

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เรื่อง การผ่อนผันและการขอต่ออายุการผ่อนผัน
ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

กรมศุลกากรได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๕๑๘/๓๑๕๙ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๕๐ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า กรมศุลกากรได้รับคำร้องจากกลุ่มผู้ประกอบการอุตสาหกรรมยานยนต์เพื่อขอใช้สิทธิลดอัตราอากร โดยขอผ่อนผันลดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์และขอต่ออายุการผ่อนผันลดแยกที่ได้รับอนุมัติไว้ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและการยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งแก้ไขโดยประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและการยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ (ฉบับที่ ๑๒) ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการลดอัตราอากรสำหรับส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นยานบกตามตอนที่ ๘๗ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและการยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ข้อ ๒ (๕) ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖

กรมศุลกากรพิจารณาแล้วเห็นว่าเรื่องดังกล่าวมีปัญหาข้อกฎหมายว่าจะดำเนินการตามที่กลุ่มผู้ประกอบการอุตสาหกรรมยานยนต์ร้องขอมาได้หรือไม่ โดยมีข้อเท็จจริงและข้อพิจารณา ดังนี้

๑. เดิมได้มีประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและการยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและการยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ (ฉบับที่ ๑๒) ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๒ (๕) กำหนดให้ลดอัตราอากรส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบไม่ว่าจะเป็นของตามพิกัดประเภทใดที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นยานบกตามตอนที่ ๘๗ ทั้งนี้ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด

๒. ต่อมาได้มีการประกาศหลักเกณฑ์เงื่อนไขในเรื่องการลดอัตราอากรตามข้อ ๒ (๕) ดังกล่าวเป็นประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ ซึ่งได้กำหนดในข้อ ๓ ววรรคแรกและวรรคสอง ดังนี้

“ผู้ขอใช้สิทธิลดอัตราอากรจะต้องถอดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในภาคผนวกแนบท้ายประกาศนี้

ในกรณีไม่สามารถถอดแยกตามหลักเกณฑ์ ให้ผู้ขอใช้สิทธิลดอัตราอากรยื่นคำร้องขอผ่อนผันพร้อมแสดงเหตุผลความจำเป็นและระยะเวลาที่ขอผ่อนผันต่อกรมศุลกากรก่อนการนำเข้าเพื่อนำเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังพิจารณาอนุมัติ”

๓. การได้สิทธิลดอัตราอากร ผู้นำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ ต้องยื่นคำร้องต่อกรมศุลกากรตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกรมศุลกากร ที่ ๘๓/๒๕๔๖ โดยต้องยื่นคำร้องขอเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๓๐ วันก่อนนำส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบเข้ามาในราชอาณาจักร และในกรณีไม่สามารถถอดแยกได้ ต้องยื่นคำร้องขอผ่อนผันการถอดแยกต่อกรมศุลกากรเพื่อนำเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังลงนามอนุมัติและในระหว่างนั้นหากมีการนำเข้าต้องชำระอากรพร้อมวางประกันส่วนที่ยังไม่ได้รับสิทธิลดอัตราอากร เมื่อได้รับสิทธิลดอัตราอากรแล้ว จึงจะคืนประกันให้แก่ผู้นำเข้าที่วางประกันไว้ในภายหลัง

๔. ต่อมาได้มีประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ให้ยกเลิกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและการยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๔ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและการยกเว้นอากรศุลกากร ตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ (ฉบับที่ ๑๒) ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการลดอัตราอากรสำหรับส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นยานบกตามตอนที่ ๘๗ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและการยกเว้นอากรศุลกากร ตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ข้อ ๒ (๕) ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ จึงทำให้มีเรื่องตกค้างรอการอนุมัติตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ ที่ต้องวางเงินค้ำประกันไว้กับกรมศุลกากรจำนวน ๑๗ เรื่อง รวมเป็นเงินประมาณ ๒๐๐ ล้านบาท ดังนี้

๔.๑ เรื่องขอใช้สิทธิลดอัตราอากรโดยขอผ่อนผันถอดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในภาคผนวกแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังฯ จำนวน ๑๐ เรื่อง

๔.๒ เรื่องขอต่ออายุการผ่อนผันลดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในภาคผนวกแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังฯ จำนวน ๗ เรื่อง

๕. โดยที่เจตนารมณ์แท้จริงของการยกเลิกประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ นั้น สืบเนื่องจากการประกาศใช้พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๙ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๐ และได้มีการออกประกาศกระทรวงการคลังฉบับใหม่ ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ใช้บังคับแทน โดยประกาศกระทรวงการคลังฉบับใหม่ได้กำหนดให้มีการลดอัตราอากรส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การลดอัตราอากรเหมือนกับประกาศฉบับเดิม

๖. กรมศุลกากรเห็นว่ากรณีมีปัญหาข้อกฎหมายว่า การนำเข้าดังกล่าวจะต้องด้วยประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการลดอัตราอากรสำหรับส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นยานบกตามตอนที่ ๘๗ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ อันจะทำให้ได้รับการผ่อนผันลดแยกซึ่งจะทำให้ได้รับสิทธิลดอัตราอากรขาเข้าหรือไม่ ซึ่งมีความเห็นทางกฎหมายเป็นสองแนวทาง คือ

แนวทางแรกเห็นว่า กรณีการขอผ่อนผันการลดแยกและการต่ออายุการผ่อนผันการลดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบของรถยนต์ตามประกาศกรมศุลกากร ที่ ๘๓/๒๕๔๖ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ ที่ตกค้างรอการอนุมัติตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ แต่ประกาศกระทรวงการคลังนี้ต่อมาถูกยกเลิกโดยประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ดังนั้น เรื่องที่รอการอนุมัติผ่อนผันตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ จึงไม่มีประกาศกระทรวงการคลังที่จะดำเนินการได้ กรณีจึงไม่อาจอนุมัติให้มีการผ่อนผันการลดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบของรถยนต์ได้

แนวทางที่สองเห็นว่า ของตามประเภทพิกัดอัตราศุลกากรที่เคยได้รับการลดอัตราอากรตามประกาศกระทรวงการคลังตามมาตรา ๑๒ เดิม ที่ได้ดำเนินการกอสสิทธิในการลดอัตราอากรไว้แล้วตามประกาศกระทรวงการคลังฉบับเดิม แต่ค้างพิจารณาอนุมัติให้ลดอัตราอากรและขอผ่อนผันการลดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบของรถยนต์ ซึ่งเป็นการค้างดำเนินการในกระบวนการพิจารณาของเจ้าหน้าที่ ดังนั้น เมื่อของที่อยู่ระหว่างการพิจารณานั้นเป็นของชนิดเดียวกัน ประเภทพิกัดอัตราเดียวกันกับที่ได้รับการปรับปรุงตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ โดยมีได้มีเงื่อนไขใหม่เกิดขึ้นและเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ ก็ควรได้รับการลดอัตราอากรตามประกาศฉบับใหม่ต่อไปได้ โดยไม่ถือว่าถูกยกเลิกสิทธิ แต่สิทธินั้นถูกแทนที่ใหม่โดยประกาศกระทรวงการคลังที่แก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าว ทั้งนี้

เทียบเคียงกับความเห็นของคณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๗) ตามบันทึก เรื่อง ทหรีอปัญหาข้อกฎหมาย (ของตามประเภทพิกัตอตราศุลการทที่ได้รับการล่อตราตามประกาศกระทรวงการคลังและอยู่ในประเภทพิกัตฯ เดียวกับที่ได้มีการปรับปรุงตามพระราชกำหนดพิกัตอตราศุลการฉบับใหม่จะยังคงได้รับการล่อตราการตามประกาศเดิมอยู่หรือไม่)

กรมศุลการเห็นว่ปัญหาในเรื่องนี้เป็นปัญหาข้อกฎหมายที่สำคัญและมีผลกระทบต่อกลุ่มผู้ประกอบการอุตสาหกรรมยานยนต์เป็นอย่างมากจึงขอทหรีอคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อให้ได้ข้อยุติ

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๓) ได้พิจารณาข้อทหรีอของกรมศุลการ โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมศุลการและสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง) เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว ปรากฏข้อเท็จจริงเพิ่มเติมว่า ผู้นำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ซึ่งยังมิได้รับการอนุมัติทั้ง ๑๗ ราย ได้ยื่นคำร้องขอผ่อนผันและคำร้องขอต่ออายุผ่อนผันการถอดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ต่อกรมศุลการก่อนการนำเข้า เพื่อเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังพิจารณาอนุมัติตามข้อ ๓^๑ วรรคสอง ของประกาศกระทรวง การคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการล่อตราการสำหรับส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นยานบกตามตอนที่ ๘๗ฯ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ โดยได้ยื่นคำขอใช้สิทธิล่อตราการไม่น้อยกว่าสามสิบวัน ก่อนนำส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบเข้ามาในราชอาณาจักรพร้อมหลักฐานตามที่กำหนดไว้ในประกาศกรมศุลการที่ ๘๓/๒๕๔๖ เรื่อง ระเบียบพิธีการสำหรับการล่อตราการสำหรับส่วนประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นยานบกตามตอนที่ ๘๗ฯ จึงเป็นกรณีที่ผู้ขอใช้สิทธิล่อตราการได้ปฏิบัติตามระเบียบพิธีการศุลการโดยถูกต้องและครบถ้วนตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ คงเหลือแต่ขั้นตอนการดำเนินการของกรมศุลการเพื่อเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังพิจารณาอนุมัติเท่านั้น

ประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ได้ยกเลิกประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๔ ประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการล่อตราการฯ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ โดยไม่มีบทเฉพาะกาลหรือบทบัญญัติใด

^๑ข้อ ๓ ผู้ขอใช้สิทธิล่อตราการจะต้องถอดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในภาคผนวกแนบท้ายประกาศนี้

ในกรณีไม่สามารถถอดแยกตามหลักเกณฑ์ให้ผู้ขอใช้สิทธิล่อตราการยื่นคำร้องขอผ่อนผันพร้อมแสดงเหตุผลความจำเป็นและระยะเวลาที่ขอผ่อนผันต่อกรมศุลการก่อนการนำเข้าเพื่อนำเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังพิจารณาอนุมัติ

การผ่อนผันถอดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ที่กรมศุลการอนุมัติแล้วก่อนประกาศนี้ใช้บังคับให้การอนุมัติดังกล่าวมีผลใช้บังคับต่อไปจนครบกำหนด

รองรับว่ากรณีที่ผู้ขอใช้สิทธิลิดอัตราอากรได้ยื่นคำร้องขอลดอัตราอากรโดยยื่นคำร้องขอผ่อนผันหรือขอต่ออายุผ่อนผันการถอดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ ซึ่งได้ยื่นคำขอไว้ตามหลักเกณฑ์ที่ประกาศทั้งสามฉบับดังกล่าวกำหนดไว้และอยู่ระหว่างการพิจารณา จะสามารถดำเนินการต่อไปได้ตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือไม่ คงมีแต่บทเฉพาะกาลที่รองรับกรณีคำขอผ่อนผันที่ได้รับอนุมัติแล้วก่อนประกาศนี้ใช้บังคับเท่านั้น แต่ตามข้อ ๒^๒ ของประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ มีสาระสำคัญของหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการขอใช้สิทธิลิดอัตราอากรสำหรับส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นยานบกตามตอนที่ ๘๗ เช่นเดียวกับที่เคยกำหนดไว้ในประกาศกระทรวงการคลังฯ ทั้งสามฉบับดังกล่าว และตามข้อ ๓^๓ วรรคสอง ของประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ได้กำหนดให้ยื่นคำร้องขอผ่อนผันการถอดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์

^๒ข้อ ๒ ให้ลดอัตราอากรสำหรับของในภาค ๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ ดังต่อไปนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

(๕) ให้ลดอัตราอากรแก่ส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบ ไม่ว่าจะเป็นของตามพิกัดประเภทใดที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นยานบกตามตอนที่ ๘๗ ดังต่อไปนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

(๕.๒) ประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ตามประเภท ๘๗.๐๓ และประเภท ๘๗.๐๔ (เฉพาะรถบรรทุกชนิดแวน ชนิดปิกอัพ และรถที่มีลักษณะคล้ายกับรถดังกล่าว) ให้ลดอัตราอากรลงเหลือร้อยละ ๓๐

ฯลฯ

ฯลฯ

(๕.๓.๓) รถยนต์หรือยานยนต์ตามประเภท ๘๗.๐๓ รถบรรทุกชนิดแวนชนิดปิกอัพ และรถที่มีลักษณะคล้ายกับรถดังกล่าวตามประเภท ๘๗.๐๔ ให้ลดอัตราอากรลงเหลือร้อยละ ๓๐

ฯลฯ

ฯลฯ

การลดอัตราอากรรวมทั้งของที่ได้รับการลดอัตราอากรตาม (๕) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

(ข) ผู้ขอใช้สิทธิลิดอัตราอากรจะต้องถอดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในภาคผนวกแนบท้ายประกาศนี้

ในกรณีไม่สามารถถอดแยกตามหลักเกณฑ์ให้ผู้ขอใช้สิทธิลิดอัตราอากรยื่นคำร้องขอผ่อนผันพร้อมแสดงเหตุผลความจำเป็นและระยะเวลาที่ขอผ่อนผันต่อกรมศุลกากรก่อนการนำเข้าเพื่อนำเสนอให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังหรือผู้ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมอบหมายพิจารณาอนุมัติ

การผ่อนผันถอดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบที่นำเข้ามาเพื่อประกอบหรือผลิตเป็นรถยนต์หรือยานยนต์ที่กรมศุลกากรอนุมัติแล้วก่อนประกาศนี้ใช้บังคับ ให้การอนุมัติดังกล่าวมีผลใช้บังคับต่อไปจนครบกำหนด

ฯลฯ

ฯลฯ

^๓ โปรดดูเชิงอรรถที่ ๑, ข้างต้น

ประกอบต่อกรมศุลกากรก่อนการนำเข้า เพื่อนำเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังพิจารณาอนุมัติ เมื่อผู้ใช้สิทธิลดอัตราอากรได้ยื่นคำร้องขอไว้จึงเป็นการดำเนินการตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว การยื่นคำร้องขอดังกล่าวย่อมมีผลสมบูรณ์และใช้บังคับได้ แม้ต่อมาจะมีประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ยกเลิกประกาศกระทรวงการคลังฯ ทั้งสามฉบับก่อนที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจะพิจารณาอนุมัติ ก็ไม่มีผลให้การยื่นคำร้องขอดังกล่าวสิ้นผลหรือจะต้องยื่นคำร้องขอใหม่ตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ แต่อย่างใด

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๓) จึงเห็นว่า ผู้ขอใช้สิทธิลดอัตราอากรโดยยื่นคำร้องขอผ่อนผันและการขอต่ออายุการผ่อนผันการลดแยกส่วนประกอบและอุปกรณ์ประกอบของยานยนต์ที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรที่ได้ดำเนินการมาแล้วตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการลดอัตราอากรฯ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ แม้จะมีประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ใช้บังคับในภายหลัง และได้ยกเลิกประกาศทั้งสามฉบับดังกล่าว แต่ตามประกาศฉบับใหม่ก็มีสาระสำคัญและให้สิทธิการลดอัตราอากรไว้เช่นเดิม ดังนั้น รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจึงมีอำนาจพิจารณาคำร้องขอทั้ง ๑๗ เรื่องต่อไปได้

(คุณพรทิพย์ จาละ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สิงหาคม ๒๕๕๐