

บันทึก

เรื่อง กรณีบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ขอให้คณะกรรมการพิจารณาชดเชย
ค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรประกาศกำหนดอัตราเงิน
ชดเชย ให้มีผลบังคับย้อนหลังตามมาตรา ๑๖ แห่งพระราชบัญญัติชดเชย
ค่าภาษีอากร สินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๒๔

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ได้มีหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๓๐๒/๗๙๘๐ ลง
วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๓๐ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า ในการประชุม
คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร ครั้งที่ ๑๑/
๒๕๓๐ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๓๐ ที่ประชุมได้พิจารณาคำขอของบริษัทสยามกลการและ
นิสสัน จำกัด ให้พิจารณาประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชยให้มีผลบังคับย้อนหลังโดยอ้างว่า
บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้รับใบสั่งซื้อรถยนต์นั่งเพื่อส่งไปยังประเทศบรูไน โดย
กำหนดส่งมอบสินค้าภายในเดือนธันวาคม ๒๕๓๐ และบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้
ยื่นคำขอให้กำหนดอัตราเงินชดเชยรถยนต์นั่งเฉพาะชนิดที่ผลิตส่งออกไว้แล้ว แต่ในการพิจารณา
กำหนดอัตราเงินชดเชยดังกล่าว คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตใน
ราชอาณาจักรจะต้องเสียเวลาคิดคำนวณภาระภาษีที่จะนำมาใช้ในการกำหนดอัตราเงินชดเชย ซึ่ง
อาจจะทำให้ประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชยได้ไม่ทันต่อกำหนดวันส่งออก ดังนั้น บริษัทสยามกล
การและนิสสัน จำกัด จึงขอให้ประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชยดังกล่าวมีผลบังคับย้อนหลังตาม
มาตรา ๑๖ แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.
๒๕๒๔

คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร
พิจารณาแล้วเห็นว่า ปัจจุบันคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตใน
ราชอาณาจักรได้กำหนดอัตราเงินชดเชยตามประกาศคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากร
สินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร ที่ อ.๒/๒๕๒๙ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๙ โดยอัตราเงิน
ชดเชยดังกล่าวครอบคลุมสินค้าส่งออกทุกประเภทอยู่แล้วแต่กรณีที่มีผู้ผลิตสินค้าส่งออกยื่นคำ
ขอให้กำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้าที่ส่งออกขึ้นเป็นกรณีพิเศษและให้มีผลบังคับย้อนหลัง

๑ มาตรา ๑๖ ผู้ใดประสงค์จะให้มีการกำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้าที่คณะกรรมการ
ยังมิได้กำหนดอัตราเงินชดเชย ให้ยื่นคำขอต่อคณะกรรมการเพื่อกำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้านั้นได้
ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

ในกรณีที่มีการยื่นคำขอตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการจะประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชย
ให้มีผลบังคับย้อนหลังก็ได้ แต่จะย้อนหลังไปชดเชยสำหรับการส่งออกสินค้าออกที่กระทำไปก่อนวันที่มีการยื่นคำขอ
เกินหกเดือนไม่ได้

โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๖^๒ ดังกล่าวจะทำได้หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๑) ได้พิจารณาปัญหาดังกล่าวพร้อมทั้งฟังคำชี้แจงจากผู้แทนกระทรวงการคลัง(สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง)แล้ว ได้ความว่า บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้มีหนังสือเลขที่ คส.๐๒๔/๒๕๓๐ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๓๐ ถึงสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ความว่า ตามที่รัฐบาลโดยมติคณะรัฐมนตรีในการประชุมเมื่อวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๓๐ ได้อนุมัติมาตรการสนับสนุนการส่งออกรถยนต์นั่งโดยมีเงื่อนไขและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ตามที่กำหนดนั้น บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้จัดส่งบัญชีรายการส่วนประกอบและอุปกรณ์ที่ผลิตในประเทศของรถยนต์นั่ง(NISSAN SUNNY MODEL EB๑๑ SU) ต่อกระทรวงการคลังเพื่อขอให้พิจารณาขดเชยค่าภาษีอากรตามประเภทวัสดุของส่วนประกอบและอุปกรณ์ดังกล่าวไว้แล้ว ต่อมา บริษัทดังกล่าวได้มีหนังสือเลขที่ คส.๐๔๘/๒๕๓๐ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๓๐ ถึงประธานกรรมการพิจารณาขดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร ความว่า บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้รับใบสั่งซื้อรถยนต์นั่งสำหรับสินค้าประเภทที่ ๘๗.๐๒ เพื่อส่งไปยังประเทศบรูไน โดยกำหนดส่งมอบสินค้าภายในเดือนธันวาคม ๒๕๓๐ และบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้ยื่นคำขอให้กำหนดอัตราเงินขดเชยรถยนต์นั่งชนิดที่ผลิตส่งออกไว้แล้ว แต่ในการพิจารณากำหนดอัตราเงินขดเชยนั้น คณะกรรมการพิจารณาขดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรจะต้องเสียเวลาคิดคำนวณภาระภาษีที่จะนำมาใช้ในการกำหนดอัตราเงินขดเชยซึ่งอาจจะทำให้ประกาศกำหนดอัตราเงินขดเชยได้ไม่ทันต่อกำหนดวันส่งออก ดังนั้น บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด จึงขอให้คณะกรรมการพิจารณาขดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรพิจารณาอนุมัติให้ประกาศกำหนดอัตราเงินขดเชยที่ออกมานั้นมีผลบังคับย้อนหลังตามนัยแห่งมาตรา ๑๖ วรรคสอง^๓ แห่งพระราชบัญญัติขดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๒๔

คณะกรรมการพิจารณาขดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรได้พิจารณาข้อเสนอของบริษัทดังกล่าวแล้ว เห็นว่า ตามประกาศคณะกรรมการพิจารณาขดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร ที่ อ.๒/๒๕๒๙ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๙ ได้กำหนดอัตราเงินขดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรครอบคลุมสินค้าส่งออกทุกประเภทอยู่แล้ว จึงมีปัญหว่า การกำหนดอัตราเงินขดเชยตามคำร้องขอของบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด นั้น จะให้มีผลบังคับย้อนหลังตามมาตรา ๑๖ วรรคสอง^๔ แห่งพระราชบัญญัติขดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๒๔ ได้หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๑) พิจารณาแล้วเห็นว่า มาตรา ๑๖ แห่งพระราชบัญญัติขดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๒๔ บัญญัติว่า

^๒ โปรดดูเชิงอรรถที่ (๑)

^๓ โปรดดูเชิงอรรถที่ (๑)

^๔ โปรดดูเชิงอรรถที่ (๑)

“มาตรา ๑๖ ผู้ใดประสงค์จะให้มีการกำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้าที่คณะกรรมการยังมิได้กำหนดอัตราเงินชดเชย ให้ยื่นคำขอต่อคณะกรรมการเพื่อกำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้านั้นได้ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

ในกรณีที่มีการยื่นคำขอตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการจะประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชยให้มีผลบังคับย้อนหลังก็ได้ แต่จะย้อนหลังไปชดเชยสำหรับการส่งออกสินค้าออกที่กระทำไปก่อนวันที่มีการยื่นคำขอเกินหกเดือนไม่ได้”

ดังนั้น การยื่นคำขอให้กำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรตามมาตรา ๑๖ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวจะต้องเป็นสินค้าที่คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรยังมิได้กำหนดอัตราเงินชดเชยไว้ จึงจะยื่นคำขอต่อคณะกรรมการเพื่อกำหนดอัตราเงินชดเชยให้มีผลบังคับย้อนหลังตามมาตรา ๑๖ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติฉบับนี้ได้ แต่ในเรื่องนี้ ปรากฏว่า คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรได้กำหนดอัตราเงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรไว้แล้วตามประกาศคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร ที่ อ.๒/๒๕๒๙ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๙ เรื่อง กำหนดอัตราเงินชดเชย ซึ่งตามบัญชีท้ายประกาศของคณะกรรมการฉบับนี้ได้กำหนดไว้ในตอนที่ ๘๗ เรื่อง ยานบก (นอกจากที่เดินบนรางรถไฟหรือรถราง) และส่วนประกอบของสิ่งดังกล่าว โดยกำหนดยานบกไว้เป็นประเภทต่างๆ หลายประเภทด้วยกัน ที่เกี่ยวกับรถยนต์ก็คือประเภทที่ ๘๗.๐๒ มีความว่า “รถยนต์สำหรับบุคคลและสำหรับขนส่งของหรือวัสดุ รวมทั้งรถยนต์แข่ง (สปอร์ตมอเตอร์เวฮิเคิล) นอกจากชนิดที่จะระบุไว้ในประเภทที่ ๘๗.๐๙” เมื่อเป็นเช่นนี้ จึงเห็นได้ว่าคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรได้กำหนดอัตราเงินชดเชยรถยนต์สำหรับบุคคลไว้แล้วตามบัญชีอัตราเงินชดเชยท้ายประกาศฉบับนี้ ดังนั้น บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด จึงไม่อาจขอให้คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรกำหนดอัตราเงินชดเชยให้มีผลย้อนหลังตามมาตรา ๑๖ วรรคสอง^๔แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๒๔ ได้ คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๑) ได้พิจารณาหนังสือของบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด เลขที่ คส.๐๔๔/๒๕๓๐ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๓๐ แล้วเห็นว่า หนังสือของบริษัทดังกล่าวที่ขอให้คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรพิจารณาอนุมัติให้ประกาศกำหนดอัตราเงินชดเชยที่จะออกมานั้นมีผลย้อนหลังตามนัยมาตรา ๑๖ วรรคสอง^๕ แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๒๔ นั้น ก็เห็นว่าไม่สามารถจะนำมาตรา ๑๖ วรรคสองมาใช้บังคับโดยอนุโลมตามคำขอของบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ได้ เพราะในเรื่องนี้ถึงแม้คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรจะมีอำนาจ

^๔ โปรดดูเชิงอรรถที่ (๑)

^๕ โปรดดูเชิงอรรถที่ (๑)

พิจารณาตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๒๙^๗ ซึ่งเห็นชอบตามที่กระทรวงอุตสาหกรรมเสนอ โดยมีความในข้อหนึ่งว่า “ในการประกอบรถยนต์นั่งเพื่อส่งออกซึ่งมีการใช้ชิ้นส่วนที่ผลิตในประเทศ กระทรวงการคลังจะชดเชยค่าภาษีอากรให้ตามประเภทของชิ้นส่วนดังกล่าว และคำนวณอัตราเงินชดเชยโดยอาศัยสัมประสิทธิ์ปัจจัยการผลิต (Physical Input Coefficient : Phic) ซึ่งทำให้ผู้ผลิตได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากรตามสภาพความเป็นจริง” ดังนั้น การพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรโดยอาศัยมติของคณะรัฐมนตรีดังกล่าวก็น่าจะเป็นเรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตามมาตรา ๑๑ (๓)^๘ หรือมาตรา ๑๔^๙ แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. ๒๕๒๔ ซึ่งเป็นคนละเรื่องกับการขอให้มีการกำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับการส่งสินค้าออกตามมาตรา ๑๖^{๑๐} ที่บริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ขอให้ให้มีผลย้อนหลัง ดังนั้น จึงไม่อาจที่จะนำมาตรา ๑๖ วรรคสอง^{๑๑} มาใช้บังคับโดยอนุโลมตามคำขอของบริษัทสยามกลการและนิสสัน จำกัด ในเรื่องนี้ได้

(ลงชื่อ) อมร จันทรสุมบุรณ์

(นายอมร จันทรสุมบุรณ์)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เมษายน ๒๕๓๑

^๗ หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๒๐๓/๒๖๓๓๘ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๒๙ ถึงรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

^๘ มาตรา ๑๑ คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (๑) กำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับชนิดและหรือประเภทสินค้าที่จะได้รับเงินชดเชย
- (๒) กำหนดชนิดและหรือประเภทสินค้าที่ไม่ได้รับเงินชดเชยตามมาตรา ๑๒ (๓)
- (๓) ยกเลิกหรือเปลี่ยนแปลงอัตราเงินชดเชย

ฯลฯ

ฯลฯ

^๙ มาตรา ๑๔ การกำหนดอัตราเงินชดเชยให้กำหนดเป็นอัตราทั่วไปเว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุพิเศษจะกำหนดอัตราเงินชดเชยให้แตกต่างไปจากอัตราทั่วไปก็ได้ตามควรแก่กรณี

การกำหนดอัตราเงินชดเชยตามวรรคหนึ่งจะกำหนดตามสภาพตามราคาส่งออกตามประเภทพิกัดอัตราศุลกากร หรือตามชนิดหรือประเภทของของที่ส่งออก หรือโดยวิธีอื่นก็ได้

ในกรณีที่กำหนดตามราคาส่งออก ให้ถือราคาสำหรับของขาออกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรเป็นราคาส่งออก เว้นแต่กรณีที่มีการกำหนดราคาเฉลี่ยตามหลักเกณฑ์ที่รัฐมนตรีกำหนดให้ถือราคาเฉลี่ยดังกล่าวเป็นราคาส่งออก และราคาเฉลี่ยที่กำหนดจะใช้บังคับเกินหนึ่งปีมิได้

^{๑๐} โปรดดูเชิงอรรถที่ (๑)

^{๑๑} โปรดดูเชิงอรรถที่ (๑)