

การตีความตามพระราชบัญญัติภาษีน้ำมันซึ่งทำในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๐๗

(สำเนา)

ที่ สร.๐๘๐๑/๒๕๕๔

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

๒๘ กันยายน ๒๕๑๐

เรื่อง การตีความตามพระราชบัญญัติภาษีน้ำมันซึ่งทำในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๐๗

เรียน อธิบดีกรมสรรพสามิต

อ้างถึง หนังสือกรมสรรพสามิต ที่ กค.๐๗๐๘/๑๐๐๘๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๑๐

ตามหนังสืออ้างถึงแจ้งว่า กรมสรรพสามิตมีความสงสัยว่า

๑. บริษัทซัมมิทา ขายน้ำมันหล่อลื่นเหลวไปยังสิงคโปร์ เรือบรรทุกชื่อ UNION BANKER มี BILL OF LADING และ E.C.6I กับใบขนส่งสินค้าขาออกตามกระบวนการส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักรทั้งหลาย แต่เรือลำนี้ไม่ใช่เรือบรรทุกน้ำมัน (Tanker) โดยเฉพาะ เป็นเรือพาณิชย์ธรรมดา ซึ่งอาจเอาน้ำมันที่บรรทุกไปนั้นใช้ในเรือทั้งหมดหรือแต่บางส่วนก่อนถึงประเทศปลายทางก็ได้

๒. บริษัทซัมมิทา ขายน้ำมันเตาไปยังเปอร์เซีย เรือบรรทุกชื่อ S/S HENNING MERSK มี BILL OF LADING และ E.C.6I กับใบขนสินค้าขาออกตามกระบวนการส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักรทั้งหลาย แต่เรือลำนี้ไม่ใช่เรือบรรทุกน้ำมัน (Tanker) โดยเฉพาะ เป็นเรือพาณิชย์ธรรมดา ซึ่งอาจเอาน้ำมันที่บรรทุกไปนั้นใช้ในเรือทั้งหมดหรือแต่บางส่วนออกถึงประเทศปลายทางก็ได้

๓. บริษัทซัมมิทา ขายน้ำมันเตาไปยังประเทศอินเดีย เรือบรรทุกชื่อ WORLD PINK มี BILL OF LADING และ E.C.6I กับใบขนสินค้าขาออกตามกระบวนการส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักรทั้งหลาย แต่เรือลำนี้ไม่ใช่เรือบรรทุกน้ำมัน (Tanker) โดยเฉพาะ เป็นเรือพาณิชย์ธรรมดา ซึ่งอาจเอาน้ำมันที่บรรทุกไปนั้นใช้ในเรือทั้งหมด หรือแต่บางส่วนก่อนถึงประเทศปลายทางก็ได้เป็นน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันซึ่งส่งออกไปนอกราชอาณาจักรตามความหมายในพระราชบัญญัติภาษีน้ำมันหรือไม่ ขอได้โปรดพิจารณาและแจ้งให้กรมสรรพสามิตทราบด้วย ความทราบอยู่แล้วนั้น

ข้าพเจ้าได้พิจารณาแล้วขอเสนอความเห็นดังต่อไปนี้ คือ

การที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมจะได้รับคืนหรือได้ยกเว้นค่าภาษีน้ำมันหรือผลิตภัณฑ์น้ำมันได้หรือไม่นั้น ต้องเป็นไปตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีน้ำมันฯ ซึ่ง

บัญญัติว่า

มาตรา ๘ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมอาจได้รับคืนยกเว้นค่าภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวงในกรณีดังต่อไปนี้

(๑) น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันซึ่งส่งออกไปนอกราชอาณาจักร

(๒) น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันซึ่งเติมในอากาศยาน ที่พนักงานศุลกากรได้ปล่อยให้ไปต่างประเทศแล้ว

ตามบทบัญญัตินี้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมจะได้รับคืนหรือยกเว้นภาษีน้ำมันฯ จะต้องเป็นกรณี (๑) น้ำมันฯ ซึ่งส่งออกไปนอกราชอาณาจักร หรือ (๒) น้ำมันฯ ซึ่งเติมในอากาศยานที่พนักงานศุลกากรได้ปล่อยให้ไปต่างประเทศแล้ว และทั้งต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง คือต้องยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพสามิตตามแบบที่กฎกระทรวงกำหนด และเมื่ออธิบดีกรมสรรพสามิตเห็นสมควรและมีคำสั่งให้คืนค่าภาษีแล้ว ผู้ประกอบอุตสาหกรรมจึงจะได้รับคืนภาษีน้ำมันฯ

อุทาหรณ์ที่กรมสรรพสามิตกล่าวมาทั้ง ๓ กรณีนั้น ปรากฏว่าบริษัทซัมมิทฯ ได้ขายน้ำมันหล่อลื่นและน้ำมันเตาไปโดยมีเอกสารส่งออกตามปกติ และเอกสารนั้นเป็นเอกสารที่กฎกระทรวงได้กำหนดไว้เป็นหลักเกณฑ์ที่จะขอรับคืนค่าภาษีน้ำมันได้ ดังนั้น ในเบื้องต้นจึงพึงเชื่อได้ว่าได้มีการส่งน้ำมันดังกล่าวออกไปนอกราชอาณาจักร อย่างไรก็ตาม การยื่นคำขอโดยมีเอกสารครบถ้วนตรงตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงยังไม่เป็นการเพียงพอที่จะทำให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมมีสิทธิได้รับคืนค่าภาษีน้ำมันฯ ได้ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมจะมีสิทธิได้รับคืนค่าภาษีฯ ต่อเมื่ออธิบดีกรมสรรพสามิตเห็นสมควร คือ พอใจว่าได้มีการส่งน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันออกไปนอกราชอาณาจักรอย่างแท้จริง

อุทาหรณ์ดังกล่าวมาข้างต้นแสดงให้เห็นว่า อาจมีการเอาน้ำมันหรือผลิตภัณฑ์น้ำมันที่บรรทุกไปใช้ในเรือทั้งหมดหรือแต่บางส่วนก่อนถึงประเทศปลายทางได้ และการใช้น้ำมันหรือผลิตภัณฑ์น้ำมันนี้ อาจเกิดขึ้นตั้งแต่เรือเริ่มออกจากท่าและเดินทางอยู่ภายในราชอาณาจักรก็ได้ เมื่อมีข้อสงสัยว่าน้ำมันหรือผลิตภัณฑ์น้ำมันมิได้ส่งออกไปนอกราชอาณาจักรอย่างแท้จริงทั้งหมดหรือบางส่วน แม้ว่าผู้ประกอบอุตสาหกรรมจะมีเอกสารส่งออกแสดงโดยครบถ้วนตามที่กฎกระทรวงกำหนดก็ตาม อธิบดีกรมสรรพสามิตก็ยังไม่จำเป็นต้องคืนค่าภาษีน้ำมันหรือผลิตภัณฑ์น้ำมันให้แก่ผู้ประกอบอุตสาหกรรม และอาจให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมนั้นแสดงหลักฐานเพิ่มเติมจนเป็นที่พอใจว่า ได้มีการส่งน้ำมันหรือผลิตภัณฑ์น้ำมันออกไปนอกราชอาณาจักรอย่างแท้จริงหรือไม่เพียงใด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง

(ลงชื่อ) หยุต แสงอุทัย

(นายหยุต แสงอุทัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา