

บันทึก

เรื่อง ขอยกเว้นภาษีการค้าในการนำเครื่องจักรเข้ามาใช้ในการผลิต

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือที่ สร.๐๔๐๓/๗๓๔ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๑๐ ว่า กระทรวงการคลังได้ขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาให้ความเห็นในปัญหาเกี่ยวกับการขอยกเว้นภาษีการค้าในการนำเครื่องจักรเข้ามาใช้ในการผลิต คือ บริษัทซัมมิต อินดัสเตรียล จำกัด ซึ่งเป็นผู้เช่าโรงกลั่นน้ำมันบางจากของกระทรวงกลาโหมขอให้กรมสรรพากรสั่ง ยกเว้นภาษีการค้าแก่เครื่องจักรและอุปกรณ์ต่างๆ ที่นำเข้ามาเพื่อขยายกำลังการผลิตของโรงงาน และเพื่อซ่อมแซมเครื่องจักรเดิมของโรงงาน โดยขอให้ถือว่าเป็นเครื่องจักรที่นำมาใช้ในการผลิตของตนเอง ซึ่งจะได้รับยกเว้นภาษีการค้าตามมาตรา ๗๙ ตรี (๑๑) แห่งประมวลรัษฎากร แต่กระทรวงการคลังเห็นว่า ถ้าพิจารณาตามมาตรา ๗๙ ตรี บริษัทฯ ควรได้รับยกเว้นภาษีการค้า เพราะบริษัทฯ ได้นำเครื่องจักรมาใช้ในการผลิตของตนเอง แต่ลักษณะการผลิตของบริษัทฯ เป็นการผลิตในโรงงานของผู้อื่น (โรงงานของกระทรวงกลาโหม) และนอกจากนี้ บริษัทฯ จะต้องโอนกรรมสิทธิ์ในเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวให้แก่กระทรวงกลาโหมตามสัญญาเช่าซึ่งเข้า บทบัญญัติมาตรา ๗๙ ทวิ (๔) มีผลให้ต้องรับผิดชอบเสียภาษีการค้า

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย กองที่ ๑) ได้พิจารณาแล้วได้ ความตามข้อเท็จจริงว่า บริษัทซัมมิตอินดัสเตรียล จำกัด ได้ประกอบอุตสาหกรรมผลิตน้ำมันโดย เช่าโรงกลั่นน้ำมันของกระทรวงกลาโหมทำการผลิต โดยมีข้อตกลงกับกระทรวงกลาโหมตาม ข้อตกลงว่าด้วยการแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาเช่าโรงกลั่นน้ำมันที่ ๒ ของกระทรวงกลาโหมว่า “บรรดาเครื่องจักรกลและอุปกรณ์การกลั่นตลอดจนบรรดาทรัพย์สินต่างๆ ที่ได้จัดทำหรือสร้างขึ้น ใหม่ตามความในสัญญาข้อนี้ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ให้เช่าทั้งสิ้นและให้ถือว่าเป็นทรัพย์สินที่เช่า ตามสัญญานี้ด้วยโดยผู้เช่าจะคิดราคาตอบแทนจากผู้ให้เช่าไม่ได้” และผู้เช่าจะนำออกหรือขนย้าย ออกจากโรงกลั่นหรือบริเวณโรงกลั่นไม่ได้ และต่อมาบริษัทซัมมิตอินดัสเตรียล จำกัด ได้นำ เครื่องจักรและอุปกรณ์ต่างๆ เข้ามาเพื่อขยายกำลังการผลิตของโรงงาน ได้ความตามข้อเท็จจริง ดังนี้

คณะกรรมการกฤษฎีกาเห็นว่า การที่บริษัทซัมมิตอินดัสเตรียล จำกัด นำ เครื่องจักรและอุปกรณ์ต่างๆ เข้ามา พึงถือได้ว่าเป็นการที่บริษัทฯ นำเข้ามาเพื่อใช้ในการผลิต น้ำมันของตนเอง และขณะที่นำเข้ามานั้นกรรมสิทธิ์ในเครื่องจักรและอุปกรณ์ต่างๆ ยังเป็นของ บริษัทฯ อยู่ บริษัทฯ จึงไม่ต้องเสียภาษีการค้าเพราะต้องด้วยขอยกเว้นไม่ต้องเสียตามมาตรา ๗๙

ตรี (๑๑)^๑ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๙) พ.ศ. ๒๕๐๘ แต่ถ้าเมื่อใดบริษัทฯ ได้นำเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่นำเข้ามาเข้าติดตั้งในโรงกลั่นน้ำมันอันเป็นผลให้เครื่องจักรและอุปกรณ์เหล่านั้นเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ตกเป็นของกระทรวงกลาโหม ตามข้อตกลงกับกระทรวงกลาโหม ดังที่ได้กล่าวมาข้างต้น ก็จะต้องถือว่าบริษัทฯ ได้ขายเครื่องจักรและอุปกรณ์เหล่านั้นให้แก่กระทรวงกลาโหม และจะต้องถือว่ามูลค่าของเครื่องจักรและอุปกรณ์นั้นเป็นรายรับซึ่งต้องเสียภาษีการค้ำตามที่บัญญัติในมาตรา ๗๙ ทวิ (๔)^๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๙) พ.ศ. ๒๕๐๘

(ลงชื่อ) หยุต แสงอุทัย

(นายหยุต แสงอุทัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

กรกฎาคม ๒๕๑๐

^๑ มาตรา ๗๙ ตรี รายรับจากกิจการดังต่อไปนี้ หรือที่มีลักษณะดังต่อไปนี้ ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีการค้า

๑.ล๑

๑.ล๑

(๑๑) การนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้าที่เป็นเครื่องจักร ส่วนประกอบและอุปกรณ์เครื่องจักร เพื่อใช้ในการผลิตของตนเอง

^๒ มาตรา ๗๙ ทวิ กรณีต่อไปนี้ให้ถือว่าเป็นการขายสินค้า และให้ถือมูลค่าของสินค้านั้นเป็นรายรับ

๑.ล๑

๑.ล๑

(๔) กรณีที่ผู้นำเข้าโอนกรรมสิทธิ์หรือโอนการครอบครองซึ่งสินค้าที่ได้รับยกเว้นภาษีการค้าตามมาตรา ๗๙ ตรี (๑๑) หรือนำสินค้านั้นไปใช้ในการใด ๆ ที่มีใช้การผลิตของตนเอง