

เลขที่หนังสือ : กค 0706/พ.3537

วันที่ : 11 เมษายน 2546

เรื่อง : ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีขายกุ้งแช่แข็ง กุ้งแปรรูปแช่แข็ง

ข้อกฎหมาย : มาตรา 77/2, มาตรา 81(1)(ข)

ข้อหารือ : บริษัทฯ เป็นผู้ประกอบกิจการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ บริษัทฯ มีโครงการแปรรูปกุ้งกุลาดำเพื่อการส่งออก และจำหน่ายในประเทศ โดยบริษัทฯ ทำการผลิตสินค้า 2 ประเภท คือ

1. ประเภทกุ้งแช่แข็ง ตัวสินค้ายังคงลักษณะเป็นกุ้งดิบ โดยได้มีการตัดแต่งเพื่อความสะอาด

แก่ผู้บริโภค เช่น เด็ดหัว ปอกเปลือก ผ่าหลัง บั้ง ยัด เสียบไม้ เป็นต้น

2. ประเภทกุ้งแปรรูปแช่แข็ง มีการตัดแต่งกุ้งแล้วนำมาแปรรูปด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น ผสมเครื่องปรุง ทำให้สุกด้วยการต้มหรือทอด

สินค้าทั้ง 2 ประเภท เมื่อทำการผลิตเสร็จจะบรรจุในภาชนะถาดโฟมหุ้มด้วยพลาสติกหรือใส่ถุงพลาสติกปิดผนึก และบรรจุในกล่องกระดาษเพื่อความสะอาดและสวยงามอีกชั้นหนึ่ง จากนั้นนำไปบรรจุในกล่องกระดาษลูกฟูก ปิดผนึกด้วยเทป และรัดด้วยสายรัดอีกชั้นหนึ่ง แล้วนำเข้าแช่แข็ง บริษัทฯ มีความเข้าใจว่า

1. การจำหน่ายสินค้าทั้ง 2 ประเภทดังกล่าวภายในประเทศ ถือเป็นการขายสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต ที่รักษาสภาพไว้เพื่อมิให้เสียเป็นการชั่วคราวในระหว่างการขนส่งด้วยการแช่เย็นจนแข็ง ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

2. การจำหน่าย หัวกุ้ง เปลือกกุ้งที่เด็ดและปอกจากกุ้งดิบ หรือ หัวกุ้ง เปลือกกุ้ง ที่เด็ดและปอกจากกุ้งที่ผ่านการต้มให้สุกแล้ว โดยผู้ซื้อนำไปใช้เป็นวัตถุดิบในการผลิตอาหารสัตว์หรือนำไปผสมกับอาหารสัตว์ใช้เป็นอาหารในการเลี้ยงเป็ด ถือเป็นการขายส่วนต่าง ๆ ของสัตว์ วัตถุดิบที่ได้จากสัตว์ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

แนววินิจฉัย : 1. การประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายกุ้งบรรจุถาดโฟมหุ้มด้วยพลาสติกหรือใส่ถุงพลาสติกปิดผนึก โดยการนำกุ้งดิบมาตัดแต่งเพื่อความสะอาดแก่ผู้บริโภค เช่น เด็ดหัว ปอกเปลือก ผ่าหลัง บั้ง ยัด เสียบไม้ เป็นต้น เข้าลักษณะเป็นการขายสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต และในกรณีสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตไม่ว่าจะเป็นเนื้อ ส่วนต่าง ๆ ของสัตว์ ไข่ นำนม และวัตถุดิบที่ได้จากสัตว์ ทั้งนี้ ที่อยู่ในสภาพสดหรือรักษาสภาพไว้เพื่อมิให้เสียเป็นการชั่วคราวในระหว่างการขนส่งด้วยการแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง หรือด้วยการจัดทำหรือปรุงแต่งโดยวิธีการอื่น หรือรักษาสภาพไว้เพื่อมิให้เสียเพื่อการขายปลีกหรือขายส่งด้วยวิธีการแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง ทำให้แห้ง บด ทำให้เป็นชิ้นหรือด้วยวิธีอื่น ตามมาตรา 81(1)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. การประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายกุ้งแปรรูปด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น ผสมเครื่องปรุง ทำให้สุกด้วยการต้มหรือทอด แล้วบรรจุถาดโฟมหุ้มด้วยพลาสติก หรือใส่ถุงพลาสติกปิดผนึก เป็นการนำเอากุ้งมาแปรรูปหรือแปรสภาพเป็นอาหารหรือสินค้าอื่นแล้ว ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร

3. การประกอบกิจการจำหน่ายหัวกุ้ง เปลือกกุ้ง จากกุ้งดิบและกุ้งที่ผ่านการทำให้สุกด้วยการต้มหรือทอดซึ่งอาจจะสุกบ้างหรือกึ่งสุกกึ่งดิบบ้าง แต่โดยสภาพไม่สามารถใช้เป็นอาหารหรือผลิตภัณฑ์อาหารได้ ยังคงมีลักษณะเป็นเศษซากของสัตว์ เข้าลักษณะเป็นการขายสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิตได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

เลขตุ : 66/32364