

TAX POLICY JOURNAL

Tax Policy Bureau, Fiscal Policy Office

Edition 2, Volume 2, May 2018



การชดเชยค่าภาษีอากร

ตามพระราชบัญญัติชดเชยอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524



ลดต้นทุนจากภาษีอากรที่แฝงอยู่ในต้นทุนการผลิตสินค้าส่งออกเพื่อสามารถแข่งขันราคาตลาดในต่างประเทศได้



ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตาม พรบ. ชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524



ชดเชยในรูปแบบบัตรภาษี ใช้แทนเงินสดได้ที่ กรมสรรพสามิต กรมสรรพากร กรมศุลกากร โดยบัตรภาษีมีอายุ 3 ปี

หลักเกณฑ์สำหรับผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากร



ส่งออกตามกฎหมายศุลกากร



ขายสินค้าในประเทศให้ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจตาม โครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ



สินค้าผลิตในประเทศไทยเพื่อการส่งออก และได้รับการชำระค่าสินค้าจากต่างประเทศ



ใช้การขอคืนอากรตามมาตรา 29 ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร



ใช้สิทธิลดส่งสินค้าทัณฑ์บน



ไม่ให้สิทธิขอรับการชดเชยค่าภาษีอากร



ใช้สิทธิเขตประกอบการเสรี



เขตปลอดอากร



สินค้าที่คณะกรรมการชดเชยกำหนดไม่ให้ได้รับเงินชดเชย



สินค้าที่ต้องเสียอากรหรือค่าธรรมเนียมเมื่อส่งออก



แร่ตามกฎหมายแร่



ใช้สิทธิการส่งเสริมการลงทุน

Inside This Issue

โดย

นางพนิดา สุวรจิพร
เศรษฐกรชำนาญการพิเศษ
สำนักนโยบายภาษี
สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

*ผู้เขียนขอขอบคุณ

นายฤทธิ์ ศยามานนท์
ผู้อำนวยการสำนักนโยบายภาษี
และนางสาวพูนพิลาส ลีละยูวะ
ผู้อำนวยการส่วนนโยบายภาษีศุลกากร
สำหรับข้อแนะนำ



TAX POLICY JOURNAL

Tax Policy Bureau, Fiscal Policy Office
Edition 2, Volume 2, May 2018



การชดเชยค่าภาษีอากร ตามพระราชบัญญัติชดเชย อากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524

การชดเชยค่าภาษีอากรเป็นมาตรการหนึ่งของรัฐบาลที่ช่วยลดต้นทุนการผลิตให้แก่ผู้ผลิตสินค้าเพื่อการส่งออกโดยการจ่ายเงินชดเชยค่าภาษีอากรที่แฝงอยู่ในต้นทุนการผลิตของสินค้าที่ส่งออก เพื่อให้ผู้ผลิตสามารถแข่งขันราคาในตลาดต่างประเทศได้และสามารถส่งออกสินค้าไปจำหน่ายต่างประเทศได้มากขึ้น โดยเงินชดเชยค่าภาษีอากรจะอยู่ในรูปแบบบัตรภาษี ซึ่งนำไปชำระแทนเงินสดได้ที่กรมสรรพากร กรมศุลกากร และกรมสรรพสามิต โดย มาตรการชดเชยค่าภาษีอากรจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524 (พ.ร.บ. ชดเชยฯ) ซึ่งบัญญัติผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากร ชนิดสินค้าที่จ่ายเงินชดเชย การกำหนดอัตราเงินชดเชยและหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของการจ่ายเงินชดเชย พ.ร.บ. ชดเชยฯ ได้กำหนดให้มีคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร (คณะกรรมการฯ) แต่งตั้งโดยคณะรัฐมนตรี เพื่อให้มีอำนาจ

ในการกำหนด ยกเลิก เปลี่ยนแปลงอัตราเงินชดเชย กำหนดชนิดสินค้าที่ไม่ได้รับเงินชดเชย กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และกำหนดเวลาการจ่ายเงินชดเชย โดยในคณะกรรมการฯ ประกอบด้วยปลัดกระทรวงการคลังเป็นประธาน อธิบดีกรมศุลกากร ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ผู้แทนกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผู้แทนกระทรวงพาณิชย์ ผู้แทนกระทรวงอุตสาหกรรม และผู้ทรงคุณวุฒิ

สำหรับผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากร ได้แก่

1. ผู้ส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร
2. ผู้ที่ขายสินค้าภายในประเทศให้แก่ ส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
3. ผู้ที่ขายสินค้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคที่ว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรให้แก่องค์กรระหว่างประเทศ หรือหน่วยงานใดที่มีสิทธินำสินค้านั้นเข้ามาในราชอาณาจักร

โดยสินค้าที่มีสิทธิขอรับชดเชยค่าภาษีอากร ต้องเข้าเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

1. ต้องเป็นสินค้าที่ผลิตภายในประเทศไทย
2. ต้องเป็นสินค้าส่งออกเพื่อวัตถุประสงค์ในทางการค้า และได้รับการชำระค่าสินค้าจากต่างประเทศ
3. ต้องไม่ใช่สิทธิคืนอากร หรือยกเว้นอากร หรือลดหย่อนอากร ดังต่อไปนี้

- การขอคืนอากรตามมาตรา 29 ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

- การยกเว้นอากรขาเข้าแก่ของที่ปล่อยออกไปจากคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้าเพื่อส่งออกไปนอกราชอาณาจักร ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

- การยกเว้นอากรขาเข้าเกี่ยวกับเขตประกอบการเสรีตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

- การยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าที่ไม่ใช่เครื่องจักร ตามกฎหมายว่าด้วยส่งเสริมการลงทุน

- การยกเว้นอากรขาเข้าเกี่ยวกับเขตปลอดอากรตามหมวด 6 ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

4. ต้องไม่เป็นสินค้าที่ห้ามมิให้ได้รับเงินชดเชยดังต่อไปนี้

- แร่ ตามกฎหมายว่าด้วยแร่
- สินค้าที่ต้องเสียภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเมื่อส่งออก

- สินค้าที่คณะกรรมการกำหนดไม่ให้ได้รับเงินชดเชย

5. ต้องยื่นขอชดเชยค่าภาษีอากร ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ส่งสินค้าออก

ในส่วนของอัตราเงินชดเชยค่าภาษีอากรนั้น คณะกรรมการฯ จะกำหนดอัตราเงินชดเชยสำหรับชนิดและ/หรือ ประเภทสินค้าที่จะได้รับชดเชย โดยอัตราชดเชยที่กำหนดจะแตกต่างกันไปตามประเภทของสินค้า โดยจะคำนวณจากจากภาระภาษีที่แฝงของสินค้านั้น ๆ กล่าวคือ สินค้าส่งออกใดที่มีภาระภาษีแฝงอยู่มาก ก็จะได้รับอัตราชดเชยในอัตราสูง สินค้าใดมีภาระภาษีแฝงในตัวสินค้านั้นต่ำจะได้รับเงินชดเชยในอัตราต่ำ โดยสามารถตรวจสอบอัตราเงินชดเชยได้จากประกาศคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร

กรมศุลกากรจะจ่ายเงินชดเชยค่าภาษีอากร ให้แก่ผู้ส่งออกในรูปแบบของ "บัตรภาษี" ซึ่งสามารถนำไปจ่ายเป็นค่าภาษีได้ใน 3 หน่วยงาน คือ กรมศุลกากร กรมสรรพากร กรมสรรพสามิต บัตรภาษีมี 2 ชนิด คือ

1. ชนิดบอกราคา คือ ราคา 100,000 บาท ราคา 10,000 บาท ราคา 1,000 บาท

2. ชนิดไม่กำหนดราคาซึ่งระบุจำนวนเงินที่ต่ำกว่า 1,000 บาท โดยบัตรภาษีจะมีระยะเวลา 3 ปี นับแต่วันที่ออกบัตร และอาจต่ออายุได้ไม่เกิน 2 ครั้ง ๆ ละ 3 ปี

ทั้งนี้ หากผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยประสงค์จะโอนสิทธิในบัตรภาษีไปให้แก่บุคคลอื่น สามารถกระทำได้ โดยยื่นคำขอตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด ดังนี้

1. กรณีขอโอนบัตรภาษีก่อนพิมพ์บัตรภาษี ให้แสดงความจำนงในแบบคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร

2. กรณีขอโอนบัตรภาษีหลังพิมพ์บัตรภาษี จะสามารถโอนได้ในกรณีดังต่อไปนี้

- โอนให้ทายาทผู้รับโอนกิจการของผู้มีชื่อในบัตรภาษีซึ่งถึงแก่ความตาย

- โอนให้ผู้ซึ่งรับโอนกิจการของผู้มีชื่อในบัตรภาษีมาดำเนินการต่อไป

- โอนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใหม่ อันเกิดจากการควบเข้ากันระหว่างนิติบุคคลผู้มีชื่อในบัตรภาษีและนิติบุคคลอื่น

- การโอนให้แก่บุคคลอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจการของผู้มีชื่อในบัตรภาษี การโอนในกรณีนี้ จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรก่อน

เนื่องจากปัจจุบันประเทศไทยได้มีการพัฒนาระบบชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) อย่างแพร่หลาย ดังนั้น เพื่อให้มีความทันสมัยควรที่จะมีการปรับปรุงวิธีการจ่ายเงินชดเชยค่าภาษีอากรจากเดิมที่ใช้บัตรภาษีในรูปแบบกระดาษ เป็นรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกและเพิ่มสภาพคล่องในการดำเนินการต่อผู้ประกอบการและเป็นการลดภาระต้นทุนของกรมศุลกากร ในการจัดพิมพ์และเก็บรักษาบัตรภาษี