

บันทึก

เรื่อง กระบวนการคลังขอให้พิจารณาความหมายของคำว่ารถยนต์นั่ง  
ตามประมวลรัษฎากร (ตามมาตรา ๒๖ แห่งพระราชกำหนด  
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๔)

กระบวนการคลัง ได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒/๔๓๕๐๕ ลงวันที่ ๑  
กันยายน ๒๕๖๔ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า ตามที่มาตรา ๒๖ แห่งพระราช  
กำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้แก้ไขเพิ่มเติมความในชนิด  
๔ ของประเภทการค้า ๑. แห่งบัญชีอัตราภาษีการค้า โดยใช้ความว่า

“ชนิด ๔

- (ก) รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคน นอกจากที่ระบุใน (ข)  
(ข) รถยนต์ตาม (ก) เฉพาะที่ใช้เครื่องยนต์ดีเซล”

บทบัญญัติใน (ก) ได้เขียนข้อความว่า รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่  
เกินสิบคน ติดต่อกันไปโดยไม่มีวรรค กระบวนการคลังจึงขอหารือว่ารถยนต์นั่งจะต้องมีที่นั่งไม่  
เกินสิบคนด้วยหรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๑) ได้พิจารณาข้อ  
หารือของกระบวนการคลังพร้อมทั้งฟังคำชี้แจงของผู้แทนกระบวนการคลัง(กรมสรรพากร) แล้ว  
มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๑๓ ทวิ<sup>๑</sup> แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนด  
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๑)พ.ศ. ๒๕๖๔ บัญญัติให้มีคณะกรรมการวินิจฉัยภาษี  
อากร และตามมาตรา ๑๓ สัตต (๓)<sup>๒</sup> แห่งพระราชกำหนดฉบับนี้ บัญญัติให้คณะกรรมการ

<sup>๑</sup> มาตรา ๑๓ ทวิ ให้มีคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ประกอบด้วยปลัดกระทรวงการคลัง  
เป็นประธานกรรมการ อธิบดีกรมสรรพากร อธิบดีกรมศุลกากรอธิบดีกรมสรรพสามิต ผู้อำนวยการสำนักงาน  
เศรษฐกิจการคลัง เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา และผู้ทรงคุณวุฒิอีกจำนวนสามคนซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้ง เป็น  
กรรมการ

ให้คณะกรรมการแต่งตั้งข้าราชการสังกัดกระทรวงการคลังเป็นเลขานุการและ  
ผู้ช่วยเลขานุการ

<sup>๒</sup> มาตรา ๑๓ สัตต คณะกรรมการตามมาตรา ๑๓ ทวิ มีอำนาจ

- (๑) กำหนดขอบเขตในการใช้อำนาจของเจ้าพนักงานประเมินและพนักงานเจ้าหน้าที่  
(๒) กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการตรวจสอบและประเมินภาษีอากร  
(๓) วินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับภาษีอากรที่กรมสรรพากรขอความเห็น  
(๔) ให้คำปรึกษาหรือเสนอแนะแก่รัฐมนตรีในการจัดเก็บภาษีอากร

การกำหนดตาม (๑) และ (๒) เมื่อได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี และประกาศ  
ในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้เจ้าพนักงานประเมินและพนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม

ดังกล่าวมีอำนาจวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับภาษีอากรที่กรมสรรพากรขอความเห็น ดังนั้น การวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับภาษีอากรของกรมสรรพากรในเรื่องนี้ในเบื้องต้นจึงน่าจะได้อำนาจหรือคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรซึ่งมีอำนาจหน้าที่ในการวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับภาษีอากรเสียก่อน ซึ่งตามข้อ ๙ (๒)<sup>๓</sup> แห่งระเบียบคณะกรรมการกฤษฎีกาว่าด้วยการรับปรึกษาให้ความเห็นทางกฎหมายของกรรมการร่างกฎหมาย พ.ศ. ๒๕๒๒ กำหนดว่า กรรมการร่างกฎหมายจะไม่พิจารณาให้ความเห็นทางกฎหมายในเรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของสถาบันอื่นอยู่แล้วตามกฎหมาย ดังนั้น เพื่อให้มีการดำเนินการตามกฎหมายนั้นก่อน กระทรวงการคลังจึงควรจะได้นำปัญหาในเรื่องนี้เข้าหารือในคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร และหากได้อำนาจหรือคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรแล้ว แต่กระทรวงการคลังยังข้องใจในปัญหาดังกล่าวก็อาจจะขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาให้ความเห็นต่อไปได้

(ลงชื่อ) อมร จันทสมบุรณ์  
(นายอมร จันทสมบุรณ์)  
เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา  
กันยายน ๒๕๒๙

---

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรตาม (๓) ให้เป็นที่สุดและในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงคำวินิจฉัยในภายหลัง คำวินิจฉัยเปลี่ยนแปลงนั้นมิให้มีผลใช้บังคับย้อนหลัง เว้นในกรณีที่มีคำพิพากษาค้นถึงที่สุดมีผลเป็นการเปลี่ยนแปลงคำวินิจฉัยก็ให้เจ้าพนักงานประเมิน หรือพนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจ ดำเนินการตามคำพิพากษาในส่วนที่เป็นโทษย้อนหลังได้เฉพาะบุคคลซึ่งเป็นคู่ความในคดีนั้น

<sup>๓</sup> ข้อ ๙ กรรมการร่างกฎหมายจะไม่พิจารณาให้ความเห็นทางกฎหมายในเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) เรื่องที่มีการฟ้องร้องเป็นคดีอยู่ในศาล

(๒) เรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของสถาบันอื่นอยู่แล้วตามกฎหมายและกรรมการร่างกฎหมายเห็นว่า สมควรให้มีการดำเนินการตามกฎหมายนั้นก่อน เพื่อประโยชน์แก่การบริหารราชการแผ่นดิน

(๓) เรื่องซึ่งหากให้ความเห็นแล้วจะมีผลกระทบกระเทือนในทางการเมือง หรือทางการต่างประเทศ

ทั้งนี้ เว้นแต่จะเป็นเรื่องที่คณะรัฐมนตรีหรือนายกรัฐมนตรีจะได้มีมติหรือมีคำสั่งเป็นการภายในให้พิจารณา