

บันทึก

เรื่อง หรือปัญหาข้อกฎหมาย (ของตามประเภทพิกัตอัตราศาลการที่ได้รับ
การลดอัตราตามประกาศกระทรวงการคลังและอยู่ในประเภทพิกัตฯ
เดียวกับที่ได้มีการปรับปรุงตามพระราชกำหนดพิกัตอัตราศาลการ
ฉบับใหม่จะยังคงได้รับการลดอัตราอากรตามประกาศเดิมอยู่หรือไม่)

กรมศุลกากรได้มีหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๖๑๒/๑๐๘๗๑ ลงวันที่ ๒๓
สิงหาคม ๒๕๖๔ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า เมื่อมีประกาศกระทรวงการคลัง
ลดอัตราอากรขาเข้าให้ตามข้อผูกพันหรือความตกลงระหว่างประเทศ (เช่น ประกาศ
กระทรวงการคลัง ที่ ศก.๒/๒๕๖๖(ก.๒) หรือประกาศกระทรวงการคลัง ที่ ศก.๑๓/๒๕๖๕
(อช.๑๕)) ออกมามีผลใช้บังคับแล้ว และต่อมาได้มีพระราชกำหนดพิกัตอัตราศาลการ (เช่น
พระราชกำหนดพิกัตอัตราศาลการ (ฉบับที่ ๔๔) พ.ศ.๒๕๖๗ หรือพระราชกำหนดพิกัตอัตรา
ศาลการ (ฉบับที่ ๔๕) พ.ศ.๒๕๖๘) ออกมาปรับปรุงความในช่องรายการและ/หรือตัวเลขในช่อง
อัตราอากรของประเภทพิกัตอัตราศาลการต่าง ๆ โดยใช้วิธียกเลิกของเก่าแล้วออกใหม่ จะทำให้
บรรดาของตามประเภทพิกัตอัตราศาลการที่ได้รับการลดอัตราตามประกาศกระทรวงการคลัง
ดังกล่าวและอยู่ในประเภทพิกัตฯเดียวกับที่ได้มีการปรับปรุงตามพระราชกำหนดฯยังคงได้รับการ
ลดอัตราอากรอยู่หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๗) ได้พิจารณา
ปัญหาดังกล่าวพร้อมทั้งฟังคำชี้แจงของผู้แทนกระทรวงการคลัง (สำนักงานเศรษฐกิจการคลังและ
กรมศุลกากร) แล้ว ผู้แทนกรมศุลกากรขอให้พิจารณาเฉพาะกรณีที่รัฐมนตรีว่าการ
กระทรวงการคลังประกาศลดหรือยกเว้นอากรจากอัตราที่กำหนดไว้ในพิกัตอัตราศาลการตาม
มาตรา ๑๑ ตรี^๑ แห่งพระราชกำหนดพิกัตอัตราศาลการ พ.ศ.๒๕๐๓ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย
พระราชบัญญัติพิกัตอัตราศาลการ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๕๖๐ เท่านั้นซึ่งมีปัญหว่า ประกาศ
กระทรวงการคลังที่ให้ลดหรือยกเว้นอากรจากอัตราตามพิกัตอัตราโดยอ้างถึงพระราชกำหนดเดิม

มาตรา ๑๑ ตรี เพื่อปฏิบัติตามข้อผูกพันตามสัญญาหรือความตกลงระหว่างประเทศที่เป็น
ประโยชน์แก่การเศรษฐกิจของประเทศ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี มี
อำนาจประกาศลดหรือยกเว้นอัตราอากรจากอัตราที่กำหนดไว้ในพิกัตอัตราศาลการ สำหรับของที่มีถิ่นกำเนิด
จากประเทศที่ร่วมลงนามหรือระบุไว้ในสัญญาหรือความตกลงดังกล่าว ทั้งนี้จะกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไข
ใดๆ ไว้ด้วยก็ได้

การประกาศ การยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงประกาศในวรรคหนึ่งให้ประกาศในราชกิจจานุ
เบกษา

ที่กำหนดพิกัตอัตรานั้นไว้ ต่อมาพิกัตอัตราดังกล่าวได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยพระราชกำหนดฉบับใหม่ ประกาศกระทรวงการคลังที่ให้ลดหรือยกเว้นอากรจากอัตราตามพิกัตอัตราที่พระราชกำหนดฉบับเดิมกำหนดไว้จะพลอยสิ้นผลไปด้วย และจะต้องออกประกาศฉบับใหม่ทุกครั้งที่มีกฎหมายเปลี่ยนแปลงพิกัตอัตราหรือไม่ หรือจะถือว่าประกาศกระทรวงการคลังที่ให้ลดหรือยกเว้นอากรยังคงมีผลต่อไป

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๗) เห็นว่า พระราชกำหนดพิกัตอัตราศุลกากร พ.ศ.๒๕๐๓ ได้บัญญัติมอบอำนาจให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกประกาศลดหรือยกเว้นอากรจากอัตราที่กำหนดไว้ในกฎหมายได้ตามแต่กรณีที่ให้อำนาจไว้ เช่นในกรณีที่มีข้อผูกพันตามสัญญาหรือความตกลงระหว่างประเทศ ได้บัญญัติไว้ในมาตรา ๑๑ ตรี ให้ออกประกาศกระทรวงการคลังลดหรือยกเว้นอากรเพื่อปฏิบัติตามข้อผูกพันนั้นได้ ดังนั้น แม้จะมีพระราชกำหนดพิกัตอัตราศุลกากรฉบับใหม่ก็ฉบับก็ตาม ก็เป็นแต่เพียงแก้ไขเปลี่ยนแปลงพิกัตอัตราเดิมเท่านั้น หาได้ลบล้างอำนาจที่กฎหมายมอบให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกประกาศลดหรือยกเว้นอากรจากอัตราที่บัญญัติขึ้นใหม่นั้นไม่ ฉะนั้น การที่ประกาศกระทรวงการคลังอ้างถึงพิกัตอัตราศุลกากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมครั้งสุดท้ายโดยพระราชกำหนดฉบับที่เท่าใด หาได้มีวัตถุประสงค์จะลดหรือยกเว้นให้เฉพาะพิกัตอัตราตามพระราชกำหนดฉบับที่อ้างถึงเท่านั้นไม่ การอ้างถึงพระราชกำหนดฉบับสุดท้ายมุ่งหมายจะอ้างว่าของนั้นต้องเสียอากรตามพิกัตอัตราในขณะนั้นอย่างไร ประกาศให้ลดลงเท่าใดหรือยกเว้นอากรแก่ของใด นอกจากนั้น หากประกาศกระทรวงการคลังจะไม่อ้างถึงพระราชกำหนดฉบับสุดท้าย โดยจะประกาศเพียงว่าให้ลดหรือยกเว้นอากรจากอัตราที่กำหนดไว้ในพิกัตอัตราศุลกากรดังข้อความที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๑๑ ตรี ก็ชอบที่จะทำได้ และแม้จะมีพระราชกำหนดฉบับใหม่แก้ไขเพิ่มเติมพิกัตอัตรา พิกัตอัตราที่บัญญัติใหม่ก็เข้ามาแทนที่พิกัตอัตราเก่านั้นเอง ดังนั้น ประกาศกระทรวงการคลังดังกล่าวจึงยังคงมีผลต่อไปไม่ต้องประกาศใหม่ทุกครั้งที่มีพระราชกำหนดแก้ไขเปลี่ยนแปลงพิกัตอัตราใหม่ เว้นแต่ข้อความในประกาศจะขัดแย้งกับพระราชกำหนดฉบับใหม่

(ลงชื่อ) วัฒนา รัตนวิจิตร

(นายวัฒนา รัตนวิจิตร)

รองเลขาธิการ ฯ

รักษาราชการแทน เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตุลาคม ๒๕๒๘