

141

ความรับผิดชอบเกี่ยวกับอากรขาเข้าของผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน



นายวันชัย อิศระ เสนารักษ์

ศูนย์วิทยทรัพยากร

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาคณะหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต
ภาควิชานิติศาสตร์

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

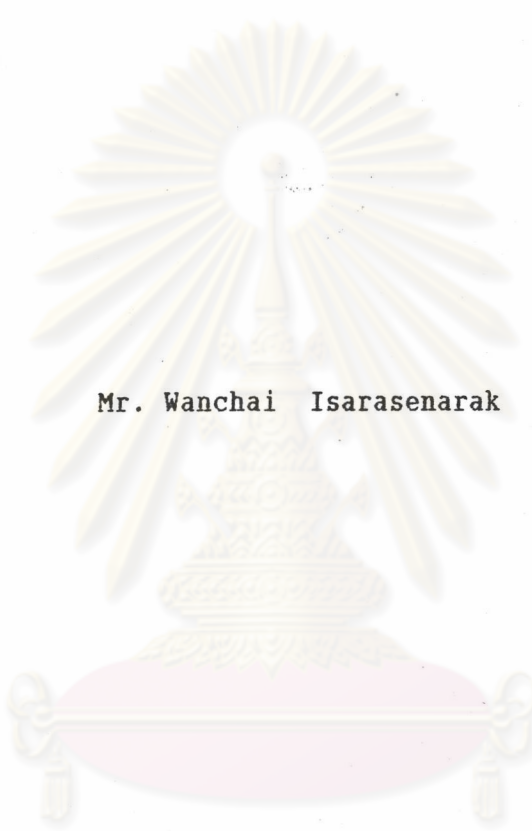
พ.ศ. 2538

ISBN 974-632-803-4

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

I16402728

IMPORT DUTY LIABILITY OF INVESTMENT PROMOTED PERSON



Mr. Wanchai Isarasenarak

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Law

Department of Law

Chulalongkorn University

1995

ISBN 974-632-803-4

หัวข้อวิทยานิพนธ์	ความรับผิดชอบเกี่ยวกับอากรขาเข้าของผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
โดย	นายวันชัย อิศระเสนารักษ์
ภาควิชา	นิติศาสตร์
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ ดร. กมลินทร์ พินิจภูวดล
อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม	อาจารย์มานิต วิทยาเต็ม



บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทนิติศาสตร์

สมิ ธีระ

..... คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองศาสตราจารย์ ดร. สันติ ฤงสูวระ)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

สุกฤษณ์ พินิจภูวดล

..... ประธานกรรมการ
(อาจารย์ ดร. สุกฤษณ์ พินิจภูวดล)

กมลินทร์ พินิจภูวดล

..... อาจารย์ที่ปรึกษา
(อาจารย์ ดร. กมลินทร์ พินิจภูวดล)

มานิต วิทยาเต็ม

..... อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม
(อาจารย์มานิต วิทยาเต็ม)

สมพงษ์ วนากา

..... กรรมการ
(อาจารย์สมพงษ์ วนากา)

พิมพ์ต้นฉบับบทคัดย่อวิทยานิพนธ์ภายในกรอบสี่เหลี่ยมนี้เพียงแผ่นเดียว

วันชัย อิศระเสนารักษ์ : ความรับผิดชอบเกี่ยวกับอากรขาเข้าของผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (IMPORT DUTY LIABILITY OF INVESTMENT PROMOTED PERSON) อ. ที่ปรึกษา : อ. ดร. กมลินทร์ พินิจภูวดล,
อ. ที่ปรึกษาร่วม : อ. มานิต วิชาเต็ม, 195 หน้า ISBN 974-632-803-4



การวิจัยครั้งนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาและตีความบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534 ในส่วนที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบเกี่ยวกับอากรขาเข้าของผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับเครื่องจักร วัตถุดิบ หรือวัสดุจำเป็นที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนนำเข้ามาในราชอาณาจักร โดยได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้า

ผลการวิจัยปรากฏว่าบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน ฯ ในส่วนดังกล่าวยังขาดความชัดเจนในหลายประเด็น ซึ่งการตีความบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน ฯ ในประเด็นต่าง ๆ เหล่านั้น ผู้บังคับใช้กฎหมายนอกจากจะพิจารณาพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน ฯ ซึ่งเป็นกฎหมายเฉพาะแล้ว ยังต้องพิจารณาถึงพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2469 และพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 (ในส่วนที่เกี่ยวข้อง) ซึ่งเป็นกฎหมายทั่วไปด้วย และผู้บังคับใช้กฎหมายจะตีความโดยพิจารณาเฉพาะแต่เนื้อความตามตัวบทกฎหมายแต่เพียงอย่างเดียวมิได้ จะต้องตีความโดยคำนึงถึงเจตนารมณ์แห่งกฎหมายประกอบกันไปด้วย จึงจะตีความหมายที่แท้จริงแห่งบทบัญญัติกฎหมายนั้น

นอกจากนี้ผลการวิจัยยังพบว่า บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน ฯ บางมาตราไม่เหมาะสมที่จะนำมาใช้บังคับกับผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เนื่องจากผลบังคับใช้จะก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมต่อผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เช่น การลดโทษผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกรณีฝ่าฝืนไม่ชำระอากรขาเข้า หรือการเพิกถอนสิทธิและประโยชน์กรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนขอรวมกิจการกับผู้อื่นหรือโอนกิจการให้แก่ผู้อื่น เป็นต้น

ดังนั้นเพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว สมควรจะต้องปรับปรุงแก้ไขบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน ฯ ในส่วนที่ยังไม่ชัดเจนและไม่เหมาะสมดังกล่าวให้เกิดความชัดเจน เหมาะสม และเป็นธรรมต่อผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนต่อไป

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาควิชานิติศาสตร์.....
สาขาวิชานิติศาสตร์.....
ปีการศึกษา ..2538.....

ลายมือชื่อนิติต
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

##C570979 : MAJOR LAW

KEY WORD: IMPORT DUTY/INVESTMENT PROMOTED PERSON

WANCHAI ISARASENARAK : IMPORT DUTY LIABILITY OF INVESTMENT PROMOTED PERSON. THESIS ADVISOR: DR. KAMALINNE PINITPUVADOL, CO-ADVISOR: MR. MANIT VITHAYATEM, 195 PP. ISBN 974-632-803-4



The purpose of this reseach is to study and interpret the provision of The Investment Promotion Act B.E. 2520 amended by Investment Promotion Act (No.2) B.E. 2534 particularly in the aspect of import duty liability of investment promoted person on machinery, raw or essential materials which were imported into the Kingdom by granted exemption or reduction of import duty.

As the result of the research, the provision of The Investment Promotion Act still lacks clarity in certain points. By interpreting the provision of The Investment Promotion Act in various cases, the law enforcer must take into account not only the provision of The Investment Promotion Act which is the specific law but also the particular topics in The Customs Law B.E. 2469 and The Customs Tariff Decree B.E. 2530 as general law in this matter. The law enforcer should not only analyse on the literal sense of the law but also consider the analysing on the reasons and objectives of the law for having the exact interpretation.

Moreover, we found that some sections in the provision of The Investment Promotion Act are not appropriate for using to apply for the investment promoted person. Since the application of the law will cause some inconvenients such as the sanction in the case where the investment promoted person fails to pay import duty or the withdrawal of rights and benefits in the case where the investment promoted person merges his activity with others or transfers it to others etc.

For solving the above problems, this study is purposed to amend the provision of the investment promotion act in order to have the clarity, appropriateness and fairness for the investment promoted person.

ภาควิชา.....นิติศาสตร์

สาขาวิชา.....นิติศาสตร์

ปีการศึกษา.....2538

ลายมือชื่อนิติศ.....

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม.....



กิตติกรรมประกาศ

งานวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงต่อท่านอาจารย์ ดร. กมลินทร์ พิณภูวดล อาจารย์ประจำคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และท่านอาจารย์มานิต วิทยาเต็ม ผู้ทรงคุณวุฒิด้านให้คำปรึกษากฎหมายกระทรวงการคลัง ที่กรุณาสละเวลาอันมีค่า ยอมรับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาและให้คำชี้แนะแนวความคิด ทำให้ผู้เขียนมีความรู้ความเข้าใจในการเขียนวิทยานิพนธ์จนสำเร็จ

ผู้เขียนขอขอบพระคุณอย่างสูงต่อท่านอาจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พิณภูวดล อาจารย์ประจำคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และท่านอาจารย์สมพงษ์ วนาภา ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการลงทุนที่ 1 สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้ให้ความช่วยเหลือผู้เขียนในการตรวจสอบกำหนดเค้าโครงและให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ ตลอดจนได้ให้ความกรุณา ร่วมเป็นกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

นอกจากนี้ผู้เขียนขอขอบพระคุณ คุณวรศักดิ์ พวงเดช หัวหน้าฝ่ายคณะกรรมการเปรียบเทียบและระบบงานคดี กองคดี กรมศุลกากร และคุณวันชัย นิมประเสริฐ หัวหน้าฝ่ายนิติการ สำนักงานเลขานุการกรม สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ให้ความช่วยเหลือให้คำแนะนำและค้นหาข้อมูล ซึ่งปรากฏอยู่ในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ และขอขอบคุณ คุณเพ็ญศิริ เอกภิญโญภาพ ผู้ซึ่งเป็นกำลังใจให้แก่ผู้เขียนในการทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

หากงานวิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีส่วนที่อยู่บ้าง ผู้เขียนขอมอบบูชาแด่พระคุณของบิดา มารดา ทำดีอบรมเลี้ยงดู ส่งเสริมให้ผู้เขียนได้ศึกษาจนสำเร็จ มีอาชีพ และขอมอบบูชาพระคุณของบูรพาจารย์ ที่ได้อบรมสั่งสอนผู้เขียนจนมีความรู้

วันชัย อิศระ เสนารักษ์



สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
บทที่ 1 บทนำ.....	1
บทที่ 2 อากรขาเข้าและความรับผิดในค่าอากรขาเข้าของผู้นำของเข้าทั่วไป.....	12
- อากรขาเข้า.....	13
ก. นโยบายและลักษณะของอากรขาเข้า.....	15
ข. วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บอากรขาเข้า.....	16
- ความรับผิดในค่าอากรขาเข้าของผู้นำของเข้าทั่วไป.....	19
ก. มูลหนี้อากรขาเข้า.....	19
ข. ผู้มีหน้าที่เสียอากรขาเข้า.....	21
ค. เวลาที่เกิดความรับผิดในค่าอากรขาเข้า.....	23
ง. การเสียอากรขาเข้า.....	26
1. การคำนวณอากรขาเข้า.....	27
2. เวลาที่ต้องเสียอากรขาเข้า.....	33
3. การเรียกเก็บอากรที่ขาด.....	34
จ. พิธีการศุลกากรขาเข้า.....	37
ฉ. ความรับผิดในเงินเพิ่มของผู้นำของเข้า.....	38
ช. ความผิดฐานหลีกเลี่ยงอากร.....	44
บทที่ 3 การยกเว้นและลดหย่อนอากรและความรับผิดในค่าอากรขาเข้าของผู้ได้ รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.2530.....	50
- ลักษณะทั่วไปของพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.2530.....	50

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
- การยกเว้นและลดหย่อนอากรตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.2530.....	52
- ความรับผิดในค่าอากรขาเข้าของผู้ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.2530.....	67
ก. หลักความรับผิดในค่าอากรขาเข้าของผู้ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าตามมาตรา 10 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.2530.....	69
1. ขอบเขตของมาตรา 10 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.2530.....	72
2. เหตุแห่งการเกิดความรับผิดในค่าอากรขาเข้า.....	73
3. ผู้มีหน้าที่เสียอากรขาเข้า.....	75
4. การเสียอากรขาเข้า.....	76
5. ผลของการไม่เสียอากรขาเข้า.....	79
ข. ข้อยกเว้นหลักความรับผิดในค่าอากรขาเข้าตามมาตรา 10 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.2530.....	80
1. ข้อยกเว้นสำหรับของที่นำเข้ามาโดยส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ...	80
2. ข้อยกเว้นตามประกาศกระทรวงการคลัง.....	80
บทที่ 4 การยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับ เครื่องจักร วัตถุพิเศษ หรือ วัสดุจำเป็นตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน.....	82
- ลักษณะทั่วไปของพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน.....	82
- สิทธิประโยชน์ในการได้รับการยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้า.....	87
ก. การยกเว้นและการลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับ เครื่องจักร.....	87
ข. การลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับวัตถุพิเศษหรือวัสดุจำเป็น.....	94
ค. การยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุพิเศษหรือวัสดุจำเป็น.....	97

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ง. การยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับของที่นำเข้ามาเพื่อส่งกลับออกไป.....	102
- หลักเกณฑ์และวัตถุประสงค์ในการยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้า ให้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริม.....	104
ก. หลักเกณฑ์ในการยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้า.....	104
ข. วัตถุประสงค์ในการยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้า.....	106
- วิธีการศุลกากรสำหรับผู้นำของเข้าที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน.....	108
บทที่ 5 การลบล้างสิทธิประโยชน์และความรับผิดในค่าอากรขาเข้าของผู้ได้รับการ ส่งเสริมตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน.....	112
- การลบล้างสิทธิประโยชน์โดยการเพิกถอนสิทธิประโยชน์.....	113
ก. การเพิกถอนสิทธิประโยชน์ทั้งหมด.....	114
ข. การเพิกถอนสิทธิประโยชน์บางส่วน.....	115
- การลบล้างสิทธิประโยชน์โดยการยกเลิกบัตรส่งเสริมเนื่องจากการเลิก รวม หรือโอนกิจการ.....	117
- ความรับผิดในค่าอากรขาเข้าของผู้ได้รับการส่งเสริมตามพระราชบัญญัติ ส่งเสริมการลงทุน.....	120
ก. ความรับผิดในค่าอากรขาเข้ากรณีคณะกรรมการสั่งเพิกถอนสิทธิ ประโยชน์.....	121
ข. ความรับผิดในค่าอากรขาเข้ากรณียกเลิกบัตรส่งเสริม.....	126
บทที่ 6 ปัญหาความรับผิดเกี่ยวกับอากรขาเข้าของผู้ได้รับการส่งเสริม.....	129
- ผู้ได้รับการส่งเสริมเกิดความรับผิดในค่าอากรขาเข้าเมื่อใด.....	130
- ความรับผิดในค่าอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นที่ใช้ไม่หมด ภายใน 1 ปี ตามมาตรา 30.....	136

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

- ความรับผิดในค่าอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นคงเหลือ ที่ได้ใช้ผลิตและส่งออกตามมาตรา 36 (1).....	140
- ความรับผิดในค่าอากรขาเข้ากรณีผู้ได้รับการส่งเสริมโอนวัตถุดิบหรือ วัสดุจำเป็นที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าตามมาตรา 36 (1).....	143
- ความรับผิดในค่าอากรขาเข้ากรณีผู้ได้รับการส่งเสริมผ่านบทบัญญัติ มาตรา 40 และมาตรา 41.....	146
- ความรับผิดในค่าธรรมเนียมพิเศษตามมาตรา 49.....	152
- ผลของการเพิกถอนสิทธิประโยชน์ที่มีต่อ เครื่องจักรที่นำเข้าเกิน 5 ปี และวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นที่ผลิตและส่งออกไปแล้ว.....	155
- ความรับผิดในเงินเพิ่มของผู้ได้รับการส่งเสริม.....	160
- ความรับผิดทางอาญากรณีผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ชำระอากรขาเข้า ภายหลังถูกเพิกถอนสิทธิประโยชน์.....	165
- ความรับผิดในค่าอากรขาเข้ากรณียกเลิกบัตรส่งเสริม.....	175
บทที่ 7 บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	177
- บทสรุป.....	177
- ข้อเสนอแนะ.....	184
บรรณานุกรม.....	191
ประวัติผู้เขียน.....	195