

ภาษีสรรพสามิต เป็นภาษีที่จัดเก็บจากหลักการดังต่อไปนี้

1. ภาษีที่เกี่ยวกับบอขายมุข (Sin Tax) เช่น สุรา ยาสูบ ไฟ การพนัน
2. ภาษีที่เกี่ยวกับความบันเทิง (Entertainment Tax) เช่น โนท์คลับ ดิสโกเธค และสถานอาบน้ำหรืออบตัวและนวด
3. ภาษีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม (Environment Tax) เช่น สาร CFC (สารที่ก่อให้เกิดการทำลายชั้นบรรยากาศ)
4. ภาษีที่ไม่จำเป็นแก่การดำรงชีพ (Luxury Tax) เป็นภาษีที่เกี่ยวกับความฟุ่มเฟือยและเกินความจำเป็นในชีวิตประจำวัน เช่น เครื่องแก้วคริสตัล

เก็บภาษีสรรพสามิตจากใคร

ตามมาตรา 7 แห่ง พ.ร.บ.ภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527

บุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต คือ

1. ผู้ประกอบอุตสาหกรรม
2. ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ
3. ผู้นำเข้าซึ่งสินค้า
4. ผู้อื่นตามที่พระราชบัญญัตินี้กำหนด

วิธีการเสียภาษีสรรพสามิต

1. ใช้แสตมป์สรรพสามิต
2. ใช้เครื่องหมายแสดงการเสียภาษี
3. ยื่นชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด
 - 1.1 ยื่นชำระภายใน 10 วัน นับแต่วันที่น่าสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน ได้แก่ น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน
 - 1.2 ยื่นชำระภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนที่นำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน



คิดภาษีสรรพสามิตจากรฐานใด

ตามมาตรา 7 แห่ง พ.ร.บ.ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 ให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรม ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ ผู้นำเข้าซึ่งสินค้า หรือผู้ที่พระราชบัญญัตินี้กำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี มีหน้าที่เสียภาษีตามมูลค่า หรือปริมาณของสินค้าหรือบริการนั้น ตามอัตราที่ระบุไว้ในกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิตที่ใช้อยู่ในเวลาที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น

การคำนวณภาษีสรรพสามิต ตามมาตรา 8 และมาตรา 9 แห่ง พ.ร.บ. ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527

1. กรณีอัตราภาษีตามปริมาณ

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \text{ปริมาณสินค้า} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}$$

2. กรณีอัตราภาษีตามมูลค่า

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \text{มูลค่า} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}$$

ฐานภาษีกรณีอัตราภาษีตามมูลค่า

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \text{มูลค่า} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}$$

1. กรณีสินค้าผลิตในราชอาณาจักร ตามมาตรา 8 (1)

$$\text{มูลค่า} = \text{ราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรม} + \text{ภาษีสรรพสามิต} + \text{ภาษีเพื่อมหาดไทย}$$

ดังนั้น

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = (\text{ราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรม} + \text{ภาษีสรรพสามิต} + \text{ภาษีเพื่อมหาดไทย}) \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}$$

หรือสูตร

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \frac{\text{ราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรม} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}{1 - (1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต})}$$

2. กรณีบริการ ตามมาตรา 8 (2)

$$\text{มูลค่า} = \text{รายรับของสถานบริการ} + \text{ภาษีสรรพสามิต} + \text{ภาษีเพื่อมหาดไทย}$$

หรือสูตร

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \frac{\text{รายรับของสถานบริการ} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}{1 - (1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต})}$$

3. กรณีสินค้านำเข้า ตามมาตรา 8 (3)

$$\text{มูลค่า} = \text{ราคา ซี.ไอ.เอฟ. ของสินค้า} + \text{อากรขาเข้า} + \text{ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน} + \text{ภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่ได้กำหนดใน พ.ร.ฎ. แต่ ไม่รวมถึง VAT} + \text{ภาษีสรรพสามิต} + \text{ภาษีเพื่อมหาดไทย}$$

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = (\text{มูลค่าดังกล่าว}) \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}$$

หรือสูตร

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \frac{(\text{C.I.F} + \text{อากรขาเข้า} + \text{ค่าธรรมเนียมอื่น ไม่รวม VAT}) \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}{1 - (1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต})}$$

เมื่อใดจึงใช้สูตร หรือไม่ใช้สูตร ในการคำนวณภาษีสรรพสามิตตามมูลค่า สำหรับกรณีสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร และกรณีสถานบริการ

การคำนวณภาษีสรรพสามิตตามมูลค่า กรณีสินค้าผลิตในราชอาณาจักร

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \text{มูลค่า} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}$$

หรือสูตร

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \frac{\text{ราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรม} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}{1 - (1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต})}$$

โดย มูลค่า คือ ราคาขายที่รวมภาษีสรรพสามิตและภาษีเพื่อมหาดไทยที่พึงต้องชำระ **หรือกล่าวอีกนัยหนึ่ง** มูลค่า ก็คือราคาที่รวมภาระภาษีสรรพสามิต และภาษีเพื่อมหาดไทยแล้ว ซึ่งเป็นราคาขายก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ดังนั้น หากทราบราคาขายสุทธิที่รวม VAT (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

แล้ว ก็ใช้ราคาดังกล่าวหัก VAT ออก ก็คือ มูลค่าสินค้าตามกฎหมายสรรพสามิตนั่นเอง ซึ่งเป็นราคาที่รวมถึงภาระภาษีสรรพสามิต และภาษีเพื่อมหาดไทยแล้ว

ฉะนั้น จึงคำนวณภาษีโดยไม่ต้องใช้สูตรดังกล่าวข้างต้น แต่ให้
คำนวณภาษีสรรพสามิตได้ ดังนี้

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \text{มูลค่า} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}$$

แต่ หากยังไม่ทราบราคาดังกล่าวหรือราคาขาย ซึ่งจะพบในกรณี
ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม/ผู้ประกอบการกิจการสถานบริการรายใหม่ที่
เริ่มจะเข้าสู่ระบบภาษีสรรพสามิต ที่ยังไม่สามารถตั้งราคาทั้งหมด
ภาษีที่พึงต้องชำระ แต่ทราบเพียงราคาที่ยังไม่รวมภาษีสรรพสามิต
ที่พึงต้องชำระ ให้คำนวณภาษีโดยวิธีใช้สูตร

จากสูตร

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \text{ราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรมที่ยังไม่รวม} \\ \frac{\text{ภาษี} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}{1 - (1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต})}$$

และ หากต้องการทราบ มูลค่า ของสินค้าก็ให้หามูลค่า ได้จาก...

$$\text{มูลค่า} = \text{ราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรม} + \text{ภาษีสรรพสามิต} + \\ \text{ภาษีเพื่อมหาดไทย}$$

ซึ่งมูลค่าดังกล่าวนี้ ก็คือ ราคาขายที่รวมภาระภาษีสรรพสามิตที่พึง
ชำระแล้ว **หรือ** เป็นราคาขายของผู้ประกอบการอุตสาหกรรมก่อน
รวม VAT (ภาษีมูลค่าเพิ่ม) นั่นเอง

ตัวอย่างที่ 1

สมมติให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมสินค้าตาม พ.ร.บ.พิกัด
อัตราภาษีสรรพสามิต จำหน่ายสินค้าเบตเตอร์ในราคา ลูกกละ
1,250 บาท (รวมภาษีสรรพสามิตที่พึงต้องชำระ และ
ภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว) การหาราคามูลค่าของสินค้าที่จะนำไปคำนวณ
ภาษีสรรพสามิตต้องหักภาษีมูลค่าเพิ่มที่รวมในสินค้านั้นออก
เสียก่อน

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \frac{1,250 \times 7}{107} = 81.77 \text{ บาท}$$

$$\text{ฐานราคาไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม} = 1,250 - 81.77 \text{ บาท}$$

$$\text{มูลค่า ที่ใช้คำนวณภาษีสรรพสามิต} = 1,168.23 \text{ บาท}$$

$$\begin{aligned} \text{ภาษีสรรพสามิต} &= \text{มูลค่า} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต} \\ &= 1,168.23 \times 10\% \\ &= 116.82 \text{ บาท} \end{aligned}$$



$$\begin{aligned} \text{ภาษีเก็บเพิ่มเพื่อกระทรวงมหาดไทยอีกร้อยละ 10} \\ &= 116.82 \times 10\% \\ &= 11.68 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ภาษีสรรพสามิตและภาษีเก็บเพิ่มเพื่อกระทรวงมหาดไทยร้อยละ 10} \\ &= 116.82 + 11.68 \text{ บาท} \\ &= 128.50 \text{ บาท} \end{aligned}$$

หมายเหตุ ตามบัญชีท้ายประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ลดอัตราและยกเว้นภาษี
สรรพสามิต (ฉบับที่ 42 ลว. 21 พ.ค. 2540) สินค้าประเภท 08.90 เบตเตอร์
อัตราภาษีตามมูลค่าร้อยละ 10

ตัวอย่างที่ 2

สมมติให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมสินค้าตาม พ.ร.บ.พิกัดอัตราภาษี
สรรพสามิต จำหน่ายสินค้าเบตเตอร์ในราคา ลูกกละ 1,250 บาท (ยังไม่รวมภาษี
สรรพสามิตที่พึงต้องชำระ และภาษีมูลค่าเพิ่ม) ทราบแต่ราคาที่ยังไม่รวมภาษี
สรรพสามิตที่พึงชำระ ให้คำนวณภาษีโดยวิธีใช้สูตร

หมายเหตุ ภาษีสรรพสามิตที่พึงต้องชำระ(ภาษีสรรพสามิต + ภาษีเก็บเพิ่มเพื่อ
กระทรวงมหาดไทย 10%)

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \frac{\text{ราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรม} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}{1 - (1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต})}$$

$$\begin{aligned} \text{ภาษีสรรพสามิต} &= \frac{1,250 \times 10\%}{1 - (1.1 \times 10\%)} \\ &= \frac{125}{0.89} \\ &= 140.44 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ภาษีเก็บเพิ่มเพื่อกระทรวงมหาดไทยอีกร้อยละ 10} &= 140.44 \times 10\% \\ &= 14.04 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ภาษีสรรพสามิตและภาษีเก็บเพิ่มเพื่อกระทรวงมหาดไทยร้อยละ 10} \\ \text{ที่พึงต้องชำระ} &= 140.44 + 14.04 \\ &= 154.48 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ฉะนั้น} \text{ ราคาสินค้าเบตเตอร์ ซึ่งรวมภาษีสรรพสามิตและภาษีเก็บเพิ่มเพื่อ} \\ \text{กระทรวงมหาดไทยร้อยละ 10 แล้ว (มูลค่า)} \\ &= 1,250 + 154.48 \\ &= 1,404.48 \text{ บาท} \end{aligned}$$



กรมสรรพสามิต

เอกสารแนะนำ

การคำนวณภาษีสรรพสามิต

- หลักการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต
- ภาษีสรรพสามิตเก็บจากใคร
- วิธีการเสียภาษีสรรพสามิต
- คิดภาษีสรรพสามิตจากฐานใด
- ตัวอย่าง



ฝ่ายตรวจสอบภาษี

สำนักงานสรรพสามิตภาคที่ 3

โทร. 0-4425-6761

เอกสารเผยแพร่ชุดที่ 2