุงเทพฯ) จำกัด เป็นสาขาของบริษัทอมัสเดอลารู จำกัด เพราะตามบทบัญญัติมาตรา ๗๗^๑ แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๙) พ.ศ. ๒๕๐๘ นั้น ตัวแทน ลูกจ้าง หรือบุคคลอื่นในราชอาณาจักร ซึ่งทำสัญญา หรือมีหน้าที่รับผิดชอบในการเก็บรักษาสินค้า หา ลูกค้า หรือทำการใด ๆ อันเกี่ยวกับการประกอบการค้าในราชอาณาจักรแทนผู้อยู่นอก ราชอาณาจักร ก็เป็นสาขาทตามความหมายแห่งประมวลรัษฎากรดังกล่าวด้วย ฉะนั้น การที่บริษัทล อกซ์เลย์ (กรุงเทพฯ) จำกัดเป็นผู้ติดต่อไปเรื่องกำหนดราคาค่าจ้างพิมพ์รายนี้แทนบริษัทอมัส เดอลารู จำกัด ถือได้ว่า ได้ทำการอันเกี่ยวกับการประกอบการค้าในราชอาณาจักรแทนบริษัทอ มัสเดอลารู จำกัด แล้ว

เมื่อถือว่าบริษัทอมัสเดอลารู จำกัด มีสาขาอยู่ในประเทศไทยเช่นนี้แสดมป้อ กรและแสดมป้อากรมหรสพที่บริษัทส่งเข้ามาในราชอาณาจักร ให้แก่กรมสรรพากรเพื่อใช้ในการ จัดเก็บภาษีอากรของรัฐบาล ก็จะต้องเสียภาษีการค้าด้วย ทั้งนี้โดยนัยมาตรา ๗๘ จตพศ^๒

^๑ (๑) มาตรา ๗๗ ในหมวดนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

“สาขา” หมายความว่า

ฯลฯ

ฯลฯ

(๒) ตัวแทน ลูกจ้างหรือบุคคลอื่นในราชอาณาจักร ซึ่งทำสัญญา หรือมีหน้าที่รับผิดชอบใน การเก็บรักษาสินค้า หา ลูกค้า หรือทำการใด ๆ อันเกี่ยวกับการประกอบการค้าในราชอาณาจักรแทนผู้อยู่นอก ราชอาณาจักร

^๒ มาตรา ๗๘ จตพศ ในกรณีผู้อยู่นอกราชอาณาจักรมีสาขาในราชอาณาจักรเมื่อส่งสินค้าเข้า ในราชอาณาจักร ไม่ว่าจะผ่านสาขาหรือไม่ก็ตาม ให้แก่ผู้ส่งที่เป็นผู้ได้รับยกเว้นภาษีตามมาตรา ๗๘ ทวิ หรือ เป็นรัฐวิสาหกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีการค้าตามกฎหมายว่าด้วยรัฐวิสาหกิจนั้น ๆ ให้ถือว่าผู้อยู่นอกราชอาณาจักร และสาขาเป็นผู้นำเข้า

ให้ผู้ส่งตามวรรคก่อนมีหน้าที่หักภาษีการค้าจากเงินที่จ่ายชำระราคาสินค้าตามอัตราภาษี การค้าสำหรับสินค้านั้น แล้วนำส่งพร้อมกับยื่นแบบแสดงรายการการหักภาษีการค้าตามแบบที่อธิบดีกำหนดต่อ เจ้าพนักงาน ณ สถานที่และภายในกำหนดเวลาเช่นเดียวกับการชำระภาษีการค้า ทั้งนี้ ให้นำมาตรา ๕๔ มาใช้ บังคับโดยอนุโลมอาศัยเหตุผลดังกล่าวมาแล้ว การรับจ้างพิมพ์แสดมป้อากร แสดมป้อากรมหรสพหรือแสดมป้อ กรอื่นนั้นก็ต้องถือว่าเป็นการหาประโยชน์อันมีมูลค่าเช่นเดียวกัน และในกรณีเช่นนี้ต้องถือว่าแสดมป้อที่พิมพ์ ขึ้นนั้นเป็นสินค้าด้วย เพราะที่จะเป็นสินค้าหรือไม่นั้น ไม่จำกัดว่าต้องมีผู้ซื้อทั่วไปหรือหลายคน แม้การซื้อขาย กันตัวต่อตัวสิ่งนั้นก็อาจเป็นสินค้าได้ การส่งจ้างพิมพ์ก็เป็นการประกอบการค้าตามมาตรา ๗๗ แห่งประมวล รัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๙) พ.ศ. ๒๕๐๘ และ

แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๙) พ.ศ. ๒๕๐๘

ข้อกล่าวอ้างที่ว่าแสตมป์อากรแสตมป์อากรมหรสพหรือแสตมป์อย่างอื่นที่ใช้ในการเก็บภาษีอากรโดยเฉพาะนั้น ไม่มีผู้อื่นใดจะส่งเข้ามาใช้ได้ นอกจากรัฐบาล จึงจัดได้ว่าไม่เข้าลักษณะเป็นสินค้าที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีการค้าตามกฎหมายทำนองเดียวกับธนบัตรที่ใช้เป็นวัตถุกลางในการแลกเปลี่ยน นั้น คณะกรรมการกฤษฎีกายังไม่เห็นพ้องด้วย แสตมป์อากรแสตมป์อากรมหรสพหรือแสตมป์อย่างอื่นที่ใช้ในการเก็บภาษีอากรโดยเฉพาะนั้น แม้การใช้ในลักษณะเพื่อประโยชน์ในการเก็บภาษีอากรจะไม่ใช่เป็นสินค้าแต่ถ้าใช้เพื่อประโยชน์อย่างอื่นแล้วก็อาจจะเป็นสินค้าได้ ทั้งนี้ย่อมแล้วแต่ลักษณะของการใช้ประโยชน์นั้น ๆ เช่นธนบัตรซึ่งโดยตัวของมันเองแล้วเป็นเงินที่ใช้ชำระหนี้ได้ตามกฎหมายจึงไม่ใช่เป็นสินค้า แต่ถ้าเอามาซื้อขายกันในลักษณะอย่างอื่นซึ่งไม่ใช่เป็นการชำระหนี้ เช่นเอามาซื้อขายกันเป็นของเก่า เป็นต้น ก็ต้องถือว่าเป็นสินค้าเช่นเดียวกัน หรือการรับจ้างพิมพ์ขึ้นนั้นถ้าเป็นการขอบด้วยกฎหมายแล้ว ตอนนั้นธนบัตรก็เป็นสินค้าเช่นเดียวกัน เพราะเป็นการซื้อขายระหว่างกระทรวงการคลังผู้สั่งพิมพ์กับผู้รับจ้างพิมพ์

โดยเหตุผลดังกล่าวมาแล้ว คณะกรรมการกฤษฎีกาจึงเห็นว่า ในกรณีที่บริษัทอมัสเดอลารู จำกัด ได้รับจ้างพิมพ์และส่งแสตมป์อากรและแสตมป์อากรมหรสพเข้ามาในราชอาณาจักรให้แก่กรมสรรพากรเพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีอากรของรัฐบาลตามข้อเท็จจริงดังกล่าวมาแล้วนี้ เมื่อขณะนี้ยังไม่มีกฎหมายยกเว้น ผู้นำเข้าก็ต้องถูกเก็บภาษีการค้าตามวิธีการที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากรเช่นเดียวกัน

(นายหยุด แสงอุทัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มีนาคม ๒๕๑๐