

เลขที่หนังสือ : กค 0603/24410

วันที่ : 11 พฤศจิกายน 2552

เรื่อง : ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการลดหย่อนภาษีสำหรับสินค้าที่ผลิตจากสินค้าที่ได้เสียภาษีแล้ว

ข้อหารือ : สำนักงานสรรพสามิตภาคที่ 2 ได้มีหนังสือแจ้งว่าบริษัท A จำกัด ขอหารือกรณีการนำแบตเตอรี่ซึ่งได้เสียภาษีแล้วมาเป็นส่วนประกอบในการผลิตรถยนต์ ว่ากรณีดังกล่าวบริษัทฯ สามารถนำจำนวนเงินภาษีสรรพสามิตของแบตเตอรี่ที่เสียไปแล้วมาหักออกจากจำนวนเงินภาษีสรรพสามิตที่จะต้องเสียสำหรับรถยนต์ได้เท่ากับจำนวนเงินภาษีสรรพสามิตของแบตเตอรี่ที่ได้เสียไปแล้วทั้งจำนวน ตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขว่าด้วยการลดหย่อนภาษีสำหรับสินค้าที่ผลิตขึ้นจากสินค้าที่ได้เสียภาษีสรรพสามิตแล้ว ลงวันที่ 23 มิถุนายน 2548 ได้หรือไม่ ซึ่งสำนักงานสรรพสามิตภาคที่ 2 ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า ตามมาตรา 101 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 ให้สิทธิผู้ประกอบการที่มีความประสงค์จะขอลดหย่อนภาษีสำหรับสินค้าที่กำหนดในกฎกระทรวง โดยนำจำนวนเงินภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ที่ได้เสียไปแล้วสำหรับสินค้าที่นำมาใช้เป็นวัตถุดิบหรือส่วนประกอบในการผลิตสินค้ามาหักออกจากจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียสำหรับสินค้านั้น ประกอบกับกฎกระทรวง ฉบับที่ 24 (พ.ศ.2534) ลงวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2534 กำหนดให้รถยนต์เป็นสินค้าที่ผู้ประกอบการสามารถลดหย่อนภาษีได้ ดังนั้น บริษัทฯ จึงสามารถนำจำนวนเงินภาษีสรรพสามิตของแบตเตอรี่ที่ได้เสียไปแล้วมาหักออกจากจำนวนเงินภาษี สรรพสามิตที่จะต้องเสียสำหรับรถยนต์ได้เท่ากับจำนวนภาษี สรรพสามิตแบตเตอรี่ที่ได้เสียไปแล้วทั้ง จำนวน ตามข้อ 3 วรรคแรก ของประกาศกรม สรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขว่าด้วยการลดหย่อนภาษีสำหรับสินค้าที่ ผลิตขึ้นจากสินค้าที่ได้เสียภาษีสรรพสามิตแล้ว ส่วนข้อจำกัดสิทธิให้หักลดหย่อนได้ไม่เกิน จำนวนเงินภาษีตามมูลค่าของสินค้าที่นำมาใช้เป็นวัตถุดิบหรือส่วนประกอบฯ ที่คำนวณตาม อัตราภาษีของรถยนต์ ตามข้อ 3 วรรคสอง ของประกาศกรมฯ ดังกล่าวกำหนดให้ใช้เฉพาะ สำหรับสินค้าเครื่องปรับอากาศที่นำมาเป็นส่วนประกอบในการผลิตรถยนต์เท่านั้น แต่ เนื่องจากประเด็นดังกล่าวมีผลต่อการบริหารจัดการจัดเก็บภาษี ดังนั้น จึงขอให้กรม สรรพสามิตพิจารณาตอบข้อหารืออีกชั้นหนึ่ง

แนวความเห็น : กรมสรรพสามิตพิจารณาแล้วเห็นว่า ความเห็นของสำนักงานสรรพสามิตภาคที่ 2 ชอบแล้ว

เลขที่หนังสือ : กค 0607/2243

วันที่ : 18 มกราคม 2551

เรื่อง : ตอบข้อหารือข้อกฎหมายเกี่ยวกับการจำหน่ายสุรารภายในร้านมินิมาร์ท

ข้อหารือ : บริษัท P จำกัด ได้หารือกรมสรรพสามิต กรณีบริษัทฯ เป็นผู้ประกอบการดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงและร้านมินิมาร์ทภายในสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง โดยบริษัทฯ มีข้อสงสัยว่า ร้านมินิมาร์ทซึ่งอยู่ภายในพื้นที่เดียวกันกับสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง แต่อยู่นอกเขตพื้นที่ต้องของสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงตามที่ได้รับอนุญาตจากกรมธุรกิจพลังงานนั้นจะสามารถจำหน่ายสุราได้หรือไม่ และจะถือว่าเป็นบริเวณต่อเนื่องติดกับสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่

แนวความเห็น : กรมสรรพสามิตพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

(1) มาตรา 17 แห่งพระราชบัญญัติสุรา พ.ศ. 2493 กำหนดให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตมีอำนาจออกใบอนุญาตขายสุรา ทั้งนี้การออกใบอนุญาตขายสุราประเภทที่ 3 ถึงประเภทที่ 7 เจ้าพนักงานผู้ออกใบอนุญาตจะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตตามกฎหมายกระทรวงว่าด้วยข้อกำหนดเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตขายสุรา และการขายสุราสำหรับผู้ได้รับใบอนุญาตขายสุรา ประเภทที่ 3 ถึงประเภทที่ 7 พ.ศ. 2548 ซึ่งกำหนดว่าสถานที่ขายสุราต้องไม่ตั้งอยู่ในบริเวณสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง และบริเวณต่อเนื่องติดกับสถานที่ดังกล่าว โดยคำว่า "สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง" ให้นำหมายถึง สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งตามพระราชบัญญัติควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2542 และกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการแจ้ง การอนุญาต และอัตราค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการประกอบกิจการน้ำมัน เชื้อเพลิง พ.ศ. 2546 ได้กำหนดให้ผู้ประสงค์จะประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงมีหน้าที่ต้องแจ้งหรือยื่นขออนุญาตจากกรมธุรกิจพลังงานด้วย

(2) อย่างไรก็ตาม กฎกระทรวงว่าด้วยข้อกำหนดเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตขายสุรา และการขายสุราสำหรับผู้ได้รับใบอนุญาตขายสุราประเภทที่ 3 ถึงประเภทที่ 7 พ.ศ. 2548 ไม่ได้ให้นิยามคำว่า "บริเวณต่อเนื่องติดกับ" ว่ามีความหมายครอบคลุมเพียงใด ดังนั้น ในการตีความคำว่า "บริเวณต่อเนื่องติดกับ" กรมสรรพสามิตจึงได้อ้างอิงจากบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ประกอบร่างกฎกระทรวงว่าด้วยข้อกำหนดเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตขายสุราและการขายสุราสำหรับผู้ได้รับใบอนุญาตขายสุราประเภทที่ 3 ถึงประเภทที่ 7 พ.ศ. ซึ่งจากบันทึกดังกล่าวสรุปได้ว่า "กำหนดห้ามเฉพาะบริเวณต่อเนื่องติดกับสถานที่ดังกล่าวเท่านั้น หากมีร้าน ถนน หรือลำรางสาธารณะ คั่นอยู่ก็สามารถประกอบกิจการได้" ทั้งนี้ในการพิจารณาจะต้องพิจารณาจากข้อเท็จจริงเป็นรายๆ ไป

(3) จากข้อเท็จจริงตามที่หาหรือ สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ได้รับอนุญาตจากกรม
ธุรกิจพลังงานแล้ว ย่อมถือเป็นสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุม
น้ำมัน เชื้อเพลิง ซึ่งร้านมินิมาร์ทที่ตั้งอยู่ภายในพื้นที่เดียวกับสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงนั้น
ต้องพิจารณาจากข้อเท็จจริงว่า ถ้าไม่มีร้าน ถนน หรือลำรางสาธารณะคั่นอยู่ ก็ถือว่าตั้งอยู่
ในบริเวณต่อเนื่องติดกับสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง

เลขที่หนังสือ : กค 0603/11105

วันที่ : 6 พฤษภาคม 2551

เรื่อง : ตอบข้อหาหรือการติดข้อความบนโถเครื่องขายเครื่องดื่ม

ข้อหาหรือ : บริษัท C จำกัด (มหาชน) ได้ทำหรือกรมสรรพสามิต กรณีบริษัทฯ ประสงค์ขอยกเว้นภาษีสรรพสามิตเครื่องดื่มเพื่อจำหน่ายผ่านเครื่องขายเครื่องดื่ม ภายในร้าน S โดยประสงค์จะใช้ข้อความ "ขงสดใหม่ทุกวัน" ติดบริเวณหน้าโถเครื่องขาย เครื่องดื่มกลุ่ม Instant (เครื่องดื่มที่นำผงเครื่องดื่มมาชงด้วยน้ำร้อนแล้วเทใส่เครื่องขายเครื่องดื่มเพื่อ จำหน่ายต่อไป) ได้แก่ เครื่องดื่มกาแฟ โอวัลติน และเครื่องดื่มกลุ่ม Ready to Drink (เครื่องดื่มที่สำเร็จรูปแล้วสามารถเปิดกระป๋องหรือแกะกล่องแล้วเทเครื่องดื่มใส่โถได้เลย) ได้แก่ เครื่องดื่มชานม ชาเขียว เป็นต้น ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการผลิตเครื่องดื่มทุกประเภท โดยมีกำหนดทุก ๆ 24 ชั่วโมงต่อ การผลิตเครื่องดื่ม 1 ครั้ง หรือน้อยกว่า 24 ชั่วโมง กรณีที่เครื่องดื่มหมดจากโถเครื่องขายเครื่องดื่ม

แนวความเห็น : กรมสรรพสามิตพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

(1) ข้อ 5 แห่งประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพีชผัก ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2551 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพีชผัก (ฉบับที่ 2) กำหนดให้เครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพีชผักที่ทำหรือบรรจุหรือได้จากเครื่องขาย เครื่องดื่มต้องแสดงรายละเอียดตามข้อ 5.1 - 5.5 บนเครื่องขายเครื่องดื่ม ในตำแหน่งที่มองเห็นได้ชัดเจน ซึ่งรายละเอียดตามข้อ 5.1 - 5.5 ได้แก่ 1) ซึ่งผู้ประกอบการอุตสาหกรรม/ผู้นำเข้า 2) สถานที่ตั้งโรงอุตสาหกรรม/สถานประกอบการของผู้นำเข้า 3) ชื่อเครื่องดื่ม 4) เครื่องหมายการค้า 5) ส่วนผสมหลักของเครื่องดื่ม (โดยคำนวณเป็นร้อยละของปริมาตรสุทธิของ เครื่องดื่ม)

(2) หากบริษัท C จำกัด (มหาชน) ประสงค์จะขอยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพีชผัก บริษัทจะต้องจัดให้มีการแสดงรายละเอียดต่าง ๆ ตามข้อ 5.1 - 5.5 บนเครื่องขายเครื่องดื่ม โดยหากแสดงรายละเอียดดังกล่าวครบแล้ว ถือว่าบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขใน ข้อ 5 และหากบริษัทฯ ประสงค์จะติดข้อความอื่นใดบนเครื่องขายเครื่องดื่มก็สามารถทำได้ อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพีชผักที่ประสงค์จะได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิต จะต้อง ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้น ภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพีชผัก ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2551 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกรม สรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพีชผัก (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2551 ให้ครบถ้วนทุกข้อ จึงจะมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิตดังกล่าว

เลขที่หนังสือ : กค 0603/19080

วันที่ : 15 สิงหาคม 2551

เรื่อง : ตอบข้อหารือผลิตภัณฑ์ Denaturated Ethyl Alcohol

ข้อหารือ : สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยามีหนังสือแจ้งว่า บริษัท U จำกัด มีหนังสือขอหารือ การขึ้นทะเบียนตำรับอาหาร (วัตถุเจือปนอาหาร) ผลิตภัณฑ์ Denaturated Ethyl Alcohol ซึ่งมีสูตรส่วนประกอบ ดังนี้ 1. Ethyl Alcohol 95 % 97.08% 2. Hexanes 2.92% โดย ผลิตภัณฑ์ดังกล่าวมีวัตถุประสงค์การใช้เพื่อทำความสะอาดภาชนะบรรจุอาหาร อุปกรณ์ที่ต้องสัมผัสกับอาหาร สถานที่ประกอบอาหารและใช้เป็นตัวทำลายในการผลิตอาหาร แต่เนื่องจากสูตร ส่วนประกอบของผลิตภัณฑ์ดังกล่าวเป็นไปตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง กำหนดวิธีการแปลงสภาพแอลกอฮอล์ ลงวันที่ 28 กันยายน 2532 ข้อ 2. สูตรที่ 5 ก. จึงขอ หารือว่าผลิตภัณฑ์ดังกล่าวหากมีจุดมุ่งหมายการใช้เป็นตัวทำลายในการผลิตอาหาร ยังคง อยู่ในความดูแลของกรมสรรพสามิตหรือไม่ อย่างไร และได้กำหนดคุณภาพหรือมาตรฐาน ด้านความปลอดภัยของผลิตภัณฑ์ไว้หรือไม่ เพื่อสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาจะได้ กำหนดมาตรการที่เหมาะสมในการควบคุมผลิตภัณฑ์ เพื่อให้ไม่มีปัญหาในทางปฏิบัติและ ยังคงคุ้มครองความปลอดภัยของผู้บริโภค

แนวความเห็น : กรมสรรพสามิตพิจารณาแล้วเห็นว่า มาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติสุรา พ.ศ. 2493 ให้คำ นิยาม "สุรา" หมายความว่ารวมถึงวัตถุทั้งหลายหรือของผสมที่มีแอลกอฮอล์ ซึ่งสามารถดื่ม กินได้เช่นเดียวกับน้ำสุราหรือซึ่งดื่มกินไม่ได้แต่เมื่อได้ผสมกับน้ำหรือของเหลวอย่างอื่นแล้ว สามารถดื่มกินได้เช่นเดียวกับสุรา" ซึ่งจากการพิจารณาสูตรส่วนผสมแอลกอฮอล์แปลง สภาพตามที่สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาหารือดังกล่าว เห็นว่าไม่สามารถดื่มกินได้ เช่นเดียวกับน้ำสุราหรือเมื่อได้ผสมกับน้ำหรือของเหลวอย่างอื่นแล้วไม่สามารถดื่มกินได้ เช่นเดียวกับน้ำสุรา ดังนั้น ผลิตภัณฑ์ Denaturated Ethyl Alcohol มีสูตรส่วนประกอบ Ethyl Alcohol 98% 97.08% และ Hexanes 2.92% ที่บริษัท U จำกัด ประสงค์จะนำเข้ามาในราชอาณาจักร จึงไม่อยู่ในความดูแลของกรมสรรพสามิต และไม่ได้กำหนดคุณภาพ หรือมาตรฐานด้านความปลอดภัยของผลิตภัณฑ์ไว้

เลขที่หนังสือ : กค 0603/4296

วันที่ : 25 กุมภาพันธ์ 2553

เรื่อง : ตอบข้อหารือการยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์ที่ผลิตในประเทศและน้ำมันของสถานเอกอัครราชทูตและสถานกงสุลต่างประเทศในประเทศไทย

ข้อหารือ : กระทรวงการต่างประเทศขอหารือกรมสรรพสามิตเกี่ยวกับการยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์นั่งส่วนบุคคลที่ผลิตในประเทศของเจ้าหน้าที่การทูต และเจ้าพนักงานกงสุลต่างประเทศในประเทศไทย และการยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับน้ำมันที่ผลิตในราชอาณาจักรของรถยนต์ของเจ้าหน้าที่ฝ่ายธุรการและวิชาการของสถานเอกอัครราชทูตและสถานกงสุลในประเทศไทยบนพื้นฐานของหลักปฏิบัติต่างตอบแทนภายใต้กรอบพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 มาตรา 102 (3) ว่าจะสามารถดำเนินการได้หรือไม่ และข้อหารือถึงความเป็นไปได้ กรณีที่มีการโอนรถยนต์ที่ได้รับคืนหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา 102 (3) ไปเป็นของบุคคลอื่นที่ไม่มีเอกสิทธิ์ว่าจะ กำหนดให้สินค้ารถยนต์ดังกล่าวอยู่นอกเหนือบทบัญญัติของมาตรา 12 หรือกำหนดระยะเวลาปลอดภาษีสำหรับรถยนต์ดังกล่าว โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 12 วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 ได้หรือไม่

แนวความเห็น : กรมสรรพสามิตได้พิจารณาเรื่องดังกล่าวแล้ว ขอเรียนดังนี้

1. มาตรา 102 (3) แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 กำหนดให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษีสรรพสามิต สำหรับสินค้าที่จำหน่ายให้แก่ผู้ได้รับเอกสิทธิ์ตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ต่อองค์การสหประชาชาติ หรือตามกฎหมายระหว่างประเทศ หรือตามสัญญากับนานาชาติหรือทางการทูตตามหลักถ้อยที่ถ้อยปฏิบัติต่อกัน ดังนั้น การคืนหรือยกเว้นภาษีในกรณีนี้จึงขึ้นอยู่กับว่าผู้ประกอบอุตสาหกรรมได้จำหน่ายสินค้าให้แก่ผู้ได้รับเอกสิทธิ์ดังกล่าว หรือไม่ หากเจ้าหน้าที่การทูตและเจ้าพนักงานกงสุลต่างประเทศในประเทศไทย รวมถึงเจ้าหน้าที่ฝ่ายธุรการและวิชาการของสถานเอกอัครราชทูตและสถานกงสุลในประเทศไทย ไม่ใช่ผู้ได้รับเอกสิทธิ์ดังกล่าว ผู้ประกอบอุตสาหกรรมที่ผลิตและจำหน่ายสินค้ารถยนต์นั่งหรือสินค้าน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันให้แก่บุคคลดังกล่าวก็ย่อมไม่มีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษีสำหรับสินค้านั้น ตามมาตรา 102 (3) แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 แต่ถ้าบุคคลดังกล่าวเป็นผู้ได้รับเอกสิทธิ์ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมก็ย่อมมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษีตามบทบัญญัติดังกล่าวได้ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นหรือคืนภาษีหรือลดอัตราภาษีสำหรับสินค้าที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร และการขอรับคืนหรือยกเว้นภาษีสำหรับสินค้าที่ผู้ประกอบอุตสาหกรรมมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษี พ.ศ. 2547

2. มาตรา 12 วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534 กำหนดให้สินค้าซึ่งผู้ประกอบการอุตสาหกรรมได้รับคืนหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา 102 (3) ถ้าโอนไปเป็นของบุคคลอื่นที่ไม่มีเอกสิทธิ์หรือเอกสิทธิ์ของผู้ได้รับเอกสิทธิ์นั้นสิ้นสุดลงโดยเหตุอื่นนอกจากความตายสินค้านั้นจะต้องเสียภาษี โดยถือตามมูลค่าหรือปริมาณและอัตราภาษีที่เป็นอยู่ในวันโอนหรือวันที่เอกสิทธิ์สิ้นสุดลงเป็นเกณฑ์ในการคำนวณภาษี อย่างไรก็ตาม วรรคท้ายของมาตรา 12 ได้กำหนดให้รัฐมนตรีโดยอนุมัติของคณะรัฐมนตรีมีอำนาจประกาศในราชกิจจานุเบกษา กำหนดให้สินค้าบางประเภทหรือบางชนิดซึ่งผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษีตามวรรคหนึ่ง ได้รับการยกเว้นจากการบังคับแห่งมาตรานี้ โดยจะกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขใด ๆ ไว้ด้วยก็ได้ ซึ่งปัจจุบันรัฐมนตรีโดยอนุมัติของคณะรัฐมนตรีได้ออกประกาศ กระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดให้สินค้าบางประเภทหรือบางชนิดซึ่งผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับคืนหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา 12 วรรคหนึ่ง ได้รับยกเว้นจากบทบังคับแห่งมาตรา 12 ลงวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2534 กำหนดให้สินค้าบางประเภทหรือบางชนิดได้รับยกเว้นจากบทบัญญัติมาตรา 12 แต่ประกาศดังกล่าวกำหนดมิให้ใช้บังคับแก่สินค้านยนต์หรือยานพาหนะอย่างอื่นที่ใช้เครื่องยนต์ ดังนั้น ในปัจจุบันสินค้านยนต์จึงยังไม่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรา 12 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 แต่อย่างใด

เลขที่หนังสือ : กค 0603/15674

วันที่ : 14 สิงหาคม 2555

เรื่อง : ตอบข้อหาหรือข้อกฎหมาย

ข้อหาหรือ : บริษัท A จำกัด มีความประสงค์จะนำผลิตภัณฑ์เข้ามาจำหน่ายในราชอาณาจักร ซึ่งผลิตภัณฑ์ดังกล่าวทำด้วยโลหะมีลักษณะรูปทรงรี ภายในบรรจุแก๊สอาร์กอน (Chemical Name : Argon, Class No.74440-37- 1 Volume 99%, Chemical Formula : Ar) โดยจะนำไปใช้เป็นส่วนประกอบกับอุปกรณ์อื่น เพื่อป้องกันมิให้อากาศภายนอกเข้าไปสัมผัสกับไวน์ที่บรรจุอยู่ในขวด จึงขอให้กรมสรรพสามิตพิจารณาว่า ผลิตภัณฑ์ดังกล่าวเกี่ยวข้องกับกฎระเบียบหรือข้อกฎหมายที่อยู่ในความดูแลของกรมสรรพสามิตหรือไม่

แนวความเห็น : กรมสรรพสามิตได้พิจารณารูปแบบของผลิตภัณฑ์ รวมทั้งวิธีการใช้ผลิตภัณฑ์ดังกล่าวแล้ว เห็นว่า ผลิตภัณฑ์ดังกล่าวถูกนำไปใช้เป็นส่วนประกอบกับอุปกรณ์อื่นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันมิให้อากาศภายนอกเข้าไปสัมผัสกับไวน์ที่บรรจุอยู่ในขวดไวน์ก่อนการดื่มเท่านั้น ซึ่งไม่อยู่ภายใต้บังคับตามพระราชบัญญัติสุรา พ.ศ. 2493 และกฎหมายที่อยู่ในความควบคุมดูแลของกรมสรรพสามิตแต่อย่างใด