

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีสำหรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน
(Hydrocarbon Solvent) ที่นำไปใช้ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ

พ.ศ. ๒๕๕๒

อาศัยอำนาจตามความในประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ลดอัตราและยกเว้นภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๒๙) ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ลดอัตราและยกเว้นภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๘๕) ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีสำหรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน (Hydrocarbon Solvent) ที่นำไปใช้ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ตามประเภทที่ ๐๑.๕๐ (๓) ของบัญชีท้ายประกาศกระทรวงการคลังดังกล่าวไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“อธิบดี” หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพสามิต

“สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน” หมายความว่า สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน (Hydrocarbon Solvent) ที่มีคุณสมบัติตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ซึ่งผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้าได้ขอยกเว้นภาษีเพื่อนำไปใช้ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ

“อุตสาหกรรมต่าง ๆ” หมายความว่า อุตสาหกรรมที่ใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน แต่ไม่รวมถึงอุตสาหกรรมที่ใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนเป็นเชื้อเพลิงหรืออย่างเชื้อเพลิง หรือใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนเป็นวัตถุดิบในการผลิตน้ำมันหรือผลิตภัณฑ์น้ำมันที่ใช้เป็นเชื้อเพลิงหรืออย่างเชื้อเพลิง

“ผู้ใช้” หมายความว่า เจ้าของหรือผู้จัดการ หรือบุคคลอื่นซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงาน ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ที่ใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน และให้หมายความรวมถึง ผู้ประกอบกิจการที่เป็นตัวแทนในการซื้อสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนเพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้ใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ด้วย

หมวด ๑

การขอยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับผู้ประกอบอุตสาหกรรมและผู้นำเข้า

ข้อ ๒ การยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน ให้สิทธิเฉพาะผู้ประกอบอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้าสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน ซึ่งจำหน่ายหรือส่งมอบสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนให้แก่ผู้ใช้ตามที่ระบุไว้ในการขออนุญาตและได้รับอนุญาตจากอธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายเท่านั้น

ข้อ ๓ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้าที่ประสงค์จะขอยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน ที่นำไปใช้ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ให้ยื่นคำขออนุญาตต่ออธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมาย ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

ข้อ ๔ เมื่ออธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายสั่งให้ยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่นำไปใช้ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ในแบบคำขอตามข้อ ๓ แล้ว ให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมที่ได้รับยกเว้นภาษีแจ้งให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตทราบเป็นหนังสือ เพื่อทำการตรวจสอบชนิดและจำนวนของสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน ก่อนนำออกจากโรงอุตสาหกรรม หรือให้ผู้นำเข้าที่ได้รับยกเว้นภาษีแจ้งให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตทราบเป็นหนังสือ เพื่อทำการตรวจสอบชนิดและจำนวนของสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่นำเข้าก่อนส่งไปเก็บหรือไปยังสถานที่ต่าง ๆ

ข้อ ๕ การขนส่งสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ได้รับการยกเว้นภาษีของผู้ประกอบอุตสาหกรรม และผู้นำเข้า จะต้องมิใช่เป็นการขนส่งตามแบบที่อธิบดีกำหนด กำกับไปกับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ขนส่ง เว้นแต่ เป็นการขนส่งโดยทางท่อ

การขนส่งสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

ข้อ ๖ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมและผู้นำเข้า ต้องจัดทำบัญชีแสดงการผลิตหรือการนำเข้า และการจำหน่ายหรือส่งมอบสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ได้รับการยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ใช้ในแต่ละราย เก็บไว้ที่โรงอุตสาหกรรมหรือสำนักงานหรือสถานที่เก็บของผู้นำเข้า เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตตรวจสอบได้ตลอดเวลา และให้จัดทำบเดือนแสดงการผลิตหรือการรับ - จ่ายสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน ตามแบบที่อธิบดีกำหนด และนำส่งให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดจากเดือนที่จำหน่ายหรือส่งมอบสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน

ข้อ ๗ ในกรณีที่สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ได้รับการยกเว้นภาษี เกิดการสูญหายหรือขาดจำนวนไป หรือมิได้นำไปใช้ในอุตสาหกรรมจริง ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้า ชำระภาษีสำหรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนตามจำนวนที่สูญหายหรือขาดจำนวนไป หรือมิได้นำไปใช้ในอุตสาหกรรมจริง ในอัตราภาษีที่ใช้บังคับ ณ วันที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น พร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่าเป็นการสูญหายหรือขาดจำนวนไปโดยเกิดจากเหตุสุดวิสัยหรือมีเหตุผลอันสมควร และได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายแล้ว

ข้อ ๘ ในกรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้า มิได้ปฏิบัติตามข้อ ๒ ข้อ ๓ ข้อ ๔ ข้อ ๕ หรือข้อ ๖ ในประกาศนี้ ให้ถือว่าสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ขอยกเว้นภาษีนั้น ไม่ได้รับสิทธิในการยกเว้นภาษีสรรพสามิต ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้า มีหน้าที่ต้องชำระภาษีเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม สำหรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนนั้น ในอัตราภาษีที่ใช้บังคับ ณ วันที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น

หมวด ๒

การอนุญาตให้ใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน
ที่ได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิตในอุตสาหกรรมต่าง ๆ

ข้อ ๙ ผู้ใช้ที่ประสงค์จะใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ให้ยื่นคำขออนุญาตต่ออธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

ข้อ ๑๐ ผู้ใช้ที่ประสงค์จะประกอบกิจการเป็นตัวแทนในการซื้อสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนเพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้ใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ให้ยื่นคำขออนุญาตต่ออธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

ข้อ ๑๑ ผู้ใช้ตามข้อ ๙ หรือข้อ ๑๐ ต้องทำข้อตกลงการขออนุญาตเป็นผู้ใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน (Hydrocarbon Solvent) ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเพื่อนำไปใช้ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ต่อกกรมสรรพสามิต ตามแบบที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่ออธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายพร้อมกับการยื่นคำขออนุญาต

ข้อ ๑๒ เมื่ออธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายได้ตรวจสอบคำขออนุญาตและหลักฐานต่าง ๆ แล้ว หากเห็นว่าถูกต้องครบถ้วน ให้พิจารณาอนุญาตให้แก่ผู้ใช้ในแบบคำขออนุญาตในจำนวนที่เหมาะสมต่อไป เว้นแต่ มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษี

ใบอนุญาตตามวรรคหนึ่งให้มีอายุคราวละหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับอนุญาต และให้ผู้ชำระ
สละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนเก็บใบอนุญาตไว้ ณ สถานที่ประกอบกิจการ

ผู้ที่ขออนุญาตเป็นผู้ชำระสละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนจำนวนตั้งแต่สามหมื่นลิตรขึ้นไป
ต้องวางหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารภายในประเทศจำนวนร้อยละห้าสิบ
ของค่าภาษีสรรพสามิตตามจำนวนสละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ขอรับอนุญาต และในปีถัดไป
หากผู้ใช้ปฏิบัติตามประกาศข้อบังคับที่กำหนด กรมสรรพสามิตอาจพิจารณาผ่อนผันให้ไม่ต้อง
วางหลักประกันก็ได้ ทั้งนี้ เว้นแต่อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายเห็นสมควรจะสั่งการเป็นอย่างอื่นก็ได้

ก่อนสิ้นกำหนดระยะเวลาในใบอนุญาต หากผู้ใช้ชำระสละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนมีความ
ประสงค์จะดำเนินกิจการต่อไป ให้ยื่นคำขออนุญาตตามข้อ ๕ หรือข้อ ๑๐ แล้วแต่กรณี ต่ออธิบดีหรือ
ผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมาย ไม่น้อยกว่าสิบห้าวันก่อนวันสิ้นกำหนดระยะเวลาในใบอนุญาต และเมื่อได้ยื่น
คำขออนุญาตดังกล่าวแล้วให้ดำเนินกิจการต่อไปได้จนกว่าอธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมาย
จะสั่งไม่อนุญาตให้ต่อใบอนุญาตนั้น

ข้อ ๑๓ การเลิกกิจการ การโอนกิจการ การย้ายสถานที่ทำการหรือควบกิจการ ให้ผู้ใช้
แจ้งเป็นหนังสือให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายทราบก่อนดำเนินการอย่างน้อยเจ็ดวันและในกรณีที่ผู้ใช้
ถึงแก่ความตายให้ผู้รับผิดชอบแจ้งเป็นหนังสือให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายทราบภายในสามสิบวัน
นับแต่วันที่ผู้ใช้ถึงแก่ความตาย

ในกรณีที่เลิกกิจการหรือโอนกิจการหรือผู้ใช้ถึงแก่ความตายนั้น หากมีสละลาย
ประเภทไฮโดรคาร์บอนคงเหลือเป็นจำนวนเท่าใด ให้ผู้ใช้หรือทายาทของผู้ใช้ที่ถึงแก่ความตายแจ้งให้
เจ้าพนักงานสรรพสามิตทราบเพื่อดำเนินการตรวจสอบ และเมื่อเจ้าพนักงานสรรพสามิตได้ตรวจสอบ
ยอดคงเหลือแล้ว ผู้ใช้หรือทายาทของผู้ใช้ที่ถึงแก่ความตาย สามารถจำหน่ายสละลายประเภท
ไฮโดรคาร์บอนให้แก่ผู้ใช้ชำระสละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนรายอื่นที่ได้รับอนุญาตจากอธิบดีหรือผู้ซึ่ง
อธิบดีมอบหมาย หรือส่งกลับคืนให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า ผู้ใช้ที่ประกอบกิจการเป็นตัวแทน
ในการซื้อสละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ได้รับอนุญาตจากอธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมาย ซึ่งเป็น
ผู้ขายสละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนให้แก่ผู้ใช้นั้นได้

ในการขนส่งสละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนตามวรรคสอง ให้อธิบดีหรือ
ผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายมีหนังสืออนุญาตการขนถ่ายไปกับสละลายที่ขนถ่าย

ในกรณีการโอนกิจการ หรือควบกิจการ ให้ผู้ใช้ที่ซื้อสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนจากผู้ใช้ที่ประกอบกิจการเป็นตัวแทนในการซื้อสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ควบกิจการหรือโอนกิจการได้รับสิทธิในการซื้อสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนจากผู้ควบกิจการหรือผู้รับโอนกิจการได้จนกว่าใบอนุญาตจะหมดอายุ

ข้อ ๑๔ การขนส่งสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ได้รับการยกเว้นภาษี จากผู้ใช้ที่ประกอบกิจการเป็นตัวแทนไปยังผู้ใช้อื่น หรือสถานที่อื่น หรือในกรณีการขนส่งสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ได้รับการยกเว้นภาษีจากผู้ใช้อื่น หรือสถานที่อื่นกลับไปยังผู้ใช้ที่ประกอบกิจการเป็นตัวแทน จำนวนตั้งแต่ห้าพันลิตรขึ้นไป ต้องมีใบกำกับการขนส่งตามแบบที่อธิบดีกำหนด กำกับไปกับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ขนส่ง เว้นแต่ เป็นการขนส่งโดยทางท่อ

การขนส่งสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

หากไม่มีหรือนำใบกำกับการขนส่งสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน กำกับไปกับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่ขนส่ง หรือการขนส่งสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ให้ถือว่าสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนจำนวนนั้นไม่ได้รับอนุญาตให้ยกเว้นภาษีสรรพสามิต

ข้อ ๑๕ กรณีขนส่งสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนจากผู้ใช้ที่ประกอบกิจการเป็นตัวแทนไปยังผู้ใช้อื่นหรือไปยังสถานที่อื่น หากสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนสูญหายหรือขาดจำนวนไปโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ผู้ใช้ที่ประกอบกิจการเป็นตัวแทนในการซื้อสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนเพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้ใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ต้องชำระเบี้ยปรับเป็นจำนวนสองเท่าของค่าภาษีสรรพสามิตสำหรับจำนวนสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่สูญหายหรือขาดจำนวนไปในอัตราภาษีที่ใช้บังคับในขณะความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น

ข้อ ๑๖ ผู้ใช้ที่รับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนจำนวนตั้งแต่ห้าพันลิตรขึ้นไป ต้องแจ้งการรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนนั้นเป็นหนังสือ หรือโดยทางโทรสาร หรือโทรศัพท์ ในเวลาทำการของราชการต่ออธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมาย

ข้อ ๑๗ กรณีสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน สูญหาย หรือขาดจำนวนไปจากสถานประกอบการหรือสถานที่เก็บจากจำนวนที่รับหรือนำเข้าเก็บของผู้ใช้โดยไม่มีเหตุผลอันสมควรหรือไม่ได้ใช้ในอุตสาหกรรมจริง ผู้ใช้ต้องชำระเบี้ยปรับตามข้อตกลงที่ให้ไว้ต่อกรมสรรพสามิตจำนวนสองเท่าของค่าภาษีสรรพสามิตสำหรับจำนวนสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนที่สูญหาย หรือขาดจำนวนไปหรือที่ไม่ได้นำไปใช้ในอุตสาหกรรมจริง ในอัตราภาษีที่ใช้บังคับ ณ วันที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น และอธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายอาจพิจารณาสั่งระงับ หรือเพิกถอนสิทธิที่ได้รับอนุญาตให้ใช้สารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนนั้นได้

ข้อ ๑๘ ผู้ใช้ต้องจัดทำบัญชีประจำวันแสดงการรับ - จ่าย และจำนวนคงเหลือสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน ตามแบบที่อธิบดีกำหนด พร้อมทั้งรวบรวมเอกสารประกอบการขนส่งเก็บไว้ประจำสถานประกอบการ หรือสถานที่เก็บเพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตตรวจสอบได้ตลอดเวลา

การจัดทำบัญชีประจำวันและเอกสารประกอบตามวรรคหนึ่ง ต้องทำให้แล้วเสร็จภายในสามวันนับแต่วันที่มิเหตุที่จะต้องลงรายการนั้นเกิดขึ้น และให้เก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่าห้าปีนับแต่วันที่ลงรายการนั้น

ข้อ ๑๙ ผู้ใช้ต้องทำงบเดือนแสดงการรับ - จ่าย และการนำสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอนไปใช้ในอุตสาหกรรมตามแบบที่อธิบดีกำหนด และนำส่งให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายทราบภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไป

หมวด ๓

อื่น ๆ

ข้อ ๒๐ ให้อธิบดีมีอำนาจวินิจฉัยหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามประกาศนี้ และวางระเบียบกำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับการปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปตามประกาศนี้

ข้อ ๒๑ การดำเนินการใด ๆ เกี่ยวกับการยกเว้นภาษีสำหรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน ที่นำไปใช้ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ตามประกาศกรมสรรพสามิตว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการยกเว้นภาษีสำหรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน (Hydrocarbon Solvent) ที่นำไปใช้ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ซึ่งได้ดำเนินการไว้ก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ ให้ถือเป็นการดำเนินการตามประกาศนี้


ข้อ ๒๒ บรรดาใบอนุญาตที่ออกให้ตามประกาศกรมสรรพสามิตว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการยกเว้นภาษีสำหรับสารละลายประเภทไฮโดรคาร์บอน (Hydrocarbon Solvent) ที่นำไปใช้ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ ให้คงใช้ได้ต่อไปจนกว่าใบอนุญาตนั้น จะสิ้นอายุ

ข้อ ๒๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๒

กรณ์ จาติกวณิช

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง


(นายกรณ์ จาติกวณิช)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง