

## บทที่ 8

### ภาษีสรรพสามิต

#### 1. จุดประสงค์การเรียนรู้

เมื่อศึกษาบทนี้แล้วนักศึกษาสามารถ

1. อธิบายหลักเกณฑ์ในการเลือกสินค้าและระบุนิคมสินค้าที่ควรจัดเก็บภาษีสรรพสามิตได้
2. อธิบายวิธีการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตและผลดีผลเสียของวิธีการจัดเก็บแต่ละวิธีได้
3. ระบุนิคมสินค้าที่กรมสรรพสามิตเคยจัดเก็บภาษีสรรพสามิตและสินค้าที่กรมสรรพสามิตจัดเก็บภาษีอยู่ในปัจจุบันได้
4. อธิบายได้ว่าใครบ้างที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต
5. จำแนกโครงสร้างพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิตได้
6. อธิบายแนวความคิดในการวิเคราะห์หาค่าภาษีสรรพสามิตและคำนวณหาจำนวนภาษีสรรพสามิตได้
7. วิเคราะห์ผลทางเศรษฐกิจของการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในด้านต่างๆได้

#### 2. สรุปเนื้อหา

##### 2.1 หลักเกณฑ์ในการเลือกประเภทสินค้าเพื่อจัดเก็บภาษีสรรพสามิต

หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาเลือกประเภทสินค้าเพื่อจัดเก็บภาษีสรรพสามิตนั้น จำแนกได้ 5 ประการ คือ <sup>1</sup>

ประการแรก จัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการที่มีลักษณะฟุ่มเฟือย(luxury excise)

ประการที่สอง จัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการที่ต้องการจำกัดการบริโภค

(sumptuary excise)

ประการที่สาม จัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการที่ได้รับสิทธิประโยชน์พิเศษจากบริการของรัฐบาล(benefit - based excise)

ประการที่สี่ จัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการที่มีผู้ประกอบการน้อยราย (oligopolistic excise)

ประการที่ห้า จัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการที่รัฐบาลต้องการจัดระเบียบควบคุม (regulatory excise)

### 2.1.1 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่มีลักษณะฟุ่มเฟือย

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่มีลักษณะฟุ่มเฟือย ก็ด้วยเหตุผล 3 ประการคือ ประการแรก เพื่อสร้างความเป็นธรรมในสังคม ประการที่สอง เพื่อบังคับการออม ประการที่สาม ช่วยให้การจัดสรรทรัพยากรมีประสิทธิภาพ

ในกรณีของประเทศไทย สินค้าและบริการที่รัฐบาลจัดเก็บภาษีสรรพสามิตอยู่ในปัจจุบันและเข้าตามหลักเกณฑ์นี้ได้แก่ หวาน้ำหอมและผลิตภัณฑ์น้ำหอม เครื่องปรับอากาศ รถยนต์ โคมไฟและโคมไฟระย้า แก้วเลดคริสตัล เรื่อยอร์ช และเครื่องคัมชูกำลัง

### 2.1.2 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่รัฐบาลต้องการจำกัดการบริโภค

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามหลักเกณฑ์นี้ จะจัดเก็บจากสินค้าที่จะก่อให้เกิดผลเสียต่อสุขภาพของผู้บริโภคและก่อให้เกิดต้นทุนทางสังคม (social cost)

ในกรณีของประเทศไทย สินค้าและบริการที่รัฐบาลจัดเก็บภาษีสรรพสามิตอยู่ในปัจจุบันและเข้าตามหลักเกณฑ์นี้ ได้แก่ สุรา ยาสูบและสนามแข่งม้า

### 2.1.3 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่มีผู้ประกอบการน้อยราย

สินค้าและบริการที่มีผู้ประกอบการน้อยรายหรือเป็นอุตสาหกรรมขนาดใหญ่และมีการบริโภคสินค้าและบริการสินค้าและบริการชนิดนั้นในตลาดเป็นจำนวนมาก(mass

consumption) ผู้ประกอบการมีกำไรเกินปกติ รัฐบาลจึงดำเนินการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าเหล่านี้เพื่อเป็นรายได้ของรัฐบาล

ในกรณีของประเทศไทย สินค้าและบริการที่รัฐบาลจัดเก็บภาษีสรรพสามิตอยู่ในปัจจุบันและเข้าตามหลักเกณฑ์นี้ ได้แก่ เครื่องดื่มประเภทน้ำอัดลม เครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้

#### 2.1.4 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่ได้รับสิทธิประโยชน์พิเศษจากบริการของรัฐบาล

การพิจารณาชนิดสินค้าเพื่อจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามหลักเกณฑ์จะจัดเก็บจากสินค้าและบริการบางอย่างของรัฐบาลเกิดผลประโยชน์แก่คนบางกลุ่มอย่างเห็นได้ชัด ตัวอย่างเช่น การสร้างถนน เราจะเห็นได้ว่าผู้ที่มีรถยนต์จะได้รับประโยชน์จากการใช้ถนน ตัวอย่างสินค้าที่รัฐบาลจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามหลักเกณฑ์นี้ ได้แก่ น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน เพื่อให้ผู้บริโภคน้ำมันซึ่งได้รับประโยชน์จากการใช้รถยนต์บนถนนรับภาระภาษีมากขึ้น ช่วยเสริมสร้างความเป็นธรรมในสังคม

#### 2.1.5 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้าและบริการที่รัฐบาลต้องการจัดระเบียบควบคุม

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตอาจนำมาใช้จัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการที่ก่อให้เกิดมลภาวะแก่สิ่งแวดล้อม เช่น น้ำเสีย ควันพิษ เสี่ยงรบกวน ตัวอย่างเช่น การจัดเก็บภาษีจาก รถจักรยานยนต์ หินอ่อนและหินแกรนิต แบตเตอรี่และถ่านไฟฉาย รถยนต์ อะไหล่รถยนต์ รถจักรยานยนต์ ศูนย์บริการซ่อมรถยนต์และรถจักรยานยนต์ โรงงานต่างๆ เป็นต้น

### 2.2 วิธีการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต

วิธีการประเมินเพื่อจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจำแนกได้ 3 วิธี คือ การจัดเก็บตามราคา (ad valorem) การจัดเก็บตามสภาพ (specific) และการจัดเก็บแบบผสม (mixed) ดังนี้

### 2.2.1 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามราคา

การจัดเก็บภาษีตามราคาจะกำหนดอัตราภาษีเป็นร้อยละของราคาสินค้า การจัดเก็บภาษีโดยวิธีนี้ แม้จะมีข้อยุ่งยากในการตีราคาอยู่บ้าง แต่ถ้าสามารถป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพแล้ว จะทำให้ความยืดหยุ่นของรายรับภาษี (elasticity of revenue) มีความยืดหยุ่น รายรับภาษีที่จัดเก็บได้เปลี่ยนแปลงสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของภาวะเศรษฐกิจภายในประเทศ ช่วยให้ระบบภาษีอากรเอื้ออำนวยต่อการเป็นเครื่องมือทางการคลังในการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจได้โดยอัตโนมัติ (automatic stabilization)

### 2.2.2 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามสภาพ

การจัดเก็บภาษีตามสภาพจะกำหนดอัตราภาษีตามสภาพความเป็นอยู่หรือลักษณะรูปร่างของสินค้าที่จัดเก็บภาษี โดยกำหนดอัตราภาษี(บาท) ต่อจำนวน หรือต่อน้ำหนัก หรือต่อปริมาตร แล้วแต่กรณี การจัดเก็บภาษีโดยวิธีนี้ เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบ โดยทั่วไปมักใช้ แสตมป์ สิ่งพิมพ์ ภาชนะจดทะเบียน(ฝาจับหรือฝาเกลียว) เป็นหลักฐานคิดที่ตัวสินค้าเพื่อแสดงให้เห็นว่า สินค้านั้นๆ ได้เสียภาษีถูกต้องแล้ว ทำให้การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตโดยวิธีนี้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษีด้วยกัน อย่างไรก็ตาม การจัดเก็บภาษีโดยวิธีนี้ รายได้จากภาษีอากรจะขาดความยืดหยุ่น กล่าวคือ รายได้จากภาษีที่จัดเก็บได้ไม่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของภาวะเศรษฐกิจภายในประเทศทำให้ระบบภาษีอากรขาดประสิทธิภาพในการเป็นเครื่องมือทางการคลังในการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ

### 2.2.3 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตแบบผสม

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตแบบผสม รัฐบาลจะกำหนดอัตราภาษีไว้ทั้ง 2 ลักษณะ คือทั้งอัตราตามราคา และอัตราตามสภาพ เมื่อกำหนดภาษีทั้งสองวิธีเปรียบเทียบกันแล้ว วิธีใดให้จำนวนภาษีสูงกว่าก็ให้ใช้วิธีนั้น การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตโดยวิธีนี้ มักได้รับความนิยมเพราะ ผลของการจัดเก็บภาษีนอกจากจะสามารถควบคุมหรือลดปริมาณการบริโภคสินค้าฟุ่มเฟือยลงได้แล้ว ยังช่วยให้รัฐบาลบรรลุวัตถุประสงค์ในการทำรายได้ได้อีกทางหนึ่งด้วย

## 2.3 โครงสร้างภาษีสรรพสามิตของไทย

### 2.3.1 สินค้าและบริการที่เสียภาษีสรรพสามิตในปัจจุบัน

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตของไทยได้ยึดตามหลักเกณฑ์ที่กล่าวมา เช่นเดียวกับนานาประเทศ ปัจจุบันมีสินค้าและบริการที่กรมสรรพสามิตจัดเก็บภาษีอยู่ในปัจจุบันทั้งสิ้น 15 รายการ คือ

- (1) สุรา
- (2) ยาสูบ
- (3) ไฟ
- (4) น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน
- (5) เครื่องดื่ม
- (6) เครื่องปรับอากาศที่มีขนาดทำความเย็นไม่เกิน 72,000 บีทียูต่อชั่วโมง
- (7) โคมไฟและโคมไฟระย้าอื่นๆสำหรับติดเพดานหรือผนัง แต่ไม่รวมถึงที่ใช้สำหรับให้แสงสว่างแก่ที่สาธารณะกลางแจ้งหรือถนนหลวง
- (8) แก้วเลกคริสตัล และแก้วคริสตัลอื่นๆ
- (9) รถยนต์นั่ง และรถโดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน รวมถึงที่ดัดแปลงมาจากรถยนต์กระบะด้วย
- (10) เรือยอร์ช และยานพาหนะทางน้ำที่ใช้เพื่อความสำราญ
- (11) น้ำหอม หัวน้ำหอม น้ำมันหอม
- (12) พรหมและสิ่งทอด้วยขนสัตว์
- (13) สนามแข่งม้า
- (14) รถจักรยานยนต์
- (15) แบตเตอรี่และถ่านไฟฉาย

### 2.3.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต

ผู้เสียภาษีสรรพสามิตจำแนกออกได้ 4 กลุ่มใหญ่ดังนี้คือ

1. ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม

2. ผู้นำเข้าซึ่งสินค้า
3. ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ
4. ผู้ดัดแปลงรถยนต์กระบะให้เป็นรถยนต์นั่ง หรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่

เกิน 10 คน

### 2.3.3 ฐานภาษีสรรพสามิต

ฐานภาษีเพื่อคำนวณภาษีสรรพสามิตจำแนกได้ 2 ลักษณะคือ ฐานภาษีตามสภาพ และฐานภาษีตามมูลค่า ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้จัดเก็บภาษีตามสภาพขนาดของฐานภาษีถือเอาตามหน่วย ตามน้ำหนักสุทธิ หรือตามปริมาตรสุทธิของสินค้า ส่วนฐานภาษีตามมูลค่านั้น ขนาดของมูลค่าถือเอาตามมูลค่าของสินค้าหรือบริการนั้นๆ ซึ่งจำแนกได้ดังนี้

1. กรณีสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร ถือตามราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม รวมกับภาษีสรรพสามิตที่พึงต้องชำระ
2. กรณีสินค้านำเข้า ถือตามราคาซี. ไอ. เอฟ. ของสินค้า บวกด้วย อากรขาเข้า ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน(ถ้ามี)และภาษีและค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา รวมกับภาษีสรรพสามิตที่พึงต้องชำระ
3. กรณีบริการ ถือตามรายรับของสถานบริการรวมกับภาษีสรรพสามิตที่พึงต้องชำระ
4. กรณีดัดแปลงรถยนต์ ถือตามราคาค่าจ้างแรงงานดัดแปลง บวกด้วย ค่าวัสดุ อุปกรณ์ หรือค่าจ้างทำของซึ่งรวมค่าวัสดุอุปกรณ์อยู่ด้วย แต่ต้องไม่ต่ำกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำสำหรับค่าใช้จ่ายในการดัดแปลงและค่าวัสดุอุปกรณ์ตามที่อธิบดีกำหนด
5. กรณีดัดแปลงรถยนต์ที่ประกอบกิจการเป็นธุรกิจถือตามราคาเช่นเดียวกับกรณีการผลิตสินค้าในราชอาณาจักรดังกล่าวข้างต้น

### 2.3.4 อัตราภาษีสรรพสามิต

ภาษีสรรพสามิตที่จัดเก็บจากสินค้าทั้ง 15 รายการ โครงสร้างอัตราภาษีสรรพสามิตที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน จำแนกตามกลุ่มสินค้าออกได้ 3 กลุ่ม คือ

1. กลุ่มสินค้าที่กำหนดพิทักษ์อัตรากำไรสุทธิตามมูลค่าอย่างเดี่ยว ได้แก่ เครื่องดื่ม โคมไฟและโคมไฟระย้า แก้วเลคคริสตัล รถยนต์และรถยนต์กระบะดัดแปลง รถจักรยานยนต์ พรหมและสิ่งทอด้วยขนสัตว์ เรือยอร์ช น้ำหอมและหัวน้ำหอม เครื่องปรับอากาศขนาดทำความเย็นไม่เกิน 72,000 บี.ที.ยู. ต่อชั่วโมง แบตเตอรี่และถ่านไฟฉาย และ สนามแข่งม้า รวม 11 รายการ

2. กลุ่มสินค้าที่กำหนดโครงสร้างอัตรากำไรอัตรากำไรตามสภาพอย่างเดี่ยว ได้แก่ ไฟเท้าถนน

3. กลุ่มสินค้าที่กำหนดโครงสร้างอัตรากำไรทั้งอัตรากำไรมูลค่าและอัตรากำไรตามสภาพ โดยให้คำนวณภาษีเปรียบเทียบทั้งสองวิธี การเสียภาษีจริงให้ใช้อัตราที่ทำรายได้ให้รัฐบาลได้สูงกว่า ในปัจจุบันมีสินค้าที่กำหนดโครงสร้างอัตรากำไรทั้งสองอัตรา ได้แก่ สุรยาสูบ และน้ำมัน (ยกเว้น น้ำมันเตาจัดเก็บ อัตรากำไรมูลค่า อย่างเดี่ยว )

ตารางที่ 8-1 โครงสร้างอัตราภาษีสรรพสามิต

สินค้าและบริการ	อัตราตามมูลค่า(%)	อัตราตามสภาพ
<b>1. น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน</b>		
-เบนซินมีสารตะกั่วเกิน0.15 กรัม/ลิตร	36	3.35บาท/ลิตร
-เบนซินมีสารตะกั่วไม่เกิน0.15กรัม/ลิตร	32	3.05บาท/ลิตร
-เบนซินไร้สารตะกั่ว	25	2.35 บาท/ลิตร
-ก๊าด	23	3.00 บาท/ลิตร
-เชื้อเพลิงสำหรับเครื่องบินไอพ่น	1	0.20 บาท/ลิตร
-ดีเซลมีกำมะถันเกิน0.5%โดยน้ำหนัก	28	2.10 บาท/ลิตร
-ดีเซลมีกำมะถันไม่เกิน0.5%โดยน้ำหนัก	26	2.00บาท/ลิตร
-แอล.พี.จี.	23	2.17บาท/ลิตร
-เอ็น. จี .แอล.	36	3.15บาท/ลิตร
-น้ำมันเตา	17	
<b>2. เครื่องดื่ม</b>		
-โซดา	25	0.37บาท/440CC
-เครื่องดื่มทั่วไป	18	0.37บาท/440CC
-น้ำผลไม้	4	0.11บาท/ 440CC
<b>3. เครื่องไฟฟ้า</b>		
-เครื่องปรับอากาศขนาดไม่เกิน7200BTU/ชม.	14	-
-คอมไฟและคอมไฟระย้า	2	-
<b>4. แก้วเลดคริสตัล</b>		
	2	-
<b>5. รถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารมีที่นั่งไม่เกิน 10 คน</b>		
<b>5.1 รถยนต์นั่ง</b>		
• ไม่เกิน 2,400 CC	32.5	
-เกิน 2,400CC แต่ไม่เกิน3,000 CC และ ไม่เกิน 220 แรงม้า	38	
-เกิน 3.000 CC หรือเกิน 220 แรงม้า	45	



ตารางที่ 8-1 (ต่อ) โครงสร้างอัตราภาษีสรรพสามิต

สินค้าและบริการ	อัตราตามมูลค่า(%)	อัตราตามสภาพ
-รถยนต์นั่งตรวจการณ	27	
5.2 รถยนต์โดยสารมีที่นั่งไม่เกิน10คน		
-ไม่เกิน 2,400CC	32.5	
- เกิน 2,400 CC	38.0	
6. เรือยอร์ชต์	5	
7 . นำหอม หัวน้ำหอมและน้ำมันหอม		
- นำหอมและหัวน้ำหอม	12	
8. สถานบริการ		
-สนามแข่งม้า	13	
9. สุรา		
9.1 สุราแช่		
-เบียร์	48	100 บาท/ลิตร
-สุราแช่อื่น ๆ นอกจากเบียร์	20	100 บาท/ลิตร
9.2 สุรากลั่น		
(1) สุราพิเศษ		
-วิสกี้	24	100 บาท/ลิตร
-บรันดี	20	100 บาท/ลิตร
-อื่น ๆ นอกจากวิสกี้-บรันดี	28	100 บาท/ลิตร
(2) สุราสามทับ	10	6 บาท/ลิตร
(3) สุราสามทับ		
-ใช้ในอุตสาหกรรมแปลงสภาพ	2	1 บาท/ลิตร
-ใช้ในการแพทย์	0.1	0.05 บาท/ลิตร
(4) อื่น ๆ นอกจาก(1)(2)และ(3)	28	100 บาท/ลิตร
10 .ยาสูบ หรือยาเส้น		
10.1 ยาสูบ		
-ซิการ์เรต	60	

**ตารางที่ 8-1(ต่อ) โครงสร้างอัตราภาษีสรรพสามิต**

สินค้าและบริการ	อัตราตามมูลค่า(%)	อัตราตามสภาพ
-ฉีกร์	0.1	0.12 บาท/กรัม
-บุหรี่อื่นๆ	0.1	0.02 บาท/5กรัม
-ยาเส้นปรุง	0.1	0.09 บาท/กรัม
-ยาเคี้ยว	0.1	0.09 บาท/กรัม
10.2 ยาเส้น	0.1	0.01 บาท/10กรัม
11. ไฟ		
-ไฟป๊อ		100 ใบ 30 บาท
-ไฟอื่นๆ		100 ใบ 2 บาท

ที่มา: กรมสรรพสามิต

**2.3 5 การคำนวณภาษีสรรพสามิต**

การคำนวณภาษีสรรพสามิตตามมูลค่าของไทยใช้อัตราภาษีแบบรวมใน(inclusive tax rate) ฐานภาษีคือ ราชรับ ซึ่งเป็นมูลค่าสินค้าที่ผู้ผลิตได้รับ อันประกอบด้วยราคาสินค้า ณ ต้นทุนการผลิต (price at factor cost) และภาษีสรรพสามิตที่พึงต้องชำระด้วย กล่าวคือ เป็นราคาที่รวมภาษีสรรพสามิตไว้แล้ว ในการซื้อสินค้าผู้บริโภคไม่ต้องเสียภาษีเพิ่มอีก เพียงแต่ผู้บริโภคไม่ทราบว่าในราคาสินค้านั้นมีภาษีที่ตนได้ชำระไปแล้วเป็นจำนวนเท่าใด

การคำนวณค่าภาษีออกเป็น 2 กรณี คือ<sup>3</sup>

กรณีที่ 1 กรณีสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร

กรณีที่ 2 กรณีสินค้านำเข้ามาในราชอาณาจักร

**2.3.5.1 การวิเคราะห์ค่าภาษีสรรพสามิตจากสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร**

ค่าภาษีสรรพสามิตที่จัดเก็บแบบภาษีรวมใน คำนวณได้ดังนี้

ภาษีสรรพสามิต = ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม x อัตราภาษีสรรพสามิต

$1 - 1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}$

ส่วนภาษีสรรพสามิตจากยาสูบ ซึ่งไม่มีภาษีเพื่อมหาดไทย ค่าภาษีสรรพสามิต(ภาษียาสูบ)ที่จัดเก็บ คำนวณได้ดังนี้

$$\text{ภาษียาสูบ} = \frac{\text{ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}$$

1 - อัตราภาษีสรรพสามิต

ตัวอย่างที่ 1 รถยนต์นั่งคันหนึ่งมีความจุกระบอกสูบไม่เกิน 2,400 ลูกบาศก์เซนติเมตร ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม(ราคาต้นทุนการผลิต) คันละ 417,625 บาท ถ้าอัตราภาษีสรรพสามิตตามมูลค่าร้อยละ 32.5 และอัตราภาษีเก็บเพิ่มเพื่อมหาดไทยร้อยละ 10 ของภาษีสรรพสามิต จงคำนวณหามูลค่ารถยนต์ ณ โรงงานอุตสาหกรรม (มูลค่ารถยนต์แบบรวมใน) และจำนวนภาษีที่ต้องชำระทั้งหมดเป็นเท่าใด

วิธีทำ ภาษีสรรพสามิต =  $\frac{\text{ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}$

$$1 - 1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}$$

$$= \frac{417,625 \times 0.325}{1 - 1.1 \times 0.325}$$

$$= 211,250$$

เพราะฉะนั้น ภาษีสรรพสามิตที่ต้องชำระเป็นเงิน 211,250 บาท

ภาษีเพื่อมหาดไทย เป็นเงิน 21,125 บาท

รวมภาษีที่ต้องชำระทั้งสิ้น เป็นเงิน 232,375 บาท

ฉะนั้น มูลค่ารถยนต์ ณ โรงงานอุตสาหกรรมคันละ 650,000.00 บาท ตอบ

2.3.5.2 การวิเคราะห์หาค่าภาษีสรรพสามิตจากสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร

การนำสินค้าที่เสียภาษีสรรพสามิตหรือสุราจากต่างประเทศเข้ามาในราชอาณาจักร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือราคาซี.ไอ.เอฟ.ของสินค้า บวกด้วย อกรขาเข้า ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่จะได้ประกาศโดยพระราชกฤษฎีกา แต่ไม่รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่กำหนดในหมวด 4 ลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร โดยให้รวมภาษีสรรพสามิตที่พึงต้องชำระด้วย

ภาษีสรรพสามิตแบบรวมในที่เก็บจากสินค้าซึ่งนำเข้า สามารถคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = (\text{ราคาซี.ไอ.เอฟ.} + \text{อากรขาเข้า} + \text{ค่าธรรมเนียมพิเศษ} \\ + \text{ภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น}) \times \frac{\text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}{1 - 1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}$$

ตัวอย่างที่ 2 ผู้ประกอบการรายหนึ่ง นำเข้ารถยนต์ซึ่งมีกระบอกสูบไม่เกิน 2,400 ลูกบาศก์ เซนติเมตรจากต่างประเทศเข้ามาในราชอาณาจักรปรากฏตามหลักฐาน invoice ราคา ซี.ไอ.เอฟ. กันละ 650,000 บาท ถ้าอากรขาเข้าร้อยละ 42 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ. ภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นๆไม่มี อัตราภาษีสรรพสามิตร้อยละ 32.5 ของมูลค่า อัตราภาษีที่เก็บเพิ่มเพื่อมหาดไทยร้อยละ 10 ของภาษีสรรพสามิต จงคำนวณหามูลค่าแบบรวมในของรถยนต์คันนี้ และภาษีที่พึงต้องชำระทั้งหมดเป็นเท่าใด

วิธีทำ ภาษีสรรพสามิต

$$= \frac{(\text{ราคาซี.ไอ.เอฟ.} + \text{อากรขาเข้า} + \text{ภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น}) \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}{1 - 1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}$$

$$= \frac{[650,000 + (650,000 \times 0.42) + 0] \times 0.325}{1 - 1.1 \times 0.325}$$

$$= \frac{923,000 \times 0.325}{0.6425} \quad \text{บาท}$$

$$= 466,887.16 \quad \text{บาท}$$

เพราะฉะนั้น ภาษีสรรพสามิตของรถยนต์นำเข้าคันนี้ เป็นเงิน 466,887.16 บาท  
 ภาษีเก็บเพิ่มเพื่อกระทรวงมหาดไทย อีกร้อยละ 10 เป็นเงิน 46,688.71 บาท  
 รวมภาษีสรรพสามิตพึงต้องชำระทั้งสิ้น เป็นเงิน 513,575.87 บาท  
 มูลค่าแบบรวมในของรถยนต์ 1,436,575.87 บาท ตอบ

### 3. แนวคำถามแบบอธิบายความหมายของคำ

1. ภาษีสรรพสามิต(excise ๓).....  
.....
2. ภาษีสรรพสามิตจากสินค้าฟุ่มเฟือย(luxsury excise).....  
.....
3. ภาษีสรรพสามิตเพื่อจำกัดการบริโภค(sumptuary excise).....  
.....
4. ภาษีสรรพสามิตเนื่องจากผู้บริโภคได้ประโยชน์จากการบริโภคสินค้า (benefit-based excise).....  
.....
5. ภาษีสรรพสามิตเพื่อควบคุมการบริโภค (regulatory excise).....  
.....
6. ภาษีแบบรวมใน (inclusive ๓).....  
.....
7. ภาษีแบบแยกนอก(exclusive ๓).....  
.....

### 4. แนวคำถามแบบอัตนัย

1. หลักเกณฑ์ในการเลือกสินค้าเพื่อจัดเก็บภาษีสรรพสามิตมี 5 ประการ อะไรบ้าง จงอธิบาย พร้อมทั้งระบุสินค้าที่กรมสรรพสามิตจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามหลักเกณฑ์นั้น ๆ ประกอบ
2. วิธีจัดเก็บภาษีสรรพสามิตของไทยจำแนก 3 วิธี อะไรบ้าง แต่ละวิธีแตกต่างกันอย่างไร และการจัดเก็บวิธีใดจะทำให้ความยืดหยุ่น รายได้ภาษีสรรพสามิตมีค่ามาก เพราะเหตุใด จงอธิบาย
3. จงอธิบายข้อดีข้อเสียของวิธีการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตแต่ละวิธีมาให้เข้าใจ

4. ในปัจจุบันมีสินค้าที่กรมสรรพสามิตจัดเก็บภาษีสรรพสามิตกี่ชนิด อะไรบ้าง และถ้ารัฐบาลต้องการขยายฐานภาษีสรรพสามิตให้กว้างขึ้นอีก 10 ชนิด ให้ท่านเสนอแนะสินค้าที่ควรจัดเก็บภาษีสรรพสามิตต่อรัฐบาล พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผลของท่านประกอบ

5. “ ภาษีสรรพสามิตเป็นภาษีที่เก็บทุกทอดของการซื้อขาย ” ท่านเห็นด้วยกับคำกล่าวนี้หรือไม่ เพราะเหตุใด จงอธิบาย

6. ใครบ้างที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียสรรพสามิต และหน้าที่ที่ผู้เสียภาษีสรรพสามิตต้องกระทำมีอะไรบ้าง จงอธิบาย

7. ภาษีสรรพสามิตเป็นภาษีแบบรวมใน หมายความว่าอย่างไร จงอธิบาย

8. “ ภาษีสรรพสามิตเป็นเครื่องมือทางการคลังในการกระจายความเป็นธรรมได้ ” ท่านเห็นด้วยกับคำกล่าวนี้หรือไม่ เพราะเหตุใด จงอธิบาย

### เชิงอรรถบทที่ 8

1. John L. Mikesell. **Fiscal Administration : Analysis and Application for the Public Sector** (2nd edn.) Chicago, Illinois : The Dorsey Press ,1986, Chapter 8, pp. 294-6.

2. กองวิชาการและแผนงาน “ อดีต ปัจจุบัน อนาคต กรมสรรพสามิต ” สามีตสาร ปีที่ 51 ฉบับที่ 3 (พฤษภาคม-มิถุนายน 2538) หน้า 84

3. กองวิชาการและแผนงาน “ ภาษีสรรพสามิตรวมใน ” สามีตสาร ปีที่ 51 ฉบับที่ 1 (มกราคม-กุมภาพันธ์ 2538) หน้า 58-9

## หนังสืออ่านประกอบบทที่ 8

วิชาการและแผนงาน, กอง “ ภาษีสรรพสามิตรวมใน ” สามีตสาร ปีที่ 51 ฉบับที่ 1 (มกราคม-กุมภาพันธ์ 2538) หน้า 56-60

วิชาการและแผนงาน, กอง “ อดีต ปัจจุบัน อนาคต กรมสรรพสามิต ” สามีตสาร ปีที่ 51 ฉบับที่ 3 (พฤษภาคม-มิถุนายน 2538) หน้า 83-98

วิชาการและแผนงาน ,กอง สารสนเทศ (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 1) กรมสรรพสามิต 2537

สมใจนึก เองตระกูล “ คำบรรยายภาษีสรรพสามิตในประเทศไทย ” สามีตสาร ปีที่ 50 ฉบับที่ 2 (มีนาคม - เมษายน 2537) หน้า 29 - 43

สรรพสามิต, กรม รายงานประจำปีกรมสรรพสามิต ปี 2534 - 2538

นิติการ, กอง รวมกฎหมายสรรพสามิต กรมสรรพสามิต 2536

เอนก เรียรถาวร เศรษฐศาสตร์ภาษีอากร 2 กรุงเทพฯ ฯ : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยรามคำแหง 2533 บทที่ 10 - 12

James, simon & Christopher Nobes. **Economics of Taxation.** (4th edn.) London : Prentice Hall ., 1992, Chapter 11.

Mikesell, John L. **Fiscal Administration : Analysis and Application for the Public Sector** (2nd edn.) Chicago, Illinois : The Dorsey Press. 1986, Chapter 8 .

Musgrave, R. A. & P. B. Musgrave. **Public Finance in Theory and Practice.** (5th edn.) New York : McGraw-Hill ., 1989, chapter 23.

---