

บันทึก

เรื่อง การตีความพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
พุทธศักราช ๒๕๕๓ ในบัญชีแก้ไขอัตราอากรแสตมป์ข้อ ๒๘ ก.

ตามหนังสือกรมเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ ก.๒๕๑/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๖ ว่าสำนักพระราชวังขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาตีความพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๕๕๓ ในบัญชีแก้ไขอัตราอากรแสตมป์ข้อ ๒๓ ก. นั้น

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย กองที่ ๑) ได้พิจารณาแล้ว มีความเห็นดังต่อไปนี้

บทบัญญัติที่ขอให้มีความเกี่ยวกับอากรแสตมป์ที่ต้องปิดบนใบรับ และมีข้อยกเว้นจากหลักทั่วไปอันว่าด้วยการปิดอากรแสตมป์บนใบรับอยู่ในบัญชีแก้ไขอัตราอากรแสตมป์ดังต่อไปนี้

“๒๘ ใบรับ.....

ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร

ก. การรับเงินซึ่งมีการรับแสดงไว้ในตราสารนั่นเอง และตราสารนั้นได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์แล้วในลักษณะตราสารอย่างอื่น ทั้งขณะเมื่อได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์ การรับที่มีแสดงไว้นั้นเป็นองค์ของตราสารนั้นอยู่แล้ว”

กรรมการร่างกฎหมายเห็นว่า บทบัญญัติข้างบนนี้เป็นเรื่องการใช้หลักทั่วไปที่ว่าใบรับสำหรับเงินจำนวนเดียวกัน ไม่ว่าในพฤติการณ์เช่นไร ไม่ควรปิดอากรแสตมป์สองหนนั่นเอง และเป็นบทบัญญัติว่าด้วยใบรับ ไม่ใช่ว่าด้วยการยกเว้นอากร คือหมายความว่า ผู้ใดได้รับเงิน ผู้นั้นจำเป็นต้องเสียอากรแสตมป์ตามที่กฎหมายกำหนดไว้ และต้องแสดงให้เห็นว่าตนได้เสียอากรแสตมป์ถูกต้องแล้ว ถ้าผู้นั้นได้เสียอากรแสตมป์โดยวิธีหนึ่งวิธีใดแล้ว ก็เป็นอันสมความประสงค์ของกฎหมาย แต่อย่างไรก็ดี พึงสังเกตว่า อากรแสตมป์ที่ต้องปิดบนใบรับนั้นเป็นเรื่องหนึ่ง กับอากรแสตมป์ที่ต้องปิดบนสัญญาอันเป็นอีกเรื่องหนึ่ง หาได้ปะปนกันไม่

ในส่วนที่เกี่ยวกับกรณีซึ่งสำนักพระราชวังขอให้พิจารณานั้น กรรมการร่างกฎหมายขอเสนอให้สังเกตว่า ตราสาร (สัญญา) ได้ทำและปิดอากรแสตมป์บริบูรณ์แล้ว ถ้าตราสาร (สัญญา) นั้นมีข้อความแสดงว่าได้มีการรับเงิน (ทั้งหมดหรือบางส่วน) ในขณะที่ทำตราสาร (สัญญา) นั้นจริงแล้ว ก็ไม่มีมูลที่จะเรียกร้องให้ปิดอากรแสตมป์สำหรับการรับเงินที่กล่าวนั้นอีกได้ อนึ่ง เงินที่รับเป็นองค์ของสัญญานั้นหาได้แยกออกจากกันไม่ เพราะฉะนั้นสำหรับเงินที่ได้รับ

(ทั้งหมดหรือบางส่วน) ในขณะที่ทำสัญญา ถ้าได้ปิดแสดมภ์แล้ว ก็เป็นอันว่าได้ปฏิบัติการ (ทั้งหมดหรือบางส่วน) ตามกฎหมายในเรื่องอากรแสดมภ์แล้ว ส่วนเงินที่ได้รับ (ทั้งหมดหรือบางส่วน) ในภายหลัง จำต้องปิดแสดมภ์บนใบรับ จะเป็นใบเดียวหรือหลายใบก็ตาม อันแสดง การจ่ายเงินตามสัญญาซึ่งยังมิได้จ่ายในขณะที่ทำสัญญา

(ลงชื่อ) เดือน บุนนาค
(นายเดือน บุนนาค)
เลขาธิการ

คณะกรรมการกฤษฎีกา
มิถุนายน ๒๔๘๖