การขอเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าร้อยละศูนย์
สำหรับเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก

		ผู้ประกอบอุตสาหกรรม/ผู้นำเข้า/ผู้ขอใช้สิทธิ	เจ้าพนักงานสรรพสามิต
๑	<u>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</u>	๑. **กฎกระทรวง** กำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ลว. ๑๕ ก.ย. ๖๐ <u>(ฉบับที่ ๑๖)</u> ลว. ๒๗ ก.ย. ๖๔ (**<u>๒๙</u>**, **<u>๗๐๙</u>**) ๒. **ประกาศกรมสรรพสามิต** เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการตรวจวัดปริมาณน้ำตาล ลว. ๒๗ ก.ย. ๖๔ **<u>(๖๙๔)</u>** ๓. **ประกาศกรมสรรพสามิต** เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าร้อยละศูนย์ สำหรับเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ลว. ๒๗ ก.ย. ๖๔ **<u>(๖๙๖)</u>**	๑. **กฎกระทรวง** กำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ลว. ๑๕ ก.ย. ๖๐ <u>(ฉบับที่ ๑๖)</u> ลว. ๒๗ ก.ย. ๖๔ (**<u>๒๙</u>**, **<u>๗๐๙</u>**) ๒. **ประกาศกรมสรรพสามิต** เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการตรวจวัดปริมาณน้ำตาล ลว. ๒๗ ก.ย. ๖๔ **<u>(๖๙๔)</u>** ๓. **ประกาศกรมสรรพสามิต** เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าร้อยละศูนย์ สำหรับเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ลว. ๒๗ ก.ย. ๖๔ **<u>(๖๙๖)</u>**
๒	<u>สาระสำคัญของกฎหมาย</u>	**"เครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก"** หมายความว่า เครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่ทำจากผลไม้หรือพืชผัก ซึ่งไม่มีก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ ทั้งนี้ ต้องไม่ใช่เครื่องดื่มที่มีส่วนผสมของคาเฟอีนเกิน ๕ มิลิกรัมต่อเครื่องดื่มปริมาตรสุทธิหนึ่งลิตร เครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าร้อยละศูนย์ ต้องมีคุณสมบัติและลักษณะดังนี้ ๑. เป็นเครื่องดื่มที่มีรายชื่อประเภทเครื่องดื่มและอัตราส่วนผสมตามที่กำหนดในบัญชีอัตราส่วนผสมของเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ท้ายประกาศกรมสรรพสามิตฯ **กรณีเครื่องดื่มมีส่วนผสมของน้ำผลไม้และน้ำพืชผักหลายชนิด ทั้งที่มีและไม่มีรายชื่ออยู่ในบัญชีอัตราส่วนผสมฯ ท้ายประกาศกรมฯ การพิจารณาอัตราส่วนผสม ให้พิจารณาเฉพาะน้ำผลไม้และพืชผักชนิดที่มีรายชื่อในบัญชีอัตราส่วนผสมฯ ท้ายประกาศกรมฯ**	**"เครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก"** หมายความว่า เครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่ทำจากผลไม้หรือพืชผัก ซึ่งไม่มีก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ ทั้งนี้ ต้องไม่ใช่เครื่องดื่มที่มีส่วนผสมของคาเฟอีนเกิน ๕ มิลิกรัมต่อเครื่องดื่มปริมาตรสุทธิหนึ่งลิตร เครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าร้อยละศูนย์ ต้องมีคุณสมบัติและลักษณะดังนี้ ๑. เป็นเครื่องดื่มที่มีรายชื่อประเภทเครื่องดื่มและอัตราส่วนผสมตามที่กำหนดในบัญชีอัตราส่วนผสมของเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ท้ายประกาศกรมสรรพสามิตฯ **กรณีเครื่องดื่มมีส่วนผสมของน้ำผลไม้และน้ำพืชผักหลายชนิด ทั้งที่มีและไม่มีรายชื่ออยู่ในบัญชีอัตราส่วนผสมฯ ท้ายประกาศกรมฯ การพิจารณาอัตราส่วนผสม ให้พิจารณาเฉพาะน้ำผลไม้และพืชผักชนิดที่มีรายชื่อในบัญชีอัตราส่วนผสมฯ ท้ายประกาศกรมฯ**

		๒. ส่วนผสมอื่นในเครื่องดื่ม ให้มีได้เฉพาะรายการ ดังนี้ - น้ำ - น้ำตาล หรือสารที่ทำให้หวานอื่น ๆ - เกลือ - สารอาหารและสารอื่นที่มีอยู่ตามธรรมชาติในผลไม้และพืชผักที่ใช้ทำเครื่องดื่มชนิดนั้น หรือสารสังเคราะห์เลียนแบบสารอาหารและสารอื่นดังกล่าว - นมผง หรือน้ำนมตาม (ง) ใน (๑) ของตอนที่ ๒ เครื่องดื่ม ในบัญชีพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ท้าย พ.ร.บ.ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ไม่รวมถึงนมเปรี้ยวและนมปรุงแต่ง โดยการเติมนมผงหรือน้ำนมดังกล่าวจะต้องเติมในปริมาณที่น้อยกว่าอัตราส่วนผสมของน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก - วัตถุเจือปนอาหารตามที่กระทรวงสาธารณะสุขหรือสำนักงานคณะกรรมอาหารและยาได้ประกาศกำหนดหรืออนุญาตไว้ - สารที่เติมเพื่อป้องกันการจับเป็นก้อน แต่มิใช่วัตถุเจือปนอาหารในปริมาณที่น้อยกว่าอัตราส่วนผสมของน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ๓. เป็นเครื่องดื่มที่มีลักษณะทางกายภาพ ทั้งสี กลิ่น และรส ตรงตามชนิดของผลไม้และพืชผักที่ใช้ทำเครื่องดื่มและส่วนผสมอื่นที่เติมในเครื่องดื่ม รวมถึงต้องมีชนิดของสารอาหารและสารอื่นไม่เกินกว่าชนิดของสารอาหารและสารอื่นที่มีอยู่ตามธรรมชาติในผลไม้และพืชผักที่ใช้ทำเครื่องดื่มชนิดนั้น และไม่เกินกว่าชนิดของสารอาหารและสารอื่นที่มีอยู่ในส่วนผสมอื่นที่เติมในเครื่องดื่ม	๒. ส่วนผสมอื่นในเครื่องดื่ม ให้มีได้เฉพาะรายการ ดังนี้ - น้ำ - น้ำตาล หรือสารที่ทำให้หวานอื่น ๆ - เกลือ - สารอาหารและสารอื่นที่มีอยู่ตามธรรมชาติในผลไม้และพืชผักที่ใช้ทำเครื่องดื่มชนิดนั้น หรือสารสังเคราะห์เลียนแบบสารอาหารและสารอื่นดังกล่าว - นมผง หรือน้ำนมตาม (ง) ใน (๑) ของตอนที่ ๒ เครื่องดื่ม ในบัญชีพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ท้าย พ.ร.บ.ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ไม่รวมถึงนมเปรี้ยวและนมปรุงแต่ง โดยการเติมนมผงหรือน้ำนมดังกล่าวจะต้องเติมในปริมาณที่น้อยกว่าอัตราส่วนผสมของน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก - วัตถุเจือปนอาหารตามที่กระทรวงสาธารณะสุขหรือสำนักงานคณะกรรมอาหารและยาได้ประกาศกำหนดหรืออนุญาตไว้ - สารที่เติมเพื่อป้องกันการจับเป็นก้อน แต่มิใช่วัตถุเจือปนอาหาร ในปริมาณที่น้อยกว่าอัตราส่วนผสมของน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ๓. เป็นเครื่องดื่มที่มีลักษณะทางกายภาพ ทั้งสี กลิ่น และรส ตรงตามชนิดของผลไม้และพืชผักที่ใช้ทำเครื่องดื่มและส่วนผสมอื่นที่เติมในเครื่องดื่ม รวมถึงต้องมีชนิดของสารอาหารและสารอื่นไม่เกินกว่าชนิดของสารอาหารและสารอื่นที่มีอยู่ตามธรรมชาติในผลไม้และพืชผักที่ใช้ทำเครื่องดื่มชนิดนั้น และไม่เกินกว่าชนิดของสารอาหารและสารอื่นที่มีอยู่ในส่วนผสมอื่นที่เติมในเครื่องดื่ม

๓	<u>**ขั้นตอนการขอใช้สิทธิ**</u>	<u>**สำหรับผู้ประกอบอุตสาหกรรม และผู้นำเข้า**</u> ๑. **ผู้ประกอบอุตสาหกรรม** ให้ยื่นขอใช้สิทธิ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่ที่โรงอุตสาหกรรมตั้งอยู่ **ผู้นำเข้า** ให้ยื่นขอใช้สิทธิ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่ได้จดทะเบียนสรรพสามิตไว้ โดยยื่นก่อนการผลิตในครั้งแรก หรือก่อนการนำเข้าในครั้งแรก แล้วแต่กรณีพร้อมกับ ๒. ส่งตัวอย่างเครื่องดื่มฯ ที่จะขอใช้สิทธิ **ปริมาณไม่น้อยกว่า ๑ ลิตร** พร้อมแสดงสูตรส่วนผสมและกรรมวิธีการผลิต ให้กรมสรรพสามิตใช้ตรวจสอบประกอบการพิจารณา ๓. ส่งวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต (กรณีเจ้าพนักงานสรรพสามิตร้องขอ) ๔. ต้องแสดงรายละเอียดต่าง ๆ ต่อไปนี้ที่ภาชนะบรรจุ ฉลากปิดภาชนะหรือฝาปิดภาชนะบรรจุเครื่องดื่ม - ชื่อผู้ประกอบอตุสาหกรรม/ผู้นำเข้า - สถานที่ตั้งโรงอุตสาหกรรม/สถานประกอบการของผู้นำเข้า - ชื่อเครื่องดื่ม - เครื่องหมายการค้า - ส่วนผสมหลักของเครื่องดื่ม - ปริมาตรสุทธิ - วัน เดือน ปี ที่ผลิตและที่หมดอายุ หรือที่ควรบริโภคก่อน - เลขสารบบอาหาร ๕. **กรณีส่งออกไปนอกราชอาณาจักร** ให้แสดงชื่อและสถานประกอบการของผู้จัดจำหน่ายในต่างประเทศ แทนชื่อและสถานที่ตั้งของโรงอุตสาหกรรม/ผู้นำเข้าก็ได้ และจะไม่แสดงเลขสารบบอาหารก็ได้	<u>**เจ้าพนักงานสรรพสามิตพื้นที่**</u> ๑. ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการขอใช้สิทธิ โดยละเอียดว่าถูกต้อง เป็นไปตามที่ประกาศกรมกำหนดหรือไม่ ๒. ถ้าถูกต้อง จัดทำหนังสือพร้อมส่งตัวอย่างเครื่องดื่มที่จะขอใช้สิทธิฯ **ปริมาณไม่น้อยกว่า ๑ ลิตร** ให้กรมสรรพสามิตตรวจวิเคราะห์ว่าอัตราส่วนผสมเป็นไปตามประกาศหรือไม่ ๓. ส่งหนังสือพร้อมเอกสาร หลักฐานประกอบการพิจารณา ถึงผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาค เพื่อให้พิจารณาอนุมัติสิทธิต่อไป <u>**เจ้าพนักงานสรรพสามิตภาค**</u> ๑. ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการขอใช้สิทธิ โดยละเอียดว่าถูกต้อง เป็นไปตามที่ประกาศกรมกำหนดหรือไม่ ๒. เมื่อได้รับผลการตรวจวิเคราะห์จากกรมสรรพสามิต จึงจัดทำหนังสือแจ้งการอนุมัติหรือไม่อนุมัติสิทธิฯ ไปยังผู้ประกอบอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้า ๓. สำเนาหนังสือแจ้งการอนุมัติหรือไม่อนุมัติสิทธิฯ ให้สรรพสามิตพื้นที่นั้น ๆ ทราบพร้อมสำเนาผลการตรวจวิเคราะห์เครื่องดื่ม ๔. สำเนาหนังสือแจ้งการอนุมัติหรือไม่อนุมัติสิทธิฯ ให้กรมสรรพสามิต และสำนักงานสรรพสามิตภาคต่าง ๆ ทราบ ๕. การอนุมัติให้ใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าร้อยละศูนย์ - **กรณีผลิตในราชอาณาจักร** ให้มีผลตั้งแต่วันที่ยื่นขอใช้สิทธิฯ - **กรณีนำเข้า** ให้มีผลตั้งแต่วันที่อนุมัติให้ใช้สิทธิฯ ๖. ถ้าไม่อนุมัติสิทธิ ต้องแจ้งให้ผู้ขอใช้สิทธิอุทธรณ์ภายใน ๑๕ วัน

		๖. **กรณีมีการเปลี่ยนแปลงปริมาตรสุทธิหรือขนาดภาชนะบรรจุ** ให้แตกต่างจากที่ได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าร้อยละศูนย์ไว้เดิม (อัตราส่วนผสมของน้ำผลไม้และน้ำพืชผักไม่เปลี่ยนแปลง) ผู้ได้รับสิทธิต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงนั้น ให้ผู้อนุมัติให้ใช้สิทธิทราบก่อนการผลิตหรือนำเข้าทุกครั้ง **๗. การอนุมัติให้ใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าร้อยละศูนย์** - **กรณีผลิตในราชอาณาจักร** ให้มีผลตั้งแต่วันที่ยื่นขอใช้สิทธิฯ - **กรณีนำเข้า** ให้มีผลตั้งแต่วันที่อนุมัติให้ใช้สิทธิฯ	
๔	**<u>หน้าที่ของผู้ได้รับอนุญาต/เจ้าพนักงานสรรพสามิต</u>**	**<u>ผู้ประกอบอุตสาหกรรม</u>** ๑. ทำบัญชีประจำวันแสดงการรับและการจ่ายวัตถุดิบ <u>(ภส.๐๗-๐๑)</u> ๒. ทำบัญชีประจำวันแสดงการผลิตและการจำหน่าย <u>(ภส.๐๗-๐๒)</u> ๓. ทำงบเดือนแสดงรายการวัตถุดิบ การผลิต การจำหน่าย และยอดคงเหลือสินค้า <u>(ภส.๐๗-๐๔)</u> ส่งสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป **<u>ผู้นำเข้า</u>** ๑. ทำบัญชีการรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร <u>(ภส.๐๗-๐๓)</u> เก็บไว้ที่สถานประกอบการอย่างน้อย ๕ ปี และจัดส่งสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	**<u>การตรวจสอบคุณภาพเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก</u>** - ให้พื้นที่เก็บตัวอย่างเครื่องดื่มที่ได้รับสิทธิฯ จากท้องตลาด อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง - สุ่มเก็บตัวอย่างเครื่องดื่มที่มีวัน เดือน ปีที่ผลิตคราวเดียวกัน ตัวอย่างละ ๒ ชุด ๆ ละ ๑ ลิตร - ส่งให้กรมสรรพสามิตตรวจวิเคราะห์ ๑ ชุด - เก็บไว้ที่สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ ๑ ชุด - จัดทำบันทึกการเก็บตัวอย่างไว้เป็นหลักฐาน - การสุ่มเก็บตัวอย่างเครื่องดื่มให้ใช้หลักการบริหารความเสี่ยง (Risk Management)
๕	**<u>ความรับผิดของผู้รับอนุญาต</u>**	๑. หากกรมสรรพสามิตตรวจพบว่า เครื่องดื่มที่ได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าร้อยละศูนย์ มีคุณสมบัติหรือลักษณะไม่เป็นไปตามที่กำหนดในประกาศกรมฯ หรือ ๒. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกรมฯ	

		ให้ถือว่าเครื่องดื่มในส่วนที่มีคุณสมบัติหรือลักษณะไม่เป็นไปตามที่ประกาศกำหนด หรือเครื่องดื่มในส่วนที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดนั้น **ไม่ได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าร้อยละศูนย์ และให้เสียภาษีในอัตราที่กำหนดไว้ใน (๑) ของประเภทที่ ๐๒.๐๓ ของบัญชีท้ายกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐** ที่ใช้บังคับในวันที่ความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น พร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมาย	
๖	**<u>บทกำหนดโทษ</u>**	๑. ผู้ประกอบอุตสาหกรรม ผู้นำเข้าไม่ทำบัญชีประจำวัน ไม่ส่งงบเดือน ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินสองหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ	
๗.	**<u>เอกสารที่เกี่ยวข้อง</u>**	๑. บัญชีประจำวันแสดงการรับและการจ่ายวัตถุดิบ **(ภส.๐๗-๐๑)** ๒. บัญชีประจำวันแสดงการผลิตและการจำหน่าย **<u>(ภส.๐๗-๐๒)</u>** ๓. บัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้าในราชอาณาจักร **<u>(ภส.๐๗-๐๓)</u>** ๔. งบเดือนแสดงรายการวัตถุดิบ การผลิต การจำหน่าย และยอดคงเหลือสินค้า **<u>(ภส.๐๗-๐๔)</u>** ๕. บัญชีอัตราส่วนผสมของเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก	

สามารถศึกษาดูรายละเอียดของ พ.ร.บ.ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎ ระเบียบ และดาวน์โหลดเอกสารแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง

ได้ทางเว็ปไซด์กรมสรรพสามิต <u>www.excise.go.th หัวข้อ</u> กฎหมายระเบียบคำสั่ง และดาวน์โหลด

นายนพดล พิพัฒน์นภาพร

นักวิชาการสรรพสามิตชำนาญการพิเศษ