

ประเด็นปัญหา

สถานบริการเสริมความงาม ซึ่งประกอบไปด้วย ห้องอบตัว ห้องนวดตัว ห้องอาบน้ำ แยกชายและหญิง โดยทั้งสามส่วน(ห้องอบตัว ห้องนวดตัว ห้องอาบน้ำ) แยกจากกันเป็นอิสระ จะต้องเสียภาษีสรรพสามิตหรือไม่

ข้อพิจารณา

จะต้องพิจารณาจากสถานบริการนั้นเป็นสถานบริการตามคำนิยามที่กำหนดไว้ในพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2546 หรือไม่ และสถานบริการนั้นต้องเข้าลักษณะตามที่กำหนดไว้ในพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 (ฉบับที่4) พ.ศ.2546 ซึ่งได้กำหนดไว้ตามพิกัดอัตราภาษีตอนที่ 9 กิจการบันเทิงหรือหย่อนใจ ประเภทที่09.02 คือสถานอาบน้ำหรืออบตัว และนวด ซึ่งแยกองค์ประกอบในการพิจารณาได้ ดังนี้

» อาบน้ำและนวด หรือ

» อบตัวและนวด

เมื่อพิจารณาได้ว่าสถานบริการนั้นเป็นสถานบริการอาบน้ำหรืออบตัวและนวด ที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตแล้ว สถานบริการดังกล่าวอาจได้รับการลดอัตราภาษีหรือยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับรายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัว และนวด ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ลดอัตราและยกเว้นภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ 68) ลงวันที่ 28 มกราคม พ.ศ.2546 ดังนี้

1. กรณีรายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัวและนวด โดยมีผู้ให้บริการ จะได้รับการลดอัตราภาษีสรรพสามิต โดยจัดเก็บภาษีตามมูลค่าอัตราร้อยละ 10 (เดิม ร้อยละ 20)
2. กรณีรายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัวและนวด ที่ได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิต จะต้องเป็นรายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัว และนวด
 - ในสถานศึกษาหรือในวัด หรือสถานที่สำหรับปฏิบัติพิธีกรรมทางศาสนา หรือ
 - ในโรงพยาบาล หรือสถานพยาบาล ตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล

ในสถานบริการเสริมความงาม หรือเพื่อสุขภาพ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ที่ได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิต จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการยกเว้นภาษีสรรพสามิต ให้แก่สถานบริการประเภทอาบน้ำหรืออบตัวและนวดในสถานบริการเสริมความงามหรือเพื่อสุขภาพ ลงวันที่ 28 มกราคม พ.ศ.2546 คือ

1. ต้องไม่เป็นสถานบริการที่ได้รับอนุญาตที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการอาบ อบ นวด ตามมาตรา 3 (3) แห่งพระราชบัญญัติสถานบริการ พ.ศ.2509 หรือ
2. ต้องไม่มีอ่างอาบน้ำ หรือสถานที่อาบน้ำ ในห้องเดียวกันกับห้องให้บริการนวด ไม่ว่าจะมีการแยกสัดส่วนระหว่างส่วนที่มีอ่างอาบน้ำหรือสถานที่อาบน้ำ กับส่วนให้บริการนวดโดยมีประตูกันหรือไม่ก็ตาม หรือ
3. ไม่มีการจัดให้มีสถานที่ รูป หรือสื่อ เพื่อให้ผู้ใช้บริการสามารถเลือกผู้ให้บริการได้

แนววินิจฉัยกรณีตามปัญหา

- สถานบริการเสริมความงามดังกล่าว ประกอบไปด้วยห้องอบตัว ห้องนวดตัว และห้องอาบน้ำแยกชายหญิง โดยทั้งสามส่วนแยกจากกันเป็นอิสระ สถานบริการดังกล่าวจึงเข้าลักษณะที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตตามที่กำหนดไว้ในพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2546 ซึ่งได้กำหนดไว้ตามพิกัดอัตราภาษีตอนที่ 9 กิจการบันเทิงหรือหย่อนใจ ประเภทที่ 09.02 คือสถานอาบน้ำหรืออบตัว และนวด แต่เนื่องจากสถานบริการเสริมความงามดังกล่าว มีห้องอบตัว ห้องนวดตัว และห้องอาบน้ำ โดยทั้งสามส่วนแยกจากกันเป็นอิสระ ไม่ได้อยู่ในห้องเดียวกัน และหากสถานบริการดังกล่าวไม่เป็นสถานบริการที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการอาบ อบ นวด ตามมาตรา 3 (3) แห่งพระราชบัญญัติสถานบริการ พ.ศ.2509 หรือไม่มีการจัดให้มีสถานที่ รูป หรือสื่อเพื่อให้ผู้ใช้บริการสามารถเลือกผู้ให้บริการได้ ถือได้ว่าสถานบริการเสริมความงามที่ได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิตตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ลดอัตราและยกเว้นภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ 68) ลงวันที่ 28 มกราคม พ.ศ.2546 ประกอบกับประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการยกเว้นภาษีสรรพสามิต ให้แก่สถานบริการประเภทอาบน้ำหรืออบตัวและนวดในสถานบริการเสริมความงามหรือเพื่อสุขภาพ ลงวันที่ 28 มกราคม พ.ศ.2546

ประเด็นปัญหา

- กิจการโรงแรมไม่เคยขออนุญาตประกอบกิจการ อาบ อบ นวด ตามตามมาตรา 3 (3) แห่งพระราชบัญญัติสถานบริการ พ.ศ.2509 และไม่มีการจัดให้มีสถานที่ รูป หรือสื่อ เพื่อให้ผู้ใช้บริการสามารถเลือกผู้ให้บริการได้ ได้ดำเนินการเปิดกิจการสปาเพื่ออำนวยความสะดวกให้ลูกค้าโดยมีการให้บริการขัดหน้า ปอกหน้า ขัดตัว ปอกตัว ต้องใช้การอบไอน้ำ และการนวดตัว ซึ่งการให้บริการจะมีนักบำบัด ซึ่งจะต้องผ่านการอบรมการนวดไทย เป็นผู้ให้บริการ ส่วนการอบตัวและการแช่ตัวนี้นักบำบัดจะเป็นผู้เตรียมสมุนไพรต่าง ๆ ให้โดยผู้รับบริการจะต้องลงไปแช่ตัวเองในอ่างเพื่อบำรุงผิวพรรณ จะไม่มีบริการอาบน้ำให้ผู้รับบริการ และกิจการมีห้องให้บริการส่วนตัวครบวงจร 3 ห้อง ภายในห้องแต่ละห้องประกอบไปด้วย เตียงนวดไทย 2 เตียง และเตียงขัดหน้า ปอกหน้า ขัดตัว ปอกตัว 2 ห้อง ห้องสมุนไพรด้วยไอน้ำในสวน 1 ห้อง และอ่างแช่ตัวอยู่ในสวน 1 อ่าง ซึ่งสภาพห้องและลักษณะการประกอบกิจการพบว่าสถานที่ดังกล่าวมีการให้บริการอาบน้ำ อบตัว และนวด โดยใช้บังกะโลแต่ละหลังเป็นสถานที่ให้บริการ จะเข้าข่ายได้รับสิทธิในการยกเว้นภาษีสรรพสามิตหรือไม่

แนววินิจฉัยกรณีตามปัญหา

- หากสถานบริการที่มีลักษณะหนึ่งลักษณะใดใน 3 ข้อสำหรับการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัว และนวดในสถานบริการเสริมความงามหรือเพื่อสุขภาพจะไม่ได้รับการยกเว้นภาษีดังนี้

1.

2. มีอ่างอาบน้ำ หรือสถานที่อาบน้ำ ในห้องเดียวกันกับห้องให้บริการนวด ไม่ว่าจะมีการแยกสัดส่วนระหว่างส่วนที่มีอ่างอาบน้ำหรือสถานที่อาบน้ำ กับส่วนให้บริการนวดโดยมีประตูกันหรือไม่ก็ตาม...

- ดังนั้น กรณีตามปัญหา การให้บริการดังกล่าวถือเป็นการให้บริการตามพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ประเภทที่ 09.02 ต้องเสียภาษีสรรพสามิต แต่มีสิทธิจะได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิตหากไม่เข้าลักษณะตามกับประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการยกเว้นภาษีสรรพสามิต ให้แก่สถานบริการประเภทอาบน้ำหรืออบตัวและนวดในสถานบริการเสริมความงามหรือเพื่อสุขภาพ ลงวันที่ 28 มกราคม พ.ศ.2546 แต่เนื่องจากสถานบริการดังกล่าวมีการให้บริการโดยมีอ่างอาบน้ำ หรือสถานที่อาบน้ำอยู่ใสบังกะโลที่ใช้

เป็นห้องให้บริการนวด แม้จะมีการแยกสัดส่วนระหว่างส่วนที่มีอ่างอาบน้ำ หรือสถานที่อาบน้ำกับส่วนที่ให้บริการนวดโดยมีประตูกั้นก็ตาม ในกรณีนี้ถือว่าเข้าลักษณะตามข้อ 1(2) ของประกาศกับประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการยกเว้นภาษีสรรพสามิต ให้แก่สถานบริการประเภทอาบน้ำหรืออบตัวและนวดในสถานบริการเสริมความงามหรือเพื่อสุขภาพ สถานบริการดังกล่าว จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษี

ประเด็นปัญหา

- การให้บริการนวดแผนโบราณในห้องพักของโรงแรม ซึ่งมีห้องอาบน้ำ อ่างอาบน้ำอยู่ในห้องเดียวกันมีการจัดสถานที่และให้ผู้ใช้บริการสามารถเลือกผู้ให้บริการได้ อยู่ในข่ายสถานอาบน้ำหรืออบตัวและนวด ที่ต้องจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ประเภทที่ 09.02 (1) หรือไม่

ประเด็นปัญหา

- กรณีสถานบริการมีนวดเซาว์น่า มีห้องเซาว์น่า 2 ห้อง แยกชาย - หญิง อย่างละ 1 ห้อง ห้องนวด 2 ห้อง ภายในห้องนวดประกอบด้วยเตียงนวด 1 เตียง มีพนักงานนวด คัดอัตราค่าบริการแยกตามประเภทนวดแต่ละชนิด และให้บริการเฉพาะลูกค้าที่มาพัก กับสมาชิกของโรงแรมเท่านั้น การดำเนินการกรณีนี้จะอยู่ในหลักเกณฑ์การเสียภาษีสรรพสามิตหรือไม่

ประเด็นปัญหา

- รายรับของสถานบริการอาบน้ำหรืออบตัวและนวด
- ที่เป็นฐานในการคำนวณภาษีสรรพสามิต หมายถึงอะไร

แนววินิจฉัยกรณีตามปัญหา

- รายรับ หมายความว่า เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใด ๆ ที่อาจคำนวณได้เป็นเงินที่ได้รับ หรือพึงได้รับจากการให้บริการ ดังนั้น กรณีสถานอาบน้ำหรืออบตัวและนวด โดยมีผู้ให้บริการนั้นรายรับจึงหมายถึง รายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัวและนวด โดยมีผู้ให้บริการนวด ซึ่งรวมถึงค่าห้องที่ใช้ในการให้บริการด้วย

ประเด็นปัญหา

- กรณีใดบ้างต่อไปนี้ถือว่าเป็นรายได้ค่าบริการสถานบริการเสริมความงามหรือเพื่อสุขภาพที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต
 - 1. การให้บริการนวด เช่น การนวดน้ำมัน นวดเท้า และนวดไทย
 - 2. การให้บริการนวดหน้า
 - 3. การให้บริการขัด ปอก หมัก เช่น ปอกโคลน ขัดสมุนไพร
 - 4. การให้บริการแช่ตัว อบไอน้ำ
 - 5. การให้บริการด้านความงาม เช่น ทำเล็บมือ เล็บเท้า
 - 6. การให้บริการเป็นแพ็คเกจ หมายถึง การรวมบริการมากกว่า 1 ชนิด เข้าด้วยกัน เช่น นวดตัวและทำเล็บ
 - 7. รายได้ค่าบริการอื่น ซึ่งเรียกเก็บจากผู้ใช้บริการ โดยรายได้ดังกล่าวไม่ได้ถือเป็นรายได้ของบริษัท เนื่องจากจะเฉลี่ยให้พนักงานจำนวนเท่ากันทุกเดือน
- จะได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิตหรือไม่ ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริง ดังนี้
 - 1. หากข้อเท็จจริงปรากฏว่าบริษัทฯ มิได้มีลักษณะตาม 1 และ 3 แห่งประกาศกรมสรรพสามิตดังกล่าว และการให้บริการนวด (นวดหน้า และนวดตัว) มิได้ให้บริการในห้องที่มีห้องน้ำในห้องนวด การให้บริการดังกล่าวก็ได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิต
 - 2. หากข้อเท็จจริงปรากฏว่าบริษัทฯ มีการให้บริการซึ่งเข้าลักษณะตามประกาศกรมฯ ดังกล่าว บริษัทฯ ก็ต้องเสียภาษีสรรพสามิต โดยรายรับที่ใช้ในการคำนวณเพื่อเสียภาษีสรรพสามิต คือ

- - รายรับที่เกิดจากการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัว และนวด
- - รายรับค่าบริการ และรายรับค่าห้องซึ่งเกิดจากการให้บริการอาบน้ำ อบตัว และนวด
- - รายรับการให้บริการเป็นแพ็คเกจ ซึ่งมีการให้บริการ อาบน้ำ หรืออบตัว และนวด รวมอยู่ด้วย
- ส่วนรายรับที่เกิดจากการให้บริการ ชัดตัว พอกตัว หมักโคลน ทำเล็บ ที่มีการให้บริการแยกต่างหากอย่างชัดเจนจากการให้บริการอาบน้ำ หรืออบตัว และนวด ถือเป็นรายรับที่ได้รับการยกเว้นภาษี

ประเด็นปัญหา

- กรณีการให้บริการเป็นแพ็คเกจ ซึ่งมีทั้งบริการส่วนที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต และบริการอื่นที่ไม่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตรวมอยู่ด้วย หากสามารถแยกราคารายการในแพ็คเกจได้อย่างชัดเจน ในการเสียภาษีเฉพาะรายการที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตได้หรือไม่

แนววินิจฉัยกรณีตามปัญหา

- หากข้อเท็จจริงปรากฏว่าเรียกเก็บรายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัว และนวด แยกต่างหากจากรายการอื่นอย่างชัดเจนในบริการแพ็คเกจนั้น บริษัทก็สามารถเสียภาษีเฉพาะจากรายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัวและนวดได้ แต่หากบริษัทฯ เรียกเก็บค่าบริการรวมโดยไม่มีการแยกหลักฐานแสดงรายรับค่าบริการต่างหากจากกัน ก็ต้องเสียภาษีจากรายรับที่ได้รับทั้งหมดของการให้บริการในแพ็คเกจ

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง ลดอัตราและยกเว้นภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ 68)

- ตอนที่ 9 กิจการบันเทิงหรือหย่อนใจ

- ในที่คลับ และดิสโกเธค

- (1) รายรับของสถานที่สำหรับดื่มกินและเต้นรำ โดยจัดให้มีการแสดงดนตรีหรือใช้เครื่องเสียง หรือการแสดงอื่นใดเพื่อการบันเทิงจัดเก็บอัตรา 10 %
- (2) รายรับอื่นๆ ยกเว้นภาษี

สถานอาบน้ำหรืออบตัว และนวด

- (1) รายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัว และนวด

- รายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัว และนวด โดยมีผู้ให้บริการ อัตราภาษี 10 %
- รายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัว และนวด ในสถานศึกษาหรือในวัด หรือสถานที่สำหรับปฏิบัติพิธีกรรมทางศาสนา ยกเว้นภาษี

รายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัว และนวด ในโรงพยาบาล หรือสถานพยาบาล ตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล ยกเว้นภาษี

- รายรับของการให้บริการอาบน้ำหรืออบตัว และนวด ในสถานบริการเสริมความงาม หรือเพื่อสุขภาพ ตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ยกเว้นภาษี

- (2) รายรับอื่นๆ ยกเว้นภาษี

ประกาศกรมสรรพสามิต
เรื่อง หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีสรรพสามิต
ให้แก่สถานบริการประเภทอาบน้ำหรืออบตัว และนวด ใน
สถานเสริมความงามหรือเพื่อสุขภาพ
ลงวันที่ 28 มกราคม 2546

-
- กรมสรรพสามิต**ไม่ยกเว้นภาษี**ให้แก่สถานบริการประเภทอาบน้ำหรืออบตัว และนวดในสถานบริการเสริมความงามหรือเพื่อสุขภาพ ที่มีลักษณะ ดังต่อไปนี้
1. เป็นสถานบริการที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการอาบ อบ นวด ตามมาตรา 3 (3) แห่งพระราชบัญญัติสถานบริการ พ.ศ. 2509
 2. มีอ่างอาบน้ำ หรือสถานที่อาบน้ำ ในห้องเดียวกับห้องให้บริการนวด ไม่ว่าจะมีการแยกส่วนระหว่างที่มีอ่างอาบน้ำ หรือสถานที่อาบน้ำกับส่วนให้บริการนวด โดยมีประตูกั้นหรือไม่ก็ตาม
 3. จัดให้มีสถานที่ รูป หรือสื่อ เพื่อให้ผู้ใช้บริการสามารถเลือกผู้ให้บริการได้