

บันทึก

เรื่อง การทำน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันตามพระราชบัญญัติภาษีน้ำมันฯ

ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ สร.๐๕๐๓/๑๖๙๘๒ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๐๗ ขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาให้ความเห็นในปัญหาเกี่ยวกับการทำน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันตามพระราชบัญญัติภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันซึ่งทำในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๐๗ ตามที่กระทรวงการคลังสงสัยว่า

(๑) การทำน้ำมันหล่อลื่นไม่เหลว (จารบี-Grease) โดยเอาน้ำมันหล่อลื่นเหลวผสมกับน้ำมันพืชและสารเคมี ไม่มีการกลั่น

(๒) การทำน้ำมันหล่อลื่นเหลว โดยเอาน้ำมันหล่อลื่นเหลวที่ใช้แล้วมาฟอกด้วยสารเคมีแล้วกรอง ไม่มีการกลั่น

ทั้งสองกรณีนี้จะเป็นการทำน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันตามพระราชบัญญัติภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันซึ่งทำในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๐๗ หรือไม่ นั้น

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย กองที่ ๕) ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า การทำน้ำมันหล่อลื่นไม่เหลว (จารบี-Grease) โดยเอาน้ำมันหล่อลื่นเหลวผสมกับน้ำมันพืชและสารเคมี ไม่มีการกลั่น หรือการทำน้ำมันหล่อลื่นเหลวโดยเอาน้ำมันหล่อลื่นเหลวที่ใช้แล้วมาฟอกด้วยสารเคมีแล้วกรอง ไม่มีการกลั่น ทั้งสองกรณีนี้เป็นกรรมวิธีอย่างหนึ่งที่ทำให้น้ำมันหล่อลื่นนั้นเปลี่ยนสภาพจากน้ำมันหล่อลื่นเหลวมาเป็นผลิตภัณฑ์น้ำมันหล่อลื่นไม่เหลว และเปลี่ยนสภาพจากน้ำมันหล่อลื่นเหลวมาเป็นผลิตภัณฑ์น้ำมันหล่อลื่นเหลวขึ้นอีก อันถือได้ว่าเป็นการทำน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันตามมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันซึ่งทำในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๐๗ ซึ่งได้ให้คำนิยามไว้ว่า “ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหมายความว่า ผู้ประกอบการทำน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน” น้ำมันหล่อลื่นตามที่มีปัญหานี้ก็ได้ระบุไว้ในมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัตินี้ซึ่งได้ให้คำนิยามไว้ว่า “น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน” หมายความว่า น้ำมันเบนซิน น้ำมันก๊าด น้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเครื่องบินไอพ่น น้ำมันเตา น้ำมันดีเซล และน้ำมันอื่นๆ ที่คล้ายกับน้ำมันที่ได้ออกชื่อมาแล้ว น้ำมันหล่อลื่น ก๊าซปิโตรเลียม ปิโตรเลียมบิตูเมน (แอสฟัลต์) ปิโตรเลียมโค้ก และกากอื่นๆ ที่ได้จากน้ำมันปิโตรเลียม และให้รวมถึงน้ำมันอื่นหรือผลิตภัณฑ์อื่นที่ได้จากการกลั่นน้ำมันตามที่กำหนดในกฎกระทรวง” ส่วนความที่ว่า “ผลิตภัณฑ์อื่นที่ได้จากการกลั่นน้ำมันตามที่กำหนดในกฎกระทรวง” นั้น หมายถึงผลิตภัณฑ์น้ำมันที่ได้จากการกลั่นน้ำมันในราชอาณาจักร ซึ่งจะถูกลงนามหรือไม่ย่อมแล้วแต่

นโยบายของรัฐบาลที่จะกำหนดควบคุมผลิตภัณฑ์น้ำมันนั้น โดยออกเป็นกฎกระทรวงซึ่งไม่เกี่ยวกับน้ำมันหล่อลื่นที่ได้ระบุไว้แล้ว ฉะนั้นตามกรณีตัวอย่างที่มีปัญหานี้ ผู้ประกอบการทำน้ำมันหล่อลื่น จึงเป็นผู้ประกอบอุตสาหกรรมน้ำมันตามพระราชบัญญัติภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันซึ่งทำในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๐๗ ซึ่งจะต้องเสียภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันตามอัตราบัญชีท้ายพระราชบัญญัตินั้น อันได้ระบุอัตราภาษีทั้งน้ำมันหล่อลื่นเหลวและไม่เหลวไว้ แม้จะไม่ได้กระทำการกลั่นน้ำมันก็ตาม

(ลงชื่อ) หยุด แสงอุทัย

(นายหยุด แสงอุทัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

กุมภาพันธ์ ๒๕๐๘