

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๒๘/๒๕๓๕

เรื่อง การขายพืชผลทางการเกษตร ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก)

แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการพิจารณาเกี่ยวกับ
ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายพืชผลทางการเกษตร ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก)
แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การขายพืชผลทางการเกษตรในราชอาณาจักรในกรณีดังต่อไปนี้
ไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๑) การขายผลิตภัณฑ์อาหารซึ่งเกิดจากการนำพืชผลทางการ
เกษตรไม่ว่าจะเป็นลำต้น กิ่ง ใบ เปลือก หน่อ ราก เหง้า ดอก หัว ผัก เมล็ด
หรือส่วนอื่นๆ ของพืช มาจัดทำโดยปรุงแต่งด้วยการใส่สารปรุงรสหรือสาร
กันเสีย หรือสารอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันและผลิตภัณฑ์อาหารดังกล่าว
ยังคงลักษณะเป็นพืชผลทางการเกษตรที่อยู่ในสภาพสด หรืออยู่ในลักษณะที่รักษา
สภาพไว้เพื่อมิให้เสียในระหว่างขนส่ง หรืออยู่ในลักษณะที่รักษาสภาพไว้เพื่อ
มิให้เสียเพื่อการขายปลีกหรือขายส่ง ทั้งนี้ เฉพาะที่บรรจุกระป๋องภาชนะ หรือ
หีบห่อ ที่ผนึกในลักษณะมั่นคง

(๒) การขายน้ำผลไม้ น้ำจากพืช หรือน้ำมัน ที่ได้จากการ
นำพืชผลทางการเกษตร มาคั้น หีบ สกัด หรือกระทำด้วยวิธีอื่นใดในลักษณะ
ทำนองเดียวกัน ไม่ว่าจะมิใช่สารปรุงรสหรือสารกันเสีย หรือสารอื่นใดในลักษณะ

เล่ม ๑๐๕ ตอนที่ ๑๐๕ ราชกิจจานุเบกษา ๒๕ สิงหาคม ๒๕๓๕

ทำนองเดียวกันผสมอยู่ด้วยหรือไม่ ทั้งนี้ เฉพาะที่บรรจุกระป๋อง ภาชนะ หรือ หีบห่อ ที่ฉีกในลักษณะฉีก

(๓) การขายน้ำผลไม้ น้ำจากพืช หรือน้ำมัน ซึ่งเป็นวัตถุ พอลอยได้จากกระบวนการผลิตน้ำตาล

(๔) การขายพืชผลทางการเกษตรไม่ว่าจะเป็น ลำต้น กิ่ง ใบ เปลือก หน่อ ราก เหง้า ดอก หัว ผัก เมล็ด หรือส่วนอื่น ๆ ของพืช และวัตถุพอลอยได้จากพืช ที่ได้แปรรูปหรือแปรสภาพเป็นอาหารหรือสินค้าอื่นที่ ไม่เข้าลักษณะตาม (๑) แล้ว ทั้งนี้ ไม่ว่าอาหารหรือสินค้าอื่นนั้นจะบรรจุกระป๋อง ภาชนะ หรือหีบห่อ ที่ฉีกในลักษณะฉีกหรือไม่

(๕) การขายพืช ผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการเลี้ยงไม้ หรือไม้ซุง ไม่ว่าจะตัดเป็นไม้ทั้งต้น หรือตัดเป็นท่อน เพื่อการแปรรูป ทำเสาเข็ม หรือ ใช้ในการก่อสร้าง

ข้อ ๒ การขายพืชผลทางการเกษตรในราชอาณาจักรในกรณีดังต่อไปนี้ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๑) การขายพืชผลทางการเกษตรไม่ว่าจะเป็น ลำต้น กิ่ง ใบ เปลือก หน่อ ราก เหง้า ดอก หัว ผัก เมล็ด หรือส่วนอื่น ๆ ของพืช และวัตถุพอลอยได้จากพืช ที่ไม่เข้าลักษณะ ตามข้อ ๑

(๒) การขายข้าวสาร หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการสีข้าว ทั้งนี้ ไม่ว่าจะบรรจุกระป๋อง ภาชนะ หรือหีบห่อ ที่ฉีกในลักษณะฉีกหรือไม่

(๓) การขายกากของพืช น้ำยางจากพืช ยางแผ่น ทั้งนี้ ไม่ว่าจะมีสารอื่นใดผสมอยู่ด้วยหรือไม่ และไม่ว่าจะบรรจุกระป๋อง ภาชนะ หรือ หีบห่อ ที่ฉีกในลักษณะฉีกหรือไม่

เล่ม ๑๐๘ ตอนที่ ๑๐๕ ราชกิจจานุเบกษา ๒๕ สิงหาคม ๒๕๓๕

ข้อ ๓ คำว่า “ที่ฝึกในลักษณะมั่นคง” ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ หมายความว่า การฝึกหรือปัดให้แน่นไม่ว่าด้วยวิธีใด ๆ ซึ่งเมื่อมีการเปิดจะต้องมีการฉีก ทำลาย แปรรูปหรือแปรสภาพ ของภาชนะหรือการผนึกนั้น ทั้งนี้ โดยมีอาจคงสภาพในรูปรอยเดิมได้

ข้อ ๔ ให้นำความในข้อ ๑ ข้อ ๒ และข้อ ๓ มาใช้บังคับสำหรับการนำพืชผลทางการเกษตรเข้ามาในราชอาณาจักร ตามมาตรา ๘๑ (๒) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรด้วย

ข้อ ๕ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือตอบข้อหารือหรือทางปฏิบัติใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเลิก

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๓๕

โกวิท โปษยานนท์

อธิบดีกรมสรรพสามิต รักษาการในตำแหน่ง

อธิบดีกรมสรรพากร