

**พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2560**




ดวงจันทร์ ทพมอล  
 นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

**พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต ๒๕๖๐ มาตรา ๔**

- "ผลิต" หมายความว่า ทำ ประกอบ ปรับปรุง แปรรูป หรือแปรสภาพสินค้าหรือการอย่างใดอย่างหนึ่งให้มีขึ้นซึ่งสินค้าไม่ว่าด้วยวิธีใด ๆ แต่มิให้หมายความรวมถึง
  - (๑) การประดิษฐ์สินค้าที่มีได้ทำขึ้นเพื่อขาย
  - (๒) การผลิตยาสูบจำนวนไม่เกินห้าร้อยกรัมหรือยาสูบประเภทอื่นตามจำนวนไม่เกินหนึ่งกิโลกรัมเพื่อบริโภคเอง
  - (๓) การเปลี่ยนแปลงสุราน้ำเมาสุราชนิด หรือน้ำ หรือของเหลว หรือวัตถุอื่นใด เจือปนลงในสุราเพื่อบริโภคเอง หรือในกรณีที่มีผู้ซื้อได้จึงขอจำหน่ายเปลี่ยนแปลงเพื่อคั้นในขณะนั้น
  - (๔) การคัดแปลงโดยผู้คัดแปลงที่มีได้ประกอบกิจการเป็นธุรกิจ
- "นำเข้า" หมายความว่า นำเข้ามาในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรซึ่งสินค้าตามพระราชบัญญัตินี้

**พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต ๒๕๖๐**

แบ่งเป็น 3 หมวด 213 มาตรา

**หมวด 1 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิต**

**หมวด 2 ใบอนุญาตสำหรับสินค้าสุรา ยาสูบ และไฟ**

**หมวด 3 บทกำหนดโทษ**

**พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต ๒๕๖๐ มาตรา ๔**

- "คัดแปลง" หมายความว่า การกระทำใด ๆ ดังระบอบคั้งหรือสิ่งใด ๆ ตามที่กำหนดในกฎกระทรวงให้เป็นรถยนต์นั่งหรือเป็นรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคนโดยผู้กระทำมิใช่ผู้ประกอบการธรรมดา
- "โรงอุตสาหกรรม" หมายความว่า สถานที่ที่ใช้ในการผลิตสินค้า รวมตลอดทั้งบริเวณแห่งสถานที่นั้น
- "สถานบริการ" หมายความว่า สถานที่สำหรับประกอบกิจการในด้านบริการ และให้หมายความรวมถึงสำนักงานใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นในการประกอบกิจการในกรณีที่ไม่อาจกำหนดสถานที่ให้บริการได้แน่นอน
- "สถานแสดงรถยนต์เพื่อขาย" หมายความว่า สถานที่ใช้สำหรับแสดงรถยนต์เพื่อขายของผู้ประกอบการอุตสาหกรรมที่ได้รับอนุญาตจากอธิบดี
- "คลังสินค้าทัณฑ์บน" หมายความว่า สถานที่นอกโรงอุตสาหกรรมที่ได้รับอนุญาตตามพระราชบัญญัตินี้ไว้ซึ่งเป็นที่เก็บสินค้าโดยยังไม่ต้องเสียภาษี

**พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต ๒๕๖๐ มาตรา ๔**

- "ภาษี" หมายความว่า ภาษีสรรพสามิตที่เรียกเก็บจากสินค้าและบริการตามพระราชบัญญัตินี้
- "สินค้า" หมายความว่า สิ่งซึ่งผลิตหรือนำเข้าและระบุไว้ในบัญชีกักตักภาษีสรรพสามิตท้ายพระราชบัญญัตินี้
- "บริการ" หมายความว่า การให้บริการในทางธุรกิจโดยสถานบริการตามที่ระบุไว้ในบัญชีกักตักภาษีสรรพสามิตท้ายพระราชบัญญัตินี้
- "ราคาขายปลีกแนะนำ" หมายความว่า ราคาขายปลีกแนะนำที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือนำเข้าประสงคให้เป็นราคาขายต่อผู้บริโภคทั่วไป
- "ราขรับ" หมายความว่า เงิน พรห้สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใด ๆ ที่อาจคำนวณได้เป็นเงินที่ได้รับหรือพึงได้รับเนื่องจากการให้บริการ

**พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต ๒๕๖๐ มาตรา ๔**

- "เจ้าพนักงานสรรพสามิต" หมายความว่า ข้าราชการพลเรือนสังกัดกรมสรรพสามิต
- "พนักงานเจ้าหน้าที่" หมายความว่า ข้าราชการพลเรือนสังกัดกระทรวงการคลังหรือบุคคลอื่นซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งให้ปฏิบัติราชการตามพระราชบัญญัตินี้

### ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต

- ผู้ประกอบอุตสาหกรรม
- ผู้ประกอบการสถานบริการ
- ผู้นำเข้า
- ผู้อื่นที่ พ.ร.บ. ภาษีสรรพสามิต กำหนด
  - น.22 ผู้รับโอนจึงถึงแก่สรรพสามิตจากผู้ที่ได้รับอนุญาตในหรือหลังตราภาษี
  - น.23 ผู้รับโอนจึงถึงแก่สรรพสามิตจากผู้ที่ได้รับยกสิทธิ์
  - น.29 ผู้คัดค้าน (จากองค์คัดค้าน)
  - น.48 เจ้าของรถจักรยานยนต์ที่ขึ้นทะเบียนแล้วแต่ยังไม่ขึ้นทะเบียนภาษี
  - น.61 ผู้จัดการรถแท็กซี่ ผู้ครอบครองทรัพย์สินมูลค่า ผู้อนุญาต หรือผู้ติดตั้ง
  - น.62 ผู้ประกอบอุตสาหกรรมหรือผู้ประกอบการสถานบริการที่ตามหรือโอนกิจการ
  - น.63 ผู้จำหน่ายหรือผู้จัดการในการดื่มหรือการเสกกิจการ
  - น.203-204 ผู้ครอบครอง ขน หรือมีไว้เพื่อขายสินค้าสรรพสามิต โดยรู้อย่างใดได้เสียภาษี หรือเสียภาษีไม่ถูกต้อง หรือไม่มีสิทธิได้รับยกเว้น



### ต้นทุนการผลิต

- สินค้าผลิตในราชอาณาจักร  
ได้แก่ ค่าวัตถุดิบ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต
- สินค้านำเข้า  
ได้แก่ ราคา ซี. ไอ. เอฟ อากาศศุลกากร และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่ใช้ในพิธีการศุลกากร

### การเสียภาษี

เสียตามมูลค่า หรือตามปริมาณของสินค้า หรือบริการ หรือทั้งตามมูลค่า และตามปริมาณของสินค้า หรือบริการ

**การเสียภาษีตามมูลค่า**

- ❖ สินค้า ให้ถือตามราคาขายปลีกแนะนำ โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ❖ บริการ ให้ถือตามราคารับของสถานบริการ



### ค่าบริหารจัดการ

ได้แก่ ค่าโฆษณา ค่าขนส่ง ค่าประกันภัย ค่าภาษีสรรพสามิต ค่าภาษีอื่น ๆ ที่จัดเก็บจากการขายสินค้านั้น ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ เงินกองทุน และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้า

### ราคาขายปลีกแนะนำ

หมายความว่า ราคาขายปลีกแนะนำที่ผู้ประกอบอุตสาหกรรม หรือผู้นำเข้า ประสงค์ให้เป็นราคาขายต่อผู้บริโภคทั่วไป (โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

ราคาขายปลีกแนะนำ คิดจาก ต้นทุนการผลิต ค่าบริหารจัดการ และกำไรมาตรฐาน



### กำไรมาตรฐาน

ให้คิดจาก ราคาขายปลีกแนะนำ หักด้วย ต้นทุนการผลิต และค่าบริหารจัดการ

**กำไรมาตรฐาน = (ราคาขายปลีกแนะนำ - ต้นทุน - ค่าบริหาร)**

### การเสียภาษีตามปริมาณ

➔ ให้ติดตามหน่วย คำนวณน้ำหนักสุทธิหรือตามปริมาณสุทธิของสินค้าใน วันแต่

(๑) ในกรณีสินค้าประเภทอาหารที่บรรจุภาชนะโดยมีซองหรือห่อหุ้มแล้ว เลียนด้วย เพื่อประโยชน์ในการถนอมอาหาร น้ำหนักที่ใช้เป็นเกณฑ์ คำนวณภาษี ให้ถือเอาน้ำหนักแห้งสินค้า รวมทั้งซองหรือห่อหุ้มบรรจุใน ภาชนะนั้น

(๒) ในกรณีสินค้าที่บรรจุในหีบหรือภาชนะใดเพื่อจำหน่ายทั้งหีบ หรือภาชนะและมีเครื่องหมายหรือป้ายแสดงปริมาณแห้งสินค้าติดไว้ที่ หีบหรือภาชนะนั้น เพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีอธิบดีจะถือว่า หีบหรือภาชนะนั้นบรรจุสินค้าตามปริมาณที่แสดงไว้ก็ได้

### ความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

**1.การขายสินค้า**  
 ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่มีการกระทำดังนี้  
 -โอนกรรมสิทธิ์สินค้า  
 -ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ  
 -ได้ยกใบกำกับภาษี  
 เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้า ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำ

**2.การให้บริการ**  
 ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการ เว้นแต่มีการกระทำดังนี้  
 -ได้ยกใบกำกับภาษี  
 -ได้ให้บริการ ไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น  
 เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้า ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำ

### ความรับผิดในอันที่จะต้องเสียภาษี

**สินค้าที่อยู่ในโรงอุตสาหกรรม** ให้ถือว่าความรับผิดในอันที่จะต้องเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อ (ม.21 (1) (ก) (ข))

- นำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม เว้นแต่นำไปเก็บไว้ใน คลังสินค้าเพื่อพิน ผลิตสินค้าที่ขึ้นทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร เขตปลอดอากร
- นำสินค้าออกจากคลังฯหรือเขตฯข้างต้น เว้นแต่ นำกลับไปเก็บที่โรงอุตสาหกรรม หรือคลังฯอีกแห่งหนึ่ง
- นำสินค้าไปใช้ในโรงอุตสาหกรรมหรือใช้ในคลังฯ เขตฯ
- เมื่อมีการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ว่าจะเกิดขึ้นทั้งหมด หรือ บางส่วนก็ตาม



### ความรับผิดในอันที่จะต้องเสียภาษีศุลกากร

พ.ร.บ.ศุลกากร พ.ศ.2496 ม.10 ทวิ ความรับผิดในอันที่จะต้องเสียค่าภาษี สำหรับของที่นำเข้ามาในเวลาที่นำของเข้าสำรับ

**มาตรา 41** ถ้ามีความจำเป็นด้วยประการใด ๆ เกี่ยวกับการศุลกากรที่จะ กำหนดความเป็นแน่นอนว่า การนำของใดๆ เข้ามาจะพึงถือว่าเป็นอันสำรับ เมื่อไรไซ้ ท่านให้ถือว่า การนำของเข้ามาเป็นอันสำรับเฉพาะที่เรือซึ่งนำของ เข่นนั้นได้เข้ามาในเขตท่าที่ท่าของจากเรือ หรือท่าที่มีชื่อส่งของถึง

### ความรับผิดในอันที่จะต้องเสียภาษี

**กรณีนำเข้า**

- ความรับผิดในอันที่จะต้องเสียภาษี เกิดขึ้นในเวลาเดียวกับความรับ ผิดในอันที่จะต้องเสียภาษีศุลกากร

**กรณีสถานบริการ**

- ความรับผิดในอันที่จะต้องเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อได้ชำระค่าบริการ
- เมื่อมีการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ว่าจะทั้งหมด หรือบางส่วน เกิดขึ้นก่อนได้รับ ชำระค่าบริการ ให้ถือว่าความรับผิดในอันที่จะต้องเสียภาษีทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อ ได้มีการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

### การจดทะเบียนสรรพสามิต

**ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนสรรพสามิต**

- 1.ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม
- 2.ผู้นำเข้า
- 3.ผู้ประกอบการสถานบริการ

## การจดทะเบียนสรรพสามิต

- สถานที่ขอจดทะเบียนสรรพสามิต
  - สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่
  - ที่โรงอุตสาหกรรม สถานประกอบการ หรือสถาน
  - บริการนั้นตั้งอยู่ แล้วแต่กรณี

## การยื่นแบบรายการภาษีและการชำระภาษี

- (๓) ในกรณีบริการ
  - ภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดจากเดือนที่มีความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น
- (๔) ในกรณีอื่น ภาษีภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดจากเดือนที่มีความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น

## การจดทะเบียนสรรพสามิต

- ไม่ยื่นงบเดือนหรือไม่ยื่นบัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรติดต่อกันเป็นเวลา 6 เดือนขึ้นไป อธิบดีมีอำนาจสั่งเพิกถอนการจดทะเบียนสรรพสามิตได้

## การยื่นแบบรายการภาษีและการชำระภาษี

- กรณีได้รับสิทธิยกเว้นภาษี
  - ให้ถือว่าไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายการภาษี
- กรณีมีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี
  - ให้ชำระภาษีเพิ่มหรือขอคืน ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี

## การยื่นแบบรายการภาษีและการชำระภาษี

- (๑) ในกรณีสินค้าที่ผลิตขึ้นในราชอาณาจักร
  - ก่อนนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม
  - วันแต่**ความรับผิดชอบเกิดขึ้นพร้อมกับความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้ยื่นแบบพร้อมชำระภาษีภายในวันที่ สิบห้าของเดือนถัดไป
- (๒) ในกรณีสินค้านำเข้า
  - ในเวลาที่ยื่นแบบให้ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร