

การชดเชยค่าภาษีอากร

ความหมายที่สำคัญในการชดเชยค่าภาษีอากร

คำว่า “สินค้า” หมายความว่า สินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร

คำว่า “ผลิต” หมายความว่า ประกอบ แปรรูป แปรสภาพ หรือทำการอย่างใดอย่างหนึ่งให้มีขึ้นซึ่งสินค้าไม่ว่าด้วยวิธีใด ๆ

คำว่า “เงินชดเชย” หมายความว่า เงินที่จะจ่ายชดเชยค่าภาษีอากรซึ่งมีอยู่ในต้นทุนการผลิตสินค้าส่งออกให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยในรูปของบัตรภาษีตามพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524

คำว่า “อัตราเงินชดเชยค่าภาษีอากร” หมายความว่า อัตราเงินชดเชยสำหรับชนิดและประเภทสินค้าที่จะได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากรตามที่คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักรได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

คำว่า “การส่งออกสินค้า” หมายความว่า การส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร รวมถึงการขายสินค้าภายในประเทศให้แก่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ และการขายสินค้าให้แก่องค์การระหว่างประเทศหรือหน่วยงานที่มีสิทธินำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักรโดยได้รับการยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

คำว่า “ผู้มีสิทธิได้รับชดเชยค่าภาษีอากร” หมายความว่า

(1) ผู้ทำการส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร หรือการขายสินค้าภายในประเทศให้แก่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ และการขายสินค้าให้แก่องค์การระหว่างประเทศหรือหน่วยงานที่มีสิทธินำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักรโดยได้รับการยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

(2) ผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยจะต้องไม่ได้รับคืนหรือยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าที่ส่งออกที่ใช้สิทธิประโยชน์ ดังนี้.

(1) การคืนอากรขาเข้าตามมาตรา 19 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร(ฉบับที่ 9) พ.ศ.2482

(2) การยกเว้นอากรขาเข้าเกี่ยวกับคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้าตามพระราชบัญญัติ ศุลกากร พ.ศ.2469

(3) การยกเว้นอากรขาเข้าเกี่ยวกับเขตอุตสาหกรรมส่งออกตามพระราชบัญญัติการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2522

(4) การยกเว้นอากรหรือลดหย่อนขาเข้าตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ที่ไม่ใช่การยกเว้นหรือลดหย่อนอากรสำหรับเครื่องจักร

(5) การยกเว้นอากรขาเข้าเกี่ยวกับเขตปลอดอากรหมวด 10 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ.2469 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ 18) พ.ศ.2543

(3) การส่งออกไปจำหน่ายยังต่างประเทศต้องปฏิบัติให้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายศุลกากรและได้รับชำระเงินค่าขายสินค้าจากต่างประเทศ ถ้าหากเป็นการส่งออกเพื่อวัตถุประสงค์อื่นที่ไม่ใช่ทางการค้าจะไม่ได้รับสิทธิลดหย่อนค่าภาษีอากร

ขั้นตอนการขอชดเชยค่าภาษีอากร

2.1 ก่อนการส่งออก

ผู้ประสงค์จะใช้สิทธิขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร ให้ทำการลงทะเบียนเป็นผู้ผ่านพิธีการศุลกากรทางอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสาร(Paperless) โดยใช้แบบคำขอลงทะเบียนแนบท้ายหมายเลข 1-1 ของประกาศกรมศุลกากรที่ 20/2550 และลงทะเบียนเป็นผู้ประสงค์ยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร ตามแบบคำร้องมอบอำนาจกระทำการแทนในการขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรสำหรับสินค้าส่งออก ณ ฝ่ายทะเบียนและสิทธิพิเศษ กลุ่มงานมาตรฐานพิธีการและราคาศุลกากร หรือฝ่ายบริหารทั่วไปสำนัก/สำนักงานศุลกากร หรือด่านศุลกากร

2.2 ผ่านพิธีการส่งออกสินค้าระบบ e-Export

ให้ผู้ส่งของออกที่ใช้สิทธิขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออก จัดทำข้อมูลใบขนสินค้าขาออกตามมาตรฐานที่ศุลกากรกำหนดแล้วส่งข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์เข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากร

2.2.1 ในส่วนรายละเอียดของใบขนสินค้าขาออกแต่ละรายการ (Export Declaration Detail) ในช่องการใช้สิทธิชดเชยอากร (Compensation) ต้องมีค่าเท่ากับ Y เท่านั้น

2.2.2 ในส่วนรายละเอียดของใบขนสินค้าขาออกแต่ละรายการ (Export Declaration Detail) ในช่องการใช้สิทธิพิเศษ (Privilege Code) ให้ระบุค่าเป็น “ 003 ”

2.2.3 ในส่วนรายละเอียดของใบขนสินค้าขาออกแต่ละรายการ (Export Declaration Detail) ในช่องอัตราอากรขาออก (Export Tariff) ให้ระบุค่าเป็น “ 9 PART 3 ”

2.2.4 ในส่วนรายละเอียดของใบขนสินค้าขาออกแต่ละรายการ (Export Declaration Detail) ในช่อง พิภักศุลกากร (Tariff Code) ให้บันทึกพิภักศุลกากรให้ตรงกับชนิดของของที่ส่งออก

2.3. การยื่นขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร

การยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร จะต้องยื่นคำขอภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่รับบรรทุกส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรเรียบร้อยแล้ว และกรณีเป็นผู้ขอรับเงินชดเชยรายใหม่ให้ยื่น หนังสือรับรองกระทรวงพาณิชย์และใบประกอบโรงงานที่งานเอกสารและข้อมูล ฝ่ายชดเชยอากร ก่อนยื่นคำขอรับเงิน ชดเชยค่าภาษีอากร

โดยยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรพร้อมเอกสารประกอบได้ที่ฝ่ายชดเชยอากร ส่วนคืนและชดเชยอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร โดยปฏิบัติดังนี้

(1) ยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรสำหรับสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร ตามแบบ กศก. 20/1 พร้อม ทั้งลงนามและประทับตราบริษัท ห้าง ร้าน (ถ้ามี) โดยผู้มีอำนาจยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร และแนบเอกสาร ประกอบดังนี้

(1.1) ใบรายละเอียดของสินค้าส่งออกขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรแนบคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร ตามแบบ กศก. 20/1 ก โดยแสดงรายการรายละเอียดสินค้าจำนวน 10 ใบขนสินค้าแต่ไม่เกิน 100 รายการต่อชุดคำ ขอลชดเชยค่าภาษีอากร (กรณีใบขนสินค้าฉบับใดมีมากกว่า 100 รายการ ให้คำขอรับเงินชดเชยอากรเป็นหนึ่งชุดคำ ขอ)

(1.2) กรณีที่มีการโอนสิทธิตามบัตรภาษี จะต้องแสดงความประสงค์ในแบบ กศก. 20/1 และมีหนังสือ ขอรับโอนสิทธิตามบัตรภาษีแบบ กศก. 22/1 โดยลงนามผู้โอนซึ่งเป็นผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยอากรและชื่อผู้รับโอนที่ รับรองถูกต้องโดยผู้มีอำนาจพร้อมประทับตราบริษัท ห้าง ร้าน (ถ้ามี) กำกับไว้

(1.3) หลักฐานแสดงการรับชำระเงินค่าขายสินค้าส่งออก (CREDIT NOTE / CREDIT ADVICE) หรือ หลักฐานการโอนเงินอื่นๆ ที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินที่ได้ รับรองจากธนาคารแห่งประเทศไทยให้ ทำหน้าที่เหมือนธนาคารพาณิชย์ และเป็นสถาบันการเงินที่ได้รับชำระเงินค่าสินค้าโดยตรงจากต่างประเทศ ทั้งนี้ เอกสารดังกล่าวจะต้องมีข้อความระบุเงื่อนไขและวิธีการชำระเงิน ชื่อผู้รับเงิน (ผู้ส่งออก) เลขที่บัญชีราคา แหล่งที่มา ของเงิน จำนวนเงินตราต่างประเทศหรือเงินตราสกุลเงินบาท และหากจำนวนเงินในใบแจ้งเข้าบัญชีชำระค่าสินค้าตาม บัญชีราคาสินค้าหลายฉบับให้ระบุจำนวนเงินที่ชำระแต่ละบัญชีราคาสินค้าให้ชัดเจนโดยให้ผู้มีอำนาจ ลงลายมือชื่อ ชื่อ-สกุล ตำแหน่ง พร้อมประทับตรา และให้ผู้ส่งออกยื่นเอกสารเพิ่มเติมในแต่ละกรณี ดังนี้

ก. กรณีที่มีการรับชำระเงินค่าขายสินค้าที่ส่งออกเป็นเช็ค / ดราฟท์ของสถาบันการเงินต่างประเทศ ให้แนบสำเนาภาพถ่าย เช็ค / ดราฟท์ ที่ธนาคารพาณิชย์ทำการแลกเปลี่ยนเงินตรารับรอง

ข. กรณีที่มีการชำระเงินค่าขายสินค้าที่ส่งออกเป็นเช็คเดินทางให้แนบสำเนาภาพถ่ายเช็คเดินทางที่ธนาคารพาณิชย์รับรอง และภาพถ่ายหนังสือเดินทางเข้าประเทศไทยของผู้ซื้อ

ค. กรณีที่มีการรับชำระเงินค่าขายสินค้าส่งออกด้วยเครดิตการ์ด ให้แนบสำเนาภาพถ่ายหนังสือเดินทางเข้าประเทศไทย หรือสำเนาภาพถ่ายหลักฐานการผ่านแดนเข้ามาในประเทศของผู้ถือบัตรเครดิตการ์ดเข้ามา

ง. กรณีที่มีการชำระเงินค่าขายสินค้าที่ส่งออกเป็นเงินสดด้วยเงินสดต่างประเทศ หรือสกุลบาท ให้แนบหลักฐานการนำเงินเข้าประเทศ (FOREIGN CURRENCY DECLARATION FORM) ตามแบบที่กรมศุลกากรกำหนด โดยเจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ด่านศุลกากรเป็นผู้รับรอง และภาพถ่ายหนังสือเดินทางเข้าประเทศหรือภาพถ่ายหลักฐานการผ่านแดนเข้ามาในประเทศของผู้เดินทาง พร้อมเอกสารนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคาร ระบุเลขที่บัญชี สินค้า

(1.4) กรณีการขอชดเชยค่าภาษีอากรสำหรับสินค้าที่ส่งออกทางอากาศยาน ให้ผู้ส่งออกแนบสำเนาใบตราส่งสินค้าทางอากาศยาน (AIR WAYBILL) โดยผู้ส่งออกและตัวแทนบริษัทสายการบินลงลายมือชื่อ และประทับตรารับรอง กรณีไม่สำแดงค่าขนส่งใน AIR WAYBILL ให้แนบเอกสารการชำระค่าขนส่งของเพิ่มเติม

(1.5) กรณีผู้ขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรไม่ได้เป็นผู้ผลิตสินค้าที่ส่งออกและประสงค์จะโอนสิทธิตามบัตรภาษีให้บุคคลอื่น และสินค้าที่ขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรมีอัตราเงินชดเชยค่าภาษีอากร ตั้งแต่ร้อยละ 1.5 ขึ้นไปของราคาส่งออก ให้ยื่นใบกำกับภาษีหรือหลักฐานการซื้อขายอย่างอื่นที่ระบุชื่อและผู้ขายพร้อมสถานประกอบการของผู้ขาย

ใบกำกับภาษีที่ยื่นประกอบชุดคำขอรับเงินชดเชย มีรายการดังต่อไปนี้

ก. คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

ข. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี

ค. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) พร้อมวัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

ง. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้า

จ. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณและมูลค่าของสินค้า

ฉ. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าโดยให้แยกออก จากมูลค่าสินค้าให้ชัดเจน

(1.6) เอกสารหลักฐานอื่นๆ เพื่อประกอบการพิจารณาตามความจำเป็น

(2) ยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรกรณีขายสินค้าภายในประเทศซึ่งเข้าข่ายได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากรแบบ (กศก. 21/1) พร้อมทั้งลงนามและประทับตราบริษัท ห้าง ร้าน (ถ้ามี) โดยผู้มีอำนาจยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร และแนบเอกสารประกอบดังนี้

(2.1) ใบแนบคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรตามแบบ กศก. 21/1 ก พร้อม ลงลายมือชื่อ สกุล

(2.2) สำเนาสัญญาซื้อขาย (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับสินค้าที่ขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร) ถ้าสัญญาซื้อขายเป็นภาษาต่างประเทศให้แปลเป็นภาษาไทย และมีการรับรองโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อ ชื่อ - สกุล ตำแหน่งพร้อมประทับตราบริษัท ห้าง ร้านไว้ด้วย

(2.3) สำเนาหนังสือรับรองสัญญาซื้อขายจากส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจว่าเป็นการซื้อขายสินค้าตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ โดยเป็นการซื้อขายที่ผู้ขายได้รับการคัดเลือกในการประกวดราคานานาชาติหรือการสอบราคานานาชาติ

(2.4) หนังสือรับรองการตรวจสอบสินค้า หรือสำเนาหนังสือตรวจรับสินค้าของคณะกรรมการตรวจรับคุณภาพและปริมาณสินค้าจากส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจ

(2.5) สำเนาใบส่งสินค้าหรือสำเนาใบกำกับสินค้าซึ่งออกโดยผู้ยื่นคำขอต้องลงลายมือชื่อรับรองพร้อมประทับตราบริษัท ห้าง ร้าน

(2.6) เป็นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรที่ยื่นภายใน 1 ปี นับแต่วันที่คณะกรรมการตรวจรับคุณภาพและปริมาณตรวจรับสินค้า หรือภายใน 1 ปี นับแต่วันที่คณะกรรมการตรวจรับแต่ละงวด

ให้นำสำเนาเอกสารพร้อมต้นฉบับ ตามข้อ (2.1) – (2.4) มายื่นโดยเฉพาะหนังสือของส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจต้องลงลายมือชื่อ – สกุล ตำแหน่ง โดยหัวหน้าส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เมื่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเรียบร้อยแล้วคืนต้นฉบับไป

(3) ในการยื่นเอกสารเพื่อขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร ตามข้อ (1) – (2) หากเอกสารครบถ้วนถูกต้องเจ้าหน้าที่จะออกใบรับคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรตามแบบ กศก. 123 แนบท้ายประกาศฯ โดยออกเลขที่ พร้อมวัน เดือน ปี ที่รับคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร แล้วมอบให้ผู้ยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร ถ้าเอกสารขอรับเงินชดเชยอากรไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วนเจ้าหน้าที่จะส่งคืนคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรฉบับนั้น เพื่อนำไปแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนที่จะรับคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร

(4) กรณีที่มีเหตุจำเป็นซึ่งผู้ขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรไม่สามารถดำเนินการได้ตามข้อ (1) – (2) ให้ผู้ยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร ยื่นคำร้องขอผ่อนผันให้รับคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรฉบับนั้นไว้ก่อนตามแบบ กศก. 159 โดยให้แสดงเหตุผลความจำเป็นของการผ่อนผันนั้นด้วย

(5) การขอผ่อนผันจะพิจารณาอนุญาตขอผ่อนผันได้ไม่เกินสามครั้งๆ ละไม่เกิน 2 เดือนนับแต่วันที่รับคำร้อง การขอผ่อนผันในครั้งต่อไปให้ยื่นคำร้องขอผ่อนผันก่อนครบกำหนดระยะเวลาที่ได้รับอนุญาตให้ผ่อนผันในแต่ละครั้ง เมื่อได้รับอนุญาตให้ผ่อนผันแล้ว เจ้าหน้าที่ที่จะรับคำขอรับเงินชดเชยฉบับนั้นไว้ โดยออกเลขที่พร้อมวัน เดือน ปี ที่รับคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร แต่จะไม่มอบใบรับคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร (แบบ กศก. 123) ให้จนกว่าจะได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ขอผ่อนผันไว้

กรณีผู้ยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรที่ขอผ่อนผันดังกล่าวไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขขอผ่อนผันไว้หรือไม่สามารถดำเนินการได้ทันภายในกำหนดเวลา ให้ถือว่าผู้ขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานของพนักงานเจ้าหน้าที่ ตามนัยมาตรา 28 แห่งพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524 และกรมศุลกากรจะยกคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรนั้นทั้งหมดหรือบางส่วนตามที่เห็นสมควร

บัตรภาษี

3.1 การโอนสิทธิบัตรภาษี

(1) ก่อนพิมพ์บัตรภาษี

(1) ให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากรซึ่งประสงค์จะโอนสิทธิตามบัตรภาษีไปให้แก่บุคคลอื่น แสดงความจำนงในแบบคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร โดยระบุชื่อผู้รับโอนลงในช่องว่างของบรรทัดที่มีข้อความ “ประสงค์จะโอนบัตรภาษีให้.....” หากไม่ประสงค์จะโอนก็ให้ระบุข้อความว่า “ไม่โอน” ยื่นต่อฝ่ายชดเชยอากร ส่วนคืนและชดเชยอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร หรือยื่นคำร้องเปลี่ยนแปลงการโอนบัตรภาษี ภายใน 15 วัน นับแต่วันยื่นชุดคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร

(2) ผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากรที่ประสงค์จะโอนสิทธิดังกล่าวต้องยื่นหนังสือแสดงความจำนงขอรับโอนบัตรภาษีของผู้รับโอน ตามแบบ กศก. 22/1

(3) หนังสือแจ้งความจำนงขอรับโอนสิทธิตามบัตรภาษีให้ยื่นมาพร้อมกับชุดคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรแต่ละชุด ให้ระบุจำนวนเงินตรงกับยอดรวมเงินชดเชยที่ขอมาในชุดนั้นๆ พร้อมลงนามและประทับตราบริษัท ร้าน (ถ้ามี) ของผู้รับโอนและผู้โอนร่วมกัน

(2) กรณีพิมพ์บัตรภาษีแล้ว

(1) การโอนให้ทายาทผู้รับโอนกิจการของผู้มีชื่อในบัตรภาษีซึ่งถึงแก่ความตาย

(2) การโอนให้ผู้ซึ่งรับโอนกิจการของผู้มีชื่อในบัตรภาษีมาดำเนินการต่อไป

(3) การโอนให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใหม่ อันเกิดจากการควบเข้ากันระหว่างนิติบุคคลผู้มีชื่อในบัตรภาษีและนิติบุคคลอื่น

(4) การโอนให้แก่บุคคลอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจการของผู้มีชื่อในบัตรภาษี

การโอนตามข้อ (1) ให้ผู้รับโอนยื่นคำร้องตามแบบ กศก. 22/1 ต่อฝ่ายชดเชยอากร ส่วนคืนและชดเชยอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร พร้อมทั้งแนบบัตรภาษีของผู้มีชื่อในบัตรภาษีซึ่งถึงแก่ความตายมาขอเปลี่ยนใหม่ ภายในอายุบัตรที่กำหนดไว้ในบัตรภาษีเดิมหรือภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ผู้มีชื่อในบัตรภาษีเดิมหรือภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ผู้มีชื่อในบัตรภาษีถึงแก่ความตายแล้วแต่วันใดจะเป็นวันหลัง

การโอนตามข้อ (2) – (3) ผู้รับโอนต้องแนบบัตรภาษีของผู้โอนมาขอเปลี่ยนบัตรภาษีใหม่ภายในอายุบัตรที่กำหนดไว้ในบัตรภาษีเดิมพร้อมกับคำร้อง เว้นแต่ในกรณีที่ยุติเห็นสมควรผ่อนผันให้นำบัตรภาษีขอเปลี่ยนใหม่ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่บัตรภาษีหมดอายุก็ได้ บัตรภาษีที่ออกให้ใหม่มีอายุการใช้เท่ากับบัตรภาษีเดิม

3.2 การรับบัตรภาษี

เมื่อผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากร มาขอรับบัตรภาษีของคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรสำหรับสินค้าส่งออก ที่ดำเนินการออกบัตรภาษีเรียบร้อยแล้ว ผู้มีสิทธิขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรต้องแสดงหลักฐานต่างๆ ดังนี้

1. ยื่นใบรับคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร (กศก123) ต่อเจ้าหน้าที่ที่จ่ายบัตรภาษี

2. แสดงบัตรประจำตัวประชาชนหรือหนังสือเดินทางของผู้รับบัตรภาษี

3. เจ้าหน้าที่ที่จ่ายบัตรภาษีจะตรวจสอบว่าบุคคลผู้ขอรับบัตรภาษีนั้น เป็นผู้รับมอบอำนาจกระทำการแทนในการขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรสำหรับสินค้าส่งออกจากผู้ประสงค์ยื่นคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษี ตามรายชื่อในทะเบียน เป็นผู้กระทำติดต่อกับกรมศุลกากร ตามที่ระบุไว้ในฐานข้อมูลระบบทะเบียนของกรมศุลกากร และบัตรประจำตัวประชาชน หรือหนังสือเดินทาง เป็นของผู้มารับบัตรภาษีจริง

4. ให้ผู้รับบัตรภาษี ลงนามรับบัตรภาษีในแบบรายงานการจ่ายบัตรภาษี (รายงานที่ 4) และใบรับคำขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร (กศก 123)

3.3 การต่ออายุบัตรภาษี

บัตรภาษีมีอายุการใช้ 3 ปี นับแต่วันที่ออก หากผู้มีสิทธิรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรไม่ได้ใช้บัตรภาษีนั้นภายในกำหนดเวลาดังกล่าว และมีความประสงค์จะให้กรมศุลกากรต่ออายุบัตรภาษี ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ยื่นคำร้องขอต่ออายุบัตรภาษีตามแบบ กศก. 24 ที่ฝ่ายชดเชยอากร ส่วนคืนและชดเชยอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

(2) นำบัตรภาษีที่จะหมดอายุภายใน 7 วัน แนบท้ายคำร้อง

(3) บัตรภาษีที่ต่ออายุแล้ว มีอายุการใช้ได้คราวละ 3 ปี และจะขอต่ออายุบัตรภาษีได้อีก 1 คราว

3.4 การเปลี่ยนบัตรภาษี

การขอเปลี่ยนบัตรภาษีจากชนิดราคาสูงเป็นชนิดราคาต่ำ จะทำการเปลี่ยนได้เมื่อผู้รับบัตรภาษีได้เก็บบัตรภาษีไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี นับแต่วันรับบัตร และไม่สามารถนำบัตรภาษีนั้นไปใช้ประโยชน์ได้จริง สามารถเปลี่ยนบัตรภาษีจากชนิดราคาสูงเป็นชนิดราคาต่ำได้ไม่เกินชนิดละ 50 ฉบับ ในกรณีบัตรภาษีจะหมดอายุ และผู้มีชื่อในบัตรภาษีมีความประสงค์จะขอเปลี่ยนบัตรภาษีจากชนิดราคาสูงเป็นราคาต่ำ ให้ยื่นความจำนงขอเปลี่ยนบัตรภาษีก่อน แล้วจึงขอต่ออายุบัตรภาษีภายหลัง แต่ต้องยื่นก่อนบัตรภาษีจะหมดอายุอย่างน้อย 7 วัน

3.5 การขอรับบัตรภาษีใหม่แทนบัตรภาษีเดิมที่ชำรุดหรือสูญหาย

ผู้มีความประสงค์จะให้กรมศุลกากรออกบัตรภาษีใหม่แทนบัตรภาษีเดิมที่ชำรุดหรือสูญหาย ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ยื่นคำร้องขอให้ออกบัตรภาษีใหม่ตามแบบ กศก. 25 ที่ฝ่ายชดเชยอากร ส่วนคืนและชดเชยอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

(2) แนบบัตรภาษีเดิมที่ชำรุด หรือหนังสือรับแจ้งความของสถานีตำรวจท้องที่ที่บัตรสูญหายและรายละเอียดเกี่ยวกับบัตรภาษีดังกล่าว เช่น เลขที่บัตรภาษี มูลค่าของบัตรภาษี อายุของบัตรภาษี จำนวนของบัตรภาษี หรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับบัตรภาษี (ถ้ามี)

(3) สำหรับกรณีบัตรภาษีสูญหาย เมื่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ถ้าไม่ปรากฏว่าได้มีการนำบัตรภาษีที่สูญหายไปใช้ชำระภาษีอากร กรมศุลกากรจะออกประกาศยกเลิกบัตรภาษีที่สูญหายให้ทราบทั่วกัน เมื่อครบกำหนด 30 วัน นับแต่วันออกประกาศ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านหรือโต้แย้งเกี่ยวกับสิทธิของบัตรภาษีของบัตรภาษีที่สูญหายแล้ว ก็จะดำเนินการออกบัตรภาษีให้ใหม่แทนบัตรภาษีเดิมที่สูญหายไป

(4) ถ้าปรากฏว่าได้มีการนำบัตรภาษีที่ขอยกเลิกไปใช้ชำระภาษีอากร กรมศุลกากรจะพิจารณาดำเนินการตามกฎหมายทั้งทางแพ่งและอาญา

(5) บัตรภาษีที่ออกให้ใหม่นี้ มีอายุการใช้และอาจขอต่ออายุได้เพียงเท่าระยะเวลาที่เหลืออยู่ตามบัตรภาษีเดิม

3.6 สินค้าส่งออกที่ถูกส่งกลับคืน หรือการส่งคืนสินค้า

กรณีที่สินค้าส่งออกถูกส่งกลับคืนมา หรือกรณีการขายสินค้าในประเทศซึ่งอยู่ในข่ายได้รับการชดเชยค่าภาษีอากรเช่นเดียวกับการส่งสินค้าออกซึ่งยกเลิกการซื้อขายและต้องคืนค่าสินค้าให้แก่ ผู้ซื้อแล้วแต่กรณี ผู้ที่ได้ใช้สิทธิขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากรไปแล้ว ต้องคืนเงินชดเชยค่าภาษีอากรเป็นจำนวนตามส่วนของสินค้าที่มีการส่งกลับหรือส่งคืนคืนนั้นให้กรมศุลกากร ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่นำสินค้าเข้ามาหรือนับตั้งแต่วันที่ได้รับสินค้าคืนดังกล่าว

ถ้าผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยค่าภาษีอากร มิได้คืนเงินชดเชยค่าภาษีอากรภายในระยะเวลาที่กำหนดจะต้องชำระเงินเพิ่มในอัตราร้อยละสองต่อเดือนของเงินชดเชยค่าภาษีอากรที่ต้องคืน เศษของเดือนให้นับเป็นหนึ่งเดือนไปจนกว่าจะคืนเงินชดเชยค่าภาษีอากรครบถ้วน

การคืนเงินชดเชยค่าภาษีอากร รวมตลอดถึงกรณีจะต้องชำระเงินเพิ่ม จะชำระด้วยเงินสดก็ได้ หรือถ้าใช้บัตรภาษีชำระแทนต้องปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้ด้วย

ที่มา : กรมศุลกากร