

ประกาศกรมสรรพสามิต

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเสียภาษีในอัตราตามมูลค่า
สำหรับเครื่องดื่มอื่น ๆ ที่มีการเติมสารอาหารหรือสารอื่น

เพื่อให้การเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าสำหรับเครื่องดื่มอื่น ๆ ที่มีการเติมสารอาหารหรือสารอื่น เป็นไปอย่างถูกต้อง มีมาตรฐาน และโปร่งใส อาศัยอำนาจตามความใน (๒) ของประเภทที่ ๐๒.๐๒ ของบัญชีท้ายกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมาตรา ๓๘ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๕๐ อธิบดีกรมสรรพสามิตจึงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าสำหรับเครื่องดื่มอื่น ๆ ที่มีการเติมสารอาหารหรือสารอื่น โดยออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“เครื่องดื่มอื่น ๆ” หมายความว่า เครื่องดื่มอื่น ๆ ในประเภทที่ ๐๒.๐๒ นอกจากน้ำแร่ และน้ำอัดลม ที่เติมน้ำตาลหรือสารที่ทำให้หวานอื่น ๆ หรือที่ปรุงกลิ่นรส แต่ไม่รวมถึงเครื่องดื่มเกลือแร่ ตามกฎหมายว่าด้วยอาหาร และเครื่องดื่มที่ผสมกาเฟอีนตามกฎหมายว่าด้วยอาหารซึ่งต้องแสดงข้อความจำกัดการดื่มบนฉลาก

ข้อ ๒ เครื่องดื่มอื่น ๆ ที่มีการเติมสารอาหารหรือสารอื่น ที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้ ต้องมีคุณสมบัติและลักษณะ ดังต่อไปนี้

๒.๑ เป็นเครื่องดื่มที่มีการเติมสารอาหารหรือสารอื่นอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้ และได้รับเลขสารบบอาหารตามกฎหมายว่าด้วยอาหารแล้ว

- (๑) วิตามิน กรดอะมิโน กรดไขมัน แร่ธาตุ และผลิตภัณฑ์จากพืชหรือสัตว์
- (๒) สารเข้มข้น สารเมตาโบไลต์ ส่วนประกอบ หรือสารสกัดของสารใน (๑)
- (๓) สารสังเคราะห์เลียนแบบสารตาม (๑) หรือ (๒)
- (๔) ส่วนผสมอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างของสารใน (๑) (๒) หรือ (๓)
- (๕) สารหรือสิ่งอื่นนอกจาก (๑) - (๔) ที่สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

ประกาศกำหนดหรืออนุญาตเพิ่มเติม

๒.๒ เป็นเครื่องดื่มที่ไม่มีการเติมหรือใช้วิธีการใด ๆ ให้มีก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ในเครื่องดื่ม

๒.๓ เป็นเครื่องดื่มที่แสดงรายละเอียดต่าง ๆ ดังต่อไปนี้ ที่ภาชนะบรรจุ ฉลากปิดภาชนะ หรือฝาปิดภาชนะบรรจุเครื่องดื่ม

- (๑) ชื่อผู้ประกอบการ/ผู้นำเข้า

- (๒) สถานที่ตั้งโรงอุตสาหกรรม/สถานประกอบการของผู้นำเข้า
- (๓) ชื่อเครื่องตี
- (๔) เครื่องหมายการค้า
- (๕) ส่วนผสมหลักของเครื่องตี
- (๖) ปริมาตรสุทธิ
- (๗) วัน เดือน ปี ที่ผลิตและที่หมดอายุ หรือที่ควรบริโภคก่อน
- (๘) เลขสารบบอาหาร

ในกรณีส่งเครื่องตีออกไปนอกราชอาณาจักร ให้แสดงชื่อและสถานประกอบการของผู้จัดจำหน่ายในต่างประเทศแทนรายละเอียดตาม (๑) และ (๒) ก็ได้ และจะไม่แสดงเลขสารบบอาหารตาม (๘) ก็ได้

ข้อ ๓ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้ ได้แก่ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมและผู้นำเข้าสินค้าเครื่องตีอื่น ๆ ที่มีการเติมสารอาหารหรือสารอื่น ทั้งนี้ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมและผู้นำเข้ามีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามบทบัญญัติในพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ถูกต้องและครบถ้วน

ข้อ ๔ ผู้ที่ประสงค์จะใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้ ต้องยื่นคำขอใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้ และดำเนินการต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

๔.๑ ยื่นคำขอใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่า ภายในกำหนดเวลาและสถานที่ ดังนี้

(๑) กรณีผู้ประกอบอุตสาหกรรม ให้ยื่นคำขอใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าเป็นหนังสือ ก่อนการผลิตในครั้งแรก ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งท้องที่ที่โรงอุตสาหกรรมตั้งอยู่

(๒) กรณีผู้นำเข้า ให้ยื่นคำขอใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าเป็นหนังสือ ก่อนการนำเข้าในครั้งแรก ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่ได้จดทะเบียนสรรพสามิตไว้

๔.๒ แจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ยื่นคำขอ แจ้งรายละเอียดของเครื่องตี ส่งตัวอย่างเครื่องตี ตัวอย่างฉลาก ตัวอย่างวัตถุดิบ และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการยื่นคำขอใช้สิทธิ ดังนี้

(๑) แจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ยื่นคำขอ และแจ้งรายละเอียดของเครื่องตีที่จะขอใช้สิทธิตามข้อ ๒.๓ ให้ชัดเจน รวมทั้งส่งตัวอย่างฉลากที่จะใช้ปิดบนภาชนะบรรจุเครื่องตีดังกล่าว

(๒) ส่งตัวอย่างเครื่องตีอื่น ๆ ที่มีการเติมสารอาหารหรือสารอื่นที่ขอใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้ ในปริมาณไม่น้อยกว่า ๑ ลิตร พร้อมแสดงสูตรส่วนผสมและกรรมวิธีการผลิตให้กรมสรรพสามิตใช้ตรวจสอบประกอบการพิจารณาในการขอใช้สิทธิ

(๓) ส่งวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตเครื่องดื่มให้กรมสรรพสามิต ในกรณีที่เจ้าพนักงานสรรพสามิตร้องขอ

(๔) ส่งหลักฐานการได้เลขสารบบอาหาร และส่งเอกสารใบจดทะเบียนอาหารหรือแจ้งรายละเอียดอาหาร (สบ. ๕) รวมทั้งเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้องกับการจดทะเบียนอาหารหรือแจ้งรายละเอียดอาหาร อาทิเช่น สบ. ๕-๑ สบ. ๕-๒ สบ. ๕-๓ สบ. ๕-๔ หรือ สบ. ๕-๕ แล้วแต่กรณี ที่ผ่านการพิจารณาจากหน่วยงานที่กำหนดไว้ตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาแล้ว

ข้อ ๕ ให้สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่ได้รับคำขอใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่า ส่งคำขอใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่า รายละเอียดและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามข้อ ๔ ให้สำนักงานสรรพสามิตภาค และส่งสำเนาคำขอใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่า รายละเอียดและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามข้อ ๔ พร้อมทั้งตัวอย่างเครื่องดื่ม ให้กลุ่มวิเคราะห์สินค้าและของกลาง เพื่อตรวจสอบคุณสมบัติและลักษณะของเครื่องดื่มตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑ และข้อ ๒

เมื่อกลุ่มวิเคราะห์สินค้าและของกลางได้ตรวจสอบคุณสมบัติและลักษณะของเครื่องดื่มตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑ และข้อ ๒ แล้ว ให้ส่งผลการตรวจสอบให้สำนักงานสรรพสามิตภาคเพื่อดำเนินการต่อไป

ข้อ ๖ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาคเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติคำขอใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าสำหรับเครื่องดื่มที่มีการเติมสารอาหารและสารอื่นตามประกาศนี้ โดยการอนุมัติให้มีผล ดังนี้

๖.๑ กรณีผลิตในราชอาณาจักร ให้มีผลตั้งแต่วันที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้ยื่นคำขอใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าเป็นต้นไป

๖.๒ กรณีนำเข้า ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่อนุมัติให้ใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่า เป็นต้นไป ทั้งนี้ เพื่อผู้นำเข้าจะได้นำไปยื่นต่อกรมศุลกากรในการนำเข้าเครื่องดื่มดังกล่าวต่อไป

เครื่องดื่มที่ได้รับอนุมัติให้ได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าไว้แล้ว ในกรณีที่ผู้ได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าประสงค์จะเปลี่ยนแปลงปริมาตรสุทธิหรือขนาดภาชนะบรรจุของเครื่องดื่มตาม (๖) ของข้อ ๒.๓ ให้แตกต่างจากที่ได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าไว้เดิม ผู้ได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าจะต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงปริมาตรสุทธิหรือขนาดภาชนะบรรจุให้ผู้อนุมัติให้ใช้สิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าตามวรรคหนึ่งทราบ ก่อนการผลิตหรือการนำเข้าทุกครั้ง จึงจะได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้สำหรับเครื่องดื่มที่เปลี่ยนแปลงปริมาตรสุทธิหรือขนาดภาชนะบรรจุนั้น แต่ผู้ได้รับสิทธิ เสียภาษีในอัตราตามมูลค่าไม่ต้องแจ้งรายละเอียดอื่น ๆ ตามข้อ ๒.๓ ใหม่ หากสูตรส่วนผสมของเครื่องดื่มดังกล่าวมิได้เปลี่ยนแปลง

ข้อ ๗ ให้สรรพสามิตพื้นที่แต่ละพื้นที่มีหน้าที่เก็บตัวอย่างเครื่องดื่มที่ได้รับสิทธิเสียภาษี ในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้แล้วจากท้องตลาด เพื่อตรวจสอบคุณภาพเครื่องดื่มที่มีการ เติมน้ำหรือสารอื่นซึ่งได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้แล้ว อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยการสุ่มเก็บตัวอย่างเครื่องดื่มที่มีวัน เดือน ปี ที่ผลิตคราวเดียวกัน ตัวอย่างละ ๒ ชุด ชุดละ ๑ ลิตร ส่งให้กรมสรรพสามิตตรวจวิเคราะห์ ๑ ชุด และเก็บไว้ที่สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ ไว้เป็นหลักฐานอีก ๑ ชุด พร้อมจัดทำบันทึกการเก็บตัวอย่างไว้เป็นหลักฐานด้วย

ทั้งนี้ การสุ่มเก็บตัวอย่างเครื่องดื่มที่ได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้ ให้ดำเนินการภายใต้หลักการบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

ข้อ ๘ หากกรมสรรพสามิตตรวจพบว่า เครื่องดื่มที่ได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่า ตามประกาศนี้ มีคุณสมบัติหรือลักษณะไม่เป็นไปตามที่กำหนดในข้อ ๑ และข้อ ๒ หรือผู้มีหน้าที่ เสียภาษีไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๓ ข้อ ๔ หรือข้อ ๖ วรรคสอง ให้ถือว่า เครื่องดื่มในส่วนที่มีคุณสมบัติหรือลักษณะไม่เป็นไปตามที่ประกาศกำหนด หรือเครื่องดื่มในส่วนที่ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กล่าวข้างต้น ไม่ได้รับสิทธิเสียภาษี ในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้ และให้เสียภาษีในอัตราที่กำหนดไว้ใน (๑) ของประเภทที่ ๐๒.๐๒ ของบัญชีท้ายกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ที่ใช้บังคับในวันที่ความรับผิดชอบอันจะต้อง เสียภาษีเกิดขึ้น รวมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ตามกฎหมายต่อไป

ข้อ ๙ ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ได้รับสิทธิเสียภาษีในอัตราตามมูลค่าตามประกาศนี้ กรมสรรพสามิตจะดำเนินการประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม ตามกฎหมายต่อไป

ข้อ ๑๐ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

พชร อนันตศิลป์

อธิบดีกรมสรรพสามิต