

สินค้าสุรา

มาตรา ๑๕๒

“สุรา” หมายความว่า ความรวมถึงวัตถุทั้งหลายหรือของผสมที่แอลกอฮอล์ ซึ่งสามารถดื่มกินได้เช่นเดียวกับน้ำสุรา หรือซึ่งดื่มกินไม่ได้แต่เมื่อได้ผสมกับน้ำหรือของเหลวอย่างอื่นแล้วสามารถดื่มกินได้เช่นเดียวกับน้ำสุรา แต่ไม่รวมถึงเครื่องดื่มที่มีปริมาณแอลกอฮอล์ไม่เกินศูนย์จุดห้าดีกรี

“สุราแช่” หมายความว่า สุราที่ไม่ได้กลั่น และให้ความหมายรวมถึงสุราแช่ที่ได้ผสมกับสุรากลั่นแล้วแต่ยังมีแรงแอลกอฮอล์ไม่เกินสิบห้าดีกรีด้วย

“สุรากลั่น” หมายความว่า สุราที่ได้กลั่นแล้ว และให้ความหมายรวมถึงสุรากลั่นที่ได้ผสมกับสุราแช่แล้ว แต่มีแรงแอลกอฮอล์เกินกว่าสิบห้าดีกรีด้วย

สุราที่ไม่ได้กลั่น นั้น คือสุราที่เกิดจากการหมักของวัตถุดิบต่าง ๆ จนเกิดรสเปรี้ยว หวาน หรือฝาดขมแล้วแต่ชนิดของวัตถุดิบนำมาผสมกันและมีแรงแอลกอฮอล์เกิดขึ้น ใช้ดื่มกินได้โดยไม่ต้องนำไปกลั่น เช่น น้ำตาลเมาน้ำหรือน้ำกระแช่ น้ำข้าว อุ สาโท เบียร์ ไวน์ เป็นต้น ซึ่งสุราที่หมักได้โดยไม่ต้องนำไปกลั่นแม้จะมีแอลกอฮอล์มากหรือน้อยกว่าสิบห้าดีกรีก็นับว่าเป็นสุราตามพระราชบัญญัตินี้

สุราแช่นอกจากจะหมายถึงสุราที่ไม่ได้กลั่นแล้ว สุราแช่ยังหมายความว่าความรวมถึงสุราแช่ที่นำไปผสมกับสุรากลั่นแล้ว แต่ภายหลังการผสมยังมีแรงแอลกอฮอล์ไม่เกินสิบห้าดีกรีอีกด้วย ซึ่งกรณีที่ผสมแล้วหากมีแอลกอฮอล์เกินกว่าสิบห้าดีกรีสุรานั้นจะเป็นสุรากลั่น

สุราที่ได้กลั่นแล้ว เป็นสุราที่เกิดจากการหมักวัตถุดิบจำพวกน้ำตาลและแป้งกับเชื้อสุราเกิดเป็นน้ำสำหมักมีแอลกอฮอล์แล้วนำไปกลั่น เมื่อกลั่นแล้วจะได้สุราที่มีปริมาณแอลกอฮอล์มากกว่าสิบห้าดีกรี เช่น สุราสามทับ สุราขาว สุราผสม สุราปรุงพิเศษ สุราพิเศษ

สุรากลั่นนอกจากจะหมายถึงสุราที่ได้กลั่นแล้ว ยังหมายความว่าความรวมถึงสุรากลั่นที่นำไปผสมกับสุราแช่แล้ว แต่ภายหลังการผสมยังแรงแอลกอฮอล์เกินกว่าสิบห้าดีกรีอีกด้วย เช่น ไวน์เค็ด

มาตรา ๑๕๕ ผู้ใดประสงค์จะขายสุรา ให้ยื่นคำขออนุญาตต่อเจ้าพนักงานสรรพสามิต

การขออนุญาตและการออกใบอนุญาตตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง ใบอนุญาตที่ออกตามมาตรานี้ให้มีอายุหนึ่งปีนับแต่ที่ได้รับอนุญาต

บทบัญญัติตามวรรคหนึ่ง มิให้ใช้บังคับกับการขายสุรา ในกรณีดังต่อไปนี้

- (๑) การขายทั้งหมดในคราวเดียวกันภายใต้ความควบคุมของเจ้าพนักงานสรรพสามิต ในกรณีที่ผู้ได้รับใบอนุญาตตายหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต
- (๒) การขายในการบังคับคดี
- (๓) การขายโดยคำสั่งของอธิบดีกรมศุลกากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร
- (๔) กรณีอื่นตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

ในการอนุญาตขายสุราที่มีอายุหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับอนุญาต หากผู้ได้รับใบอนุญาตขายสุราประสงค์ขายสุราต่อไปจะต้องไปขอรับใบอนุญาตขายสุราใหม่ สำหรับผู้ที่ขายสุราโดยไม่ได้รับใบอนุญาตขายสุราก่อนดำเนินการ ย่อมมีความผิดฐานขายสุราโดยไม่ได้รับใบอนุญาต ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาท ตามมาตรา ๑๕๖

มาตรา ๑๕๖ ใบอนุญาตขายสุรามี ๒ ประเภท คือ

(๑) ใบอนุญาตขายสุราประเภทที่ ๑ สำหรับการขายสุราทุกชนิด ครั้งหนึ่งจำนวนตั้งแต่สิบลิตรขึ้นไป

(๒) ใบอนุญาตขายสุราประเภทที่ ๒ สำหรับการขายสุราทุกชนิด ครั้งหนึ่งจำนวนต่ำกว่าสิบลิตร

ใบอนุญาตขายสุราประเภทที่ ๑ ใช้สำหรับการขายสุราเป็นจำนวนมากในแต่ละครั้งของการขายกล่าวคือ เป็นจำนวนตั้งแต่สิบลิตรขึ้นไป เช่น การขายจากผู้ผลิตหรือผู้นำเข้าสุราไปยังผู้ขายส่ง การขายสุราจากผู้ขายส่งไปยังผู้ขายปลีก เป็นต้น ใช้สำหรับการขายสุราทุกชนิดทั้งสุรากลั่นและสุราแช่ทั้งสุราที่ผลิตในราชอาณาจักรและที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร

ใบอนุญาตขายสุราประเภทที่ ๒ ใช้สำหรับการขายสุราจำนวนต่ำกว่าสิบลิตรในแต่ละครั้งของการขาย เช่น การขายปลีกสุราเพื่อนำไปบริโภค การขายสุราเพื่อดื่ม ณ สถานที่ขาย เป็นต้น ใช้สำหรับการขายสุราทุกชนิดทั้งสุรากลั่นและสุราแช่ ทั้งสุราที่ผลิตในราชอาณาจักรและที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร

กรณีที่มีการขายสุราครั้งหนึ่งสิบลิตรขึ้นไปและต่ำกว่าสิบลิตรปะปนกันไป ผู้ขายสุราจะต้องขอรับใบอนุญาตขายสุราทั้ง ๒ ประเภท มิเช่นนั้นย่อมจะมีความไม่ผิดฐานเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตขายสุราทำการขายไม่ตรงตามประเภทของใบอนุญาต ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท ตามมาตรา ๑๕๗

พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

ตอนที่ ๔

สินค้าแบตเตอรี่

“ แบตเตอรี่ ” หมายความว่า เซลล์หรือหมู่เซลล์ซึ่งต่อกันอยู่อย่างอนุกรมหรืออย่างขนานหรือทั้ง ๒ อย่าง และสามารถเก็บพลังงานและให้พลังงานไฟฟ้าได้

กฎกระทรวง กำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

ตอนที่ ๔ สินค้าแบตเตอรี่ ประเภทที่ ๐๔.๐๑

(๑) แบตเตอรี่ ตามมูลค้ำร้อยละ ๘

(๒) แบตเตอรี่ที่ใช้เป็นวัตถุดิบหรือส่วนประกอบในการผลิตสิ่งของอื่นเพื่อการส่งออกไปนอกราชอาณาจักร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด ตามมูลค้ำร้อยละ ๐

การคำนวณภาษีแบตเตอรี่

อัตราตามมูลค่า

= ราคาขายปลีกแนะนำไม่รวม VAT X อัตราภาษีตามมูลค่า %

หมายเหตุ การคำนวณราคาขายปลีกแนะนำไม่รวม VAT ให้คำนวณทศนิยม ๓ ตำแหน่ง และปัดเศษเหลือ ๒ ตำแหน่ง เพื่อนำมาคำนวณภาษี

ตัวอย่าง บริษัท ก. นำเข้าสินค้าแบตเตอรี่ ได้ยื่นราคาขายปลีกแนะนำ ราคา ๒๗๕ บาท ไม่รวม VAT

$$๒๗๕ \times ๘ \% = ๒๒ \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = ๒๒ \text{ บาท/ก้อน}$$

น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน

“น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน” หมายความว่า ผลิตภัณฑ์ที่ผลิตจากปิโตรเลียม ได้แก่ น้ำมันเบนซิน น้ำมันก๊าด น้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเครื่องบิน น้ำมันดีเซล น้ำมันเชื้อเพลิงหนัก น้ำมันเตา และน้ำมันอื่น ๆ ที่คล้ายกับน้ำมันข้างต้น น้ำมันหล่อลื่นปิโตรเลียมปิทุเมน (แอสฟัลต์) ปิโตรเลียมโค้ก ก๊าซปิโตรเลียมชนิดต่าง ๆ ก๊าซธรรมชาติเหลว ก๊าซธรรมชาติ สารละลายหรือโซลเวนท์ชนิดต่าง ๆ สารพลอยได้ และกากอื่น ๆ ที่ได้จากปิโตรเลียม และให้หมายความรวมถึงน้ำมันอื่นหรือผลิตภัณฑ์อื่น ที่ได้จากการกลั่นหรือแยกปิโตรเลียม

วิธีการคำนวณภาษีสรรพสามิต แบ่งได้เป็น 2 กรณี คือ

1. กรณีที่ผลิตในประเทศ
2. กรณีนำเข้าจากต่างประเทศ

กรณีที่ผลิตในประเทศ

การคำนวณภาษี/ฐานภาษี

ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามอัตราที่กำหนด โดยคำนวณภาษีสรรพสามิต ได้ดังนี้

1) กรณีอัตราภาษีตามปริมาณ	
ภาษีสรรพสามิต	= ปริมาณสินค้า x อัตราภาษีสรรพสามิต
2) กรณีอัตราภาษีตามมูลค่า	
ภาษีสรรพสามิต	= มูลค่า x อัตราภาษีสรรพสามิต
	= (ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม + ภาษีสรรพสามิต + อัตราภาษีเพิ่มเติมไทย) x อัตราภาษีสรรพสามิต
	= $\frac{\text{ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}{1 - (1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต})}$
3) หากระบุอัตราภาษีทั้งตามปริมาณและตามมูลค่า ให้คำนวณค่าภาษีสรรพสามิตหนึ่ง 2 อัตราก่อน และให้ใช้อัตราที่คิดได้สูงกว่า	

ตัวอย่างการคำนวณภาษี

น้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเครื่องบินที่ไม่ได้ใช้เป็นเชื้อเพลิงของอากาศยาน จำนวน 30,000 ลิตร ราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรม (รวมภาษีสรรพสามิตและภาษีเพื่อกระทรวงมหาดไทย) ราคาลิตรละ 8.50 บาท อัตราภาษีสรรพสามิตตามปริมาณลิตรละ 3 บาท อัตราภาษีสรรพสามิตตามมูลค่าง่ายละ 23 บาท

วิธีการคำนวณ	
1. ภาษีอัตราภาษีตามปริมาณ	
ภาษีสรรพสามิต	= ปริมาณ x อัตราภาษี
	= 30,000 x 3
	= 90,000 บาท
2. ภาษีอัตราภาษีตามมูลค่า	
ภาษีสรรพสามิต	= มูลค่า x อัตราภาษี
	= (30,000 x 8.5) x 23/100
	= 255,000 x 23/100
	= 58,650 บาท

เพราะฉะนั้นจะต้องชำระภาษีสรรพสามิต = 90,000 บาท พร้อมด้วยภาษีเก็บเพิ่มเพื่อกระทรวงมหาดไทยร้อยละ 10 ของค่าภาษี = 9,000 บาท รวมภาษีต้องชำระ = 99,000 บาท

กรณีนำเข้าจากต่างประเทศ

ผู้นำเข้ามีหน้าที่เสียภาษีในอัตราภาษีที่กำหนดโดยให้ถือมูลค่า คือ ราคา C.I.F. ของสินค้าบวกด้วยอากรค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่จะได้กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา แต่ไม่รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่างการคำนวณภาษี

น้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเครื่องบินไอพ่นที่ไม่ได้ใช้เป็นเชื้อเพลิงของอากาศยาน จำนวน 3,000,000 ลิตร ราคา 15,000,000 บาท ค่าประกัน 2,000 บาท ค่าขนส่ง 800,000 บาท อากรขาเข้าลิตรละ 0.1 บาท อัตราภาษีสรรพสามิตตามมูลค่าร้อยละ 23 บาท อัตราภาษีสรรพสามิตตามปริมาณลิตรละ 3 บาท

วิธีการคำนวณ	
1. ภาษีอัตราภาษีตามปริมาณ	
ภาษีสรรพสามิต	= ปริมาณ x อัตราภาษี
	= 3,000,000 x 3
	= 9,000,000 บาท
2. ภาษีอัตราภาษีตามมูลค่า	
ภาษีสรรพสามิต	= (C.I.F. + ค่าธรรมเนียม + ภาษีค่าธรรมเนียมอื่น ๆ ไม่รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่ม) x อัตราภาษี 1-(1.1xอัตราภาษี)
ราคา C.I.F	= 15,000,000 + 2,000 + 8,000,000
	= 15,802,000 บาท
อากรขาเข้า	= 3,000,000 x 0.1
	300,000
แนบค่าในสูตร	
ภาษีสรรพสามิต	= $\frac{(15,802,000 + 300,000) \times 23}{100}$ $1 - (1.1 \times 23 / 100)$
	= 3,703,460 / 0.747
	= 4,957,777.78 บาท

จะเห็นว่าภาษีสรรพสามิตตามปริมาณที่คำนวณได้ สูงกว่า ภาษีตามมูลค่าที่คำนวณได้ จะต้องชำระภาษีสรรพสามิต= 9,000,000 บาท พร้อมด้วยภาษีเก็บเพิ่มเพื่อมหาดไทย 10% ของภาษี= 900,000 บาท รวมภาษีต้องชำระ= 9,900,000 บาท เพราะฉะนั้นจะต้องชำระภาษีสรรพสามิต= 9,000,000 บาท พร้อมด้วยภาษีเพื่อกระทรวงมหาดไทยร้อยละ10 ของค่าภาษี= 900,000 บาท รวมภาษีต้องชำระ= 9,900,000 บาท

สถานบริการ และสินค้ายาสูบ

มาตรา ๑๕ ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบการสถานบริการ
แจ้งวันเวลาทำการตามปกติ และวันเวลาหยุดทำการของโรงอุตสาหกรรม สถานประกอบการ หรือสถาน
บริการ

ให้อธิบดีทราบเป็นหนังสือก่อนวันเริ่มผลิตสินค้า วันเริ่มนำเข้าสินค้า หรือวันเริ่มให้บริการ และถ้าจะมี
การเปลี่ยนแปลงกำหนดวันเวลาดังกล่าว ให้มีหนังสือแจ้งให้อธิบดีทราบล่วงหน้าอย่างน้อยสามวันก่อนวันที่
จะมีการเปลี่ยนแปลง

ถ้าโรงอุตสาหกรรม สถานประกอบการ หรือสถานบริการตามวรรคหนึ่งต้องเพิ่มเวลาทำการ
โดยเร่งด่วนหรือต้องหยุดงานเพราะเหตุจำเป็น ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบการ
สถานบริการแจ้งให้อธิบดีทราบโดยมิชักช้า

ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นทำให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบการสถานบริการ
ไม่สามารถแจ้งได้ภายในระยะเวลาตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้อธิบดีมีอำนาจผ่อนผันการปฏิบัติได้

มาตรา ๓๒ การจดทะเบียนสรรพสามิต ให้กระทำในกรณี ดังต่อไปนี้

(๑) ในกรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบการสถานบริการมีการประกอบ
อุตสาหกรรม นำเข้า หรือประกอบกิจการสถานบริการอยู่ก่อนพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับแก่สินค้า
หรือบริการนั้น และยังไม่ได้จดทะเบียนสรรพสามิต ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบการ
กิจการสถานบริการดังกล่าวยื่นคำขอจดทะเบียนสรรพสามิตตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในสามสิบวัน
นับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับแก่สินค้าหรือบริการนั้น

(๒) ในกรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบการสถานบริการเริ่มประกอบ
อุตสาหกรรม เริ่มนำเข้า หรือเริ่มประกอบกิจการสถานบริการ เมื่อพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับแก่สินค้า
หรือบริการนั้นแล้ว ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบการกิจการสถานบริการดังกล่าว
ยื่นคำขอจดทะเบียนสรรพสามิตตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในสามสิบวันก่อนวันเริ่มผลิต หรือเริ่มนำเข้า
สินค้าหรือเริ่มให้บริการ

ในกรณีที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้ประกอบการสถานบริการมีโรงอุตสาหกรรม
หรือสถานบริการหลายแห่ง ให้แยกยื่นคำขอเป็นรายโรงอุตสาหกรรมหรือสถานบริการ

มาตรา ๑๕๙ ในส่วนนี้

“ต้นยาสูบ” หมายความว่า พืชนิโคติเยนาทาแบกุ่ม (NICOTIANATABACUM)

“ใบยา” หมายความว่า ใบยาสดหรือใบยาแห้งของต้นยาสูบ

“ยาสูบ” หมายความว่า บุหรี่ซิการ์แรต บุหรี่ซิการ์ บุหรี่อื่น ยาเส้น ยาเส้นปรุงร้ง ยาเคี้ยว

และให้หมายความรวมถึงผลิตภัณฑ์อื่นใดที่บริโภคได้เช่นเดียวกับยาสูบตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

“บุหรี่ซิการ์แรต” หมายความว่า ยาเส้นหรือยาเส้นปรุงร้ง ไม่ว่าจะมียาแห้งหรือยาอัดเจือปนหรือไม่
ซึ่งมวนด้วยกระดาษหรือวัตถุที่ทำขึ้นใช้แทนกระดาษ หรือใบยาแห้งหรือยาอัด

“บุหรี่ซิการ์” หมายความว่า ใบยาแห้งหรือยาอัด ซึ่งมวนด้วยใบยาแห้งหรือยาอัด

“บุหรี่อื่น” หมายความว่า ยาเส้นหรือยาเส้นปรุงร้ง ซึ่งมวนด้วยใบตอง กลิบบัว กาบหมาก

ใบมะกา ใบจาก หรือวัตถุอื่นที่มีใช้กระดาษหรือวัตถุที่ทำขึ้นใช้แทนกระดาษและที่มีใช้ใบยาแห้งหรือยาอัด

“ยาเส้น” หมายความว่า ใบยาหรือยาอัด ซึ่งได้หั่นเป็นเส้นและแห้งแล้ว

“ยาเส้นปรุง” หมายความว่า ใบยาหรือยาอัด ซึ่งได้หั่นเป็นเส้นและปรุงหรือปนด้วยวัตถุอื่น
นอกจากน้ำ

“ยาเคี้ยว” หมายความว่า ส่วนใดส่วนหนึ่งของใบยาแห้ง ซึ่งได้ปรุงหรือปนด้วยวัตถุอื่นนอกจาก
น้ำเพื่ออมหรือเคี้ยว

“ยาอัด” หมายความว่า ส่วนใดส่วนหนึ่งของต้นยาสูบซึ่งได้ปั่นหรือย่อยและทำเป็นแผ่น
โดยมีวัตถุอื่นเจือปนด้วยหรือไม่ก็ตาม

“ผู้เพาะปลูกต้นยาสูบ” หมายความว่า ผู้ได้รับอนุญาตให้ทำการเพาะปลูกต้นยาสูบ

“ผู้บ่มใบยา” หมายความว่า ผู้ทำการบ่มใบยาสดเป็นใบยาแห้ง

“ซอง” ให้หมายความรวมถึงห่อ กระป๋อง กล่อง ขวด หรือสิ่งบรรจุอื่นซึ่งใช้บรรจุหรือผูกมัดยาสูบ

มาตรา ๑๖๐ ผู้ใดประสงค์จะทำการเพาะปลูกต้นยาสูบ ให้ยื่นคำขออนุญาตต่อเจ้าพนักงานสรรพสามิตการขอ
อนุญาตและการออกใบอนุญาตตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศ
กำหนด

ใบอนุญาตที่ออกตามมาตรานี้ให้มีอายุหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับอนุญาต