

บันทึก

เรื่อง การยกเว้นภาษีสรรพสามิตเฉพาะเศษของบาทจากการคำนวณภาษี

กรมสรรพสามิต ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๗๐๙/๒๕๖๗๔ ลงวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๓๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า กระทรวงการคลังได้ออกประกาศ กระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๑๗) ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๓๓ ให้ ยกเว้นภาษีสรรพสามิตให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เฉพาะเศษของบาทจากการคำนวณภาษี ซึ่งการ ออกประกาศดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความสะดวกและประหยัดเวลาแก่ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีและส่วนราชการมากยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับมาตรา ๔ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตรา ศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ และมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ ๑๐๗ ออกตามความใน มาตรา ๓ แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งให้ยกเว้นภาษีเฉพาะเศษของบาทเช่นกัน

การยกเว้นภาษีสรรพสามิตเฉพาะเศษของบาทจากการคำนวณภาษีดังกล่าวเกิด ปัญหาในส่วนที่เป็นภาษีสรรพสามิตที่เก็บเพิ่มเพื่อกระทรวงมหาดไทยตามพระราชกฤษฎีกาเพิ่ม อัตราภาษีสรรพสามิตเพื่อนำไปจัดสรรให้แก่กรุงเทพมหานครและราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๒๗ ซึ่งออกตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ว่า การยกเว้นภาษีสรรพสามิตเฉพาะเศษของบาทจากการคำนวณภาษีนั้นจะหมายความว่าเฉพาะภาษี สรรพสามิตตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ หรือจะรวมไปถึงการยกเว้นเศษ ของบาทจากการคำนวณภาษีสำหรับภาษีสรรพสามิตที่เก็บเพิ่มเพื่อกระทรวงมหาดไทยด้วย

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๑) ได้พิจารณา ปัญหาข้อหารือของกรมสรรพสามิต พร้อมทั้งฟังคำชี้แจงของผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรม สรรพสามิตและสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง) ผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมการปกครอง) และ ผู้แทนกรุงเทพมหานครแล้วมีความเห็นว่า ในการจัดเก็บและจัดสรรภาษีสรรพสามิตในส่วนที่เก็บ เพิ่มขึ้นเพื่อจัดสรรให้กับกรุงเทพมหานครและราชการส่วนท้องถิ่นนั้นได้มีพระราชบัญญัติจัดสรร เงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ กำหนดวิธีการไว้แล้วโดยในมาตรา ๔^๑ แห่งพระราชบัญญัติ ดังกล่าวได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตจะต้องเสียภาษีสรรพสามิตเพิ่มขึ้นตามที่ กำหนดในพระราชกฤษฎีกา แต่ไม่เกินร้อยละสิบของภาษีสรรพสามิต และภาษีสรรพสามิตที่ จะต้องเสียเพิ่มขึ้นถ้ามีเศษของหนึ่งสตางค์ก็ให้ปัดทิ้ง และมาตรา ๓^๒ แห่งพระราชกฤษฎีกาเพิ่ม

^๑ มาตรา ๔ ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิตเสียภาษี สรรพสามิตเพิ่มขึ้นตามที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกา แต่ไม่เกินร้อยละสิบของภาษี

ภาษีสรรพสามิตที่จะต้องเสียเพิ่มขึ้นตามวรรคหนึ่ง ถ้ามีเศษของหนึ่งสตางค์ให้ปัดทิ้ง

^๒ มาตรา ๓ ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิตเสียภาษี เพิ่มขึ้น สำหรับสินค้าและในอัตราดังต่อไปนี้

อัตราภาษีสรรพสามิตเพื่อนำไปจัดสรรให้แก่กรุงเทพมหานครและราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๒๗ ซึ่งออกตามความในมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ดังกล่าว ก็ได้กำหนดประเภทสินค้าและอัตราภาษีที่จะต้องจัดเก็บเพิ่มขึ้นไว้แล้วว่า สินค้าประเภทใดจะเก็บภาษีในอัตราร้อยละเท่าใดของภาษีสรรพสามิต ดังนั้น เมื่อผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตได้เสียภาษีสรรพสามิตในสินค้าประเภทดังกล่าวเป็นจำนวนเงินเท่าใดแล้ว ผู้เสียภาษียานั้นก็ต้องเสียภาษีสรรพสามิตเพิ่มขึ้นโดยนำจำนวนภาษีที่จะต้องเสียตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิตนั้นมาเป็นฐานในการคำนวณภาษีตามอัตราที่กำหนดในมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวอีกชั้นหนึ่ง ส่วนเมื่อนำจำนวนเงินภาษีสรรพสามิตดังกล่าวมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเพิ่มขึ้นตามอัตราที่กำหนดในมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวแล้วปรากฏว่า จำนวนเงินภาษีที่จะต้องเสียเพิ่มขึ้นมีเศษสตางค์ไม่เต็มจำนวนบาท ก็จะต้องเสียและคำนวณตามวิธีการที่กำหนดไว้ในมาตรา ๔ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ กล่าวคือ หากมีเศษของหนึ่งสตางค์ก็ให้ปัดทิ้ง ดังนั้น จึงไม่อาจนำประกาศกระทรวงการคลังลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๓๓ ที่ยกเว้นภาษีสรรพสามิตแก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเฉพาะเศษของบาทจากการคำนวณภาษี ที่ออกตามความในมาตรา ๑๐๓^๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ซึ่งเป็นกฎหมายคนละฉบับ มาใช้บังคับกับการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตเพิ่มขึ้นเพื่อจัดสรรให้แก่กรุงเทพมหานครและราชการส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ได้เพราะได้มีบทบัญญัติในมาตรา ๔ วรรคสองกำหนดวิธีการปัดเศษเงินภาษีที่คำนวณได้ในส่วนของตนไว้แล้ว เพียงแต่ว่าจำนวนเงินภาษีสรรพสามิตที่จะนำมาเป็นฐานในการคำนวณเพื่อเรียกเก็บภาษีเพิ่มขึ้นเพื่อนำมาจัดสรรให้แก่กรุงเทพมหานครและราชการส่วนท้องถิ่นนั้น เมื่อได้มีประกาศกระทรวงการคลัง ฉบับดังกล่าวยกเว้นภาษีสรรพสามิตแก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเฉพาะเศษของบาทจากการคำนวณภาษี เงินภาษีสรรพสามิต ที่จะนำมาเป็นฐานในการคำนวณเรียกเก็บภาษีเพิ่มขึ้นจะเป็นจำนวนเงินเต็มบาทเสมอ

ดังนั้น หากการคำนวณภาษีสรรพสามิตที่จะเรียกเก็บเพิ่มขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ เพื่อนำไปจัดสรรให้แก่กรุงเทพมหานครและราชการ

(๑) ซีเมนต์	ร้อยละ ๒.๐ ของภาษี
(๒) ยานต์ดู่	ร้อยละ ๑.๕ ของภาษี
(๓) น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน	ร้อยละ ๑.๐ ของภาษี
(๔) ไม้ขีดไฟ	ร้อยละ ๓.๕ ของภาษี
(๕) เครื่องขีดไฟ	ร้อยละ ๓.๐ ของภาษี
(๖) เครื่องดื่ม	ร้อยละ ๑๐.๐ ของภาษี
(๗) สินค้าอื่นๆ	ร้อยละ ๑๐.๐ ของภาษี

^๓ มาตรา ๑๐๓ เพื่อประโยชน์แก่การเศรษฐกิจของประเทศหรือเพื่อความผาสุกของประชาชน รัฐมนตรีโดยอนุมัติของคณะรัฐมนตรีมีอำนาจประกาศลดอัตราหรือยกเว้นภาษีสำหรับสินค้าใดๆ ได้ ทั้งนี้ จะกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขไว้ด้วยก็ได้

การลดอัตราหรือยกเว้นภาษี การยกเลิกหรือแก้ไขการลดอัตราหรือยกเว้นภาษี ตลอดจนหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

ส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเศษของบาท เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีจึงไม่อาจจะปิดเศษของบาทของจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียเพิ่มขึ้นนั้นได้ เพราะจะเป็นการไม่ชอบด้วยมาตรา ๔ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗

(ลงชื่อ) วัฒนา รัตนวิจิตร

(นายวัฒนา รัตนวิจิตร)

รองเลขาธิการฯ

ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

พฤษภาคม ๒๕๓๓