

## บทที่ 8

### ภาษีสรรพสามิต

ภาษีสรรพสามิต เป็นภาษีที่รัฐบาลเรียกเก็บจากสินค้าและบริการ 13 ประเภท ได้แก่ สุรา ยาสูบ น้ำมันและผลิตภัณฑ์จากน้ำมัน เครื่องดื่ม เครื่องไฟฟ้า ไฟ แก้ว และเครื่องแก้ว รถยนต์ เรือ ผลิตภัณฑ์เครื่องหอมและเครื่องสำอาง สินค้าประเภทนม จักรยานยนต์ แบตเตอรี่ และสถานบริการต่างๆ

#### 1. ความหมายของภาษีสรรพสามิต

ภาษีสรรพสามิต เป็นภาษีขายและบริการ เฉพาะที่เรียกเก็บจากสินค้าที่ผลิตขึ้นภายในประเทศและต่างประเทศ รวมเรียกเก็บจากการซื้อขายสินค้าและบริการบางชนิด ภาษีสรรพสามิตเป็นภาษีฐานการบริโภคประเภทหนึ่งซึ่งเก็บจากการบริโภคสินค้าและบริการ อาจเก็บจากวัตถุดิบหรือสินค้าที่อยู่ในระหว่างดำเนินการผลิต หรือสินค้าสำเร็จรูป ตลอดถึงเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ ด้วย

#### 2. วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต

วัตถุประสงค์ที่รัฐบาลจัดเก็บภาษีสรรพสามิต มีด้วยกันหลายวัตถุประสงค์ แต่วัตถุประสงค์หลักที่สำคัญ ก็เพื่อเป็นรายได้ของรัฐ และเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจำกัดการบริโภคของประชาชน โดยเฉพาะสินค้าที่ไม่จำเป็นต่อการดำรงชีพ สินค้าฟุ่มเฟือย และสินค้าบั่นทอนสุขภาพ เช่น บุหรี่ ยาสูบ สุรา เครื่องดื่ม เครื่องใช้ไฟฟ้า ไฟ แก้ว และเครื่องแก้ว รถยนต์ น้ำหอม เป็นต้น

#### 3. ภาระภาษีสรรพสามิต

เนื่องจากภาษีสรรพสามิต เป็นภาษีที่จัดเก็บจากฐานการบริโภค ดังนั้น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตสามารถผลักภาระภาษีที่ตนต้องเสียไปให้ผู้บริโภคแทนได้ โดยการบวกภาษีสรรพสามิตเข้ากับต้นทุนสินค้า ดังนั้นถ้ารัฐบาลเก็บภาษีสรรพสามิตใน

อัตราที่สูงทำให้สินค้าราคาสูงด้วย ตัวอย่างเช่น ผู้ผลิตเหล้าผลิตเหล้าขาว ต้นทุนขวดละ 30 บาท ถ้ารัฐบาลจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในอัตราที่สูงก็ทำให้ต้นทุนของเหล้าราคาสูงตามไปด้วย

#### 4. ประเภทสินค้าและบริการที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต

ปัจจุบันสินค้าและบริการที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตมีทั้งหมด 13 ประเภท ซึ่งสินค้าเหล่านี้จะมีพระราชบัญญัติจัดเก็บเป็นการเฉพาะ ได้แก่

- 4.1 สุรา
- 4.2 ยาสูบ
- 4.3 น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน
- 4.4 เครื่องดื่ม
- 4.5 ไฟ
- 4.6 เครื่องใช้ไฟฟ้า
- 4.7 แก้วและเครื่องแก้ว
- 4.8 รถยนต์
- 4.9 เรือ
- 4.10 ผลิตภัณฑ์เครื่องหอมและเครื่องสำอาง
- 4.11 ผลิตภัณฑ์อื่นๆ ได้แก่
  - พรหมและสิ่งทอปูพื้น ที่ทำด้วยขนสัตว์
  - รถจักรยานยนต์
  - แบตเตอรี่
- 4.12 สถานบริการต่างๆ
  - กิจการบันเทิงหรือหย่อนใจ เช่น ไนต์คลับหรือดิสโก้เทค
  - กิจการเสียงไซค์ เช่น สนามแข่งม้า
  - กิจการที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม เช่น สนามกอล์ฟ
  - กิจการที่ได้รับอนุญาตหรือได้สัมปทานจากรัฐบาล เช่น กิจการ

โทรคมนาคม

4.13 สารทำลายชั้นบรรยากาศและโอโซน ประเภทอนุพันธ์ฮาโลจิเนเต็ดของไฮโดรคาร์บอน (สารประกอบไฮโดรคาร์บอนที่มีธาตุหมู่ 7 ประกอบอยู่) (ธาตุหมู่ 7 คือ คลอรีน ฟลูออรีน)

## 5. การจัดเก็บภาษีสรรพสามิต

### 5.1 เก็บตามมูลค่า

เก็บตามมูลค่า หมายถึง การเก็บตามอัตราร้อยละของมูลค่าของสินค้าเช่น เครื่องดื่มทั่วไปจะถูกเก็บภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของมูลค่า ราคาเครื่องดื่มน้ำอัดลม ต้นทุนขวดละ 5 บาทต้องเสียภาษีสรรพสามิตในอัตราร้อยละ 20 ของมูลค่า ก็จะต้องเสียภาษีสรรพสามิต  $= 5 \times 20 / 100 = 1$  บาท

ข้อดีของการจัดเก็บตามมูลค่า ทำให้เกิดความยุติธรรมกับผู้ผลิตสินค้า เนื่องจากว่าต้นทุนของสินค้านั้นแตกต่างกัน ก็จะต้องเสียภาษีสรรพสามิตในอัตราที่แพง

ข้อเสียของการจัดเก็บตามมูลค่า คือยากที่จะหาราคาทุนที่ถูกต้องเพื่อจัดเก็บภาษี เนื่องจากในการผลิตสินค้าชนิดเดียวกันย่อมมีต้นทุนที่ไม่เท่ากัน ผู้ผลิตแต่ละแห่งมักจะปกปิดต้นทุนสินค้าที่แท้จริง

### 5.2 เก็บตามปริมาณ

เก็บตามปริมาณ หรือเก็บตามสภาพ หมายถึง การเก็บตามสภาพหรือปริมาณของสินค้า ได้แก่เก็บตามจำนวน เช่นผู้ผลิต บุหรี่กรองทิพย์จะถูกเก็บภาษีสรรพสามิต ในอัตราร้อยละ 75 ของมูลค่า ต่อ 1 ของ หรือเก็บตามหน่วยปริมาตร เช่นสุราที่กลั่นในประเทศจะถูกเก็บภาษีลิตรละ 100 บาท

ข้อดีของการจัดเก็บตามปริมาณ เป็นการสะดวกต่อผู้ผลิตสินค้า เพราะไม่ต้องคำนึงถึงต้นทุนสินค้าหรือราคาขาย

ข้อเสียของการจัดเก็บตามปริมาณ จะเป็นกรณีที่เกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้ผลิตและผู้บริโภค เพราะไม่ได้คำนึงถึงต้นทุนสินค้า เพราะคนส่วนมากคิดว่าคุณภาพของสินค้าขึ้นอยู่กับต้นทุนสินค้า เช่น ต้นทุนเสื้อที่ราคา 500 บาทย่อมมีคุณภาพดีกว่าเสื้อที่ราคา 100 บาท

### 5.3 เก็บตามมูลค่าหรือปริมาณ แล้วแต่เก็บแบบใดจะสูงกว่า

ถ้ารัฐบาลกำหนดให้มีการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในสินค้าหรือบริการใดที่มีทั้งเก็บตามมูลค่าหรือเก็บตามปริมาณ ก็ให้ผู้ผลิตและผู้บริการคิดคำนวณทั้งสองแบบ และต้องเสียภาษีสรรพสามิตในอัตราที่คำนวณแบบที่คิดได้มากกว่าอีกแบบ ตัวอย่างเช่น ผู้ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าที่มีราคาต้นทุนตัวละ 500 บาทคำนวณภาษีสรรพสามิตที่ต้องเสียในแบบตามมูลค่าได้ 10 บาท และคำนวณแบบคิดตามปริมาณได้ 5 บาท ผู้ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าต้องเสียที่ 10 บาท

## 6. อัตราภาษีสรรพสามิต

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิต ที่เรียกเก็บจากสินค้าต่างๆ ทั้ง 13 ชนิดแตกต่างกันไปตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 อัตราที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ อธิบดีกรมสรรพสามิตมีอำนาจเปลี่ยนแปลงลดภาษีลงหรือยกเว้นภาษีได้

กระทรวงการคลัง, กรมสรรพสามิต (2548) ได้กำหนดอัตราภาษีต่างๆ ดังนี้

### 6.1 ภาษีสุรา

การจัดเก็บภาษีสุราจัดเก็บตามพระราชบัญญัติสุรา พ.ศ.2493

สุรา ในที่นี้หมายถึงวัตถุทั้งหลายหรือของผสมที่มีแอลกอฮอล์ซึ่งดื่มกินได้หรือซึ่งดื่มกินไม่ได้ แต่เมื่อได้ผสมกับน้ำหรือของเหลวอย่างอื่นแล้วสามารถดื่มกินได้

สุราแช่ ในที่นี้หมายถึงสุราที่ได้กลั่นแล้ว และให้หมายความรวมถึงสุรากลั่นที่ได้ผสมกับสุราแช่แล้ว แต่มีแอลกอฮอล์เกินกว่าสิบห้าดีกรีด้วย

สุราสามทับ ในที่นี้หมายถึงสุรากลั่นที่มีแอลกอฮอล์ตั้งแต่แปดสิบดีกรีขึ้นไป

ตารางอัตราภาษีสุรา

ประเภทสุรา	จัดเก็บ ตาม มูลค่า (ร้อยละ)	จัดเก็บ ตามปริมาณ (บาท)
<b>1.สุราแช่</b>		
1.1 ชนิดเบียร์	65	100 บาท/ลิตร แห่งแอลกอฮอล์บริสุทธิ์
1.2 ชนิดไวน์และสปาร์กกิ้งไวน์ที่ ทำจากองุ่น	60	100 บาท/ลิตร แห่งแอลกอฮอล์บริสุทธิ์
1.3 ชนิดสุราแช่พื้นเมือง	25	70 บาท/ลิตร แห่งแอลกอฮอล์บริสุทธิ์
1.4 ชนิดอื่นๆ นอกจาก 1.1,1.2, และ 1.3	25	70 บาท/ลิตร แห่งแอลกอฮอล์บริสุทธิ์
<b>2.สุรากลั่น</b>		
2.1 ชนิดสุราขาว	25	70 บาท/ลิตร แห่งแอลกอฮอล์บริสุทธิ์
2.2 ชนิดสุราผสม	50	240 บาท/ลิตร แห่งแอลกอฮอล์บริสุทธิ์
2.3 ชนิดสุราปรุงพิเศษ	50	240 บาท/ลิตร แห่งแอลกอฮอล์บริสุทธิ์
2.4 ชนิดสุราพิเศษ		
- ประเภทบริันดี	35	240 บาท/ลิตร แห่งแอลกอฮอล์บริสุทธิ์
- ประเภทวิสกี้	50	240 บาท/ลิตร แห่งแอลกอฮอล์บริสุทธิ์
- ประเภทอื่นๆ นอกจาก (1) และ (2)	50	240 บาท/ลิตร แห่งแอลกอฮอล์บริสุทธิ์
2.5 ชนิดสุราสามทับ		
- ใช้ในอุตสาหกรรม	2	1 บาท/ลิตร
- ใช้ในการแพทย์	0.1	0.05 บาท/ลิตร
- อื่นๆ นอกจาก (1) และ (2)	10	6.00 บาท/ลิตร

## 6.2 ภาษียาสูบ

ภาษียาสูบจัดเก็บตามพระราชบัญญัติยาสูบ พ.ศ.2509 กำหนดให้เก็บภาษียาเส้น ชิกาแรตและผลิตภัณฑ์จากยาสูบ โดยเก็บจากผู้ผลิตและผู้ประกอบการขาย เก็บทั้งยาสูบที่ผลิตในประเทศไทยและยาสูบที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรไทย

ยาสูบ ในที่นี้หมายถึงใบยาหรือยาอัดซึ่งได้หั่นเป็นเส้นและแห้งแล้ว

ยาอัด ในที่นี้หมายถึงส่วนใดส่วนหนึ่งของต้นยาสูบ ที่ได้ป่นหรือย่อยและทำเป็นแผ่นโดยมีวัตถุอื่นเจือปนด้วยหรือไม่ก็ได้

บุหรี่ยีการ์ ในที่นี้หมายถึงใบยาแห้งหรือยาอัด ซึ่งมวนด้วยใบยาแห้งหรือยาอัด

บุหรี่ยื่น ในที่นี้หมายถึง ยาเส้นหรือยาเส้นปรุง ซึ่งมวนด้วยใบตอง กลิบบัว กาบหมาก ใบมะกา ใบจาก หรือวัตถุอื่นที่ไม่ใช่กระดาษหรือวัตถุที่ทำขึ้นใช้แทนกระดาษ และที่ไม่ใช่ใบยาหรือยาอัด

ยาเส้นปรุง ในที่นี้หมายถึงใบยาซึ่งไม่ใช่ใบยาพันธุ์ยาสูบพื้นเมืองหรือยาอัด ที่ได้หั่นเป็นเส้นและปรุงหรือปนด้วยวัตถุอื่นนอกจากน้ำ

ยาเคี้ยว ในที่นี้หมายถึงส่วนใดส่วนหนึ่งของใบยาแห้ง นอกจากใบยาแห้งพันธุ์ยาสูบพื้นเมือง ซึ่งได้ปรุงหรือปนด้วยวัตถุอื่นนอกจากน้ำเพื่ออมหรือเคี้ยว

ตารางอัตราภาษียาสูบ

ประเภทของยาสูบ	จัดเก็บตามมูลค่า (ร้อยละ)	จัดเก็บตามปริมาณ (บาท)
1. บุหรี่ยีการ์แรต	75.0	-
2. ชิการ์	10.0	0.50 บาท/กรัม
3. บุหรี่ยื่นๆ	0.1	0.02 บาท/กรัม
4. ยาเส้นปรุง	10.0	0.50 บาท/กรัม
5. ยาเคี้ยว	0.1	0.09 บาท/กรัม
6. ยาเส้น	0.1	0.01 บาท/กรัม

### 6.3 ภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน

การจัดเก็บภาษีน้ำมัน และผลิตภัณฑ์น้ำมันในปัจจุบันจัดเก็บตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 และพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527

#### อัตราภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน

น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน	จัดเก็บตามมูลค่า (ร้อยละ)	จัดเก็บตามปริมาณ (บาท)
1. น้ำมันเบนซินและน้ำมันที่คล้ายกัน		
- น้ำมันเบนซินไร้สารตะกั่ว	0	3.685 บาท/ลิตร
- น้ำมันเบนซินนอกจาก 1	0	4.685 บาท/ลิตร
- แก๊สโซฮอล์ที่มีเอทานอลผสม	0	3.3165 บาท/ลิตร
2. น้ำมันดีเซลและน้ำมันอื่นๆที่คล้ายกัน	0	1.405 บาท/ลิตร
3. ก๊าซปิโตรเลียมเหลว LPG	0	2.17 บาท/ลิตร

### 6.4 ภาษีเครื่องดื่ม

ภาษีเครื่องดื่มจัดเก็บตามพระราชบัญญัติภาษีเครื่องดื่ม พ.ศ. 2495

เครื่องดื่ม ในที่นี้หมายถึง สิ่งซึ่งปกติใช้เป็นเครื่องดื่มโดยไม่ต้องเจือปน และไม่มีแอลกอฮอล์ โดยจะมีก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์หรือไม่ก็ตาม

#### อัตราภาษีเครื่องดื่ม

รายการเครื่องดื่ม	จัดเก็บตามมูลค่า (ร้อยละ)	จัดเก็บตามปริมาณ (บาท)
1. เครื่องดื่มประเภทโซดา	25	0.77 บาท/440 CC
2. เครื่องดื่มประเภททั่วไป	20	0.37 บาท/440 CC
3. เครื่องดื่มผลไม้ทั่วไป	20	0.37 บาท/440 CC
4. เครื่องดื่มที่มีอัตราส่วนของน้ำพืช ผัก ผลไม้ตามกรมสรรพสามิตกำหนด	ยกเว้นภาษี	ยกเว้นภาษี

## 6.5 ภาษีไฟ

ภาษีไฟจัดเก็บตามพระราชบัญญัติไฟ พุทธศักราช 2486 ซึ่งเก็บจากไฟที่นำเข้าประเทศ และอนุญาตให้นำเข้าเฉพาะไฟป๊อกลูกเท่านั้น

### อัตราภาษีไฟ

ค่าธรรมเนียมการประทับตราไฟป๊อกทุกขนาดและทุกชนิด 100 ใบ ต่อ 30 บาท ไฟอื่นๆนอกเหนือจากนี้ 100 ใบต่อ 2 บาท

## 6.6 ภาษีเครื่องไฟฟ้า

เครื่องไฟฟ้า ในที่นี้หมายถึง ผลิตภัณฑ์ซึ่งใช้พลังงานไฟฟ้า และให้รวมถึงสิ่งที่ใช้ประกอบกับไฟฟ้าหรือเกี่ยวกับไฟฟ้า

### อัตราภาษีเครื่องไฟฟ้า

- เครื่องปรับอากาศ ที่ประกอบด้วยพัดลมซึ่งขับเคลื่อนด้วยมอเตอร์และมีส่วนที่ใช้สำหรับเปลี่ยนอุณหภูมิ ไม่ว่าจะมีส่วนที่ใช้ควบคุมความชื้นด้วยหรือไม่ก็ตาม ที่มีขนาดทำความเย็นไม่เกิน 72,000 บีทียูต่อชั่วโมง อัตราภาษีร้อยละ 15 ของมูลค่า

- โคมไฟฟ้าและโคมระย้า สำหรับติดเพดานหรือผนังที่ทำจากแก้วหลอดคริสตัลและแก้วคริสตัลอื่นๆ แต่ไม่รวมถึงที่ใช้สำหรับให้แสงสว่างแก่ที่สาธารณะกลางแจ้งหรือถนนหลวง อัตราภาษีร้อยละ 15 ของมูลค่า

## 6.7 ภาษีแก้วและเครื่องแก้ว

แก้วและเครื่องแก้ว ในที่นี้ หมายถึง สิ่งของและเครื่องใช้ที่ทำด้วยแก้ว

### อัตราภาษีแก้วและเครื่องแก้ว

แก้วหลอดคริสตัลและแก้วคริสตัลอื่นๆ เช่น ลูกบิด ไข่มุกเทียม รัตนชาติเทียม อัตราภาษีร้อยละ 15 ของมูลค่า

## 6.8 ภาษียรถยนต์

รถยนต์ ในที่นี้ หมายถึง รถที่มีล้อตั้งแต่สามล้อและเดินด้วยกำลังเครื่องยนต์ กำลังไฟฟ้า หรือพลังงานอื่น แต่ไม่รวมถึงรถที่เดินบนราง รถจักรยานยนต์

รถยนต์นั่ง ในที่นี้หมายถึง รถเก๋งหรือรถยนต์ที่ออกแบบสำหรับใช้เป็น



ปกติวิสัย และรวมถึงรถยนต์ในลักษณะทำนองเดียวกัน เช่น รถยนต์ที่มีหลังคาติดต่อกัน เป็นเนื้อเดียวกันในลักษณะถาวร ด้านข้างหรือด้านหลังคนขับมีประตูหรือหน้าต่าง

รถยนต์โดยสาร ในที่นี้หมายถึงรถตู้หรือรถยนต์ที่ออกแบบเพื่อใช้ขนส่งคนโดยสารจำนวนมาก รวมทั้งรถยนต์ในลักษณะทำนองเดียวกัน

รถยนต์กระบะ ในที่นี้หมายถึง รถยนต์ที่มีที่นั่งด้านหน้าตอนเดียว สำหรับคนขับ และด้านหลังเป็นกระบะบรรทุก ซึ่งเปิดโล่งจนถึงท้ายรถ โดยไม่มีหลังคา

#### อัตราภาษีรถยนต์

ประเภทรถยนต์	อัตราภาษี (ร้อยละ ตามมูลค่า)
1. รถยนต์นั่ง	
1) ไม่เกิน 2,000 ซีซี และไม่เกิน 220 แรงม้า	30
2) 2,001 - 2,500 ซีซี และไม่เกิน 220 แรงม้า	35
3) 2,501 - 3,000 ซีซี และไม่เกิน 220 แรงม้า	40
4) เกิน 3,000 ซีซี หรือเกิน 220 แรงม้า	50
2. รถยนต์โดยสาร	
1) รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน	30,35,40,50 แล้วแต่รูปแบบรถยนต์
3. รถยนต์กระบะที่บรรทุกไม่เกิน 1 ตัน	30

#### 6.9 ภาษีเรือ

เรือ ในที่นี้หมายถึง ยานพาหนะทางน้ำทุกชนิด

##### อัตราภาษีเรือ

เรือยอชต์และยานพาหนะทางน้ำที่ใช้เพื่อความสำราญ อัตราภาษีร้อยละ 5 ของมูลค่า สำหรับเรือที่ใช้เพื่อเกมกีฬา เรือพาย เรือกรรเชียง เรือยางจะได้รับการยกเว้นภาษี

## 6.10 ภาษีผลิตภัณฑ์เครื่องหอมและเครื่องสำอาง

ผลิตภัณฑ์เครื่องหอม ในที่นี้หมายถึงน้ำหอม หัวน้ำหอม และสิ่งที่ทำให้มีกลิ่นหอมต่างๆ แต่ไม่รวมถึงหัวน้ำหอมที่ใช้เฉพาะในการผลิตสินค้า

เครื่องสำอาง ในที่นี้หมายถึงผลิตภัณฑ์ปรุงแต่งเพื่อใช้บนผิวหนังหรือส่วนใดส่วนหนึ่งของร่างกายมนุษย์ สำหรับทำความสะอาด ป้องกัน แต่งเสริมให้เกิดความงามหรือเปลี่ยนแปลงรูปลักษณะ โดยดู ทา หรือโรย เครื่องสำอางนี้จะไม่รวมถึงเภสัชผลิตภัณฑ์

### อัตราภาษีผลิตภัณฑ์เครื่องหอมและเครื่องสำอาง

ผลิตภัณฑ์เครื่องหอมและเครื่องสำอางที่กรมสรรพสามิตจัดเก็บภาษี คือ น้ำหอม อัตราภาษีร้อยละ 15 ของมูลค่า สำหรับน้ำมันหอม น้ำหอม และหัวน้ำหอม ซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์พื้นเมืองที่ผลิตในประเทศ ได้รับการยกเว้นภาษี

## 6.11 ภาษีผลิตภัณฑ์อื่นๆ

ผลิตภัณฑ์อื่นในที่นี้ ได้แก่ ภาษีพรมและสิ่งทอปูพื้น รถจักรยานยนต์และแบตเตอรี่

### 6.11.1 ภาษีพรมและสิ่งทอปูพื้นอื่น

พรมและสิ่งทอปูพื้นที่ทำด้วยขนสัตว์ อัตราภาษีร้อยละ 20 ของมูลค่า

### 6.11.2 ภาษีรถจักรยานยนต์

รถจักรยานยนต์ทั้งชนิดเครื่องยนต์ 2 จังหวะ และ 4 จังหวะ มีอัตราภาษีดังนี้

- รถจักรยานยนต์ชนิด 2 จังหวะ อัตราภาษีร้อยละ 5 ของมูลค่า
- รถจักรยานยนต์ชนิด 4 จังหวะ อัตราภาษีร้อยละ 3 ของมูลค่า

### 6.11.3 ภาษีแบตเตอรี่

แบตเตอรี่ที่ใช้วัตถุดิบหรือส่วนประกอบในการผลิตจากแบตเตอรี่ใช้อัตราภาษีร้อยละ 10 ของมูลค่า

## 6.12 ภาษีสถานบริการต่างๆ

สถานบริการ ในที่นี้หมายถึงสถานที่สำหรับประกอบกิจการในด้านบริการ และให้รวมถึงสำนักงานใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นในการประกอบกิจการในกรณีที่ไม่อาจกำหนด สถานที่ให้บริการแน่นอน

กิจการบันเทิงหรือหย่อนใจ ในที่นี้หมายถึงการประกอบกิจการในด้าน บันเทิงหรือหย่อนใจต่างๆ ในสถานบริการเพื่อหารายได้เป็นธุรกิจ เช่น สถานที่ฉาย ภาพยนตร์ ในดิสโก้ คาราอเก้ ดิสโก้เทค เป็นต้น

### อัตราภาษีสถานบริการต่างๆ

ในดิสโก้และดิสโก้เทค อัตราภาษีร้อยละ 10 ของรายรับ

สนามแข่งม้า อัตราภาษีร้อยละ 20 ของรายรับ

สนามกอล์ฟ อัตราภาษีร้อยละ 10 ของรายรับ

กิจการที่ได้รับอนุญาตหรือสัมปทานจากรัฐ โทรศัพท์พื้นฐาน อัตราภาษี ร้อยละ 2 ถ้าเป็นโทรศัพท์เคลื่อนที่หรือวิทยุคมนาคม ระบบ เซลลูล่า อัตราภาษีร้อยละ 10

6.13 ภาษีจากสารทำลายชั้นบรรยากาศ และโอโซนประเภทอนุพันธ์ฮาโล จีเนเต็ดของไฮโดรคาร์บอน (ธาตุหมู่ 7 ที่ประกอบไปด้วยคลอรีน และฟลูออรีน)

### อัตราภาษี

การเก็บภาษีประเภทนี้เป็นการจัดเก็บจากผู้ผลิตและนำเข้าสารประเภท คลอรีนและฟลูออรีน อัตราภาษีที่จัดเก็บคือร้อยละ 30 ของมูลค่า

## 7. ระยะเวลายื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษีสรรพสามิต

กระทรวงการคลัง, กรมสรรพสามิต (2548) ได้กำหนดระยะเวลายื่นแบบรายการ ภาษีและชำระภาษีสรรพสามิตในกรณีต่างๆ ดังนี้

### 7.1 ในกรณีที่สินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร

ให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรมยื่นแบบรายการภาษีตามแบบที่อธิบดีกำหนด พร้อมกับชำระภาษีก่อนความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีที่เกิดขึ้น คือก่อนนำ สินค้าออกจากโรงงานอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน

## 7.2 ในกรณีกิจการสถานบริการ

ให้ผู้ประกอบการกิจการสถานบริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามแบบที่อธิบดีกำหนด พร้อมกับชำระภาษีภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนที่ให้บริการ

## 7.3 ในกรณีสินค้าที่นำเข้า

ให้นำเข้ายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามแบบที่อธิบดีกำหนด พร้อมกับชำระภาษีในเวลาที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

## 7.4 ในกรณีอื่น ๆ

ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษีตามแบบที่อธิบดีกำหนด พร้อมกับชำระภาษีภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนที่มีความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น ในกรณีที่มีการชำระภาษีขาดหรือเกิน ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีชำระภาษีเพิ่มเติมครบถ้วนตามอัตราที่เปลี่ยนแปลงนั้น หรือขอคืนเงินภาษีที่ได้ชำระไว้เกิน ทั้งนี้ ภายใน 30 วันนับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีดังกล่าว

## 8. สถานที่ยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษี

กระทรวงการคลัง, กรมสรรพสามิต (2548) ได้กำหนดสถานที่ยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษีสรรพสามิต ในกรณีต่างๆ ดังนี้

8.1 กรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม หรือผู้ประกอบการกิจการสถานบริการมีโรงงานอุตสาหกรรม หรือสถานบริการอยู่ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษีต่อเจ้าพนักงานสรรพสามิต ณ กองรายได้ กรมสรรพสามิต

8.2 กรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม หรือผู้ประกอบการกิจการสถานบริการมีโรงงานอุตสาหกรรมหรือสถานบริการอยู่ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษีต่อเจ้าพนักงานสรรพสามิต ณ สำนักงานสรรพสามิตอำเภอ สำนักงานสรรพสามิตกิ่งอำเภอ หรือสำนักงานสรรพสามิตจังหวัด แห่งท้องที่ที่โรงงานอุตสาหกรรมหรือสถานบริการตั้งอยู่

8.3 กรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม หรือผู้ประกอบการกิจการสถานบริการมีโรงงานอุตสาหกรรมหรือสถานบริการหลายแห่ง อาจยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพสามิต ขอยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษีรวมกัน ณ กรมสรรพสามิตหรือสำนักงานสรรพสามิตแห่งใดแห่งหนึ่ง เมื่ออธิบดีพิจารณาแล้วเห็นสมควรจะอนุญาตก็ได้

8.4 กรณีอธิบดีโดยอนุมัติรัฐมนตรีมีอำนาจประกาศให้มีการยื่นแบบรายการภาษี และชำระภาษี ณ สถานที่อื่นก็ได้ เช่น ธนาคารพาณิชย์ เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ ผู้เสียภาษี

8.5 กรณีมีสถานแสดงรถยนต์เพื่อขาย (โชว์รูม) ให้ยื่นแบบรายการภาษีและ ชำระภาษี ณ กรมสรรพสามิต สำนักงานสรรพสามิตอำเภอ หรือกิ่งอำเภอ หรือ สำนักงานสรรพสามิตจังหวัดแห่งท้องที่ที่สถานแสดงรถยนต์เพื่อขาย (โชว์รูม) ตั้งอยู่

8.6 กรณีดัดแปลงรถยนต์กระบะให้เป็นรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่ เกิน 10 คน ให้ผู้ดัดแปลงรถยนต์ยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษี ณ กรมสรรพสามิต สำนักงานสรรพสามิตอำเภอ หรือกิ่งอำเภอ หรือสำนักงานสรรพสามิตจังหวัดที่ผู้ ดัดแปลงมีภูมิลำเนาอยู่

8.7 กรณีนำเข้า ให้ยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษีต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ณ กรมศุลกากรหรือด่านศุลกากร หรือที่ซึ่งกรมศุลกากรกำหนดให้มีการผ่านพิธีการ ศุลกากร สำหรับสินค้าที่นำเข้า

## 9. การอุทธรณ์ภาษีสรรพสามิต

ผู้เสียภาษีที่ไม่เห็นด้วยกับการประเมินของเจ้าพนักงานมีสิทธิอุทธรณ์ โดยยื่น คำคัดค้านการประเมินต่ออธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายภายใน 45 วันนับแต่วันที่ได้รับ แจ้งการประเมิน หากไม่เห็นด้วยกับคำวินิจฉัยคำคัดค้านการประเมินของอธิบดีหรือผู้ซึ่ง อธิบดีมอบหมาย มีสิทธิอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ โดยยื่นผ่านอธิบดี หรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายภายใน 45 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยคำคัดค้านการ ประเมิน และถ้าหากไม่เห็นด้วยกับคำวินิจฉัยอุทธรณ์ก็มีสิทธิยื่นฟ้องคดีต่อศาลได้ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับคำวินิจฉัยอุทธรณ์

## 10. บทลงโทษ กรณีที่มีการปฏิบัติหรือละเว้น การปฏิบัติที่ฝ่าฝืน เกี่ยวกับ ภาษีสรรพสามิต

### 10.1 โทษทางแพ่ง

ผู้ที่อาจได้รับโทษทางแพ่ง อาจจะมาจากการประกอบกิจการโดยไม่ได้ยื่น แบบรายการภาษี หรือไม่ยื่นแบบรายการภาษีภายในกำหนด หรือยื่นแบบรายการภาษี

ไม่ถูกต้อง หรืออาจคิดคำนวณภาษีบิดเบือนไปจากความเป็นจริงหรือทำให้ไม่มีการเสียภาษี บทลงโทษทางแพ่งนี้ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องโดนเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มตามกฎหมาย โดยที่เบี้ยปรับมีลักษณะการคิดเป็นหนึ่งเท่าหรือสองเท่าของค่าภาษีที่ต้องเสีย ส่วนเงินเพิ่ม มีลักษณะเป็นดอกเบี้ยจากการไม่เสียภายในกำหนด และคิดในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนโดยไม่รวมเบี้ยปรับ

## 10.2 โทษทางอาญา

ผู้ที่อาจได้รับโทษทางอาญา อาจมาจากการที่ผู้เสียภาษีกระทำความผิด โดยมีเจตนาที่จะฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติต่างๆ เกี่ยวกับภาษีสรรพสามิตตามที่กฎหมายระบุไว้ เช่นไม่จดทะเบียนสรรพสามิต ไม่จัดทำและยื่นงบ หรือขาดขวางการปฏิบัติของพนักงานเจ้าหน้าที่ อาจมีโทษทั้งสถานเบาโดยระวางโทษปรับ หรือกรณีที่ทำให้ความผิดร้ายแรงอาจต้องระวางโทษจำคุก ตั้งแต่ 3 เดือน จนถึง 7 ปีกรณีที่น่าสินค้าออกจากโรงงานอุตสาหกรรมโดยไม่เสียภาษี หรือขายหรือมีไว้เพื่อขายและผู้เสียภาษีไม่ยอมเสียภาษี

