

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง ความหมายของคำว่า “กฎหมายอื่น” ตามมาตรา ๕ ตี (๒) วรรคสอง
แห่งพระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ. ๒๕๐๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติ
ยาสูบ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

กรมสรรพสามิตได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๖๐๗/๓๒๓๖๖ ลงวันที่ ๑๒
ธันวาคม ๒๕๔๙ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า กรมศุลกากรมีหนังสือ
ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๐๓/๘๔๕๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๙ ถึงกรมสรรพสามิต แจ้งว่า
ตามที่กรมศุลกากรได้รับมอบหมายให้จัดเก็บค่าแสตมป์ยาสูบสำหรับยาเส้นหรือยาสูบที่นำเข้ามา
ในราชอาณาจักรแทนกรมสรรพสามิตนั้น กรมศุลกากรมีปัญหาในการตีความข้อกฎหมายตาม
มาตรา ๕ ตี (๒) แห่งพระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ. ๒๕๐๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติ
ยาสูบ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ จึงขอหารือกรมสรรพสามิตว่า (๑) คำว่า “กฎหมายอื่น” ตาม
บทบัญญัติดังกล่าวข้างต้น หมายความว่าถึง กฎหมายฉบับใดบ้าง และ (๒) คำว่า “กฎหมายอื่น” มี
ความหมายรวมถึงกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ได้แก่ พระราชบัญญัติศุลกากร พุทธศักราช ๒๔๖๙
และพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ด้วย หรือไม่

โดยที่มีกฎหมายบัญญัติทำนองเดียวกันกับมาตรา ๕ ตี (๒) แห่ง
พระราชบัญญัติยาสูบฯ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติยาสูบ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ คือ
มาตรา ๘ จัตวา (๒) แห่งพระราชบัญญัติสุรา พ.ศ. ๒๔๙๓ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติ
สุรา (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ มาตรา ๘ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๔ และมาตรา
๗๙/๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งเป็นบทบัญญัติที่มีขึ้นพร้อมกันในการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างภาษี
ของประเทศจากภาษีการค้าเป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม ประกอบกับกรมสรรพากรได้ออกคำสั่ง
กรมสรรพากร ที่ ป. ๘๕/๒๕๔๒ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยกำหนดไว้ในข้อ ๑ วรรค
สามด้วยว่า คำว่า “กฎหมายอื่น” หมายความว่าถึง กฎหมายอื่นที่ไม่ใช่กฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตรา
ศุลกากร กรมสรรพสามิตจึงขอหารือว่า คำว่า “กฎหมายอื่น” ตามมาตรา ๕ ตี (๒) วรรคสอง
แห่งพระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ. ๒๕๐๙ และกฎหมายอื่นทำนองเดียวกัน หมายความว่าถึงกฎหมาย
ฉบับใดบ้าง และหมายความว่าถึงพระราชบัญญัติศุลกากรฯ และพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร
ฯ ด้วย หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๓) ได้พิจารณาข้อหารือของกรมสรรพสามิต โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมศุลกากร กรมสรรพสามิต และกรมสรรพากร) และผู้แทนกระทรวงพาณิชย์ (กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ) เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว มีความเห็นว่ามีมติพิจารณาตรา ๕ ตรี^๑ แห่งพระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ. ๒๕๐๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติยาสูบ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๓๕ แล้ว เห็นได้ว่า มาตรา ๕ ตรี (๒) วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวมีเจตนารมณ์ที่จะให้นำอากรขาเข้าที่ได้รับยกเว้นอากรหรือลดอัตราอากรตามกฎหมายเฉพาะมารวมคำนวณมูลค่าของยาเส้นและยาสูบด้วยเท่านั้น ทั้งนี้ เพื่อให้การคำนวณมูลค่าของยาเส้นและยาสูบเป็นไปตามหลักเกณฑ์เดียวกันระหว่างผู้นำเข้าที่ไม่ได้รับยกเว้นอากรหรือลดอัตราอากรกับผู้นำเข้าที่ได้รับยกเว้นอากรหรือลดอัตราอากร ซึ่งจะทำให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บค่าแสตมป์ยาสูบ ดังเช่นในกรณีของการยกเว้นอากรหรือลดอัตราอากรตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนตามที่มาตรา ๕ ตรี (๒) วรรคสองได้บัญญัติไว้โดยชัดแจ้ง ส่วนคำว่า “กฎหมายอื่น” ตามมาตรา ๕ ตรี (๒) วรรคสอง จะมีความหมายรวมถึง

๑ มาตรา ๕ ตรี การเสียค่าแสตมป์ยาสูบตามมูลค่านั้น ให้ถือมูลค่าตาม (๑) และ (๒) โดยให้รวมค่าแสตมป์ยาสูบที่พึงต้องชำระด้วย ดังนี้

(๑) ในกรณียาเส้นที่ทำในราชอาณาจักร ให้ถือตามราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรมยาสูบ

ในกรณีไม่มีราคาขายยาเส้น ณ โรงอุตสาหกรรมยาสูบ หรือราคาขายยาเส้น ณ โรงอุตสาหกรรมยาสูบมีหลายราคา ให้ถือตามราคาที่อธิบดีประกาศตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง

เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บค่าแสตมป์ยาสูบ อธิบดีโดยอนุวัติรัฐมนตรีมีอำนาจประกาศมูลค่าของยาเส้นที่ผลิตในราชอาณาจักร เพื่อถือเป็นเกณฑ์ในการคำนวณค่าแสตมป์ยาสูบ โดยกำหนดจากราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรมยาสูบในตลาดปกติได้

ในกรณียาสูบที่ทำในราชอาณาจักร ให้ถือตามราคาขายตามที่อธิบดีประกาศกำหนดตามมาตรา ๒๓ เป็นราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรมยาสูบ

(๒) ในกรณียาเส้นหรือยาสูบที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร ให้ถือราคา ซี.ไอ.เอฟ.ของ ยาเส้นหรือยาสูบ บวกด้วยอากรขาเข้า ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่ได้กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา แต่ไม่รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่กำหนดในหมวด ๔ ลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร

ในกรณีที่ผู้นำเข้าได้รับยกเว้นหรือลดอัตราอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนหรือตามกฎหมายอื่นให้นำอากรขาเข้าที่ได้รับยกเว้นหรือลดอัตราดังกล่าวมารวมในการคำนวณมูลค่าตาม (๒) ด้วย

ราคา ซี.ไอ.เอฟ. ตาม (๒) ได้แก่ ราคาขายเส้นหรือยาสูบที่บวกด้วยค่าประกันภัยและค่าขนส่งถึงด่านศุลกากรในราชอาณาจักร ทั้งนี้ เว้นแต่

(ก) ในกรณีที่อธิบดีกรมศุลกากรประกาศให้ราคาในท้องตลาดสำหรับยาเส้นหรือยาสูบประเภทใดประเภทหนึ่ง ต้องเสียอากรตามราคาเป็นรายเฉลี่ยตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร ก็ให้ถือราคานั้นเป็นราคาขายเส้นหรือยาสูบในการคำนวณราคา ซี.ไอ.เอฟ.

(ข) ในกรณีที่เจ้าพนักงานศุลกากรประเมินราคาเพื่อเสียอากรขาเข้าใหม่ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ให้ถือราคานั้นเป็นราคาขายเส้นหรือยาสูบในการคำนวณราคา ซี.ไอ.เอฟ.

พระราชบัญญัติศุลกากรฯ และพระราชกำหนดพิกัตอัตราศุลกากรฯ ด้วยหรือไม่ นั้น เห็นว่า เนื่องจาก คำว่า “ตามกฎหมายอื่น” เป็นคำที่ต่อท้ายคำว่า “ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน” ดังนั้น คำว่า “ตามกฎหมายอื่น” จึงหมายถึง กฎหมายใด ๆ ที่มีวัตถุประสงค์ในการยกเว้นหรือลดอัตราอากรขาเข้าโดยเฉพาะสำหรับกรณีใดกรณีหนึ่งตามที่กฎหมายนั้น ๆ กำหนดไว้ เช่นกรณีตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน โดยไม่ได้มีความหมายรวมถึงพระราชบัญญัติศุลกากรฯ และพระราชกำหนดพิกัตอัตราศุลกากรฯ ซึ่งเป็นกฎหมายที่มีวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีศุลกากรสำหรับของที่ได้มีการนำเข้าหรือส่งออกด้วย

สำหรับความหมายของคำว่า “กฎหมายอื่น” ตามมาตรา ๘ จัตวา (๒) วรรคสอง^๒ แห่งพระราชบัญญัติสุรา พ.ศ. ๒๔๙๓ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติสุรา (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ มาตรา ๘ (๓) วรรคสอง^๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๔ และมาตรา ๗๙/๒ วรรคสอง^๔ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล

^๒มาตรา ๘ จัตวา การเสียภาษีสุราตามมูลค่านั้น ให้ถือมูลค่าตาม (๑) และ (๒) โดยให้รวมภาษีสุราที่พึงต้องชำระด้วย ดังนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

(๒) ในกรณีสุราที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร ให้ถือราคา ซี.ไอ.เอฟ. ของสุราบวกด้วยอากรขาเข้า ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่จะได้กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาแต่ไม่รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่กำหนดในหมวด ๔ ลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร

ในกรณีที่ผู้นำเข้าได้รับยกเว้นหรือลดอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน หรือตามกฎหมายอื่น ให้นำอากรขาเข้าซึ่งได้รับยกเว้นหรือลดอัตราดังกล่าวมารวมในการคำนวณมูลค่าตาม (๒) ด้วย

ฯลฯ

ฯลฯ

^๓มาตรา ๘ ภายใต้อำนาจมาตรา ๑๑ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๑๒ วรรคหนึ่ง การเสียภาษีตามมูลค่านั้น ให้ถือมูลค่าตาม (๑) (๒) และ (๓) โดยให้รวมภาษีสรรพสามิตที่พึงต้องชำระด้วย ดังนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

(๓) ในกรณีสินค้าที่นำเข้า ให้ถือราคา ซี.ไอ.เอฟ. ของสินค้าบวกด้วยอากรขาเข้า ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และภาษี และค่าธรรมเนียมอื่นตามที่จะได้กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา แต่ไม่รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่กำหนดในหมวด ๔ ลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร

ในกรณีที่บุคคลผู้นำเข้าได้รับยกเว้นหรือลดอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน หรือตามกฎหมายอื่น ให้นำอากรขาเข้าซึ่งได้รับยกเว้นหรือลดอัตราดังกล่าวมารวมในการคำนวณมูลค่าตาม (๓) ด้วย

ฯลฯ

ฯลฯ

^๔มาตรา ๗๙/๒ ฐานภาษีสำหรับการนำเข้าสินค้า ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) ฐานภาษีสำหรับการนำเข้าสินค้าทุกประเภท ได้แก่ มูลค่าของสินค้านำเข้า โดยให้ใช้ราคา ซี.ไอ.เอฟ. ของสินค้า บวกด้วยอากรขาเข้า ภาษีสรรพสามิตตามที่กำหนดในมาตรา ๗๗/๑ (๑๙)

รัฐฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ นั้น เห็นว่า มีความหมายเช่นเดียวกับที่ให้ความเห็นตาม
มาตรา ๕ ตรี (๒) วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติยาสูบฯ โดยมีเหตุผลเช่นเดียวกับที่กล่าวมาแล้ว
ข้างต้น ทั้งนี้ เพื่อให้การตีความกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรทั้งระบบมีความสอดคล้อง
กัน

(ลงชื่อ) พรทิพย์ จาละ

(คุณพรทิพย์ จาละ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐

ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่ได้กำหนด
โดยพระราชกฤษฎีกา

การนำเข้าสินค้าที่ผู้นำเข้าได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการ
ส่งเสริมการลงทุนหรือตามกฎหมายอื่น ให้นำอากรขาเข้าซึ่งได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนดังกล่าว มารวมเป็นมูลค่า
ของฐานภาษี