



ดร.สิงห์ทอง บัวชุม
DPA, ป.ร.ค., ร.ป.ค., ร.ป.ม.ร.ค., ร.ป.ม.



สถาบัน **THE BEST CENTER**

2145/7 ซ.รามคำแหง 43/1 ถ.รามคำแหง แขวงหัวหมาก เขตบางกะปิ กรุงเทพฯ 10240

โทร. 0-2318-6868, 0-2314-1492 โทรสาร 0-2718-6274

คุณภาพทางวิชาการต้องมาที่ 1

www.thebestcenter.com:



www.facebook.com/bestcentergroup

คู่มือเตรียมสอบ

นักวิชาการ

สรรพสามิต

ปฏิบัติราชการ

กรมสรรพสามิต

ประกอบด้วย

- ★ ความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ.ภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2560 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานสรรพสามิต (จำนวน 70 ข้อ 140 คะแนน)
- ★ ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบปฏิบัติของทางราชการ ความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับงานสรรพสามิต ความรู้เกี่ยวกับวินัย จรรยาบรรณ และจรรยาของข้าราชการ (จำนวน 30 ข้อ 60 คะแนน)



เปิดติวครบวงจร ทุกหน่วยงานสอบ และติวทางไปรษณีย์
ติดต่อ 02-3186868, 02-3141492

ศูนย์รวมคู่มือเตรียมสอบและแนวข้อสอบ มีวางจำหน่ายตามศูนย์หนังสือทั่วประเทศ
หรือ www.thebestcenter.com

E-book download ติดต่อไลน์ Line ID : @thebestcenter

260.-

**คู่มือเตรียมสอบ
นักวิชาการสรรพสามิต
กรมสรรพสามิต**

THE BEST CENTER
เดอะเบสท์ เซ็นเตอร์

ราคา 260.-

คำนำ

คู่มือเตรียมสอบ สำหรับตำแหน่ง นักวิชาการสรรพสามิต กรมสรรพสามิต เล่มนี้ โดยทางสถาบัน THE BEST CENTER และคณะได้เรียบเรียงขึ้น เพื่อให้ผู้สมัครสอบใช้สำหรับเตรียมตัวสอบในการสอบแข่งขันฯ ในครั้งนี้

ดังนั้นทางสถาบัน THE BEST CENTER ได้เล็งเห็นความสำคัญจึงได้จัดทำหนังสือเล่มนี้ขึ้นมา ประกอบด้วยความรู้เกี่ยวกับการเนื้อหา พ.ร.บ. ระเบียบและเจาะแนวข้อสอบเพื่อให้ผู้ที่สอบได้เตรียมตัวอ่านล่วงหน้า มีความพร้อมในการทำข้อสอบ

ท้ายนี้ คณะผู้จัดทำขอขอบคุณทางสถาบัน THE BEST CENTER ที่ได้ให้การสนับสนุน และมีส่วนร่วมในการจัดทำต้นฉบับนี้ ทำให้หนังสือเล่มนี้สามารถสำเร็จขึ้นมาเป็นเล่มได้ พร้อมกันนี้ คณะผู้จัดทำขออ้อมรับข้อบกพร่องใด ๆ อันเกิดขึ้นและยินดีรับฟังความคิดเห็นจากทุก ๆ ท่าน เพื่อที่จะนำมาปรับปรุงแก้ไขให้ดียิ่งขึ้น

ขอให้โชคดีในการสอบทุกท่าน
ฝ่ายวิชาการ
สถาบัน The Best Center
www.thebestcenter.com

สารบัญ

➤ ประวัติ วิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ ค่านิยม โครงสร้าง	1
➤ ความรู้เกี่ยวกับภาษีสรรพสามิต การจัดเก็บภาษีของกรมสรรพสามิต	4
➤ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560	20
★ แนวข้อสอบ พระราชบัญญัติ ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560	75
➤ พระราชบัญญัติ ยาสูบ พ.ศ. 2509	80
★ แนวข้อสอบ พระราชบัญญัติ ยาสูบ พ.ศ. 2509	97
➤ พระราชบัญญัติ สุรา พ.ศ. 2493	103
★ แนวข้อสอบ พระราชบัญญัติ สุรา พ.ศ. 2493	125
➤ พระราชบัญญัติ ไฟ พ.ศ. 2486	134
★ แนวข้อสอบ พระราชบัญญัติ ไฟ พ.ศ. 2486	138
➤ พระราชบัญญัติ พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527	141
★ แนวข้อสอบ พระราชบัญญัติ พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527	157
➤ พระราชกฤษฎีกากำหนดประเภทสินค้าตามพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560	160
➤ กฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560	162
➤ กฎกระทรวงกำหนดค่าธรรมเนียมและยกเว้นค่าธรรมเนียมการอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560	164
➤ พระราชกฤษฎีกากำหนดอัตราภาษีสรรพสามิตที่จัดเก็บเพิ่มขึ้นเพื่อราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2560	169
➤ กฎกระทรวงการอนุญาตตั้งคลังสินค้าทัณฑ์บน พ.ศ. 2560	170
★ แนวข้อสอบ พระราชบัญญัติ ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527	172
➤ ข้อบังคับกรมสรรพสามิตว่าด้วยจรรยาข้าราชการกรมสรรพสามิต พ.ศ. 2552	182
➤ ประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือน	185
★ แนวข้อสอบ ประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือน	198
★ แนวข้อสอบ ระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับของทางราชการ พ.ศ. 2544	201
★ แนวข้อสอบ พ.ร.บ. ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2534	
และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 8. พ.ศ. 2553	208
★ แนวข้อสอบ พ.ร.บ. ระเบียบข้าราชการพลเรือน พ.ศ. 2551	223
★ แนวข้อสอบ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกรมสรรพสามิต	243
★ เจาะข้อสอบ เหตุการณ์ปัจจุบัน การเมือง เศรษฐกิจ สังคม	247



รูปนกพญายุกต์ ภายใต้อูณาโลมเปล่งรัศมี อักษรตอนล่างว่า “สรรพสามิต” ริมขอบล่างมีลวดลายนก ล้อมรอบนกพญายุกต์ ซึ่งมีปรากฏในประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง กำหนดภาพเครื่องหมายราชการตาม พระราชบัญญัติเครื่องหมายราชการ พุทธศักราช 2482 ต่อมาในปีพุทธศักราช 2493 ได้เปลี่ยนชื่อ “กรม สรรพสามิต” เป็น “กรมสรรพสามิต” แต่ได้มีการเปลี่ยนแปลง คำว่า “สรรพสามิต” ในดวงตราประจำ กรมแต่อย่างใด

➤ประวัติ

การจัดตั้งกรมภาษีสรรพสามิต เป็นภาษีที่จัดเก็บจากสินค้าและบริการซึ่งมีเหตุผลสมควรที่จะต้อง รับภาระภาษีสูงกว่าปกติ เช่น บริโภคแล้วอาจก่อให้เกิดผลเสียต่อสุขภาพและศีลธรรมอันดี มีลักษณะฟุ่มเฟือย และสินค้าและบริการที่ได้รับผลประโยชน์เป็นพิเศษจากกิจการของรัฐ เป็นต้น

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิต ในประเทศไทยสันนิษฐานว่ามีการจัดเก็บตั้งแต่สมัยกรุงสุโขทัยเป็นราช ธานีแต่ไม่มีหลักฐาน มาปรากฏหลักฐานในสมัยกรุงศรีอยุธยาตอนต้น สมัยพระเจ้าปราสาททอง (พ.ศ.2178) โดยกฎหมายลักษณะพระธรรมนูญได้กำหนดว่าได้เก็บอากรจากสุรา แต่อัตราเท่าใดและวิธีการจัดเก็บอย่างไร ไม่ได้ระบุไว้ แต่ปรากฏหลักฐานชัดเจนในสมัยสมเด็จพระนารายณ์มหาราช สำหรับภาษีสรรพสามิตของไทย อาจกล่าวได้ว่ามีต้นกำเนิดมาจากสินค้าสองประเภท คือ ฝิ่น และสุรา ซึ่งมีหน่วยงานที่รับผิดชอบการจัดเก็บภาษี ดังกล่าวแยกจากกัน คือ กรมฝิ่นและกรมสุรา

ใน พ.ศ. 2474 กรมสุราได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ควบคุมและจัดเก็บภาษี ไม้ขีดไฟที่ทำขึ้นใน ราชอาณาจักรด้วยอีกอย่างหนึ่ง และต่อไปอาจจะมีการอย่างอื่นเพิ่มขึ้นอีกก็ได้นาม “กรมสุรา” ไม่เหมาะสม กับหน้าที่ราชการที่ปฏิบัติอยู่ จึงได้มีประกาศพระบรมราชโองการ ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2474 เปลี่ยน นาม “กรมสุรา” เป็น “กรมสรรพสามิต” และในวันรุ่งขึ้นคือในวันที่ 18 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2474 ได้ทรงพระ กรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งหม่อมเจ้าจิตร โภคทวี เกษมศรี ดำรงตำแหน่งอธิบดีกรมสรรพสามิตเป็นคนแรก

ในปีพุทธศักราช 2476 ได้มีพระราชกฤษฎีกาจัดวางระเบียบกรมในกระทรวงการคลัง ให้แยกงาน สรรพสามิตและงานฝิ่นออกจากกรมสรรพากรแล้วตั้งเป็น “กรมสรรพสามิตและฝิ่น” และในปีเดียวกันนั้น

ได้มีพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2476 ให้แก่งาน “กรมสรรพสามิตและฝิ่น” เป็น “กรมสรรพสามิต”

➤ **วิสัยทัศน์**

ผู้นำการจัดเก็บภาษีเพื่อสังคม สิ่งแวดล้อม และพลังงาน

➤ **พันธกิจ**

• บูรณาการการบริหารการจัดเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส เป็นธรรมและยั่งยืนเพื่อเสถียรภาพทางการคลัง

- ขับเคลื่อนนโยบายภาษีเพื่อสังคม สิ่งแวดล้อม และพลังงาน
- พัฒนาองค์กรให้มีมาตรฐาน พันธมัย โปร่งใสและเป็นธรรม
- เสริมสร้างนวัตกรรมทางภาษีเพื่อการพัฒนาอย่างยั่งยืน

➤ **ประเด็นยุทธศาสตร์**

- การบริหารจัดการเก็บภาษีแบบบูรณาการเพื่อการพัฒนาอย่างยั่งยืน
- การใช้นโยบายภาษีเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตและส่งเสริมสุขภาพที่ดีขึ้นของประชาชน
- การบริหารองค์กรตามหลักธรรมาภิบาล
- การเสริมสร้างนวัตกรรมทางภาษี

➤ **ค่านิยมกรมสรรพสามิต**

ความหมายค่านิยมกรมสรรพสามิต

S = Standardization (ความมีมาตรฐาน)

T = Transparency (ความโปร่งใส)

A = Accountability (จิตสำนึกความรับผิดชอบ)

R = Rapid & Simplicity (ความรวดเร็วและเรียบง่าย)

S = Satisfaction (ความพึงพอใจ)

พอใจ)

➤ **วัฒนธรรมองค์กร (Excise Culture)**

- ปฏิบัติงานตามมาตรฐาน โปร่งใส และเป็นธรรม
- พัฒนาปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง บูรณาการงานเครือข่าย และหมั่นศึกษาเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ
- ยึดมั่นในมาตรฐานการบริการ โดยคำนึงถึงความพอใจที่เกินกว่าความคาดหวังของผู้รับบริการ
- กล้าตัดสินใจในสิ่งที่ได้รับมอบหมาย โดยคำนึงผลกระทบอย่างครบถ้วน
- มีจริยธรรม ซื่อสัตย์ ซื่อตรง รับฟังความคิดเห็นจากเพื่อนร่วมงาน
- เคารพผู้อาวุโสและเพื่อนร่วมงาน รวมไปถึงประชาชนผู้รับบริการ

โรงเรียนอัสสัมชัญ



ความรู้เกี่ยวกับภาษีสรรพสามิต การจัดเก็บภาษีของกรมสรรพสามิต

➤ ภาษีสรรพสามิต

ภาษีสรรพสามิต คือ ภาษีการขายเฉพาะที่เรียกเก็บจากสินค้าและบริการบางประเภท ซึ่งมีเหตุผลสมควรที่จะต้องรับภาระภาษีสูงกว่าปกติ เช่น สินค้าที่บริโภคแล้วอาจก่อให้เกิดผลเสียต่อสุขภาพและศีลธรรมอันดี สินค้าและบริการที่มีลักษณะเป็นการฟุ่มเฟือย หรือสินค้าที่ได้รับผลประโยชน์เป็นพิเศษจากรัฐ หรือสินค้าที่ก่อให้เกิดภาระต่อรัฐบาลในการที่จะต้องสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ เพื่อให้บริการผู้บริโภค หรือเป็นสินค้าที่ก่อให้เกิดมลภาวะต่อสิ่งแวดล้อม

กรมสรรพสามิต มีหน้าที่หลักในการจัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการเฉพาะอย่างจากผู้ผลิตสินค้าหลายประเภท เรียกว่า ภาษีสรรพสามิต เพื่อเป็นรายได้ให้รัฐบาลนำไปบริหารประเทศ และทะนุบำรุงท้องถิ่นต่าง ๆ โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

- พ.ร.บ. สุรา พ.ศ. 2493
- พ.ร.บ. ยาสูบ พ.ศ. 2509
- พ.ร.บ. ไฟ พุทธศักราช 2486
- พ.ร.บ. ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527
- พ.ร.บ. พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527
- จัดเก็บภาษีท้องถิ่นเพิ่มจากภาษีสรรพสามิต โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย
- พ.ร.บ. องค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. 2540

กรมสรรพสามิตจัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการ ดังต่อไปนี้

1. น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน
2. เครื่องดื่ม
3. เครื่องไฟฟ้า (เฉพาะเครื่องปรับอากาศและ โคมระย้าที่ทำจากแก้วเลดคริสตัลและแก้วคริสตัลอื่น ๆ)
4. แก้วเลดคริสตัล และแก้วคริสตัลอื่น ๆ
5. รถยนต์ (รถยนต์นั่ง รถยนต์กระบะ รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน)
6. เรือยอชต์และยานพาหนะทางน้ำที่ใช้เพื่อความสำราญ
7. น้ำหอม หวี่น้ำหอมและน้ำมันหอม
8. พรหมและสิ่งทอปูพื้นอื่น (เฉพาะที่ทำด้วยขนสัตว์)
9. สถานบริการ (สนามแข่งม้า สนามกอล์ฟ)
10. หินอ่อนและหินแกรนิต (ปัจจุบันยกเว้นภาษี)
11. รถจักรยานยนต์
12. แบตเตอรี่
13. สุรา

14. ยาสูบ

15. ไฟ

➤ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต

ตาม พ.ร.บ.ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 และ พ.ร.บ.พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 สินค้าและสถานบริการประเภท น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน เครื่องดื่ม เครื่องปรับอากาศ โคมระย้า แก้วและเครื่องแก้ว รถยนต์ น้ำหอม รถจักรยานยนต์ พรหม แบตเตอรี่ เรือ สนามแข่งม้า และสนามกอล์ฟ ได้บัญญัติรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. ผู้ผลิตหรือผู้ประกอบการอุตสาหกรรม
2. ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ
3. ผู้นำเข้าซึ่งสินค้า
4. ผู้อื่นตามที่กฎหมายกำหนด (เช่น ผู้ดัดแปลงรถยนต์ ผู้กระทำผิดฐานมิไว้ในครอบครอง ขาย และมีไว้เพื่อขาย ฯ ตามมาตรา 161, 162 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527

➤ภาระที่จะต้องเสียภาษีสรรพสามิตเกิดขึ้นเมื่อ

1. ในกรณีสินค้าที่ผลิตขึ้นในราชอาณาจักร

- เมื่อนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม หรือนำสินค้าไปใช้ในโรงอุตสาหกรรม เว้นแต่เป็นการนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมไปเก็บไว้ใน คลังสินค้าทัณฑ์บน
- เมื่อนำสินค้าออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บน เว้นแต่เป็นการนำสินค้ากลับคืนไปเก็บไว้ในโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บนอีกแห่งหนึ่ง
- เมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนเกิดขึ้นก่อนนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้า ทัณฑ์บน

2. สถานบริการ

- เมื่อได้ชำระค่าบริการ
- เมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนเกิดขึ้นก่อนได้รับชำระค่าบริการ

3. ในกรณีสินค้านำเข้า

- เกิดขึ้นในเวลาเดียวกันกับความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีศุลกากร สำหรับของที่นำเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร
- ในกรณีสินค้าที่เก็บอยู่ในคลังสินค้าทัณฑ์บนตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ให้ถือว่าความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้นในเวลาที่น่าสินค้า ออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บน

4. กรณีดัดแปลงรถยนต์

- เมื่อการดัดแปลงสิ้นสุดลง

หน้าที่ของผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527

1. จดทะเบียนสรรพสามิต (ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม/สถานบริการ หากไม่จดทะเบียนสรรพสามิตมีความผิดปรับไม่เกิน 5,000 บาท) กรณีที่ไม่ต้องจดทะเบียนสรรพสามิต ได้แก่

- ผู้นำเข้า
- ผู้ดัดแปลงที่มีผู้ใช้ผู้ดัดแปลงประกอบกิจการเป็นธุรกิจ

2. แสดงใบทะเบียนไว้ในที่เปิดเผย

3. ในกรณีใบทะเบียนสรรพสามิตชำรุดหรือสูญหายต้องขอรับใบแทนใบทะเบียนภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ทราบ

4. กรณีย้ายโรงอุตสาหกรรมให้แจ้งย้าย ณ สถานที่จดทะเบียนสรรพสามิต ก่อนย้ายไม่น้อยกว่า 15 วัน

5. กรณีเลิกหรือโอนกิจการให้แจ้ง ณ สถานที่จดทะเบียนก่อนเลิกหรือโอนกิจการ 15 วัน

6. กรณีผู้ประกอบการอุตสาหกรรมตาย ให้ทายาทยื่นขอจดทะเบียนภายใน 30 วัน

7. ทำบัญชีและงบเดือน แล้วส่งงบเดือนต่อเจ้าพนักงานสรรพสามิตภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

8. แจ้งวัน เวลา ทำการปกติหรือวันหยุด ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงกำหนดวัน เวลา ให้แจ้งทราบล่วงหน้าอย่างน้อย 3 วัน

9. แจ้งราคาขายสินค้า ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงราคาให้แจ้งก่อนวันที่จะเปลี่ยนราคาไม่น้อยกว่า 7 วัน

10. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระค่าภาษีสรรพสามิต (ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม/สถานบริการ) หลีกเลี่ยงไม่เสียภาษีมีความผิดจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือปรับไม่เกิน 50,000 บาท กรณีนำสินค้าเข้าโดยไม่เสียภาษีมีความผิดจำคุกไม่เกิน 7 ปี หรือปรับตั้งแต่ 5-20 เท่า ของค่า ภาษีที่ต้องเสีย)

➤ สถานที่ยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษีสรรพสามิต

1. ในกรณีที่โรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ กรมสรรพสามิต

2. ในกรณีที่โรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการอยู่ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพสามิต จังหวัด หรือสำนักงานสรรพสามิตอำเภอใน พื้นที่ที่โรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการนั้นตั้งอยู่

3. ในกรณีที่มิใช่โรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการหลายแห่ง อาจยื่นคำร้องต่ออธิบดี ขอขึ้นรวม ณ กรมสรรพสามิต หรือสำนักงานสรรพสามิต แห่งใดแห่งหนึ่ง เมื่ออธิบดีเห็นสมควรจะอนุญาตก็ได้

4. ในกรณีที่สินค้านำเข้าจากต่างประเทศ ให้ยื่น ณ กรมศุลกากร หรือด่านศุลกากร หรือที่ซึ่งกรมศุลกากรกำหนดให้มีการผ่านพิธีศุลกากร สำหรับสินค้านำเข้า

เขตกรุงเทพมหานคร ฝ่ายทะเบียนและใบอนุญาต สำนักบริหารการจัดเก็บภาษี 2 กรมสรรพสามิต
ต่างจังหวัด สำนักงานสรรพสามิตจังหวัดที่โรงอุตสาหกรรมนั้นตั้งอยู่

➤ การยกเว้น-การคืนภาษี

กรณีส่งออกนอกราชอาณาจักร (ม.100)

1. กรณีส่งออกนอกราชอาณาจักร (ม.100)

2. กรณีเสียหายหรือเสื่อมคุณภาพ (ม.104) เช่น เครื่องดื่ม

3. ของที่ได้รับยกเว้นอากร ตามภาค 4 กฎหมายว่าด้วยพิธีการศุลกากร (ม.99)

4. กรณีบริจาค (ม.102) เป็นการสาธารณกุศล ผ่านส่วนราชการ, องค์การสาธารณกุศล (ยกเว้นน้ำมันฯ)
5. กรณีจำหน่ายแก่ผู้ได้รับเอกสิทธิ์ฯ (ม.102)
6. น้ำมันฯ เติมอากาศยานหรือเรือขนาดเกินกว่า 500 ตันกรอสส์ไปต่างประเทศ (ม.102)
7. กรณีใช้เป็นวัตถุดิบในการผลิต/ใช้ในอุตสาหกรรม (ม.103) เช่น โซลเวนท์
- 7.1. สินค้านำเข้าที่ส่งกลับออกไป (ม.105)
- 7.2. สินค้าส่งออก กรณีผลิตด้วยสินค้านำเข้าที่เสียภาษีแล้ว (ม.106) เช่น แก้วเลดคริสตัล
- 7.3. กรณีเสียภาษีโดยไม่มีหน้าที่ต้องเสียหรือเสียเกินกว่าที่ควรต้องเสีย (ม.107)

การขยายเวลาชำระภาษี

โดยปกติสินค้าจะต้องชำระภาษีสรรพสามิตก่อนนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าที่ต้นทาง แต่ก็สามารถขยายเวลาชำระภาษีได้ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนที่นำสินค้าออกโรงอุตสาหกรรม หรือคลังสินค้าที่ต้นทางโดยมีหลักประกันได้ ซึ่งประกาศกระทรวงการคลังได้กำหนดวงเงินประกันค่าภาษีให้คิดเฉลี่ยจากยอดค่าภาษีในระยะ 6 เดือนที่ล่วงมาแล้ว (กรณีไม่เคยนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม ให้พนักงานเจ้าหน้าที่กำหนดวงเงินประกันค่าภาษีได้ตามความเหมาะสม เมื่อครบ 6 เดือน จึงคำนวณค่าเฉลี่ยใหม่) ซึ่งแต่ละสินค้านี้จะมีวงเงินค่าประกันภาษี ดังนี้

1. เครื่องขยายเครื่องดื่ม ไม่เกิน 300,000 บาท
2. เครื่องปรับอากาศ โคมระย้า ไม่เกิน 100,000 บาท (ต่อสินค้า)
3. แก้วและเครื่องแก้ว น้ำหอม พรม แบตเตอรี่ ไม่เกิน 10,000 บาท (ต่อ 1 สินค้า)
4. เรือ รถจักรยานยนต์ ไม่เกิน 200,000 บาท (ต่อ 1 สินค้า)
5. รถยนต์ ไม่เกิน 1,000,000 บาท

ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมต้องยื่นคำขอตามแบบ ภย. 01-05 ต่ออธิบดีหรือสรรพสามิตจังหวัด และวางหลักประกันเป็นเงินสด พันธบัตรรัฐบาล หนังสือค้ำประกันของธนาคาร หรือโฉนดที่ดินล่วงหน้า 1 เดือน โดยมีระยะเวลาประกันค่าภาษี 1 ปี นับแต่วันอนุมัติ

➤ เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมที่จะต้องเสียเบี้ยปรับมี 2 กรณี คือ

1. กรณีมิได้ยื่นแบบรายการภาษีภายในกำหนดเวลา ไม่ว่าจะได้จดทะเบียนสรรพสามิตไว้แล้วหรือไม่ ให้เสียเบี้ยปรับอีก 2 เท่าของเงินภาษี
 2. กรณีที่ได้ยื่นแบบรายการภาษีไว้ไม่ถูกต้องหรือมีข้อผิดพลาด ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียขาดไป ให้เสียเบี้ยปรับอีก 1 เท่าของเงินภาษีที่เสียขาดไปนั้น
- ทั้งนี้ยังต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนนับเป็น 1 เดือน) อีกด้วย

ความรู้เกี่ยวกับสินค้าและบริการของบริการของกรมสรรพสามิต

➤ความรู้เกี่ยวกับสินค้าแยกตามสินค้า

๑ เครื่องดื่ม

นิยามของสินค้า

- เครื่องดื่ม หมายความว่า สิ่งซึ่งตามปกติใช้เป็นเครื่องดื่มได้โดยไม่ต้องเจือปนและไม่มีแอลกอฮอล์ โดยจะมีก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์อยู่ด้วยหรือไม่ก็ตาม อันบรรจุในภาชนะและผนึกไว้ เช่น น้ำแร่ น้ำหวาน น้ำผลไม้ น้ำพืชผัก และน้ำโซดา เป็นต้น และให้หมายความรวมถึงเครื่องดื่มที่ทำหรือบรรจุหรือได้จากเครื่องขายเครื่องดื่ม ไม่ว่า จะขายด้วยวิธีใด แม้จะไม่ได้บรรจุภาชนะและผนึกไว้ แต่ไม่รวมถึง

- น้ำ หรือน้ำแร่ตามธรรมชาติ
- น้ำกลั่น หรือน้ำกรองสำหรับดื่มโดยไม่ปรุงแต่ง
- เครื่องดื่มซึ่งผู้ผลิตได้ผลิตขึ้นเพื่อขายปลีกเอง โดยเฉพาะ อันมิได้มีก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์อยู่ด้วย ทั้ง

มิได้ส่งวนคุณภาพด้วยเครื่องเคมี

- นํ้านมจืด นํ้านมอื่น ๆ ไม่ว่า จะปรุงแต่งหรือไม่ ทั้งนี้ ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วย

อาหาร

- เครื่องดื่มตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา
- ประเภทของเครื่องดื่ม แบ่งออกเป็น 3 ประเภทได้แก่
- โซดา
- เครื่องดื่มทั่วไป
- น้ำผลไม้
- น้ำผลไม้ แบ่งเป็น
- น้ำผลไม้ทั่วไป

ลักษณะพิเศษของสินค้า

ลักษณะพิเศษของการจัดเก็บภาษีของเครื่องดื่ม

- วิธีการควบคุมการจัดเก็บภาษี
- แสตนป้สรรพสามิต
- จุกจิบ
- เครื่องขายเครื่องดื่ม

- กรณีเครื่องยนต์ที่ใช้แสดมป์ หรือเครื่องหมายแสดงรายการภาษีจดทะเบียนยื่นชำระภาษีก่อนเกิดความรับผิดเพื่อนำแสดมป์ หรือเครื่องหมายแสดงการเสียภาษีจดทะเบียน ไปผนึกเครื่องยนต์ก่อนนำออกจากโรงอุตสาหกรรมต่อไป

การคำนวณภาษี / ฐานภาษี

ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามอัตราที่กำหนด โดยคำนวณภาษีสรรพสามิต ได้ดังนี้

1) กรณีอัตราภาษีตามปริมาณ

ภาษีสรรพสามิต – ปริมาณสินค้า x อัตราภาษี

2) กรณีอัตราภาษีตามมูลค่า

ภาษีสรรพสามิต – มูลค่า x อัตราภาษี

= (ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม+ภาษีสรรพสามิต+อัตราภาษีเพื่อมหาดไทย) x

อัตราภาษี

= $\frac{\text{ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม} \times \text{อัตราภาษี}}{1 - (1.1 \times \text{อัตราภาษี})}$

ตัวอย่างการคำนวณภาษี

กรณีที่ผลิตในประเทศ

บริษัท แสตนดี จำกัด ผลิตเครื่องยนต์น้ำอัดลม เครื่องหมาย “แสตนดี” จำนวน 10,000 ขวด ขนาดบรรจุภาชนะละ 500 ซี.ซี. ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม (รวมภาษีสรรพสามิตและภาษีเพื่อกระทรวงมหาดไทย) ขวดละ 8 บาท อัตราภาษีสรรพสามิตตามมูลค่าร้อยละ 20 และอัตราภาษีสรรพสามิตตามปริมาณชนิด บรรจุภาชนะซึ่งมีปริมาตรไม่เกิน 440 ซี.ซี. ภาชนะละ 0.37 บาท เศษของ 440 ซี.ซี. ให้นับเป็น 440 ซี.ซี.

วิธีการคำนวณ

1. ภาษีอัตราภาษีตามปริมาณ

จำนวนเครื่องยนต์ 1 ขวดต่อ 440 ซี.ซี. = $\frac{500 \text{ หน่วยต่อ } 440 \text{ ซี.ซี.}}{440}$

= 1.14 (เศษของ 440 ซี.ซี. ให้นับเป็น 440 ซี.ซี.)

หน่วยต่อ 440 ซี.ซี.

ภาษีสรรพสามิต

– ปริมาณ x อัตราภาษี

= 10,000 x 2 x 0.37 บาท

= 7,400 บาท

2. ภาษีอัตราภาษีตามมูลค่า

ภาษีสรรพสามิต

– มูลค่า x อัตราภาษี

$$(10,000 \times 8) \times 20/100$$

$$= 16,000 \text{ บาท}$$

จะเห็นได้ว่าภาษีสรรพสามิตตามมูลค่าที่คำนวณได้สูงกว่า ภาษีตามปริมาณที่คำนวณได้ เพราะฉะนั้น จะต้องชำระภาษีสรรพสามิต – 16,000 บาทพร้อมด้วยภาษีเก็บเพิ่มเพื่อกระทรวงมหาดไทยร้อยละ 10 ของค่า ภาษี – 1,600 บาท รวมภาษีต้องชำระ – 17,600 บาท

อัตราภาษี

รายการ	ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
1. โหระพา	25	0.77 บาท/440 c.c.
2. เครื่องดื่มทั่วไป	20	0.37บาท/440 c.c.
3. น้ำผลไม้		
- น้ำผลไม้ทั่วไป	20	0.37บาท/440 c.c.
- น้ำผลไม้ทั่วไปน้ำผลไม้ที่มีส่วนผสมตามที่กรมฯกำหนด	ยกเว้น	ยกเว้น

2. น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน

ลักษณะพิเศษของสินค้า

ลักษณะพิเศษของสินค้าน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน

เรื่อง การขยายกำหนดเวลาชำระภาษีสรรพสามิต

น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันซึ่งต้องยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษีตามมาตรา 48 วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 ผู้ประกอบอุตสาหกรรมสามารถยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษี ภายใน 10 วัน นับแต่วันที่น่า้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันออกจากโรงอุตสาหกรรม

เรื่องการลดหย่อนภาษี

ผู้ประกอบอุตสาหกรรมมีสิทธิขอลดหย่อนภาษีสำหรับน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่ได้เสียภาษีไว้แล้ว โดยสามารถนำจำนวนเงินภาษีที่เสียไว้แล้วสำหรับน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่นำมาใช้เป็นวัตถุดิบหรือ ส่วนประกอบในการผลิตน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันมาหักออกจากจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียภาษีสำหรับน้ำมัน และผลิตภัณฑ์น้ำมัน

เรื่องการยกเว้นและคืนภาษี

- สำหรับน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันส่งออกนอกราชอาณาจักรหรือนำเข้าไปในเขตปลอดอากร
- สำหรับน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่จำหน่ายให้แก่ผู้ได้รับสิทธิตามข้อผูกพันหรือตามข้อผูกพันหรือ

กฎหมายระหว่างประเทศ

- สำหรับน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่ผู้เสียภาษีโดยไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีหรือเสียเกินกว่าที่ควรเสีย มีสิทธิขอคืนภาษีได้ตามมาตร 107

- สำหรับน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่เติมในอากาศยานหรือเรือที่มีขนาดเกินกว่า 500 ตันกรอสส์และเดินทางไปยังต่างประเทศ

- สำหรับน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่นำมาใช้เป็นวัตถุดิบในโรงอุตสาหกรรมหรือนำไปใช้ในกระบวนการผลิตภายในโรงอุตสาหกรรมน้ำมันและ ผลิตภัณฑ์น้ำมัน

วิธีการคำนวณภาษี

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+อัตราภาษี

เพื่อ

มหาดไทย) x อัตราภาษีสรรพสามิต

= ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม x อัตราภาษีสรรพสามิต

1-(1.1x อัตราภาษีสรรพสามิต)

3) หากระบุอัตราภาษีทั้งตามปริมาณและตามมูลค่า ให้คำนวณค่าภาษีสรรพสามิตทั้ง 2 อัตราก่อน และให้ใช้อัตราที่คิดได้สูงกว่า