

บันทึก

เรื่อง การยกเว้นค่าธรรมเนียมพิเศษให้แก่บริษัทการค้าระหว่างประเทศ
ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้มีหนังสือ ที่ สร.๑๓๐๔/๑๙๙ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า ในการประชุมคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนเมื่อวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้พิจารณาข้อเรียกร้องข้อหนึ่งของบริษัทการค้าระหว่างประเทศที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนว่า ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้นทั้งอากรขาเข้าและภาษีการค้าสำหรับวัตถุดิบที่นำเข้ามาใช้ในการผลิตเพื่อส่งออกอยู่แล้ว แต่ไม่ได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมพิเศษ ทำให้ไม่สะดวกและต้นทุนการผลิตสูง จึงขอให้ได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมพิเศษด้วย คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้มีความเห็นว่า ในหลักการควรให้ผู้ได้รับการส่งเสริมดังกล่าวได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมพิเศษด้วย จึงขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาในด้านกฎหมายว่า ในการประกาศกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งผลิตภัณฑ์ใดตามมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.๒๕๖๐ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจะกำหนดข้อยกเว้นไว้ในประกาศดังกล่าวว่า “ทั้งนี้ ไม่ใช้บังคับสำหรับของที่สำนักงานอนุมัติให้นำเข้ามาเพื่อใช้ในการผลิตเพื่อการส่งออกตามเงื่อนไขและวิธีการที่สำนักงานกำหนด” หรือข้อความอื่นใดที่มีผลทำนองเดียวกันนั้นได้หรือไม่ เพียงใด

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๓) ได้พิจารณาปัญหาดังกล่าวและได้ฟังคำชี้แจงของผู้แทนสำนักนายกรัฐมนตรี (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน) แล้วมีความเห็นว่า ตามที่บริษัทการค้าระหว่างประเทศที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับยกเว้นทั้งอากรขาเข้าและภาษีการค้าสำหรับวัตถุดิบที่นำเข้ามาใช้ในการผลิตเพื่อส่งออกอยู่แล้วขอให้ได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมพิเศษด้วยนั้น โดยที่พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.๒๕๖๐ มีวัตถุประสงค์ที่จะส่งเสริมการลงทุนในประเทศ และเพื่อเป็นการจูงใจให้มีการลงทุนดังกล่าว กฎหมายจึงให้สิทธิและประโยชน์ต่าง ๆ แก่ผู้ได้รับการส่งเสริมดังที่บัญญัติไว้ในหมวด ๓ และบัญญัติให้หลักประกันและการคุ้มครองผู้ได้รับการส่งเสริมไว้ในหมวด ๕ และการกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษนั้นเป็นหลักประกันและการคุ้มครองอย่างหนึ่งที่กฎหมายได้บัญญัติไว้ในหมวด ๕ ดังนั้นจะเห็นได้ว่า การที่บริษัทการค้าระหว่างประเทศที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้รับยกเว้นทั้งอากรขาเข้าและภาษีการค้าสำหรับวัตถุดิบที่นำเข้ามาใช้ในการผลิตเพื่อส่งออกนั้นเป็นการได้รับสิทธิและประโยชน์ตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๓๖ (๑)^๑ซึ่งอยู่ในหมวด ๓

^๑มาตรา ๓๖ เพื่อส่งเสริมการส่งออก คณะกรรมการอาจให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับสิทธิและ

เรื่องสิทธิและประโยชน์ ส่วนการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับวัตถุดิบดังกล่าว(ที่บุคคลใด ๆ นำเข้า)นั้นเป็นการเรียกเก็บเพื่อคุ้มครองกิจการของผู้ได้รับการส่งเสริมตามที่บัญญัติไว้ใน มาตรา ๔๙^๒ ซึ่งอยู่ในหมวด ๕ เรื่องหลักประกันและการคุ้มครอง นอกจากนั้น เมื่อพิจารณา ความในมาตรา ๔๙ ก็ไม่มีข้อความที่ให้คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนดค่าธรรมเนียม พิเศษเป็นสัดส่วนหรือสัมพันธ์กับการลดหย่อนอากรขาเข้าและภาษีการค้าสำหรับวัตถุดิบตาม มาตรา ๓๐^๓ แต่อย่างใด และในการให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับสิทธิและประโยชน์สำหรับวัตถุดิบ หรือวัสดุจำเป็นที่ต้องนำเข้ามาเพื่อใช้ในการผลิตเพื่อส่งออกนั้นมีจำกัดอยู่ในมาตรา ๓๖ (๑) คือ ให้ยกเว้นเฉพาะอากรขาเข้าและภาษีการค้าเท่านั้นมิได้บัญญัติให้ยกเว้น ค่าธรรมเนียมพิเศษหรือ อื่น ๆ ด้วย

นอกจากนี้กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ที่มีบทบัญญัติยกเว้นอากรขา เข้าและภาษีการค้าและการกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษนี้ ก็เป็นกรณีพิเศษที่ยกเว้นจากหลัก กฎหมายทั่วไป จึงต้องตีความโดยเคร่งครัด เมื่อพิจารณามาตรา ๔๙ แล้ว จะเห็นว่าไม่มีความ

ประโยชน์พิเศษอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) การยกเว้นทั้งอากรขาเข้าและภาษีการค้าสำหรับวัตถุดิบและวัสดุจำกัที่ต้องนำเข้ามา จากต่างประเทศเพื่อใช้ ผลิต ผสม หรือประกอบผลิตภัณฑ์ หรือผลิตผลเฉพาะที่ใช้ในการส่งออก

๑ล๑

๑ล๑

๒มาตรา ๔๙ ในกรณีที่จำเป็นเพื่อให้ความคุ้มครองกิจการของผู้ได้รับการส่งเสริม คณะกรรมการมีอำนาจกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งผลิตภัณฑ์หรือ ผลิตผลชนิดเดียวกัน คล้ายคลึงกัน หรือทดแทนกันได้กับที่ผู้ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบในอัตราที่ เห็นสมควร แต่ไม่เกินร้อยละห้าสิบของราคารวมค่าประกันภัย และค่าขนส่งนอกประเทศของผลิตภัณฑ์หรือ ผลิตผลนั้น

การกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษตามวรรคหนึ่งให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา และให้ใช้ บังคับตามระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด แต่คราวละไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจา นุเบกษาเป็นต้นไป

คณะกรรมการมีอำนาจประกาศในราชกิจจานุเบกษา แก้ไขเพิ่มเติมหรือยกเลิกประกาศตาม มาตรานี้ในเวลาใด ๆ ได้ตามที่เห็นสมควร

๑ล๑

๑ล๑

๓มาตรา ๓๐ ในกรณีที่มีเหตุอันสมควร คณะกรรมการจะให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับ ลดหย่อนอากรขาเข้าและภาษีการค้าไม่เกินร้อยละเก้าสิบของอัตราปกติ สำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นที่นำเข้า มาในราชอาณาจักรเพื่อใช้ผลิต ผสมหรือประกอบในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาคราวละไม่เกินหนึ่ง ปี นับแต่วันที่คณะกรรมการกำหนด แต่วัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นนั้นต้องไม่เป็นของที่ผลิตหรือมีกำหนดใน ราชอาณาจักรซึ่งมีคุณภาพใกล้เคียงกันกับชนิดที่จะนำเข้ามาในราชอาณาจักรและมีปริมาณเพียงพอที่จะจัดหามา ใช้ได้

ภายใต้บังคับแห่งวรรคหนึ่ง ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมซื้อวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นที่ผลิต หรือมีกำเนิดในราชอาณาจักร คณะกรรมการจะให้ผู้ผลิตหรือผู้ขายของดังกล่าวให้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับ ลดหย่อนภาษีการค้าไม่เกินร้อยละเก้าสิบของอัตราปกติสำหรับของนั้นก็

ทั้งนี้ ตามชนิด ปริมาณ ระยะเวลา เงื่อนไข และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

ตอนใดที่ให้อำนาจคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษโดยมีเงื่อนไขได้ เมื่อคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้ประกาศกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งของชนิดใดแล้ว ประกาศนี้ย่อมต้องใช้บังคับเป็นการทั่วไป ไม่อาจยกเว้นให้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริมเป็นการเฉพาะรายได้

โดยเหตุผลดังกล่าว คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมายคณะที่ ๓) จึงเห็นว่า บริษัทการค้าระหว่างประเทศที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยได้รับยกเว้นทั้งอากรขาเข้าและภาษีการค้าสำหรับวัตถุดิบที่นำเข้ามาใช้ในการผลิตเพื่อส่งออกอยู่แล้วนั้น ไม่อาจได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมพิเศษด้วย และในประกาศกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนก็ไม่อาจยกเว้นค่าธรรมเนียมพิเศษเป็นการเฉพาะรายตามเงื่อนไขและวิธีการที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด เนื่องจากกฎหมายมิได้ให้อำนาจคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่จะกระทำเช่นนั้นได้ ดังนั้น หากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนประสงค์จะให้บริษัทการค้าระหว่างประเทศที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นทั้งอากรขาเข้าและภาษีการค้าสำหรับวัตถุดิบที่นำเข้ามาใช้ในการผลิตเพื่อส่งออกอยู่แล้วได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมพิเศษด้วย จะต้องดำเนินการแก้ไขกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวกับการนี้เสียใหม่ แต่ทั้งนี้ น่าจะได้คำนึงถึงด้วยว่า ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้ส่งผลิตภัณฑ์ออกนอกประเทศ ย่อมสมควรใช้วิธีการค้าประกันโดยธนาคาร ฯลฯ และขอคืนค่าธรรมเนียมพิเศษได้ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร (มาตรา ๑๙ ทวิหรือมาตรา ๑๙ ตรี) อยู่แล้วด้วย

(ลงชื่อ) อมร จันทรสุมบุรณ์

(นายอมร จันทรสุมบุรณ์)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

กันยายน ๒๕๒๓