

ด่วนที่สุด

ที่ ตผ ๐๐๔๒/ ๓๘๕๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง การเรียกเก็บภาษีกรณีการค้าชายฝั่ง

กราบเรียน นายกรัฐมนตรี

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมศุลกากร ที่ กค ๐๕๐๓/๔๖๔๙ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๔

๒. หนังสือกรมศุลกากร ที่ กค ๐๕๐๓/๕๓๕๑ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาคำพิพากษาฎีกา ที่ ๒๘๘๙/๒๕๕๗

ตามที่กรมศุลกากรได้มีหนังสือตอบข้อหารือตามหนังสือที่อ้างถึงทั้งสองฉบับข้างต้น ถึงกรรมการผู้จัดการบริษัท เซฟรอน (ไทย) จำกัด ว่าการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงจากท่าเรือบริษัท สตาร์ ปิโตรเลียม จังหวัดระยอง ไปยังแท่นขุดเจาะน้ำมันซึ่งอยู่ห่างจากชายฝั่ง ๖๐ ไมล์ทะเลขึ้นไป เพื่อนำไปใช้กับเครื่องจักร ต่างๆ อันเกี่ยวกับการประกอบกิจการของบริษัทในเครื่องนั้น ถือเป็นการส่งออก ปรากฏรายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึงทั้งสองฉบับ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาแล้ว เห็นว่าการส่งน้ำมันเชื้อเพลิงตามข้อเท็จจริงดังกล่าวไม่ถือเป็นการส่งออกไปนอกราชอาณาจักร แต่ถือเป็นการค้าชายฝั่งซึ่งจะต้องเสียภาษีอากร ตามความเห็นของที่ประชุม ๓ ฝ่าย ระหว่างกรมศุลกากร กระทรวงการคลัง กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ กระทรวงพลังงาน และ กรมสนธิสัญญาและกฎหมาย กระทรวงการต่างประเทศ ทั้งนี้แม้พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ.๒๕๖๙ จะมีได้ นियามคำว่า “ราชอาณาจักร” ไว้ แต่เมื่อประมวลรัษฎากร มาตรา ๒ ได้ให้คำนิยามคำว่า “ราชอาณาจักร” ว่า หมายความรวมถึงเขตไหล่ทวีปซึ่งเป็นสิทธิของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศ จึงควรจะใช้ คำนิยามนี้ ในฐานะที่เป็นบทกฎหมายใกล้เคียงอย่างยิ่ง ประกอบกับคำพิพากษาฎีกา ที่ ๒๘๘๙/๒๕๕๗ อีกประการหนึ่ง หากไม่ตีความเช่นนี้ กรณีภาษีมูลค่าเพิ่มต้องเสีย แต่ภาษีสรรพสามิตกลับได้รับการยกเว้น จะเป็นการตีความที่ลักลั่นกัน ทั้งๆที่ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีสรรพสามิตต่างก็เป็นภาษีการบริโภค (consumption tax) เหมือนกัน และด้วยประการสำคัญที่แท่นขุดเจาะน้ำมันที่บริษัทส่งน้ำมันไปขายนั้น เป็นพื้นที่ที่ได้รับสัมปทานจากรัฐบาลไทย จึงเป็นพื้นที่ที่ประเทศไทยมีอธิปไตย เมื่อเป็นพื้นที่ประเทศไทยมีอธิปไตย จึงเป็นพื้นที่ในราชอาณาจักรไทย ดังนั้น การขายดังกล่าวถือเป็นการขายในราชอาณาจักรไทย ซึ่งเป็นการค้าชายฝั่ง ไม่ใช่การส่งออกที่จะได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิตและไม่ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราศูนย์แต่อย่างใด

ดังนั้น เพื่อรักษาผลประโยชน์ของประเทศชาติ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจึงอาศัยอำนาจตามมาตรา ๓๙ และมาตรา ๔๒ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๕๒ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังพิจารณาดำเนินการดังนี้

/๑. สั่งการให้...

๑. สั่งการให้กรมสรรพากรและกรมสรรพสามิตเรียกเก็บภาษีอากรพร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ตามกฎหมาย นอกจากนี้ให้เรียกเงินภาษีอากรที่มีการคืนให้บริษัท เซฟรอน (ไทย) จำกัด ไปแล้วกลับคืนเป็น รายได้แผ่นดิน

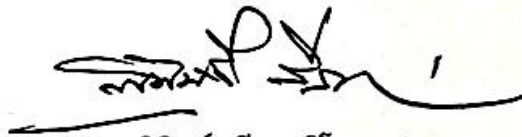
๒. ให้ดำเนินการสอบสวนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ทั้งทางอาญา แพ่ง และวินัยข้าราชการด้วย

ดังนั้น การขายดังกล่าวถือเป็นการขายในราชอาณาจักร ซึ่งเป็นการค้าชายฝั่ง ไม่ใช่การ ส่งออกที่จะได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิตและไม่ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราศูนย์แต่อย่างใด

อนึ่ง กรณีการตอบข้อหาหรือที่เป็นปัญหาสำคัญว่าได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษีหรือไม่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังควรจะสั่งการให้กรมจัดเก็บภาษีที่ตอบข้อหาหรือนั้น หากมีมายังปลัด กระทรวงการคลัง และให้ปลัดกระทรวงการคลังเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเพื่อให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้เพื่อให้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นไปโดยถูกต้องและเป็นธรรม

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง



(นายพิศิษฐ์ สีลาวชิโรภาส)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ด่วนที่สุด

ที่ ตผ ๐๐๔๒/ ๓๘๕๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง การเรียกเก็บภาษีกรณีการค้าชายฝั่ง

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมศุลกากร ที่ กค ๐๕๐๓/๔๖๔๙ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๔

๒. หนังสือกรมศุลกากร ที่ กค ๐๕๐๓/๕๓๕๑ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาคำพิพากษาฎีกา ที่ ๒๘๙๙/๒๕๕๗

ตามที่กรมศุลกากรได้มีหนังสือตอบข้อหารือตามหนังสือที่อ้างถึงทั้งสองฉบับข้างต้น ถึงกรรมการผู้จัดการบริษัท เซฟรอน (ไทย) จำกัด ว่าการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงจากท่าเรือบริษัท สตาร์ ปิโตรเลียม จังหวัดระยอง ไปยังแท่นขุดเจาะน้ำมันซึ่งอยู่ห่างจากชายฝั่ง ๖๐ ไมล์ทะเลขึ้นไป เพื่อนำไปใช้กับเครื่องจักร ต่างๆ อันเกี่ยวกับการประกอบกิจการของบริษัทในเครื่องนั้น ถือเป็นการส่งออก ปรากฏรายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึงทั้งสองฉบับ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาแล้ว เห็นว่าการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงตามข้อเท็จจริงดังกล่าวไม่ถือเป็นการส่งออกไปนอกราชอาณาจักร แต่ถือเป็นการค้าชายฝั่งซึ่งจะต้องเสียภาษีอากร ตามความเห็นของที่ประชุม ๓ ฝ่าย ระหว่างกรมศุลกากร กระทรวงการคลัง กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ กระทรวงพลังงาน และกรมสนธิสัญญาและกฎหมาย กระทรวงการต่างประเทศ ทั้งนี้แม้พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ.๒๕๖๙ จะมีได้ นಿಯามคำว่า “ราชอาณาจักร” ไว้ แต่เมื่อประมวลรัษฎากร มาตรา ๒ ได้ให้คำนิยามคำว่า “ราชอาณาจักร” ว่า หมายรวมถึงเขตไหล่ทวีปซึ่งเป็นสิทธิของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศ จึงควรจะใช้ คำนิยามนี้ ในฐานะที่เป็นบทกฎหมายใกล้เคียงอย่างยิ่ง ประกอบกับคำพิพากษาฎีกา ที่ ๒๘๙๙/๒๕๕๗ อีกประการหนึ่ง หากไม่ตีความเช่นนี้ กรณีภาษีมูลค่าเพิ่มต้องเสีย แต่ภาษีสรรพสามิตกลับได้รับการยกเว้น จะเป็นการตีความที่ลักลั่นกัน ทั้งๆที่ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีสรรพสามิตต่างก็เป็นภาษีการบริโภค (consumption tax) เหมือนกัน และด้วยประการสำคัญที่แท่นขุดเจาะน้ำมันที่บริษัทส่งน้ำมันไปขายนั้น เป็นพื้นที่ที่ได้รับสัมปทานจากรัฐบาลไทย จึงเป็นพื้นที่ที่ประเทศไทยมีอธิปไตย เมื่อเป็นพื้นที่ประเทศไทยมีอธิปไตย จึงเป็นพื้นที่ในราชอาณาจักรไทย ดังนั้น การขายดังกล่าวถือเป็นการขายในราชอาณาจักรไทย ซึ่งเป็นการค้า ชายฝั่ง ไม่ใช่การส่งออกที่จะได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิตและไม่ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราศูนย์แต่ อย่างใด

ดังนั้น เพื่อรักษาผลประโยชน์ของประเทศชาติ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจึงอาศัยอำนาจ ตามมาตรา ๓๙ และมาตรา ๔๒ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๕๒ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังพิจารณาดำเนินการดังนี้

/๑. สั่งการให้...

๑. สั่งการให้กรมสรรพากรและกรมสรรพสามิตเรียกเก็บภาษีอากรพร้อมเบี้ยปรับแต่ละเงินเพิ่ม ตามกฎหมาย นอกจากนี้ให้เรียกเงินภาษีอากรที่มีการคืนให้บริษัท เซฟรอน (ไทย) จำกัด ไปแล้วกลับคืนเป็น รายได้แผ่นดิน

๒. ให้ดำเนินการสอบสวนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ทั้งทางอาญา แพ่ง และวินัยข้าราชการด้วย

ดังนั้น การขายดังกล่าวถือเป็นการขายในราชอาณาจักร ซึ่งเป็นการค้าชายฝั่ง ไม่ใช่การ ส่งออกที่จะได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิตและไม่ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราศูนย์แต่อย่างใด

อนึ่ง กรณีการตอบข้อหารือที่เป็นปัญหาสำคัญว่าได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษีหรือไม่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังควรจะสั่งการให้กรมจัดเก็บภาษีที่ตอบข้อหารือ นั้น หรือมายังปลัด กระทรวงการคลัง และให้ปลัดกระทรวงการคลังเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเพื่อความเห็นชอบ ทั้งนี้เพื่อให้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นไปโดยถูกต้องและเป็นธรรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ขอแสดงความนับถือ



(นายพิชิตร์ สีลาวชิโรภาส)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

โทร. ๐ ๒๑๒๖ ๑๕๖๑

โทรสาร ๐ ๒๒๗๘ ๐๒๗๙

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ rcao@oag.go.th