

บันทึก

เรื่อง หรือปัญหาตามพระราชบัญญัติภาษีซีเมนต์ซึ่งทำใน
พระราชอาณาเขต พุทธศักราช ๒๔๗๕
(ซีเมนต์ที่ผู้ประกอบการนำเข้าไปใช้ในโรงอุตสาหกรรม
อยู่ในข่ายที่กรมสรรพสามิตจะเรียกเก็บภาษีได้หรือไม่)

กรมสรรพสามิตได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๗๐๒/๑๗๒๑๐ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า กรมสรรพสามิตได้พิจารณาเห็นสมควรให้เรียกเก็บภาษีซีเมนต์ซึ่งผู้ประกอบการนำซีเมนต์ไปใช้ในโรงอุตสาหกรรมของตนเอง เช่น การก่อสร้างต่อเติมอาคารเพื่อขยายกิจการ เป็นต้น กรณีนั้นจะถือได้ว่าได้มีการจำหน่ายซีเมนต์ออกจากสถานที่ทำซีเมนต์ขายแล้ว แต่โดยที่มาตรา ๓ (๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีซีเมนต์ซึ่งทำในพระราชอาณาเขต พุทธศักราช ๒๔๗๕ ได้นิยามความหมายของโรงอุตสาหกรรมไว้ว่า หมายความว่า สถานที่ซึ่งทำซีเมนต์ขาย และมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวได้บัญญัติให้เก็บภาษีซีเมนต์ในเวลาที่ส่งซีเมนต์ออกนอกโรงอุตสาหกรรม ฉะนั้น จึงขอหารือว่าซีเมนต์ที่ผู้ประกอบการนำเข้าไปใช้ในโรงอุตสาหกรรมนั้น อยู่ในข่ายที่กรมสรรพสามิตจะเรียกเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีซีเมนต์ซึ่งทำในพระราชอาณาเขต พุทธศักราช ๒๔๗๕ ได้หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๗) ได้พิจารณาปัญหาดังกล่าวพร้อมทั้งฟังคำชี้แจงจากผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพสามิต) แล้ว เห็นว่า ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีซีเมนต์ซึ่งทำในพระราชอาณาเขต พุทธศักราช ๒๔๗๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดภาษีซีเมนต์ซึ่งทำในพระราชอาณาเขต (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่บัญญัติว่า

มาตรา ๗ ภาษีซีเมนต์ให้คำนวณเก็บตามมาตรา ๖^๑ ในเวลาที่ส่งซีเมนต์ออกจากโรงอุตสาหกรรม

ตามมาตรานี้จะเห็นได้ว่าภาระภาษีซีเมนต์เกิดขึ้นในเวลาที่ส่งซีเมนต์ออกจากโรงอุตสาหกรรม เมื่อข้อเท็จจริงในกรณีนี้ปรากฏว่าผู้ประกอบการนำซีเมนต์ไปใช้ในกิจการของตนภายในโรงอุตสาหกรรม โดยมีได้มีการส่งซีเมนต์ออกจากโรงอุตสาหกรรม และการที่นำซีเมนต์ไปใช้นั้นก็ไม่มีบทบัญญัติในกฎหมายให้ถือว่าเป็นการส่งซีเมนต์ออกจากโรงอุตสาหกรรมด้วย ดังนั้น ซีเมนต์ดังกล่าวจึงไม่อยู่ในข่ายที่กรมสรรพสามิตจะเรียกเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีซีเมนต์ซึ่งทำในพระราชอาณาเขต พุทธศักราช ๒๔๗๕ ได้

^๑ มาตรา ๖ ให้เก็บภาษีซีเมนต์ในอัตราตามปริมาณหรือตามมูลค่าตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ทั้งนี้ ไม่เกินอัตราในบัญชีอัตราภาษีซีเมนต์ท้ายพระราชบัญญัตินี้โดยคำนวณเก็บในอัตราที่คิดเป็นเงินสูงกว่า

อนึ่ง หากประสงค์จะเก็บภาษีซีเมนต์จากผู้ประกอบอุตสาหกรรมที่นำซีเมนต์ไปใช้โดยมิได้มีการส่งออกจากโรงอุตสาหกรรม ก็ควรที่จะแก้ไขกฎหมายให้มีผลบังคับให้เรียกเก็บได้ทำนองเดียวกับบทบัญญัติว่าด้วยภาษีการค้าตามประมวลรัษฎากร^๒ ต่อไป

(ลงชื่อ) วัฒนา รัตนวิจิตร

(นายวัฒนา รัตนวิจิตร)

รองเลขาธิการฯ

รักษาราชการแทน เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตุลาคม ๒๕๒๕

^๒ มาตรา ๗๙ ทวิ กรณีต่อไปนี้ให้ถือว่าเป็นการขายสินค้าและให้ถือมูลค่าของสินค้าดังกล่าวเป็นรายรับ

ฯลฯ

ฯลฯ

(๓) ผู้ประกอบการค้าตามประเภทการค้า ๑. และประเภทการค้า ๒. แห่งบัญชีอัตราภาษีการค้า นำสินค้าที่ตนประกอบการค้านั้นไปใช้หรือโอนกรรมสิทธิ์ หรือโอนการครอบครองซึ่งสินค้านั้นดังกล่าวโดยมิใช่เพื่อขาย

ฯลฯ

ฯลฯ