



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมสรรพสามิต สำนักมาตรฐานและพัฒนาการจัดเก็บภาษี ๒ โทร. ๐ ๒๖๖๘ ๖๖๐๗

ที่ กค ๐๖๑๖/ว ๑๕๕๐

วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง แนวปฏิบัติการนำน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันยกเว้นภาษี และหรือที่เสียภาษีในอัตราศูนย์ เก็บรวมในถังน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันเสียภาษี

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาคที่ ๑- ๑๐ และสรรพสามิตพื้นที่ทุกพื้นที่

ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งมีผลบังคับใช้มาตั้งแต่วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๐ ในกรณีที่ผู้ประกอบการที่ขอยกเว้นภาษีสรรพสามิตน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน ตามมาตรา ๑๐๓ มาตรา ๑๐๗ และที่เสียภาษีในอัตราศูนย์ ตามกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๐ มีข้อจำกัดเกี่ยวกับถังบรรจุน้ำมันฯ จำเป็นต้องนำน้ำมันฯ ที่ขอยกเว้นภาษีในกรณีต่าง ๆ และที่เสียภาษีในอัตราศูนย์ไปเก็บรวมในถังเดียวกับน้ำมันฯ ที่เสียภาษีแล้ว ณ คลังน้ำมันต่าง ๆ

กรมสรรพสามิตพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติเกี่ยวกับการนำน้ำมันฯ ยกเว้นภาษี และหรือที่เสียภาษีในอัตราศูนย์เก็บรวมในถังเดียวกับน้ำมันฯ ที่เสียภาษีแล้ว เป็นไปโดยรัดกุม มีประสิทธิภาพ มีมาตรฐานเป็นไปในทางเดียวกัน และเพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกับกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงกำหนดแนวปฏิบัติการนำน้ำมัน และผลิตภัณฑ์น้ำมันยกเว้นภาษีและหรือที่เสียภาษีในอัตราศูนย์เก็บรวมในถังน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่เสียภาษีไว้ ดังนี้

๑. ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมที่จะนำน้ำมันฯ ที่ขอยกเว้นภาษีและหรือน้ำมันฯ ที่เสียภาษีในอัตราศูนย์เก็บรวมในถังเดียวกับน้ำมันฯ ที่เสียภาษีแล้ว ณ คลังน้ำมันฯ จะต้องจัดทำบัญชีแยกประเภทน้ำมันฯ ที่ขอยกเว้นภาษีและหรือน้ำมันฯ ที่เสียภาษีในอัตราศูนย์ในแต่ละกรณี และน้ำมันฯ ที่เสียภาษีแล้ว โดยแสดงรายละเอียดปริมาณการรับ-จ่าย คงเหลือให้ชัดเจน ทั้งนี้ น้ำมันฯ ที่ขอยกเว้นภาษีและหรือน้ำมันฯ ที่เสียภาษีในอัตราศูนย์แต่ละกรณีจะต้องจัดทำบัญชีแยกเป็นรายโรงอุตสาหกรรม (โรงกลั่น) ด้วย

๒. ให้ผู้ประกอบการแจ้งเจ้าพนักงานสรรพสามิตแห่งท้องที่ที่คลังน้ำมันตั้งอยู่ ไปตรวจวัดปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน เพื่อเปรียบเทียบกับปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือตามบัญชี ดังนี้

๒.๑ กรณีที่ปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือที่ตรวจวัดได้มีปริมาณแตกต่างกับปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือตามบัญชีไม่เกินร้อยละ ๐.๕ ให้ถือตามปริมาณน้ำมันฯ ที่คงเหลือตามบัญชี

๒.๒ กรณีที่ปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือที่ตรวจวัดได้มีปริมาณแตกต่างกับปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือตามบัญชีเกินกว่าร้อยละ ๐.๕

๒.๒.๑ หากปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือที่ตรวจวัดได้มีปริมาณน้อยกว่า (Loss) ปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือตามบัญชีให้ถือปฏิบัติดังนี้

(๑) ปริมาณน้ำมันฯ ที่ขอยกเว้นภาษีและหรือเสียภาษีในอัตราศูนย์ให้ถือตามปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือตามบัญชี

/ (๒) ปริมาณ...



โปร่งใส ซื่อสัตย์ มีมาตรฐาน

คุณธรรมจรรยาบรรณ กสสพสามิต

(๒) ปริมาณน้ำมันฯ ที่เสียภาษีให้ถือตามปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือที่ตรวจวัดได้จริงหักด้วยปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือตามบัญชีที่ขอยกเว้นภาษี และหรือปริมาณน้ำมันฯ ที่เสียภาษีในอัตราศูนย์ตามข้อ (๑)

๒.๒.๒ หากปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือที่ตรวจวัดได้มีปริมาณมากกว่า (Gain) ปริมาณน้ำมันฯ คงเหลือตามบัญชีให้ถือว่าปริมาณน้ำมันฯ ที่ Gain เป็นน้ำมันฯ ยังมีได้เสียภาษี หากนำน้ำมันฯ ที่ Gain ดังกล่าวมาจำหน่ายในประเทศ ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม มีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามปริมาณที่นำออกจากคลังน้ำมัน หรือหากประสงค์จะขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีหรือเสียภาษีในอัตราศูนย์ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือประกาศกรมสรรพสามิตที่เกี่ยวข้องนั้น ๆ

๓. ให้สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่ที่คลังน้ำมันตั้งอยู่ติดตาม ตรวจสอบและกำกับดูแลผู้ประกอบการให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ประกาศ ระเบียบ หรือแนวปฏิบัติที่กรมสรรพสามิตกำหนดโดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป



(นางสดศรี พงศ์อุทัย)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพสามิต

