

บันทึก

เรื่อง การคืนเงินอากรน้ำมันที่เติมอากาศยาน

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือที่ ๕๓๒๕/๒๕๐๔ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๐๔ ขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาปัญหาของกระทรวงการคลังเกี่ยวกับการคืนเงินอากรน้ำมันที่เติมอากาศยาน ปัญหาเรื่องนี้มียุ่ว่า น้ำมันที่ใช้เติมในอากาศยานซึ่งจะบินไปต่างประเทศโดยศุลกากรปล่อยไปจากท่าอากาศยานกรุงเทพฯ ซึ่งได้ประกาศเป็นสนามบินศุลกากรตามพระราชบัญญัติศุลกากรแล้ว แต่อากาศยานนั้นได้ไปแวะลงที่สนามบินภูเก็ตและสงขลาซึ่งเป็นสนามบินภายในประเทศ ยังมีได้ประกาศเป็นสนามบินศุลกากรตามพระราชบัญญัติศุลกากร ผู้นำเข้ามีสิทธิที่จะได้รับเงินอากรขาเข้าที่เสียไปแล้วคืนตามพระราชบัญญัติพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๔๘๙ พิกัดอัตราอากรขาเข้าประเภทที่ ๖๗ หรือตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.๒๕๐๓ พิกัดอัตราอากรของที่ได้รับยกเว้นอากรประเภทที่ ๘ แล้วแต่กรณี ได้หรือไม่ ประการหนึ่ง และถ้าสนามบินภูเก็ตและสงขลาได้ประกาศเป็นสนามบินศุลกากรตามพระราชบัญญัติศุลกากรแล้ว อากาศยานที่ได้บินไปจากสนามบินศุลกากรกรุงเทพฯ แล้วไปลงที่สนามบินภูเก็ตและสงขลา แล้วจึงบินไปต่างประเทศจะได้รับคืนเงินอากรตามกฎหมายดังกล่าวหรือไม่อีกประการหนึ่ง เพราะตามพิกัดอัตราอากรประเภทดังกล่าว อธิบดีกรมศุลกากรได้กำหนดเงื่อนไขอยู่ข้อหนึ่งไว้ว่า การคืนอากรตามกฎหมายนั้นจะคืนได้ต่อเมื่ออากาศยานนั้นหลังจากที่ได้ออกไปจากสนามบินศุลกากรแล้ว ต้องไม่ได้แวะที่หนึ่งที่ได้ในประเทศไทย

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย กองที่ ๔) ได้พิจารณาปัญหาดังกล่าวข้างต้นแล้ว เห็นว่า โดยที่เรื่องนี้ทั้งพระราชบัญญัติพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๔๘๙ พิกัดอัตราอากรขาเข้า ประเภทที่ ๖๗^๑ และพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๐๓ พิกัดอัตราอากรของที่ได้รับยกเว้นอากร ประเภทที่ ๘^๒ ต่างก็บัญญัติไว้อย่างชัดเจนเป็น

ส่งพร้อมหนังสือที่ ๖๓๘๑/๒๕๐๔ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๐๔

^๑ ประเภทที่ ๖๗ น้ำมันเชื้อเพลิง และน้ำมันหยอดเครื่อง ใช้เติมในอากาศยานซึ่งบินไปต่างประเทศ โดยศุลกากรปล่อยแล้ว อัตราอากร ไม่ต้องเสียอากร

หมายเหตุ อธิบดีกรมศุลกากรมีอำนาจในอันจะทำให้บทยกเว้นนี้บังเกิดผลโดยวิธีคืนเงินจากที่ได้เสียแล้วนั้นให้แก่ผู้นำของเข้า เมื่ออธิบดีเป็นที่พอใจว่าของนั้นได้จำหน่ายและใช้แล้วเพื่อประโยชน์ที่กล่าวไว้ในประเภทนี้

^๒ ประเภทที่ ๘ น้ำมันเชื้อเพลิง น้ำมันหยอดเครื่องและสิ่งที่ใช้ในการหล่อลื่นที่เติมในอากาศยาน ซึ่งศุลกากรได้ปล่อยให้ไปต่างประเทศ อัตราอากรยกเว้น

ทำนองเดียวกันว่าให้ยกเว้นอากรสำหรับน้ำมันที่เติมในอากาศยานที่บินไปต่างประเทศ ซึ่งศุลกากรได้ปล่อยแล้ว ทั้งนี้โดยอธิบดีกรมศุลกากรมีอำนาจในอันที่จะทำให้ยกเว้นนี้บังเกิดผลโดยวิธีคืนเงินที่ได้ชำระแล้วให้แก่ผู้นำของเข้าเมื่อได้พิสูจน์ให้เป็นที่พอใจว่าของนั้นได้จำหน่ายหรือใช้ไปเพื่อประโยชน์ในการนี้ ฉะนั้น การที่น้ำมันที่เติมอากาศยานจะได้รับยกเว้นอากรหรือไม่ย่อมขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงว่าน้ำมันนั้นได้ใช้ไปเพื่อการบินไปต่างประเทศหรือไม่เท่านั้น คณะกรรมการกฤษฎีกาจึงเห็นว่าเมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่าอากาศยานซึ่งศุลกากรได้ปล่อยแล้วนั้นได้บินไปต่างประเทศจริง น้ำมันที่ใช้เติมอากาศยานนั้นก็ย่อมอยู่ในข่ายอันพึงได้รับยกเว้นอากร ส่วนการที่อากาศยานนั้นจะได้ไปแฉะลงที่สนามบินศุลกากรตามพระราชบัญญัติศุลกากรหรือไม่ก็หาไม่ผลกระทบกระเทือนสิทธิที่จะได้รับยกเว้นอากรดังกล่าวแต่ประการใดไม่

อนึ่ง คณะกรรมการกฤษฎีกาขอเรียนว่า ในการพิจารณาเรื่องนี้ก็ได้ระลึกถึงเงื่อนไขที่อธิบดีกรมศุลกากรกำหนดไว้เกี่ยวกับการคืนอากรตามกฎหมายในกรณีนี้ว่า จะคืนได้ต่อเมื่ออากาศยานนั้นหลังจากที่ได้ออกไปจากสนามบินศุลกากรแล้ว ต้องไม่ได้แฉะที่หนึ่งใดในประเทศไทยอีก อยู่ด้วยเหมือนกัน แต่เห็นว่าเงื่อนไขดังกล่าวว่าจะไม่มีผลบังคับในกรณีนี้ได้จริงอยู่ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร อธิบดีกรมศุลกากรมีอำนาจที่จะกำหนดข้อบังคับแปลความหรือตีความในพิกัดอัตราอากรได้^๓ แต่อำนาจเช่นนี้ก็ถูกจำกัดอยู่ให้กระทำโดยวิธีออกประกาศแจ้งอัตราอากรเท่านั้น

(ลงชื่อ) หยุต แสงอุทัย

(นายหยุต แสงอุทัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ธันวาคม ๒๕๐๔

หมายเหตุ อธิบดีกรมศุลกากรมีอำนาจในอันที่จะทำให้ยกเว้นนี้บังเกิดผล โดยวิธีคืนเงินอากรที่ได้ชำระแล้ว ให้แก่ผู้นำของเข้าในเมื่อได้พิสูจน์ให้เป็นที่พอใจว่าของดังกล่าวได้จำหน่ายหรือใช้ไปเพื่อการนี้

^๓ พระราชบัญญัติพิกัดอัตราศุลกากร พุทธศักราช ๒๔๗๘

มาตรา ๙ อธิบดีกรมศุลกากรมีอำนาจกำหนดข้อบังคับแปลความในพิกัดอัตราต่อท้ายพระราชบัญญัตินี้โดยวิธีออกประกาศแจ้งอัตราอากร

พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.๒๕๐๓

มาตรา ๑๒ อธิบดีกรมศุลกากรมีอำนาจตีความในพิกัดอัตราอากรแนบท้ายพระราชกำหนดนี้ โดยวิธีออกประกาศแจ้งอัตราอากร