

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๒๕/๒๕๓๕

เรื่อง การขายสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต

ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการพิจารณาเกี่ยวกับ
ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิตตามมาตรา ๘๑

(๑) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การขายสัตว์ไม่มีชีวิต เมื่อ ส่วนต่าง ๆ ของสัตว์ ไข่ น้านม
และวัตถุพลอยได้จากสัตว์ในราชอาณาจักรในกรณีดังต่อไปนี้ ไม่ได้รับยกเว้น
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๑) การขายผลิตภัณฑ์อาหารซึ่งเกิดจากการนำเนื้อสัตว์ ส่วน
ต่าง ๆ ของสัตว์ ไข่ และวัตถุพลอยได้จากสัตว์ มาจัดทำโดยปรุงแต่งด้วยการ
ใส่สารปรุงรสหรือสารกันเสีย หรือสารอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกัน และ
ผลิตภัณฑ์อาหารดังกล่าว ยังคงลักษณะเป็นเนื้อสัตว์ ส่วนต่าง ๆ ของสัตว์ ไข่
และวัตถุพลอยได้จากสัตว์ที่อยู่ในสภาพสด หรืออยู่ในลักษณะที่รักษาสภาพไว้
เพื่อบริโภคในระหว่างขนส่ง หรืออยู่ในลักษณะที่รักษาสภาพไว้เพื่อบริโภค
เพื่อการขายปลีกหรือขายส่ง ทั้งนี้ เฉพาะที่บรรจุกระป๋อง ภาชนะ หรือหีบห่อ
ที่ผนึกในลักษณะมั่นคง

(๒) การขายน้ำมันที่สกัดจากสัตว์ไม่ว่าจะมีสารปรุงรสหรือ
สารกันเสียหรือสารอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกัน (ผสมอยู่ด้วยหรือไม่) ทั้งนี้
เฉพาะที่บรรจุกระป๋อง ภาชนะ หรือหีบห่อ ที่ผนึกในลักษณะมั่นคง

(๓) การขายเนื้อมาจากสัตว์ที่ได้นำมาจัดทำหรือปรุงแต่งไม่ว่าด้วยวิธีใด ๆ และไม่ว่าจะบรรจุกระป๋อง ภาชนะ หรือหีบห่อ ที่ฉีกในลักษณะมันคงหรือไม่ แต่ไม่รวมถึงนมสดที่มิได้มีการปรุงแต่ง รส กลิ่น หรือสี

(๔) การขายเนื้อสัตว์ ส่วนต่างๆ ของสัตว์ ไข่ น้านม สัตว์ไม่มีชีวิต และวัตถุพลอยได้จากสัตว์ ที่ได้แปรรูปหรือแปรสภาพเป็นอาหารหรือสินค้าอื่นที่ไม่เข้าลักษณะตาม (๑) แล้ว ทั้งนี้ ไม่ว่าอาหารหรือสินค้าอื่นนั้น จะบรรจุกระป๋อง ภาชนะ หรือหีบห่อ ที่ฉีกในลักษณะมันคงหรือไม่

ข้อ ๒ การขายสัตว์ในราชอาณาจักรในกรณีดังต่อไปนี้ ด้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๑) การขายสัตว์เลี้ยง

(๒) การขายหนังสัตว์ที่ยังไม่ได้ฟอก

(๓) การขายเนื้อสัตว์ ส่วนต่างๆ ของสัตว์ ไข่ น้านม สัตว์ไม่มีชีวิตและวัตถุพลอยได้จากสัตว์ ที่ไม่เข้าลักษณะ ตามข้อ ๑

ข้อ ๓ คำว่า "ที่ฉีกในลักษณะมันคง" ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ หมายความว่า การตัดหรือปัดให้แน่นไม่ว่าด้วยวิธีใด ๆ ซึ่งเมื่อมีการเบ็ดจะต้องมีการฉีกทำลาย แปรรูปหรือแปรสภาพ ของภาชนะหรือการฉีกนั้น ทั้งนี้ โดยมีอาจคงสภาพในรูปรอยเดิมได้

ข้อ ๔ ให้นำความในข้อ ๑ ข้อ ๒ และข้อ ๓ มาใช้บังคับสำหรับการนำสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิตเข้ามาในราชอาณาจักร ตามมาตรา ๘๐ (๒)

(ก) แห่งประมวลรัษฎากรด้วย

เล่ม ๑๑๖ ตอนที่ ๑๐๕

ราชกิจจานุเบกษา

๒๕ สิงหาคม ๒๕๓๕

ข้อ ๕ บรรดาระเบียบ ขอบบังคับ คำสั่ง หนังสือตอบข้อหารือหรือทางปฏิบัติใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเลิก

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๓๕

โกวิท โปษยานนท์

อธิบดีกรมสรรพสามิต รักษาการในตำแหน่ง

อธิบดีกรมสรรพากร