



ด่วนมาก

### บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมสรรพสามิต สำนักมาตรฐานและพัฒนากิจการจ้ดเก็บภาษี ๑ โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๕๖๐๐ - ๑๙ ต่อ ๕๒๑๓๗

ที่ กค ๐๖๑๕/ว. ๓๖๓.

วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง ชักซ้อมแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแจ้งราคาขายปลีกแนะนำและการยื่นแบบรายการภาษีสำหรับสินค้าประเภทผลิตภัณฑ์ที่ใช้เป็นเครื่องดื่มที่มีลักษณะผง เกล็ด หรือเครื่องดื่มเข้มข้น

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาคทุกภาค และสรรพสามิตพื้นที่ทุกพื้นที่

ตามที่ได้มีการตราพระราชกฤษฎีกากำหนดประเภทสินค้าตามพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้ผลิตภัณฑ์ที่ใช้เป็นเครื่องดื่มที่มีลักษณะผง เกล็ด หรือเครื่องดื่มเข้มข้นที่มีส่วนผสมของน้ำตาลและสามารถละลายน้ำได้ แต่ไม่รวมถึงผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและผลิตภัณฑ์ที่อยู่ในรูปแบบผง ตามกฎหมายว่าด้วยอาหาร เป็นสินค้าที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต ในประเภทที่ ๑๖.๙๐ ตอนที่ ๑๖ สินค้าอื่น ๆ และมีการออกกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อกำหนดอัตราภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บสินค้าประเภทผลิตภัณฑ์ดังกล่าวเฉพาะในอัตราตามปริมาณ โดยมีหน่วยการจัดเก็บเป็น “บาทต่อลิตร” นั้น

กรมสรรพสามิตพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับสินค้านี้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอชักซ้อมแนวทางการแจ้งราคาขายปลีกแนะนำและการกรอกแบบรายการภาษีสรรพสามิต สำหรับผลิตภัณฑ์ที่ใช้เป็นเครื่องดื่มที่มีลักษณะผง เกล็ด หรือเครื่องดื่มเข้มข้นที่มีส่วนผสมของน้ำตาลและสามารถละลายน้ำได้ แต่ไม่รวมถึงผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและผลิตภัณฑ์ที่อยู่ในรูปแบบผง ตามกฎหมายว่าด้วยอาหาร ดังนี้

๑. การแจ้งราคาขายปลีกแนะนำ

๑.๑ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมและผู้นำเข้า ต้องยื่นแบบแจ้งราคาขายปลีกแนะนำพร้อมโครงสร้างราคาขายปลีกแนะนำของสินค้า ตามแบบ ภส. ๐๒ - ๐๑ โดยมีรายละเอียดที่จำเป็นต้องแสดงในแบบแจ้งราคาขายปลีกแนะนำในข้อ ๒ เกี่ยวกับรายการของสินค้าที่แจ้งราคา ดังนี้

(๑) ช่อง “ประเภทพิกัดสินค้า” และ “ชนิดสินค้า” ให้กรอกแบบตามข้อเท็จจริง ดังนี้

- ช่อง “ประเภทพิกัดสินค้า” ให้ระบุ “ประเภทที่ ๑๖.๙๐ (๑)”

- ช่อง “ชนิดสินค้า” ให้ระบุ “เครื่องดื่มที่มีลักษณะผง เกล็ด” หรือ “เครื่องดื่ม

เข้มข้น” ตามชนิดของสินค้านั้น ๆ

(๒) ช่อง “ตราสินค้า (ยี่ห้อ)” และ “แบบ/รุ่น” ให้กรอกแบบตามข้อเท็จจริง

ตามตัวอย่าง ดังนี้

ตราสินค้า (ยี่ห้อ)	แบบ/รุ่น
เนสกาแฟ	เอสเปรสโซ่ ชนิดของขนาด ๒๐ กรัม
มอคโคน่า	เอสเปรสโซ่ ชนิดของขนาด ๒๕ กรัม
จินเจิน	รสยอदनียม สูตร ๓ ชนิดขวดขนาด ๕๐๐ กรัม

(๓) ช่อง “ขนาดสินค้าต่อหน่วย” และ “ดีกรี/ความหวาน/CO<sub>2</sub>/น้ำหนัก/มวล” ให้กรอกแบบตามข้อเท็จจริง ดังนี้

(ก) เครื่องดื่มที่มีลักษณะผง เกล็ด ให้คำนวณหาปริมาณของสินค้าที่ผสมน้ำ หรือส่วนผสมอื่น ตามคำแนะนำเพื่อการบริโภคต่อหน่วยภาชนะบรรจุที่ระบุไว้ที่ฉลากปิดภาชนะหรือภาชนะบรรจุภัณฑ์ ซึ่งหน่วยภาชนะบรรจุให้หมายถึง ช่อง ถุง กล่อง แพ็คห่อ แพ็คกล่อง ขวด หรือขวดโหล ตามที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีประสงค์จะขายให้แก่ผู้บริโภค

จากตัวอย่างการคำนวณในรอบสี่เหลี่ยมข้างล่างนี้ ให้กรอกข้อมูลในแบบแจ้งราคาขายปลีกแนะนำ ดังนี้

- ช่อง “ขนาดสินค้าต่อหน่วย” ปริมาตรที่กรอกให้ระบุเท่ากับ “๑๓๖ มิลลิลิตร” ทั้งนี้ ถ้ากาแฟที่มีลักษณะเป็นแพ็คถุง ๓๐ ซอง ขนาดของละ ๑๗.๕ กรัม ในช่อง “ขนาดสินค้าต่อหน่วย” จะเท่ากับ “๔,๐๘๐ มิลลิลิตร” (๑๓๖ มิลลิลิตรต่อซอง x ๓๐ ซอง)

- ช่อง “ดีกรี/ความหวาน/CO<sub>2</sub>/น้ำหนัก/มวล” ปริมาณน้ำตาลที่กรอกให้ระบุหน่วยเป็นกรัมต่อเครื่องดื่ม ๑๐๐ มิลลิลิตร โดยให้ระบุเท่ากับ “๘.๓๐ กรัมต่อ ๑๐๐ มิลลิลิตร”

**ตัวอย่าง** กาแฟ หรืออินวันยี่ห้อ เอ ในการชงแต่ละครั้งมีปริมาณน้ำตาลสุทธิ ๑๒ กรัม ต่อน้ำหนักผงสุทธิ ๑๗.๕ กรัม (น้ำหนักน้ำตาลเป็นปริมาณที่ได้จากผลการทดสอบ) ปริมาณน้ำผสมตามฉลากแนะนำ ๑๓๐ มิลลิลิตร และรายงานการตรวจวิเคราะห์ปริมาณน้ำตาลในสินค้าจากหน่วยงานตามข้อ ๕ ของประกาศกรมฯ ผลปรากฏว่า

๑. ปริมาตรของเครื่องดื่มเมื่อละลายน้ำตามคำแนะนำบนฉลากที่ปริมาตร ๑๓๐ มิลลิลิตร เครื่องดื่มหลังผสมจึงมีปริมาตรเท่ากับ ๑๓๖ มิลลิลิตร

๒. ปริมาณน้ำตาลในเครื่องดื่มหลังผสม ตรวจวัดได้เท่ากับ ๘.๓๐ กรัมต่อเครื่องดื่ม ๑๐๐ มิลลิลิตร



**วิธีการคำนวณ**

(๑) การหาอัตราภาษี ปริมาณน้ำตาลจากผลการตรวจวิเคราะห์เท่ากับ ๘.๓๐ กรัมต่อ ๑๐๐ มิลลิลิตร ดังนั้น อัตราภาษีตามปริมาณความหวาน เท่ากับ ๐.๓๐ บาทต่อลิตร

(๒) การหาปริมาณเพื่อการคำนวณภาษี ต้องเป็นปริมาณผลิตภัณฑ์หลังผสมตามที่หน่วยงานตรวจวิเคราะห์รับรอง ดังนั้น ปริมาณเพื่อการคำนวณภาษี เท่ากับ ๑๓๖ มิลลิลิตรต่อซอง

(๓) การคำนวณภาษีสรรพสามิต

ภาษีสรรพสามิต	เท่ากับ	ปริมาณเพื่อการคำนวณภาษี x อัตราภาษี
	เท่ากับ	๑๓๖ มิลลิลิตร x ๐.๓๐ บาท
		๑๐๐๐ มิลลิลิตร
ภาษีสรรพสามิตต่อซอง	เท่ากับ	๐.๐๔๐๘ บาท

ทั้งนี้ การตรวจวัดปริมาตรเครื่องดื่มและการตรวจวัดปริมาณน้ำตาลตาม (๑) และ (๒) เป็นไปตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการตรวจวัดปริมาณน้ำตาล สำหรับสินค้าประเภทผลิตภัณฑ์ที่ใช้เป็นเครื่องดื่มที่มีลักษณะผง เกล็ด หรือ เครื่องดื่มเข้มข้นที่มีส่วนผสมของน้ำตาลและสามารถละลายน้ำได้ แต่ไม่รวมถึงผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและผลิตภัณฑ์นมที่อยู่ในรูปแบบผง ตามกฎหมายว่าด้วยอาหาร ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

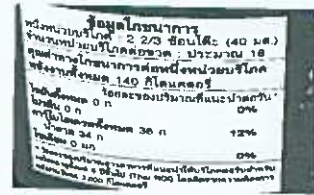
(ข) เครื่องตีเมล็ดเข้มข้น ให้ใช้ปริมาตรของเครื่องตีเมล็ดเข้มข้นที่เกิดจากการผสมน้ำตามอัตราส่วนในคำแนะนำเพื่อการบริโภคที่ระบุไว้ที่ฉลากปิดภาชนะหรือภาชนะบรรจุภัณฑ์เป็นเกณฑ์ ปริมาณในการคำนวณภาษี

จากตัวอย่างการคำนวณในกรอบสี่เหลี่ยมข้างล่างนี้ ให้กรอกข้อมูลในแบบแจ้งราคาขายปลีกแนะนำ ดังนี้

- ช่อง “ขนาดสินค้าต่อหน่วย” ปริมาตรที่กรอกให้ระบุเท่ากับ “๓,๖๐๐ มิลลิลิตร”
- ช่อง “ดีกรี/ความหวาน/CO<sub>2</sub>/น้ำหนัก/มวน” ปริมาณน้ำตาลที่กรอกให้ระบุหน่วยเป็นกรัมต่อเครื่องตี ๑๐๐ มิลลิลิตร โดยให้ระบุเท่ากับ “๑๗.๓๐ กรัมต่อ ๑๐๐ มิลลิลิตร”

ตัวอย่าง เครื่องตีเมล็ดเข้มข้นกลิ่นสละยี่ห้อ บี บรรจุขวดขนาด ๗๒๐ มิลลิลิตร จากตารางโภชนาการบนฉลากระบุข้อมูลโภชนาการว่า ๑ หน่วยบริโภคเท่ากับ ๒ ๒/๓ ช้อนโต๊ะ (๔๐ มิลลิลิตร) มีปริมาณน้ำตาลเท่ากับ ๓๔ กรัม และฉลากได้ระบุคำแนะนำให้ผสมน้ำหวาน ๑ ส่วนต่อ น้ำ ๔ ส่วน เพื่อการบริโภค ทั้งนี้ รายงานการตรวจวิเคราะห์ปริมาณน้ำตาลในสินค้าจากหน่วยงานตามข้อ ๕ ของประกาศกรมฯ ผลปรากฏว่า

๑. ปริมาตรของเครื่องตีเมล็ดเมื่อละลายน้ำตามคำแนะนำบนฉลาก ผสมน้ำหวาน ๑ ส่วนต่อ น้ำ ๔ ส่วน เครื่องตีเมล็ดหลังผสมจึงมีปริมาตรเท่ากับ ๓,๖๐๐ มิลลิลิตร (๗๒๐ มิลลิลิตร คูณ ๕ ส่วน)
๒. ปริมาณน้ำตาลในเครื่องตีเมล็ดหลังผสม ตรวจวัดได้เท่ากับ ๑๗.๓๐ กรัมต่อเครื่องตี ๑๐๐ มิลลิลิตร



### วิธีการคำนวณ

(๑) การหาอัตราภาษี ปริมาณน้ำตาลจากผลการตรวจวิเคราะห์เท่ากับ ๑๗.๓๐ กรัมต่อ ๑๐๐ มิลลิลิตร ดังนั้น อัตราภาษีตามปริมาณความหวาน เท่ากับ ๑ บาทต่อลิตร

(๒) การหาปริมาณเพื่อการคำนวณภาษี ต้องเป็นปริมาณผลิตภัณฑ์หลังผสมตามที่หน่วยงานตรวจวิเคราะห์รับรอง ดังนั้น ปริมาณเพื่อการคำนวณภาษี เท่ากับ ๓,๖๐๐ มิลลิลิตรต่อขวด

(๓) การคำนวณภาษีสรรพสามิต

ภาษีสรรพสามิต	เท่ากับ	ปริมาณเพื่อการคำนวณภาษี x อัตราภาษี
	เท่ากับ	๓๖๐๐ มิลลิลิตร x ๑ บาท
		๑๐๐๐ มิลลิลิตร
ภาษีสรรพสามิตต่อขวด	เท่ากับ	๓.๖๐ บาท

ทั้งนี้ การตรวจวัดปริมาตรเครื่องตีเมล็ดและการตรวจวัดปริมาณน้ำตาลตาม (๑) และ (๒) เป็นไปตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการตรวจวัดปริมาณน้ำตาล สำหรับสินค้าประเภทผลิตภัณฑ์ที่ใช้เป็นเครื่องตีที่มีลักษณะผง เกล็ด หรือเครื่องตีเข้มข้นที่มีส่วนผสมของน้ำตาลและสามารถละลายน้ำได้ แต่ไม่รวมถึงผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและผลิตภัณฑ์นมที่อยู่ในรูปแบบผง ตามกฎหมายว่าด้วยอาหาร ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

(๔) ช่อง “หน่วยนับ” ให้กรอกเป็นหน่วยของสินค้า เช่น ขวด กระป๋อง ถุง กล่อง ของ แกลลอน

๑.๒ การกรอกโครงสร้างราคาขายปลีกแนะนำ ให้กรอกตามหลักการพิจารณาราคาขายปลีกแนะนำที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือนำเข้าแจ้งต่ออธิบดี ซึ่งกำหนดไว้ในข้อ ๔ แห่งกฎกระทรวงการพิจารณาและประกาศกำหนดราคาขายปลีกแนะนำ พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

(๑) ต้นทุนการผลิต

(ก) สินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร ได้แก่ ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายอื่นที่ใช้ในกระบวนการผลิต

(ข) สินค้านำเข้า ได้แก่ ราคา ซี.ไอ.เอฟ. อากาศศุลกากร และค่าใช้จ่ายอื่นที่ใช้ในการดำเนินการพิธีการศุลกากร

(๒) ค่าบริหารจัดการ ได้แก่ ค่าโฆษณา ค่าขนส่ง ค่าประกันภัย ค่าภาษีสรรพสามิต ค่าภาษีอื่นที่จัดเก็บจากการขายสินค้านั้น ค่าธรรมเนียมในการรับฝากของในอารักขาศุลกากร และค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการบริหารการขายสินค้า

(๓) กำไรมาตรฐาน ราคาขายปลีกแนะนำหักต้นทุนการผลิตและค่าบริหารจัดการ

๑.๓ ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมและผู้นำเข้าแนบเอกสารดังต่อไปนี้พร้อมกับการแจ้งราคาขายปลีกแนะนำ เพื่อประกอบการพิจารณาในการตรวจสอบพิกัดและอัตราภาษีสรรพสามิตของรายการสินค้า

(๑) ฉลากปิดภาชนะบรรจุสินค้า

(๒) ผลการตรวจวัดปริมาณน้ำตาล และปริมาตรเครื่องดื่มหลังละลายแล้วที่มีหน่วยเป็นมิลลิลิตร

(๓) หนังสือรับรองอัตราส่วนของน้ำหรือส่วนผสมอื่นที่ผสมกับสินค้าเพื่อละลายเครื่องดื่ม (เฉพาะกรณีไม่มีการระบุคำแนะนำอัตราส่วนของน้ำหรือส่วนผสมอื่นกับสินค้าเพื่อการบริโภคไว้ที่ฉลากปิดภาชนะบรรจุหรือภาชนะบรรจุภัณฑ์)

๑.๔ ให้สรรพสามิตพื้นที่แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของการกรอกแบบแจ้งราคาขายปลีกแนะนำและเอกสารประกอบการพิจารณาก่อนดำเนินการรวบรวมส่งให้กรมสรรพสามิตต่อไป

## ๒. การกรอกแบบรายการภาษี

๒.๑ ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมและผู้นำเข้าต้องยื่นแบบรายการภาษีสรรพสามิต ตามแบบ ภส. ๐๓ - ๐๗ โดยมีรายละเอียดที่จำเป็นต้องแสดงในแบบรายการภาษีสรรพสามิต ดังนี้

(๑) ช่อง “ดีกรี/ความหวาน/ CO<sub>2</sub>/น้ำหนัก/มวน” และ “ขนาด” ให้กรอกให้ถูกต้องและตรงกับรายละเอียดที่ได้แจ้งไว้พร้อมราคาขายปลีกแนะนำ โดยช่อง “ขนาด” ให้กรอกรายละเอียดเดียวกันกับช่อง “ขนาดสินค้าต่อหน่วย” ของแบบแจ้งราคาขายปลีกแนะนำ โดยใช้หน่วยนับเป็น “มิลลิลิตร”

(๒) ช่อง “ปริมาณสินค้าที่เสียภาษี” ให้กรอกจำนวนสินค้าที่มีภาระความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีสรรพสามิต โดยมีหน่วยนับเป็น ถุง กล่อง แพ็คห่อ แพ็คกล่อง ขวด หรือ ขวดโหล ตามที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีประสงค์จะขายให้แก่ผู้บริโภค

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอให้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ส.พ. ๑

เวียนแล้ว

(นางสาวสุจิตรา เลหาวัฒนภิญโญ)  
ที่ปรึกษาด้านการพัฒนาและบริหารจัดการจัดเก็บภาษี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมสรรพสามิต

๒.๕๖