



ประกาศกรมสรรพสามิต

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นหรือคืนภาษีสำหรับสินค้าที่ส่งออกนอกราชอาณาจักร หรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรและสินค้าที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้ามีสิทธิได้รับคืน หรือยกเว้นภาษี

เพื่อให้การยกเว้นหรือคืนภาษีสำหรับสินค้าที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรตามมาตรา ๑๐๓ และการขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีสำหรับสินค้าที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้ามีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๑๐๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปโดยถูกต้อง ทันสมัย โปร่งใส และเป็นธรรม

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒ ข้อ ๔ วรรคสอง ข้อ ๘ วรรคหนึ่ง ข้อ ๑๐ วรรคสอง และ ข้อ ๑๑ วรรคสอง แห่งกฎกระทรวงการยกเว้นหรือคืนภาษีสำหรับสินค้าที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร และสินค้าที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้ามีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ อธิบดีจึงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ผู้ส่งออก” หมายความว่า ผู้ที่ประสงค์จะขอยกเว้นหรือคืนภาษีสำหรับสินค้าที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร

“สถานที่เก็บสินค้า” หมายความว่า สถานที่เก็บสินค้าที่ได้รับอนุมัติจากสรรพสามิตพื้นที่ให้ใช้เก็บสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษีแล้ว และให้หมายความรวมถึงสถานที่ใช้เก็บสินค้าที่เสียภาษีแล้วของผู้ส่งออกหรือผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้าที่ประสงค์จะขอคืนภาษีด้วย

หมวด ๑

การยกเว้นหรือคืนภาษีสำหรับสินค้าที่ส่งออกนอกราชอาณาจักร
หรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร

ข้อ ๒ สินค้าที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรที่จะได้รับยกเว้นหรือคืนภาษี ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

๒.๑ เป็นสินค้าที่บุคคลตามข้อ ๓ เป็นผู้ส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร

๒.๒ ไม่เป็นสินค้าที่รัฐมนตรีโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรีได้ประกาศโดยอาศัยอำนาจตาม มาตรา ๑๐๙ กำหนดให้ได้รับการลดอัตราหรือยกเว้นภาษีในกรณีส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร และ

๒.๓ เป็นสินค้าที่ยังไม่ผ่านการใช้งานหรือยังมิได้บริโภค

ข้อ ๓ ให้บุคคลดังต่อไปนี้ไม่มีสิทธิขอยกเว้นหรือคืนภาษีได้

๓.๑ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต

๓.๒ ผู้ซื้อหรือผู้ที่ได้รับสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักรจากผู้ประกอบอุตสาหกรรมเพื่อส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร โดยได้รับความยินยอมจากผู้ประกอบอุตสาหกรรมนั้น

๓.๓ บุคคลอื่นนอกจากข้อ ๓.๑ และข้อ ๓.๒ ที่ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร ให้มีสิทธิขอคืนภาษี

ข้อ ๔ ผู้ส่งออกที่ประสงค์จะขอยกเว้นหรือคืนภาษีสำหรับสินค้าที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร ให้ปฏิบัติดังนี้

๔.๑ ยื่นคำขอยกเว้นหรือคืนภาษีต่อสรรพสามิตพื้นที่ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่ที่โรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้าตั้งอยู่ แล้วแต่กรณี หรือยื่นผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพสามิต <http://www.excise.go.th> หรือวิธีการอื่นที่ได้รับอนุมัติจากสรรพสามิตพื้นที่ โดยให้ถือปฏิบัติดังนี้

๔.๑.๑ กรณีที่ขอยกเว้นภาษี ให้ผู้ส่งออกยื่นคำขอ ดังนี้

(๑) กรณีที่ผู้ส่งออกจะนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน เพื่อนำไปส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร ให้ยื่นคำขอตามแบบ ภส.๐๕-๐๑ ท้ายประกาศนี้ ก่อนนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน แล้วแต่กรณี และให้สรรพสามิตพื้นที่ตรวจสอบความถูกต้องของคำขอ หากเห็นว่าถูกต้องก็ให้พิจารณาสั่งอนุมัติให้ยกเว้นภาษีในคำขอนั้น

(๒) กรณีที่ผู้ส่งออกจะนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บนไปเก็บไว้ ณ สถานที่เก็บสินค้าตามข้อ ๔ ให้ยื่นคำขอตามแบบ ภส.๐๕-๐๑/๑ ท้ายประกาศนี้ ก่อนนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน แล้วแต่กรณี และให้สรรพสามิตพื้นที่ตรวจสอบความถูกต้องของคำขอ หากเห็นว่าถูกต้องก็ให้พิจารณาสั่งอนุมัติให้ยกเว้นภาษีในคำขอนั้น

๔.๑.๒ กรณีที่ขอคืนภาษี ให้ผู้ส่งออกยื่นคำขอตามแบบ ภส.๐๕-๐๑ ท้ายประกาศนี้ก่อนนำสินค้าออกจากสถานที่เก็บสินค้าที่ใช้เก็บสินค้าที่เสียภาษีแล้วของผู้ส่งออกนั้น และให้สรรพสามิตพื้นที่ตรวจสอบความถูกต้องของคำขอ และเมื่อได้รับหลักฐานรับรองการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรถูกต้องแล้วตามข้อ ๔.๕ ให้สรรพสามิตพื้นที่มีคำสั่งอนุมัติให้คืนภาษีสำหรับสินค้านั้น

๔.๒ กรณีที่ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร ให้ประทับตราหรือทำเครื่องหมาย “FOR EXPORT ONLY” หรือ “FOR EXPORT” หรือเครื่องหมายใด ๆ ที่ตัวสินค้าหรือภาชนะบรรจุสินค้าให้มองเห็นได้ชัดเจน เว้นแต่สรรพสามิตพื้นที่จะสั่งเป็นอย่างอื่น

กรณีที่ส่งน้ำมันดีเซลออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร ให้เติมสาร Marker ก่อนนำน้ำมันดีเซลออกจากโรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้าแล้วแต่กรณี ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด

กรณีที่ส่งน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันหรือสุรากลั่นชนิดสุรสามทับออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร ให้ผู้ส่งออกแจ้งเจ้าพนักงานสรรพสามิตแห่งท้องที่ที่โรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้าตั้งอยู่ แล้วแต่กรณี เพื่อไปทำการตรวจสอบชนิดและปริมาณน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันหรือสุรากลั่นชนิดสุรสามทับที่นำออกจากโรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้านั้น

๔.๓ เมื่อผู้ส่งออกดำเนินการตามข้อ ๔.๑ และข้อ ๔.๒ แล้ว ให้ผู้ส่งออกนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้า แล้วแต่กรณี เพื่อส่งออกนอกราชอาณาจักร หรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรได้ ทั้งนี้ ผู้ส่งออกจะต้องส่งสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษีออกนอกราชอาณาจักร หรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่นำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม หรือคลังสินค้า ทัณฑ์บน แล้วแต่กรณี เว้นแต่กรณีมีเหตุจำเป็น ผู้ส่งออกอาจขอขยายระยะเวลาดังกล่าวต่อสรรพสามิตพื้นที่ ที่รับคำขอตามข้อ ๔.๑ เพื่อพิจารณาอนุมัติ แต่เมื่อรวมระยะเวลาทั้งหมดแล้วจะต้องไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันที่นำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม หรือคลังสินค้าทัณฑ์บน แล้วแต่กรณี

๔.๔ สินค้าที่ได้รับการยกเว้นหรือขอคืนภาษีต้องผ่านพิธีการศุลกากรตามกฎหมาย ว่าด้วยศุลกากร ก่อนการส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร

กรณีสินค้าน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันหรือสุรากลั่นชนิดสุราสามทับ ให้ผู้ส่งออกแจ้ง เจ้าพนักงานสรรพสามิตแห่งท้องที่ที่ด่านศุลกากรหรือสำนักงานศุลกากรที่ทำพิธีการศุลกากรเพื่อไปทำการ ตรวจสอบชนิดและปริมาณน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันหรือสุรากลั่นชนิดสุราสามทับที่ส่งออกนอกราชอาณาจักร หรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรทุกครั้ง

๔.๕ เมื่อส่งสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษีหรือขอคืนภาษีออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรแล้ว ให้ผู้ส่งออกส่งแบบ ภส.๐๕-๐๑ ซึ่งผู้ส่งออกได้รับรองการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรแล้ว พร้อมหลักฐานใบแสดงรายการและราคาสินค้า เช่น ใบกำกับสินค้า (Invoice) หรือใบตราส่ง (Bill of Lading) หรือ Airway Bill เป็นต้น ต่อสรรพสามิตพื้นที่ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอตามข้อ ๔.๑ หรือส่งผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์ กรมสรรพสามิต <http://www.excise.go.th> ภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร เว้นแต่กรณีมีเหตุจำเป็น ผู้ส่งออกอาจขอขยายระยะเวลาดังกล่าวต่อสรรพสามิต พื้นที่ที่รับคำขอตามข้อ ๔.๑ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ เมื่อรวมระยะเวลาทั้งหมดแล้วต้องไม่เกินหนึ่งร้อยยี่สิบ วันนับแต่วันที่ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร

ข้อ ๕ ในกรณีขอคืนภาษี ผู้ส่งออกจะต้องส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไป ในเขตปลอดอากรภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่เสียภาษีสำหรับสินค้านั้น

ข้อ ๖ การขอคืนภาษีตามข้อ ๔.๑.๒ ถ้าสินค้านั้นเป็นสินค้าที่เสียภาษีแล้วโดยการใช้แสดมภ์ สรรพสามิต ให้ผู้ส่งออกแกะลอกและทำลายแสดมภ์สรรพสามิต ภายใต้การควบคุมของเจ้าพนักงานสรรพสามิต แห่งท้องที่ที่โรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้าตั้งอยู่ แล้วแต่กรณี

ข้อ ๗ ให้ผู้ส่งออกเก็บหลักฐานและเอกสารตามข้อ ๗.๑ ถึงข้อ ๗.๓ ไว้ ณ โรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน สถานที่เก็บสินค้า หรือสถานประกอบการของผู้ส่งออกไม่น้อยกว่าห้าปีนับแต่วันที่ส่ง สินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตสามารถ ตรวจสอบได้ตลอดเวลา ดังนี้

๗.๑ หลักฐานการรับรองการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือการนำสินค้าเข้าไปในเขตปลอดอากรของพนักงานศุลกากร แล้วแต่กรณี ตามระบบพิธีการศุลกากรส่งออกทางอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสาร (e-Export)

๗.๒ เอกสารการสั่งซื้อสินค้า เช่น Performa Invoice หรือ Purchase Order หรือ Order Note หรือเอกสารอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน

๗.๓ หลักฐานที่แสดงว่าจะมีการชำระราคาค่าสินค้า เช่น หลักฐานการเปิด L/C (Letter of Credit) หรือหลักฐานการจัดทำ T/T (Telex Transfer) หรือ T/P (Term of Payment) หรือเอกสารที่ระบุว่ามีเงินเข้าบัญชีธนาคาร หรือ Bank Statement เป็นต้น

ผู้ส่งออกต้องยินยอมให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเข้าทำการตรวจสอบสินค้าตลอดจนบัญชีหลักฐานและเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ณ สถานที่เก็บสินค้าและสถานประกอบการของผู้ส่งออกได้ตลอดเวลา

ข้อ ๘ ให้ผู้ส่งออกจัดทำรายงานประจำเดือนการยกเว้นหรือคืนภาษีตามแบบท้ายประกาศนี้ และรายงานต่อสรรพสามิตพื้นที่ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอตามข้อ ๔.๑ ภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไป หรือผ่านระบบระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพสามิต <http://www.excise.go.th> หรือวิธีการอื่นซึ่งได้รับอนุมัติจากสรรพสามิตพื้นที่

ข้อ ๙ ผู้ส่งออกที่ประสงค์จะนำสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษีไปเก็บไว้ ณ สถานที่เก็บสินค้าเพื่อรอการส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร แล้วแต่กรณี ให้ปฏิบัติดังนี้

๙.๑ ขออนุมัติสถานที่เก็บสินค้า เพื่อใช้เก็บสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษี เพื่อรอการส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร ต่อสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่ที่สถานที่เก็บสินค้าตั้งอยู่ พร้อมแจ้งรายละเอียดและหลักฐานดังนี้

๙.๑.๑ ชื่อ ที่ตั้ง ของสถานที่เก็บสินค้า

๙.๑.๒ ชื่อเจ้าของหรือผู้มีอำนาจดำเนินการของสถานที่เก็บสินค้า

๙.๑.๓ แบบแปลน แผนผัง ของสถานที่เก็บสินค้า ทั้งนี้ กรณีที่ใช้เก็บสินค้าน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน ให้ระบุหมายเลขถังที่จะใช้เก็บน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน ซึ่งได้รับการตรวจสอบรับรองจากกรมสรรพสามิต

๙.๑.๔ หลักฐานแสดงความยินยอมให้ใช้สถานที่เก็บสินค้าจากเจ้าของหรือผู้มีอำนาจดำเนินการของสถานที่เก็บสินค้า

๙.๑.๕ หนังสือยินยอมให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเข้าไปทำการตรวจสอบสินค้าตลอดจนบัญชีหลักฐานและเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ภายในสถานที่เก็บสินค้าได้ตลอดเวลา จากเจ้าของหรือผู้มีอำนาจดำเนินการของสถานที่เก็บสินค้า

๙.๒ ก่อนรับสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษีเข้าเก็บในสถานที่เก็บสินค้า ให้ผู้ส่งออกแจ้งการรับสินค้าโดยยื่นแบบแจ้งการรับ - จ่ายสินค้า ณ สถานที่เก็บสินค้าตามแบบ ภส.๐๕-๐๑/๒ ท้ายประกาศนี้ต่อสรรพสามิตพื้นที่ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่สถานที่เก็บสินค้าตั้งอยู่ หรือยื่นผ่านระบบระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพสามิต <http://www.excise.go.th> หรือวิธีการอื่นซึ่งได้รับอนุมัติจากสรรพสามิตพื้นที่

๙.๓ ส่งแบบ ภส.๐๕-๐๑/๑ ซึ่งผู้ส่งออกรับรองการรับสินค้าเข้าเก็บไว้ในสถานที่เก็บสินค้าต่อสรรพสามิตพื้นที่ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอตามข้อ ๔.๑ หรือยื่นผ่านระบบระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพสามิต <http://www.excise.go.th> หรือวิธีการอื่นซึ่งได้รับอนุมัติจากสรรพสามิตพื้นที่ ภายในหกสิบวันนับแต่วันที่นำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน แล้วแต่กรณี เว้นแต่กรณีมีเหตุจำเป็น ผู้ส่งออกอาจขอขยายระยะเวลาดังกล่าวต่อสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอตามข้อ ๔.๑ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ เมื่อรวมระยะเวลาทั้งหมดแล้วต้องไม่เกินหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่นำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม หรือคลังสินค้าทัณฑ์บน แล้วแต่กรณี พร้อมหลักฐานดังนี้

๙.๓.๑ หลักฐานการนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน

๙.๓.๒ หลักฐานการรับสินค้าเข้าเก็บไว้ ณ สถานที่เก็บสินค้า

๙.๔ ก่อนจ่ายสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษีออกจากสถานที่เก็บสินค้า ให้ผู้ส่งออกแจ้งการจ่ายสินค้าโดยยื่นแบบแจ้งการรับ - จ่ายสินค้า ณ สถานที่เก็บสินค้าตามแบบ ภส.๐๕-๐๑/๒ ท้ายประกาศนี้ต่อสรรพสามิตพื้นที่ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่สถานที่เก็บสินค้าตั้งอยู่ หรือยื่นผ่านระบบระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพสามิต <http://www.excise.go.th> หรือวิธีการอื่นซึ่งได้รับอนุมัติจากสรรพสามิตพื้นที่

๙.๕ กรณีที่เป็นสินค้าน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่ได้รับการยกเว้นภาษี ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตไปตรวจสอบชนิดและปริมาณน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่รับเข้าหรือจ่ายออก ณ สถานที่เก็บสินค้าทุกครั้ง

๙.๖ ให้ผู้ส่งออกถือปฏิบัติตามข้อ ๔.๒ ถึงข้อ ๔.๓ โดยอนุโลม

๙.๗ เมื่อส่งสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษีออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรแล้ว ให้ผู้ส่งออกส่งแบบ ภส.๐๕-๐๑/๒ ซึ่งผู้ส่งออกได้รับรองการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรแล้ว พร้อมหลักฐานใบแสดงรายการและราคาสินค้า เช่น ใบกำกับสินค้า (Invoice) หรือใบตราส่ง (Bill of Lading) หรือ Airway Bill เป็นต้น ต่อสรรพสามิตพื้นที่ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอตามข้อ ๔.๑ หรือส่งผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพสามิต <http://www.excise.go.th> หรือวิธีการอื่นซึ่งได้รับอนุมัติจากสรรพสามิตพื้นที่ ภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร เว้นแต่กรณีมีเหตุจำเป็น ผู้ส่งออกอาจขอขยายระยะเวลาดังกล่าวต่อสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอตามข้อ ๔.๑ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ เมื่อรวมระยะเวลาทั้งหมดแล้วต้องไม่เกินหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร

๙.๘ ให้ผู้ส่งออกเก็บหลักฐานและเอกสารไว้ ณ สถานที่เก็บสินค้าหรือสถานประกอบการของผู้ส่งออก โดยให้นำความในข้อ ๗ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

๙.๙ ผู้ส่งออกต้องส่งสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษีออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรภายในหกเดือนนับแต่วันที่นำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน แล้วแต่กรณี เว้นแต่กรณีมีเหตุจำเป็น ผู้ส่งออกอาจขอขยายระยะเวลาดังกล่าวก่อนครบกำหนดเวลาต่อสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอตามข้อ ๔.๑ เพื่อพิจารณาอนุมัติ แต่เมื่อรวมระยะเวลาทั้งหมดแล้วต้องไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่นำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน แล้วแต่กรณี

๙.๑๐ ผู้ส่งออกต้องจัดทำบัญชีแสดงการรับ - จ่ายสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษี ณ สถานที่เก็บสินค้า ตามแบบท้ายประกาศนี้ และเก็บไว้ ณ สถานที่เก็บสินค้า เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา

ข้อ ๑๐ กรณีสินค้าที่ได้รับการยกเว้นภาษี หากปรากฏว่า สินค้าที่นำเข้าไปในสถานที่เก็บสินค้า หรือที่จะส่งออกนอกราชอาณาจักร หรือที่จะนำเข้าไปในเขตปลอดอากร ได้สูญหายหรือขาดจำนวนไปจากที่ได้รับการยกเว้นภาษี ให้ถือว่าสินค้าที่สูญหายหรือขาดจำนวนไปนั้นไม่ได้รับยกเว้นภาษี และให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมมีหน้าที่เสียภาษีสำหรับสินค้าตามชนิดและจำนวนที่สูญหายหรือขาดจำนวนไปนั้นในอัตราภาษีที่ใช้บังคับอยู่ ณ วันที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่าสินค้านั้นได้สูญหายหรือขาดจำนวนไปเพราะเหตุสุดวิสัยหรือเป็นไปโดยธรรมชาติ หรือขาดจำนวนไปเพราะยังมีได้นำออกจากโรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้า แล้วแต่กรณี

ในกรณีสินค้าตามวรรคหนึ่งเป็นน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน หรือสุรากลั่นชนิดสุราสามทับ หากสูญหายหรือขาดจำนวนไปเกินกว่าร้อยละ ๐.๕ ของจำนวนที่ได้รับยกเว้นภาษี ให้นำความในวรรคหนึ่งมาใช้บังคับแก่การเสียภาษีของผู้ประกอบอุตสาหกรรม

ข้อ ๑๑ ผู้ส่งออกที่ไม่ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรภายในระยะเวลาตามข้อ ๔.๓ หรือข้อ ๙.๙ หรือฝ่าฝืนไม่กระทำการตามข้อ ๔.๔ ข้อ ๔.๕ ข้อ ๙.๑ ข้อ ๙.๒ ข้อ ๙.๔ ข้อ ๙.๕ ข้อ ๙.๗ ข้อ ๙.๘ หรือข้อ ๙.๑๐ ให้สรรพสามิตพื้นที่ตามข้อ ๔.๑ มีคำสั่งเพิกถอนคำสั่งยกเว้นภาษีสำหรับสินค้า และให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีสำหรับสินค้านั้นในอัตราภาษีที่ใช้บังคับอยู่ ณ วันที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น

ให้สรรพสามิตพื้นที่แจ้งคำสั่งเพิกถอนตามวรรคหนึ่งเป็นหนังสือแก่ผู้ส่งออกภายในเจ็ดวัน นับแต่วันที่มีคำสั่ง

ข้อ ๑๒ ผู้ส่งออกที่ขอคืนภาษี หากไม่ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากรภายในระยะเวลาตามข้อ ๕ หรือฝ่าฝืนไม่กระทำการตามข้อ ๔.๔ ข้อ ๔.๕ หรือข้อ ๗ ให้ถือว่าผู้ส่งออกละทิ้งคำขอและไม่มีสิทธิได้รับคืนภาษีสำหรับสินค้าตามคำขอนั้น

หมวด ๒

การขอรับคืนหรือการยกเว้นภาษีสำหรับสินค้าที่ผู้ประกอบอุตสาหกรรม
หรือผู้นำเข้ามีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี

ข้อ ๑๓ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมซึ่งประสงค์จะขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีหรือผู้นำเข้าซึ่งประสงค์จะขอรับคืนภาษีตามมาตรา ๑๐๗ ให้ยื่นคำขอ ดังนี้

๑๓.๑ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมซึ่งประสงค์จะขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีหรือผู้นำเข้าซึ่งประสงค์จะขอรับคืนภาษีตามมาตรา ๑๐๗ (๑) หรือ (๒) ให้ยื่นคำขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีตามแบบ ภส.๐๕-๐๕ ทำयประกาศนี้ ต่อสรรพสามิตพื้นที่ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่ที่โรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้าตั้งอยู่ แล้วแต่กรณี หรือยื่นผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพสามิต <http://www.excise.go.th> หรือวิธีการอื่นที่ได้รับอนุมัติจากสรรพสามิตพื้นที่

๑๓.๒ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมซึ่งประสงค์จะขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีหรือผู้นำเข้าซึ่งประสงค์จะขอรับคืนภาษีตามมาตรา ๑๐๗ (๓) ให้ยื่นคำขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีตามแบบ ภส.๐๕-๐๖ ทำयประกาศนี้ ต่อสรรพสามิตพื้นที่ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่ที่โรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้าตั้งอยู่ แล้วแต่กรณี หรือยื่นผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพสามิต <http://www.excise.go.th> หรือวิธีการอื่นที่ได้รับอนุมัติจากสรรพสามิตพื้นที่

๑๓.๓ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมซึ่งประสงค์จะขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีหรือผู้นำเข้าที่ประสงค์จะขอรับคืนภาษีตามมาตรา ๑๐๗ (๔) ให้ยื่นคำขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีตามแบบ ภส.๐๕-๐๗ ทำยประกาศนี้ ต่อสรรพสามิตพื้นที่ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่ที่โรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้าตั้งอยู่ แล้วแต่กรณี หรือยื่นผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพสามิต <http://www.excise.go.th> หรือวิธีการอื่นที่ได้รับอนุมัติจากสรรพสามิตพื้นที่

กรณีที่ยกเว้นภาษี ให้สรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอตามวรรคหนึ่ง ตรวจสอบคำขอ หากเห็นว่าถูกต้องก็ให้พิจารณาส่งอนุมัติให้ยกเว้นภาษีในคำขอนั้น

ข้อ ๑๔ เมื่อได้รับคำขอตามข้อ ๑๓ ให้สรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอตามข้อ ๑๓ ดำเนินการดังต่อไปนี้

๑๔.๑ กรณีขอรับคืนภาษี ให้สรรพสามิตพื้นที่ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหรือหลักฐานเกี่ยวกับการเสียภาษีและสินค้าที่ขอรับคืนภาษี และเมื่อได้รับหลักฐานถูกต้องแล้วตามข้อ ๑๖ ให้สรรพสามิตพื้นที่มีคำสั่งคืนภาษีสำหรับสินค้านั้น

๑๔.๒ กรณีขอยกเว้นภาษี ให้สรรพสามิตพื้นที่ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหรือหลักฐานเกี่ยวกับการส่งสินค้าที่ยกเว้นภาษี หากเห็นว่าถูกต้องให้มีคำสั่งยกเว้นภาษีสำหรับสินค้านั้น

ในกรณีให้เห็นสมควร สรรพสามิตพื้นที่จะสั่งให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตตรวจสอบสินค้าหรือสั่งให้ผู้ขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีดำเนินการใด ๆ กับสินค้านั้น เพื่อพิสูจน์หรือแสดงว่าเป็นสินค้าที่ขอรับคืนหรือได้รับยกเว้นภาษีก็ได้

ข้อ ๑๕ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมที่จะนำน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่ได้รับยกเว้นภาษีตามมาตรา ๑๐๗ (๔) ออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บนไปเก็บไว้ ณ สถานที่เก็บสินค้า เพื่อนำไปใช้เติมอากาศยานหรือเรือเพื่อไปต่างประเทศ ต้องขออนุมัติสถานที่เก็บสินค้าต่ออธิบดี โดยให้นำความในข้อ ๙.๑ ข้อ ๙.๒ ข้อ ๙.๔ ข้อ ๙.๕ และข้อ ๙.๑๐ มาบังคับใช้โดยอนุโลม

ข้อ ๑๖ ให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมที่ขอคืนหรือได้รับยกเว้นภาษี ดำเนินการดังต่อไปนี้

๑๖.๑ กรณีตามมาตรา ๑๐๗ (๑) หรือ (๒) ให้แจ้งการนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน หรือสถานที่เก็บสินค้า ต่อสรรพสามิตพื้นที่ภายในหกสิบวันนับแต่วันที่นำสินค้าออกจากสถานที่ดังกล่าว ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอตามข้อ ๑๓ พร้อมด้วยเอกสารหรือหลักฐานที่ส่วนราชการในราชการส่วนกลาง ราชการส่วนภูมิภาค หรือราชการส่วนท้องถิ่น หรือองค์การสาธารณกุศลที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดได้ลงลายมือชื่อรับรองการรับหรือการใช้สินค้านั้น เว้นแต่กรณีมีเหตุจำเป็น ผู้ประกอบอุตสาหกรรมอาจขอขยายระยะเวลาการส่งเอกสารหรือหลักฐานดังกล่าวก่อนครบกำหนดเวลาต่อสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอเพื่อพิจารณาอนุมัติได้ แต่เมื่อรวมระยะเวลาทั้งหมดแล้วต้องไม่เกินหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่นำสินค้าออกจากสถานที่ดังกล่าว

๑๖.๒ กรณีตามมาตรา ๑๐๗ (๓) ให้แจ้งการจำหน่ายสินค้าให้แก่ผู้ได้รับเอกสิทธิ์ต่อสรรพสามิตพื้นที่ภายในหกเดือนนับแต่วันที่จำหน่ายสินค้า ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่ยื่นคำขอตามข้อ ๑๓ พร้อมด้วยเอกสารหรือหลักฐานที่คณะทูตหรือองค์การระหว่างประเทศ และกระทรวงการต่างประเทศได้ลงลายมือชื่อรับรองการรับหรือการใช้สินค้านั้น เว้นแต่กรณีมีเหตุจำเป็น ผู้ประกอบอุตสาหกรรมอาจขอขยายระยะเวลาการส่งเอกสารหรือหลักฐานดังกล่าวก่อนครบกำหนดเวลาต่อสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอเพื่อพิจารณาอนุมัติได้ แต่เมื่อรวมระยะเวลาทั้งหมดแล้วต้องไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่จำหน่ายสินค้า

๑๖.๓ กรณีตามมาตรา ๑๐๗ (๔) ให้แจ้งการนำน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันไปเติมอากาศยานหรือเรือที่มีขนาดเกินกว่าห้าร้อยตันกรอสส์ซึ่งพนักงานศุลกากรได้ปล่อยให้ไปต่างประเทศแล้ว ต่ออธิบดีภายในหกสิบวันนับแต่วันที่พนักงานศุลกากรได้ปล่อยให้อากาศยานหรือเรือดังกล่าวไปต่างประเทศแล้ว ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่ยื่นคำขอ พร้อมด้วยเอกสารหรือหลักฐานเกี่ยวกับการเติมน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันในอากาศยานหรือเรือดังกล่าว เว้นแต่กรณีมีเหตุจำเป็น ผู้ประกอบอุตสาหกรรมอาจขอขยายระยะเวลาการส่งเอกสารหรือหลักฐานดังกล่าวก่อนครบกำหนดเวลาต่อสรรพสามิตพื้นที่ที่รับคำขอเพื่อพิจารณาอนุมัติได้ แต่เมื่อรวมระยะเวลาทั้งหมดแล้วต้องไม่เกินหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่พนักงานศุลกากรได้ปล่อยให้อากาศยานหรือเรือดังกล่าวไปต่างประเทศแล้ว

ข้อ ๑๗ ผู้นำเข้าที่ขอรับคืนภาษีตามมาตรา ๑๐๗ (๑) (๒) (๓) หรือ (๔) ต้องดำเนินการตามข้อ ๑๓ ถึงข้อ ๑๖ แล้วแต่กรณี

ข้อ ๑๘ ถ้าปรากฏสินค้าที่ได้รับยกเว้นภาษีได้สูญหายหรือขาดจำนวนไปจากที่ได้รับยกเว้นภาษี ให้ถือว่าสินค้าที่สูญหายหรือขาดจำนวนไปนั้นไม่ได้รับยกเว้นภาษี และให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมมีหน้าที่เสียภาษีสำหรับสินค้าตามชนิดและจำนวนที่สูญหายหรือขาดไปในอัตราภาษีที่ใช้บังคับอยู่ ณ วันที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่าสินค้านั้นได้สูญหายหรือขาดจำนวนไปเพราะเหตุสุดวิสัยหรือเป็นไปโดยธรรมชาติ หรือขาดจำนวนไปเพราะยังมีได้นำออกจากโรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าที่ฉันทบนหรือสถานที่เก็บสินค้า โดยให้นำความในข้อ ๑๐ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๑๙ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้าซึ่งไม่ดำเนินการตามข้อ ๑๖ ให้ถือว่าผู้นั้นละทิ้งคำขอและไม่มีสิทธิได้รับคืนภาษีสำหรับสินค้าตามคำขอนั้น

ในกรณีสินค้าที่ยกเว้นภาษี หากผู้ประกอบอุตสาหกรรมไม่ดำเนินการตามข้อ ๑๖ ให้สรรพสามิตพื้นที่ตามข้อ ๑๓ เพิกถอนคำสั่งยกเว้นภาษี และให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมมีหน้าที่เสียภาษีสำหรับสินค้าที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีนั้นในอัตราภาษีที่ใช้บังคับอยู่ ณ วันที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น

ให้สรรพสามิตพื้นที่แจ้งคำสั่งเพิกถอนตามวรรคสองเป็นหนังสือแก่ผู้ประกอบอุตสาหกรรมภายในเจ็ดวันนับแต่วันมีคำสั่ง

ข้อ ๒๐ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

หมวด ๓
บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๑ การดำเนินการใด ๆ เกี่ยวกับคำขอยกเว้นหรือคืนภาษีสำหรับสินค้าที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร และคำขอคืนหรือยกเว้นภาษีสำหรับสินค้าที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี ซึ่งได้ยื่นไว้ก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับนั้น ให้ดำเนินการต่อไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการยกเว้นหรือคืนภาษีหรือลดอัตราภาษีสำหรับสินค้าที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร และการขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีสำหรับสินค้าที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี พ.ศ. ๒๕๔๗ ซึ่งออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ และระเบียบซึ่งออกตามความในกฎกระทรวงดังกล่าวจนกว่าจะแล้วเสร็จ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

สมชาย พูลสวัสดิ์
(นายสมชาย พูลสวัสดิ์)
อธิบดีกรมสรรพสามิต