

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง การยกเว้นอากรสำหรับของตามภาค ๔ ประเภท ๕

แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐

กรมศุลกากร ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๕๐๓/๖๓๔๗ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๔๘ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความว่า เนื่องจากในกรณีที่ผู้เดินทางซื้อของจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของแล้วเดินทางออกนอกราชอาณาจักร ของนั้นจะได้รับยกเว้นอากรขาเข้าและขาออก ตามที่กำหนดในวรรคสองของมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พุทธศักราช ๒๕๖๙ ซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๔๓ และเมื่อผู้เดินทางนำของนั้นกลับเข้ามาในราชอาณาจักรจะได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าตามภาค ๔ ประเภท ๕ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ เพราะเหตุที่ของนั้นเป็นของส่วนตัวที่นำเข้ามาพร้อมกับผู้เดินทางสำหรับใช้เองหรือใช้ในวิชาชีพ และมีจำนวนพอสมควรแก่ฐานะ

อย่างไรก็ตาม กรมศุลกากรมีความเห็นว่าหากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของได้จำหน่ายของให้ผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรตามภาค ๔ ประเภท ๕ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ถือว่าเป็นการส่งออกนอกราชอาณาจักรในเวลาที่ยกเว้นของออกไปจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของ และถือว่าการรับของที่จำหน่ายดังกล่าวเป็นการนำของเข้ามาในราชอาณาจักรหรือนำเข้าสำเร็จในเวลาที่ยกเว้นของออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของ ตามที่กำหนดในวรรคสามและวรรคสี่ของมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พุทธศักราช ๒๕๖๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๔๓ ซึ่งเป็นผลให้ได้รับสิทธิยกเว้นอากรขาเข้าตามภาค ๔ ประเภท ๕ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ดังนั้น ผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรจึงสามารถซื้อของจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของ โดยถือว่าเป็นการส่งออกและนำเข้ามาในราชอาณาจักรหรือนำเข้าสำเร็จในเวลาที่ยกเว้นของนั้นออกไปจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของ และของนั้นได้รับยกเว้นอากรตามภาค ๔ ประเภท ๕ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ซึ่งจะทำให้ผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรสามารถซื้อของจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของโดยไม่ต้องนำของที่ซื้อติดตัวออกไปนอกราชอาณาจักรและนำกลับเข้ามาในประเทศอีก โดยได้รับสิทธิยกเว้นอากรขาเข้าตามภาค ๔ ประเภท ๕ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ อันจะเป็นการลดภาระของผู้เดินทาง อีกทั้งยังเป็นการสนับสนุนการจ้างแรงงานในประเทศ และการสร้างรายได้ทางภาษีให้แก่

ส่งพร้อมหนังสือ ที่ นร ๐๙๐๑/๑๓๓๕ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๔๘ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกามีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

รัฐ โดยส่งเสริมนโยบายให้ผู้เดินทางซื้อของจากคลังสินค้าที่มอบสำหรับแสดงและขายของแทน การซื้อมาจากต่างประเทศ

กรมศุลกากรจึงขอหารือว่า การที่กรมศุลกากรอนุญาตให้ผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรซื้อของส่วนตัวสำหรับใช้เองหรือใช้ในวิชาชีพ และมีจำนวนพอสมควรแก่ฐานะ จากคลังสินค้าที่มอบสำหรับแสดงและขายของ ตามระเบียบที่อธิบดีกรมศุลกากรกำหนด โดยถือว่าเป็นของส่วนตัวที่เจ้าของนำเข้ามาพร้อมกับตนสำหรับใช้เองหรือใช้ในวิชาชีพและมีจำนวนพอสมควรแก่ฐานะ ที่ได้รับยกเว้นอากรตามภาค ๔ ประเภท ๕ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ นั้น เป็นการปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมายหรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๓) ได้พิจารณาข้อหารือของกรมศุลกากรโดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมศุลกากร) เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว มีความเห็นว่า ของที่จะได้รับการยกเว้นอากรตามภาค ๔ ประเภท ๕<sup>๑</sup> แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ต้องเป็นของส่วนตัวที่เจ้าของนำเข้ามาพร้อมกับตนสำหรับใช้เองหรือใช้ในวิชาชีพ และมีจำนวนพอสมควรแก่ฐานะ เว้นแต่รถยนต์ อาวุธปืนและกระสุนปืน และเสบียง แต่สุรา บุหรี่ ซิการ์ หรือยาเส้น ซึ่งเป็นของส่วนตัวที่ผู้เดินทางนำเข้ามาพร้อมกับตนนั้น อธิบดีกรมศุลกากรอาจออกข้อกำหนดยกเว้นอากรให้ได้ตามที่เห็นสมควรเป็นแห่งๆไป โดยต้องไม่เกินปริมาณดังนี้

๑

ภาค ๔

ของที่ได้รับยกเว้นอากร

ประเภท	รายการ	อัตราอากร		
		ตามราคา ร้อยละ	ตามสภาพ	
			หน่วย	หน่วยละ บาท
๕	<p>ของส่วนตัวที่เจ้าของนำเข้ามาพร้อมกับตนสำหรับใช้เองหรือใช้ในวิชาชีพและมีจำนวนพอสมควรแก่ฐานะ เว้นแต่รถยนต์ อาวุธปืนและกระสุนปืน และเสบียง แต่สุรา บุหรี่ ซิการ์ หรือยาเส้น ซึ่งเป็นของส่วนตัวที่ผู้เดินทางนำเข้ามาพร้อมกับตนนั้น อธิบดีกรมศุลกากรอาจออกข้อกำหนดยกเว้นอากรให้ได้ตามที่เห็นสมควรเป็นแห่งๆไป แต่ต้องไม่เกินปริมาณดังนี้</p> <p>(ก) บุหรี่สองร้อยมวน หรือซิการ์หรือยาเส้นอย่างละสองร้อยห้าสิบกกรัม หรือหลายชนิดรวมกัน มีน้ำหนักทั้งหมดสองร้อยห้าสิบกกรัมแต่ทั้งนี้ บุหรี่ต้องไม่เกินสองร้อยมวน</p> <p>(ข) สุราหนึ่งลิตร</p>		ยกเว้นอากร	ยกเว้นอากร

(๑) บุหรี่สองร้อยมวน หรือซิการ์หรือยาเส้นอย่างละสองร้อยห้าสิบกกรัม หรือหลายชนิดรวมกันมีน้ำหนักทั้งหมดสองร้อยห้าสิบกกรัม แต่ทั้งนี้บุหรี่ต้องไม่เกินสองร้อยมวน

(๒) สุราหนึ่งลิตร

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่าของผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรซื้อจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของเป็นผู้เดินทางซื้อจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของหลังจากที่เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรแล้ว ของดังกล่าวจึงมีใช้ของส่วนตัวที่ผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรได้นำเข้ามาพร้อมกับตน แม้ว่าผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรจะซื้อของจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของไว้สำหรับใช้เองหรือใช้ในวิชาชีพ และมีจำนวนพอสมควรแก่ฐานะก็ตาม เมื่อมิได้เป็นผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรนำเข้ามาพร้อมกับตน ของที่ซื้อจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของในกรณีนี้จึงมีใช้ของตามภาค ๔ ประเภท ๕ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ที่จะได้รับยกเว้นอากร

สำหรับกรณีการปล่อยของออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของให้แก่ผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรจะถือว่าเป็นการจำหน่ายของให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับยกเว้นอากรตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ โดยถือว่าเป็นการส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเวลาที่ปล่อยของออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของ และผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งรับของที่จำหน่ายจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของจะถือว่าเป็นการรับของที่จำหน่ายให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับยกเว้นอากรตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ โดยถือว่าเป็นการนำเข้ามาในราชอาณาจักรหรือนำเข้าสำเร็จในเวลาที่ปล่อยของออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับแสดงและขายของที่จะได้รับยกเว้นอากรตามมาตรา ๘๘<sup>๒</sup> แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พุทธศักราช ๒๔๖๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๔๓ หรือไม่ นั้น เห็นว่า เมื่อผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรซื้อของส่วนตัวสำหรับใช้เองหรือใช้ในวิชาชีพ และมีจำนวนพอสมควรแก่ฐานะ จากคลังสินค้าทัณฑ์

<sup>๒</sup> มาตรา ๘๘ รายการละเอียดแห่งของที่ได้จัดไว้ตามมาตรา ๘๗ ให้ใช้สำหรับประเมินอากรแก่ของนั้น แต่ในกรณีที่ผู้ใช้ของดังกล่าวในการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการอื่นใดในคลังสินค้าทัณฑ์บน ให้คำนวณปริมาณที่ใช้ตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีเห็นชอบ หรือที่อธิบดีประกาศกำหนด

ให้ยกเว้นการเก็บอากรขาเข้าและอากรขาออกแก่ของที่ปล่อยออกไปจากคลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อส่งออกนอกราชอาณาจักร ทั้งนี้ ไม่ว่าจะปล่อยออกไปในสภาพเดิมที่นำเข้าหรือในสภาพอื่น

การปล่อยของออกไปจากคลังสินค้าทัณฑ์บน หากเป็นการโอนเข้าไปในคลังสินค้าทัณฑ์บนอื่น หรือจำหน่ายให้แก่ผู้นำของเข้าตามมาตรา ๑๙ ทวิ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ ๙) พุทธศักราช ๒๔๘๒ หรือผู้มีสิทธิได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรหรือกฎหมายอื่น ให้ถือว่าเป็นการส่งออกนอกราชอาณาจักรในเวลาที่ปล่อยของเช่นว่านั้นออกไปจากคลังสินค้าทัณฑ์บน โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด

การรับของที่ได้โอนหรือจำหน่ายตามวรรคสาม ให้ถือว่าเป็นการนำเข้ามาในราชอาณาจักรหรือนำเข้าสำเร็จในเวลาที่ปล่อยของเช่นว่านั้นออกไปจากคลังสินค้าทัณฑ์บน โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด

บนสำหรับแสดงและขายของ มิได้รับสิทธิยกเว้นอากรตามที่บัญญัติไว้ในภาค ๔ ประเภท ๕ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ดังนั้น ผู้เดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรจึงมิได้เป็นผู้มีสิทธิได้รับยกเว้นอากรตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ในอันที่จะได้รับยกเว้นอากรตามมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พุทธศักราช ๒๔๖๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๔๓ ประกอบกับภาค ๔ ประเภท ๕ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐

(ลงชื่อ) พรทิพย์ จਾਲะ

(คุณพรทิพย์ จาละ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตุลาคม ๒๕๔๘