

บทที่ 3

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้ารถยนต์

เมื่อในปัจจุบันกลุ่มผู้สนใจในรถยนต์นำเข้าสามารถนำเข้ารถยนต์ได้ แต่เมื่อการนำเข้ารถยนต์โดยวิธีปกตินั้น มีการจัดเก็บภาษีที่สูงเป็นการเพิ่มภาระให้แก่ผู้นำเข้า จึงมีกลุ่มคนที่เลือกจะหลบเลี่ยงวิธีการจัดเก็บภาษีโดยวิธีต่าง ๆ เนื่องจากการนำเข้าโดยวิธีอื่นนั้นเป็นการลดภาระการนำเข้าและไม่ต้องเสียภาษี ที่จัดเก็บจากการนำเข้ารถยนต์ ทำให้รัฐสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษีนำเข้ารถยนต์น้อยกว่าความเป็นจริง

3.1 กฎหมายต่างประเทศที่ใช้ระบบกฎหมายจารีตประเพณี (Common Law)

การจัดเก็บภาษีศุลกากรและภาษีสรรพสามิตที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้ารถยนต์ในต่างประเทศนั้น ส่วนมากแล้ววัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษีนั้น ก็เพื่อที่จะให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมี่ส่วนร่วมกับรัฐในการนำรายได้ที่รัฐได้รับจากการจัดเก็บจากสินค้าประเภทรถยนต์นำมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาโครงสร้างสาธารณูปโภคประกอบเพื่อนำรายได้นี้มาใช้ในการต่อสร้างหรือปรับปรุงถนนสาธารณะที่เกิดจากการใช้รถยนต์รวมถึงนำมาแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวกับมลภาวะที่เกิดจากรถยนต์ ซึ่งจะได้กล่าวถึงหลักการจัดเก็บภาษีของแต่ละประเทศ ว่ามีโครงสร้างตลอดจนวิธีการจัดเก็บที่เหมือนกันหรือแตกต่างกันอย่างไร

3.1.1 ภาษีศุลกากรและภาษีสรรพสามิตที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้ารถยนต์เครือรัฐออสเตรเลีย

เครือรัฐออสเตรเลียเป็นประเทศหนึ่งที่เป็นฐานผลิตของอุตสาหกรรมยานยนต์ ข้ามชาติ เพราะเครือรัฐออสเตรเลียไม่มีผลิตภัณฑ์ยานยนต์ที่เป็นสัญชาติของตนเอง ซึ่งสอดคล้องกับแนวนโยบายของรัฐบาลเครือรัฐออสเตรเลียที่มีแนวนโยบายเปิดเสรีทางการค้าในอุตสาหกรรมยานยนต์ เพื่อต้องการทำให้เกิดการแข่งขันระหว่างผู้ประกอบการในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งเจตนารมณ์เช่นนี้ ทำให้ผู้บริโภคในประเทศได้ประโยชน์ทั้งด้านราคาและเสรีภาพ ในการใช้สินค้ามากขึ้น¹

¹ วรศิลป์ สะแกแมม. (2556). *ปัญหาการหนีและหลบหลีกเลี่ยงภาษีศุลกากรและภาษีสรรพสามิต: กรณีศึกษาการหนีและหลบหลีกเลี่ยงภาษีการนำเข้ารถยนต์*. วิทยานิพนธ์นิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต. หน้า 115. อ้างถึงใน Australian Government, Australian Customs and Border

ภาษีสินค้าและบริการ (Goods and Services) จะถูกนำไปใช้กับสินค้านำเข้ามากที่สุด เว้นแต่จะเข้าหลักเกณฑ์ที่จะได้รับการยกเว้น เช่น รถสำหรับผู้พิการ เป็นต้น ถ้าหากไม่เข้าข้อยกเว้น ภาษีสินค้าและบริการ (Goods and Services Tax) จะถูกจัดเก็บในอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าการนำเข้าที่ต้องเสียภาษี (VoTI)²

หน่วยงานหลักของเครือรัฐออสเตรเลียที่ทำหน้าที่จัดเก็บภาษี มี 2 งาน คือ

1) สำนักงานภาษีออสเตรเลีย (Australian Taxation office : ATO) จัดเก็บภาษีภายในประเทศทุกประเภท ได้แก่ภาษีเงินได้ ภาษีสินค้าและบริการที่ผลิตและจำหน่ายในประเทศ ภาษีสรรพสามิต ซึ่งจัดเก็บจากสินค้าหลัก 3 ประเภทคือ สุรา ยาสูบ และน้ำมันเชื้อเพลิง ภาษีสรรพสามิต อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2553 สินค้าสรรพสามิตนำเข้า (Excise Equivalent Goods: EEGs) สำนักงานศุลกากรมอบหมายให้สำนักงานภาษีออสเตรเลีย (ATO) จัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้านำเข้าแทนเพื่อควมมีประสิทธิภาพใน

2) การบริหารจัดการเก็บ ภาษีสรรพสามิต³

การจัดเก็บภาษีสำหรับนำเข้าสินค้าของเครือรัฐออสเตรเลีย นั้น สำนักงานศุลกากรออสเตรเลีย (Australian Customs Service: ACS) ได้นำวิธีการจัดเก็บภาษีโดยกำหนดประเภทสินค้า และกำหนดพิกัดอัตราอากรขาเข้าภายใต้ระบบฮาร์โมนาไรซ์ (Harmonized Tariff Schedule)⁴ โดยเครือรัฐออสเตรเลียได้ตราพระบัญญัติที่มีชื่อว่า “Customs Tariff Act 1995” ซึ่งพระราชบัญญัติฉบับนี้ได้กำหนดอัตราภาษีสำหรับการจัดเก็บภาษีนำเข้า ด้วยวิธีตามรหัสภายใต้ระบบฮาร์โมนาไรซ์ (Harmonized Tariff Schedule) มีการแบ่งประเภทสินค้าทั้งหมด 21 หมวด 97 ตอน โดยที่การนำเข้าสินค้าประเภทยานพาหนะนั้น จัดไว้ในหมวดที่ 17 ตอนที่ 87 ยานบก นอกจากรถที่เดินบนรางรถไฟหรือรถราง ส่วนประกอบและอุปกรณ์ของยานดังกล่าวซึ่งมีอัตราค่าภาษีต่างต่อไป⁵

Protection Service. (2010). *Combined Australian Customs Tariff Nomenclature and Statistical Classification*. P. Section 17 Chapter 87/1.

² Documentary Import Declaration Comprehensive Guide, Luxury Car Tax (p.5). Op.cit

³ Australian Government Australian Taxation Office. (2012). *Luxury car tax*. (Online). Available: <http://www.ato.gov.au>. [2021, May 15].

⁴ Australian Government Australian Taxation Office. (2012). *Luxury car tax*. (Online). Available: <http://www.ato.gov.au>. [2021, May 15].

⁵ วรศิลป์ สะแลแม. อ่างแล้ว เจริญรถที่ 1. หน้า 117-129.

ตารางที่ 3.1 อัตราภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) รถยนต์ของเครื่องรัฐออสเตรเลีย

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
8702		ยานยนต์สำหรับขนส่งบุคคลตั้งแต่คนขึ้นไป, รวมคนขับ	
8702.10		- เครื่องยนต์สันดาปภายในแบบมีลูกสูบที่จุด ระเบิด โดยการอัด (ดีเซลหรือกึ่งดีเซล)	
8702.10	74 No	---สินค้า,ดังต่อไปนี้ (a) น้ำหนักรวมของยานพาหนะเกิน 3.5 ตัน (b) น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ประกอบ	5% CA : Free
8702.10.90	75 No	---สินค้าชนิดอื่น	5% DCS:4% CA : Free DCT:5%
8702.90		-สินค้าชนิดอื่น	
8702.90.10	76 No	---สินค้า,ดังต่อไปนี้: (a) น้ำหนักรวมของยานพาหนะเกิน 3.5 ตัน (b) น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ	5% CA : Free
8702.90.90	77 No	---สินค้าชนิดอื่น	5% DCS:4% CA : Free DCT:5%
8703		รถยนต์และยานพาหนะอื่น ๆ ที่ออกแบบมา โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับการขนส่งของบุคคล (นอกเหนือจากที่มุ่งหมายตาม 8702) รวมทั้ง รถตรวจการณ์และรถแข่ง	
8703.10.00	01 No	- ยานพาหนะที่ถูกออกแบบมาเพื่อใช้วิ่งบนหิมะ;	5%

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
		รถกอล์ฟและยานพาหนะที่คล้ายกัน	CA : Free
8703.2		- ยานพาหนะอื่น, ที่มีเครื่องยนต์สี่ล้อ ภายในแบบลูกสูบเคลื่อนตรงที่จุดระเบิดด้วย ประกายไฟ	
8703.21		---สำหรับความจุกระบอกสูบไม่เกิน 1,000 cm ³ :	
8703.21.1		---รถยนต์โดยสาร:	
8703.21.11	02 No	---รถยนต์ใช้แล้วหรือรถยนต์มือสอง สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% และ \$12000 ต่อคัน FI:5% และ \$12000 ต่อคัน DC:5% และ \$12000 ต่อคัน CA:2.5% และ \$12000 ต่อคัน 5% \$12000 ต่อคัน FI:\$12000 ต่อคัน DC:\$12000 ต่อ คัน CA:\$12000 ต่อคัน
8703.21.19	03 No	---สินค้าชนิดอื่น สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010) ส่วนประกอบ	10% FI:5% DC:5% CA:2.5% 5% และ CA:Free

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
	23 No	แต่อย่างไร	
8703.21.20	04 No	--- สินค้า, NSA, ดังต่อไปนี้: (a) น้ำหนักรวมของยานพาหนะเกิน 3.5 ตัน (b) น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ	5% CA:Free
8703.21.90	70 No	---สินค้าชนิดอื่น	5% DCS:4% CA:Free DCT:5%
8703.22		--สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 1,000 cm ³ แต่ไม่เกิน 1,500 cm ³ :	
8703.22.1		---รถยนต์โดยสาร:	
8703.22.11	05 No	--- รถยนต์ใช้แล้วหรือรถยนต์มือสอง สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% และ \$12000 ต่อคัน FI:5% และ \$12000 ต่อคัน DC:5% และ \$12000 ต่อคัน CA:2.5% และ \$12000 ต่อคัน 5% และ \$12000 ต่อคัน FI:12000 ต่อคัน DC:\$12000 ต่อ คัน CA:\$12000 ต่อ คัน

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
8703.22.19	06 No	---สินค้าชนิดอื่น สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% FI:5% DC:5% CA:2.5% 5% CA: Free
8703.22.20	07 No	--- สินค้า, NSA, ดังต่อไปนี้: (a) น้ำหนักรวมของยานพาหนะเกิน 3.5 ตัน (b) น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ	5% CA: Free
8703.22.90	80 No	---สินค้าชนิดอื่น	5% DCS:4% CA: Free DCT:5%
8703.23.1		--- รถยนต์โดยสาร:	
8703.23.11		--- รถยนต์ใช้แล้วหรือรถยนต์มือสอง สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% \$12000 ต่อคัน FI:5% และ \$12000 ต่อคัน DC:5% และ \$12000 ต่อคัน CA:2.5% และ \$12000 ต่อคัน 5% และ \$12000 ต่อคัน FI: \$12000 ต่ อ คัน

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
			DC:\$12000 ต่อ คัน CA:\$12000 ต่อ คัน
	08 No 26 No	อายุน้อยกว่า 5 ปี อายุ 5 ปีหรือมากกว่า	
8703.23.19	21 No 09 No	--- สินค้าชนิดอื่น สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010) ส่วนประกอบของยานพาหนะที่ขับเคลื่อนสี่ล้อ สินค้าชนิดอื่น	10% FI:5% DC:5% CA:2.5% 5% CA:Free
8703.23.20	11 No	--- สินค้า, NSA, ดังต่อไปนี้: (a) น้ำหนักรวมของยานพาหนะเกิน 3.5 ตัน (b) น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ	5%
8703.23.90	85 No	--- สินค้าชนิดอื่น	5% DCS:4% CA:Free DCT:5%
8703.24		-- สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 3,000 ³ :	
8703.24.1		-- รถยนต์โดยสาร:	
8703.24.11		---- รถยนต์ใช้แล้วหรือรถยนต์มือสอง	10% \$12000 ต่อคัน FI:5% และ

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
	11 No 26 No	สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010) อายุน้อยกว่า 5 ปี อายุ 5 ปี หรือมากกว่า	\$12000 ต่อคัน DC:5% และ \$12000 ต่อคัน CA:2.5% และ \$12000 ต่อคัน 5% \$12000 ต่อคัน FI\$12000ต่อคัน DC:\$1200 ต่อคัน CA\$12000 ต่อคัน
8703.24.19	12 No	---- สินค้าชนิดอื่น สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% FI:5% DC:5% CA:2.5% 5% CA: Free
8703.24.20	83 No 84 No 13 No	--- สินค้า,NSA, ดังต่อไปนี้: (a) น้ำหนักรวมของยานพาหนะเกิน 3.5 ตัน (b) น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ: ยานพาหนะที่ขับเคลื่อนสี่ล้อ .สินค้าชนิดอื่น สินค้าชนิดอื่น	5% CA: Free
8703.24.90	90 No	---- สินค้าชนิดอื่น	5% DCS:4%

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
			CA:Free DCT:5%
8703		- เครื่องยนต์สันดาปภายในแบบมีลูกสูบที่จุด ระเบิด โดยการอัด (ดีเซลหรือกึ่งดีเซล)	
8703.1		-- สำหรับความจุกระบอกสูบไม่เกิน 1,500 cm ³ :	
8703.31.1		--- รถยนต์โดยสาร:	
8703.31.11	14 No	---- รถยนต์ใช้แล้วหรือรถยนต์มือสอง สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% และ \$12000 ต่อคัน FI:5% และ \$12000 ต่อคัน DC:5% และ \$12000 ต่อคัน CA:2.5% และ \$12000 ต่อคัน 5% และ \$12000 ต่อคัน FI:\$12000 ต่อคัน DC:\$12000ต่อคัน CA:\$12000ต่อคัน
8703.31.19	15 No	---- สินค้าชนิดอื่น สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% FI:5% DC:5% CA:2.5% 5% CA:Free

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
8703.31.20	16 No	--- สินค้า,NSA, ดังต่อไปนี้: (a) น้ำหนักรวมของยานพาหนะเกิน 3.5 ตัน (b) น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ	5% CA:Free
8703.31.90	95 No	---- สินค้าชนิดอื่น	5% DCS:4% CA:Free DCT:5%
8703.32		-- สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 1,500 cm ³ แต่ไม่เกิน 2,500 cm ³ :	
8703.32		--- รถยนต์โดยสาร:	
8703.32.11	17 No	---- รถยนต์ใช้แล้วหรือรถยนต์มือสอง สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% \$12000 ต่อคัน FI:5% และ \$12000 ต่อคัน DC:5% และ \$12000 ต่อคัน CA:2.5% และ \$12000 ต่อคัน 5% และ \$12000 ต่อคัน FI:\$12000 ต่อคัน DC:\$12000ต่อคัน CA:\$12000 ต่อคัน
8703.32.19	19 No	---- สินค้าชนิดอื่น	10% FI:5% DC:5% CA:2.5%

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
		สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	5% CA:Free
8703.32.20	20 No 21 No	--- สินค้า, NSA, ดังต่อไปนี้: (a) น้ำหนักรวมของยานพาหนะเกิน 3.5 ตัน (b) น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ สินค้าชนิดอื่น	5% CA:Free
8703.32.90	99 No	---- สินค้าชนิดอื่น	5% DCS:4% CA:Free DCT:5%
8703.33		-- สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 2,500 cm ³ :	
8703.33.1		--- รถยนต์โดยสาร:	
8703.33.11	22 No	---- รถยนต์ใช้แล้วหรือรถยนต์มือสอง สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% \$12000 ต่อคัน FI:5% และ \$12000 ต่อคัน DC:5% และ \$12000 ต่อคัน CA:2.5% และ \$12000 ต่อคัน 5% และ \$12000 ต่อคัน FI:\$12000 ต่อคัน

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
			DC:\$12000ต่อคัน CA:\$12000 ต่อคัน
8703.33.19	24 No	---- สินค้าชนิดอื่น สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% FI:5% DC:5% CA:2.5% 5% CA:Free
8703.33.20	02 No 23 No	--- สินค้า,NSA, ดังต่อไปนี้: (a) น้ำหนักรวมของยานพาหนะเกิน 3.5 ตัน (b) น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ .สินค้าชนิดอื่น	5% CA:Free
8703.33.90	20 No	---- สินค้าชนิดอื่น	5% DCS:4% CA:Free DCT:5%
8703.90		- สินค้าชนิดอื่น	
8703.90.1		--- รถยนต์โดยสาร:	
8703.90.11	17 No	---- รถยนต์ใช้แล้วหรือรถยนต์มือสอง	10% \$12000 ต่อคัน FI:5% และ \$12000 ต่อคัน DC:5% และ \$12000 ต่อคัน

หมายเลข อ้างอิง	ทางสถิติ รหัส/หน่วย	สินค้า	อัตราภาษี
		สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	CA:2.5% และ \$12000 ต่อคัน 5% และ \$12000 ต่อคัน FI:\$12000 ต่อคัน DC:\$12000ต่อคัน CA:\$12000 ต่อคัน
8703.90.19	19 No	---- สินค้าชนิดอื่น สำหรับ 1 มกราคม 2553 (2010)	10% FI:5% DC:5% CA:2.5% 5% CA:Free
8703.90.20	20 No 21 No	--- สินค้า,NSA, ดังต่อไปนี้: (a) น้ำหนักรวมของยานพาหนะเกิน 3.5 ตัน (b) น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ น้ำหนักรวมของยานพาหนะไม่เกิน 3.5 ตัน, ส่วนประกอบ .สินค้าชนิดอื่น	
8703.90.90	99 No	---- สินค้าชนิดอื่น	5% DCS:4% CA:Free DCT:5%

หมายเหตุ: สินค้าชนิดอื่น หมายถึง สินค้าประเภทย่อย ซึ่งแยกหมวดหมู่ออกจากสินค้าประเภทหลัก เพื่อให้ครอบคลุมถึงสินค้าในหมวดหมู่นั้น

นอกจากการจัดเก็บภาษีจากการนำเข้าข้างต้นแล้ว เครือรัฐออสเตรเลีย ได้มีการจัดเก็บภาษีสำหรับรถยนต์หรู โดยเฉพาะด้วยโดยได้มีการอธิบายวิธีการจัดเก็บไว้ใน Luxury Car Tax (Australian Government Australian Taxation office)⁶

ภาษียรถยนต์หรู (Luxury Car Tax) กรมศุลกากรออสเตรเลีย ได้มีการจัดเก็บภาษีสำหรับรถยนต์หรู ในอัตราร้อยละ 33 ที่กำหนดไว้ในภาษีสินค้าและบริการ (Goods and Services Tax) และรวมทั้งมูลค่าของรถยนต์หรูซึ่งเกินกว่าเกณฑ์ภาษียรถยนต์หรู และมีการประกาศยกเว้นการเก็บภาษีสำหรับการนำเข้ารถยนต์หรู (Luxury Car) ที่ประหยัดพลังงานหรือรถยนต์ที่ใช้พลังงาน 7 ลิตรต่อ 100 กิโลเมตรหรือน้อยกว่านั้นภายใต้มาตรา 7 ของพระราชบัญญัติมาตรฐานยานยนต์ 1989 สำหรับการจัดเก็บภาษียรถยนต์หรูนั้น ในอดีตได้มีการจัดเก็บอยู่ที่อัตราร้อยละ 25 โดยจะมีผลย้อนหลัง ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2551 สำหรับรถยนต์ที่นำเข้าระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2551 จะต้องยื่นเสียภาษีส่วนต่างกับกรมสรรพากร (Australia Tax Office) โดยทั่วไปแล้วจะมีการชำระภาษียรถยนต์หรูต่อเมื่อมีการขายหรือนำเข้ารถยนต์หรู โดยจะมีการจัดเก็บจากรถยนต์หรูทั่วไปและรถยนต์หรูที่ประหยัดพลังงาน

เกณฑ์ในการจัดเก็บภาษียรถยนต์หรู

เกณฑ์ภาษียรถยนต์หรู สำหรับรถยนต์หรูจะถูกจัดเก็บภาษียรถยนต์หรูเมื่อมูลค่ารถยนต์หรูเกินเกณฑ์ดังต่อไปนี้

1) รถยนต์หรูนั้น ในปีงบประมาณ 2013 – 2014 เกณฑ์การจัดเก็บอยู่ที่ 60,316 ดอลลาร์ออสเตรเลีย

2) สำหรับรถยนต์หรูที่ประหยัดพลังงาน ในปีงบประมาณ 2013 – 2014 เกณฑ์การจัดเก็บอยู่ที่ 75,375 ดอลลาร์ออสเตรเลีย⁷

มูลค่าดังกล่าวข้างต้นของภาษียรถยนต์หรูที่จะต้องชำระตามเกณฑ์ภาษียรถยนต์หรูมันเป็นสิ่งสำคัญที่จะต้องทราบว่าภายใต้กฎหมายของกรมสรรพากร (ATO: The Australian Taxation Office) ซึ่งจะต้องเป็นไปตามเกณฑ์ภาษียรถยนต์หรูที่กำหนดไว้ โดยจะมีการประเมินเกณฑ์การจัดเก็บเป็นประจำทุกปีและอาจจะมีการเปลี่ยนแปลง

คำนิยามของ รถยนต์หรู (Luxury Car) ภายใต้กฎหมายภาษียรถยนต์หรู กล่าวคือเป็นยานพาหนะที่ขับเคลื่อนด้วยเครื่องยนต์ ซึ่งมีลักษณะดังต่อไปนี้⁸

⁶ วรศิลป์ สะแลแม. อ้างแล้ว เจริญรอดที่ 1. หน้า 129.

⁷ ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2557). *อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา 1 ดอลลาร์ ออสเตรเลีย เท่ากับ 29.404 บาท.* (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <http://www.bot.or.th>. [2564, 17 กันยายน].

⁸ วรศิลป์ สะแลแม. อ้างแล้ว เจริญรอดที่ 1. หน้า 130-131.

- 1) เป็นยานพาหนะที่บรรทุกได้ไม่เกิน 2 คัน
- 2) เป็นยานพาหนะที่บรรทุกผู้โดยสารน้อยกว่า 9 คน

จากคำนิยาม รถยนต์หรู (Luxury Car) ดังกล่าวข้างต้นนี้ ให้หมายความรวมถึงยานพาหนะดังต่อไปนี้ด้วย⁹

- 1) รถยนต์นั่งส่วนบุคคล (Passenger Cars)
- 2) รถยนต์โดยสาร Station Wagons)
- 3) รถยนต์ที่ขับเคลื่อนสี่ล้อ (Four Wheel Drive Vehicles)
- 4) รถยนต์ลีมูซีน (Limosines) กล่าวคือ เป็นยานพาหนะที่ถูกออกแบบให้บรรทุกผู้โดยสารได้ไม่จำกัดจำนวน

จากคำนิยาม รถยนต์หรู (Luxury Car) ดังกล่าวข้างต้นไม่รวมถึง

- 1) รถบรรทุกและรถตู้ที่ถูกออกแบบมาเพื่อให้บรรทุกได้มากกว่า 2 คัน
- 2) ยานพาหนะอย่างเช่น รถประจำทางที่ได้ออกแบบมาเพื่อบรรทุกผู้โดยสารได้ 9 คนหรือมากกว่านั้น
- 3) รถจักรยานยนต์หรือยานพาหนะที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- 4) รถยนต์ที่ใช้ในการแข่งขันที่ไม่สามารถนำมาจดทะเบียนเพื่อนำมาใช้ขับขี่บนถนนสาธารณะได้ซึ่งรถยนต์ที่ใช้ในการแข่งขันเหล่านี้ได้ถูกออกแบบมาเพื่อใช้เฉพาะในการแข่งขันเท่านั้น

ผู้ที่ต้องรับผิดชอบในการชำระภาษีรถยนต์หรูจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- 1) ผู้ที่ได้ลงทะเบียนหรือได้ลงทะเบียนสำหรับภาษีสินค้าและบริการ
- 2) ผู้ที่ได้ขายรถยนต์หรูรวมถึงร้านค้าปลีก ผู้ค้าส่ง ผู้ผลิตรถยนต์และธุรกิจที่มีการขาย

รถหรู

ในกรณีของผู้นำเข้ารถยนต์หรู แม้ว่าผู้นำเข้าจะเป็นผู้ซื้อเอกชน ผู้นำเข้าก็อาจจะต้องชำระภาษีรถยนต์หรูและการชำระภาษีรถยนต์หรูนั้นต้องชำระภาษีในเวลาผู้นำเข้านั้นได้จัดการรถยนต์หรู เว้นแต่ผู้ซื้อ (ผู้นำเข้า) จะได้อ้างอิงหมายเลขใบอนุญาตการประกอบธุรกิจในออสเตรเลีย ในเอกสารที่ได้รับการอนุมัติซึ่งจะได้รับการอนุมัติโดยไม่ต้องชำระในขณะนั้น

ขั้นตอนในการนำเข้ายานพาหนะ มีดังต่อไปนี้¹⁰

- 1) ต้องได้รับอนุญาตในการนำเข้ารถยนต์ จากกรม โครงสร้างพื้นฐานและการขนส่ง ก่อนที่จะมีการจัดส่งยานพาหนะ

⁹ วรศิลป์ สะแลแม. อ้างแล้ว เจริญรอดที่ 1. หน้า 130-131.

¹⁰ วรศิลป์ สะแลแม. อ้างแล้ว เจริญรอดที่ 1. หน้า 130-131.

2) ต้องเสียภาษีศุลกากร (Duty) ภาษีสินค้าและบริการ (Goods and Services Tax) และ ภาษีรถยนต์หรู (Luxury Car Tax) ที่เหมาะสมและได้ผ่านการตรวจสอบจากศุลกากรขาเข้า

3) ได้ถูกตรวจสอบกักกันจากกรมวิขาเกษตร ประมงและป่าไม้ ความปลอดภัยทางชีวภาพ หลังจากที่ยานพาหนะนั้นถึงที่ขาเข้า

อัตราภาษีที่จ่าย จะถูกกำหนด โดยการจำแนกประเภทภาษีสำหรับสินค้าของคุณ ซึ่งพิกัด อัตราภาษีศุลกากร 1995 (The Customs Tariff Act 1995) ได้จำแนกประเภทภาษี อัตราภาษี ความหมาย และข้อมูล ชื่อเรียกอื่น ๆ และชื่อยกเว้นที่อาจนำมาใช้กับสินค้า หน้าที่ในการชำระตามมูลค่าศุลกากรของสินค้า ซึ่งได้กล่าวไว้แล้วในตารางข้างต้น

วิธีการคำนวณหามูลค่าภาษีรถยนต์หรู (เพื่อหาภาษีรถยนต์หรู)

มูลค่ารถยนต์หรู (หรือที่เรียกว่าภาษีมูลค่ารถยนต์หรู) จะถูกกำหนดโดยใช้สูตรดังต่อไปนี้¹⁰

มูลค่ารถยนต์หรู (LCV) = มูลค่าของภาษีนำเข้า (VoTI) + ภาษีสินค้าและบริการ (GST)

สำหรับการนำเข้ายานพาหนะนั้นจะต้องเสียภาษีนำเข้า (VoTI) อันเป็นผลรวมของ

1) มูลค่าศุลกากร (CV)

2) ภาษีศุลกากร (ภาษีขาเข้า) และ

3) จำนวนที่จ่ายหรือที่ต้องเสียไปในการขนส่งสินค้าไปยังเครือรัฐออสเตรเลียและการประกันสินค้าสำหรับการขนส่ง (T & I)

$$\begin{aligned} \text{มูลค่าของภาษีนำเข้า (VOTI)} &= \text{มูลค่าศุลกากร (CV)} + \text{ภาษีศุลกากร (ภาษีขาเข้า)} \\ &+ \text{การขนส่งและประกัน (T \& I)} \end{aligned}$$

สำหรับการคำนวณหาภาษีรถยนต์หรู (LCT) โดยจะมีสูตรดังต่อไปนี้

$$\begin{aligned} \text{ภาษีรถยนต์หรู (LCT)} &= (\text{มูลค่ารถยนต์หรู (LCV)} - \text{เกณฑ์ภาษีรถยนต์หรู}) \\ &\times 10/11 \times 0.33 \end{aligned}$$

ภาษีมูลค่าเพิ่ม เครือรัฐออสเตรเลีย¹¹

รัฐบาลเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินค้าและบริการในอัตรา ร้อยละ 10 ในการซื้อสินค้าและบริการในแต่ละครั้ง โดยภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นจะถูกรวบรวมไปกับสินค้าหรือบริการที่ผู้ซื้อได้ซื้อไปแล้วโดยอัตโนมัติ แต่ยังมีสินค้าและบริการบางอย่างที่รัฐบาลของเครือรัฐออสเตรเลียไม่ได้เรียกเก็บ

¹¹ วิกิพีเดีย. (2564). *ภาษีอากรในประเทศออสเตรเลีย*. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <https://th.wikipedia.org/wiki/> [2564, 17 กันยายน].

ภาษีมูลค่าเพิ่มในการซื้อสินค้าและใช้บริการ คือ 1. อาหาร 2. บริการทางการแพทย์ 3. การศึกษา และ 4. ค่าใช้จ่ายของรัฐบาลอยู่นอกเหนือภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.1.2 ภาษีศุลกากรและภาษีสรรพสามิตที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้ารถยนต์สหรัฐอเมริกา

การจัดเก็บภาษีของสหรัฐอเมริกาแบ่งการจัดเก็บภาษีเป็นสองลำดับคือ การจัดเก็บในลำดับมลรัฐ (State Tax) และการจัดเก็บภาษีสหพันธรัฐ (Federal Tax) แต่ภาษีสหพันธรัฐเป็นแหล่งรายได้หลักของรัฐบาลโดยนำมาเป็นงบประมาณของประเทศถึง 2 ใน 3 ส่วนของงบประมาณรายรับทั้งหมด

ในการนำสินค้าเข้ามาเพื่อบริโภคในสหรัฐอเมริกานั้น มีหลายหน่วยงานที่มีบทบาทต่อการควบคุมสินค้านำเข้าเช่น

- 1) ศุลกากรสหรัฐอเมริกา (U.S. Customs and Border Protection – CBP)
- 2) หน่วยงานสรรพากร สหรัฐอเมริกา (U.S. Internal Revenue Service - IRS)
- 3) ควบคุมสินค้าเครื่องดื่มมีแอลกอฮอล์ อาวุธและลูกปืน (Bureau of Alcohol, Tobacco, and Firearms)
- 4) ควบคุมผลิตภัณฑ์จากสัตว์และพืช (Animal and Plant Inspection Service)
- 5) ควบคุมสินค้าพืชและสัตว์ (U.S. Fish and Wildlife Service)
- 6) ควบคุมสินค้าอาหารและยา (Food and Drug Administration)
- 7) ควบคุมสินค้าทั่วไป สำหรับผู้บริโภค (Consumer Product Safety Commission)¹²

ข้อกำหนดศุลกากรสหรัฐอเมริกา สำหรับผู้นำเข้าสินค้า

หน่วยงานศุลกากรสหรัฐอเมริกา (U.S. Customs and Border Protection – CBP) ไม่บังคับว่าผู้ประกอบการก็นำสินค้าเข้าสหรัฐอเมริกา จะต้องมิใบอนุญาตหรือใบอนุญาตประกอบการใด ๆ แต่หน่วยงานอื่น ๆ ของสหรัฐ ที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าสินค้านั้น ๆ ขึ้นอยู่กับสินค้านำเข้า อยากรู้ดีในแบบฟอร์มขอนำเข้าของศุลกากรจะมีช่องให้กรอกหมายเลขประจำตัวของผู้นำเข้าซึ่งได้แก่หมายเลขการจดทะเบียนทำธุรกิจไว้กับหน่วยงานสรรพากรสหรัฐอเมริกา (U.S. Internal Revenue Service – IRS) ในกรณีที่ผู้นำเข้าไม่ได้ทำการจดทะเบียนทำธุรกิจไว้กับ IRS ผู้นำเข้าอาจจะใช้หมายเลขโซเชียล (Social Security Number) ของตนเองแทน

ผู้นำเข้าต้องแจ้งมูลค่าสินค้าที่จะต้องเสียภาษี ซึ่งจะเป็พื้นฐานในการตัดสินมูลค่าภาษีนำเข้าที่ศุลกากรได้กำหนดไว้แล้วตายตัว มูลค่าสินค้านำเข้าในที่นี้ คือราคาจริงที่ผู้ขายขายให้แก่ผู้ซื้อ สำหรับการนำเข้าสหรัฐอเมริกาที่อาจจะรวมถึงค่าใช้จ่ายในการบรรจุสินค้า ค่าคอมมิชชั่น

¹² สำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ณ นครลอสแอนเจลิส. (2553). *กฎระเบียบการนำเข้าของศุลกากรสหรัฐ*. สำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ณ นครลอสแอนเจลิส. หน้า 8.

ค่าธรรมเนียมไลเซนส์ (License) หรือลอร์ดตี้ ที่จ่ายชำระให้แก่เจ้าของลิขสิทธิ์สินค้าที่เหมือนกัน (Identical Merchandise) ในกรณีที่ไม่สามารถหาสินค้าอื่นที่เหมือนกันได้ก็จะใช้มูลค่าของสินค้าที่คล้ายคลึงกัน (Similar Merchandise) เป็นเกณฑ์สินค้าที่คล้ายคลึงกันหมายถึงสินค้าที่ผลิตในประเทศเดียวกัน โดยบุคคลเดียวกันและต้องเป็นสินค้าที่สามารถทดแทนกันได้ในทางการค้ากับสินค้าที่ต้องการนำเข้า สินค้าที่เหมือนกันหรือที่คล้ายคลึงกันจะต้องเป็นสินค้าที่ถูกส่งออกเพื่อนำเข้ามาในตลาดสหรัฐอเมริกา ในช่วงเวลาเดียวกันกับสินค้านำเข้าที่กำลังถูกประเมินมูลค่าที่ถูกส่งออกมาเพื่อนำเข้าสหรัฐอเมริกา¹³ ค่าธรรมเนียม ในการทำงานของศุลกากรสหรัฐอเมริกา (Processing Fees) ไปก่อน ศุลกากรสหรัฐอเมริกาคัดสินใจอัตราภาษีนำเข้าที่แท้จริงในภายหลัง และจะเรียกเก็บเงินเพิ่มหรือจ่ายชำระเงินคืนให้แก่ผู้นำเข้าแล้วแต่กรณี¹⁴

ภาษีสินค้านำเข้า

ภาษีสินค้านำเข้าของสหรัฐอเมริกามีกำหนดไว้แล้วใน Harmonized Tariff Schedule โดยมีการแยกออกไปหลากหลายหมวดและมีการแก้ไขปรับเปลี่ยนเป็นระยะ ๆ ซึ่งปัจจุบันสินค้าแยกย่อยเป็น 99 ตอน โดย Harmonized Tariff Schedule จัดให้การนำเข้ายานพาหนะอยู่ในหมวดที่ 17 ตอนที่ 87 ยานพาหนะอื่น ๆ นอกจากรถไฟหรือรถรางและชิ้นส่วนและอุปกรณ์¹⁵ โดยจะได้กล่าวถึงอัตราการจัดเก็บต่อไป

วิธีการประเมินภาษีนำเข้า

(1) โดยทั่วไปแล้วใช้อัตรา AD Valorem หรืออัตราร้อยละของมูลค่าที่ต้องเสียภาษีของสินค้านำเข้านั้น ๆ

(2) สินค้านำเข้าบางรายการจะถูกประเมินภาษีในอัตราที่มีการกำหนดเฉพาะเจาะจงลงไป (Specific Rate) เช่น ต่อชิ้น ต่อลิตร ต่อกิโลกรัม เป็นต้น การกำหนดอัตราภาษีนำเข้าของสินค้าแต่ละรายการจะแยกออกเป็นหลายอัตราด้วยกัน

(3) สินค้านำเข้าบางรายการจะถูกประเมินภาษีในลักษณะ Compound Rate หรือการผสมผสานระหว่างอัตราในข้อ (1) และข้อ (2)¹⁶

¹³ เรื่องเดียวกัน, หน้า 8.

¹⁴ สำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ณ นครลอสแอนเจลิส, อ้างแล้ว เจริญครั้งที่ 12, หน้า 8.

¹⁵ Tariff Schedule of the United States. (2013). *Revision 1*. D.C: United States International Trade Commission Washington. p. 8.

¹⁶ Ibid, p. 8.

ประเภทอัตราภาษีนำเข้า

(1) อัตราทั่วไป (General Rates) สำหรับสินค้านำเข้าจากประเทศที่มีความสัมพันธ์ทางการค้าที่เป็นปกติกับสหรัฐอเมริกา (Normal Trade Relations)

(2) อัตราพิเศษ (Special Rates) สำหรับสินค้านำเข้าที่อยู่ภายใต้โปรแกรมพิเศษต่าง ๆ เช่น ไม่ต้องเสียภาษีนำเข้าหรือเสียภาษีนำเข้าที่อยู่ภายใต้โปรแกรมพิเศษต่าง ๆ

(3) อัตราที่ระบุไว้ใน Column 2 ซึ่งเป็นอัตราสำหรับสินค้านำเข้าที่ไม่เข้าข่ายในข้อ (1) และข้อ (2)

สินค้านำเข้าที่มีข้อกำหนดพิเศษ¹⁷

1) สินค้าที่ต้องมีใบอนุญาตนำเข้าหรือใบอนุญาตประกอบการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีดังต่อไปนี้

- (1) เครื่องดื่มที่มีแอลกอฮอล์
- (2) สัตว์และผลิตภัณฑ์จากสัตว์
- (3) ยารักษาโรคบางรายการ
- (4) อาวุธและลูกปืน
- (5) ผลไม้ ผลไม้เปลือกแข็งประเภท Nuts
- (6) เนื้อและผลิตภัณฑ์จากเนื้อ
- (7) นม ไข่ ผลิตภัณฑ์เนยและผลิตภัณฑ์ที่ทำจากนมและเนย
- (8) พืชและผลิตภัณฑ์จากพืช
- (9) เนื้อสัตว์ปีกและผลิตภัณฑ์จากเนื้อสัตว์ปีก
- (10) น้ำมันปิโตรเลียมและผลิตภัณฑ์น้ำมันปิโตรเลียม
- (11) ผัก

2) สินค้าที่มีเครื่องหมายการค้าหรือสินค้าที่มีลิขสิทธิ์ประกอบอยู่การนำเข้าต้องกระทำตามกฎระเบียบที่กำหนดหรือในบางครั้งห้ามการนำเข้า

3) สินค้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องของสหรัฐอเมริกามีดังต่อไปนี้

- (1) งานศิลปะ
- (2) สินค้าที่เป็นงานทางวัฒนธรรม
- (3) สินค้าที่เป็นอันตราย เป็นพิษ หรือติดไฟได้ง่าย
- (4) สินค้าเครื่องใช้ไฟฟ้าในครัวเรือน

¹⁷ Tariff Schedule of the United States. supra note 15. p. 8.

- (5) ผลิตภัณฑ์เครื่องใช้ไฟฟ้าบางรายการ
- (6) ของเล่นและผลิตภัณฑ์สำหรับเด็ก
- 4) สินค้าที่มีมาตรฐานพิเศษหรือจำเป็นต้องมีการทำใบประกาศนียบัตร การทำเครื่องหมาย หรือการทำฉลากที่เป็นพิเศษ สินค้าบางรายการในกลุ่มนี้ ได้แก่
- (1) สิ่งทอ
 - (2) เสื้อผ้าสำเร็จรูป
 - (3) รถยนต์
 - (4) เรือ
 - (5) วิทยู
 - (6) เครื่องเล่นซีดี
 - (7) โทรทัศน์
 - (8) เครื่องมือทางการแพทย์
- 5) สินค้าบางรายการต้องได้รับการตรวจสอบว่าเหมาะสมกับการใช้ ไม่มีการเจือปน มีโคเวต้า ที่กำหนดปริมาณการนำเข้า

6) สินค้าที่อยู่ภายใต้โควตาการนำเข้าและต้องมีวีซ่านำเข้า

7) สินค้าบางรายการห้ามนำเข้าหรืออยู่ภายใต้ข้อจำกัดเข้มงวด ได้แก่สินค้าจาก ประเทศคิวบา การควบคุมสิ่งแวดลอม ซึ่งในที่นี้หมายถึงการปล่อยควันเสีย การปิดป้าย และภาษี

กฎระเบียบการผลิตรถยนต์ของสหรัฐอเมริกา¹⁸

กฎระเบียบพื้นฐานในส่วนเกี่ยวกับสินค้านำเข้ารถยนต์ก็คือเรื่องการประหยัดน้ำมัน ความปลอดภัยการควบคุมสิ่งแวดลอมซึ่งในที่นี้หมายถึงการปล่อยควันเสีย การปิดป้าย และภาษี

ประหยัดน้ำมันตามกฎหมาย Energy Policy and Conservation Act of 1975 (EPAC) มอบอำนาจให้หน่วยงาน Environmental Protection Agency (EPA) เป็นผู้กำหนดมาตรฐานเฉลี่ย การกินน้ำมันของรถยนต์ (Average Motor Vehicle Fuel Economy – CAFÉ) ที่ใช้ในสหรัฐอเมริกา

มาตรฐานสำหรับรถยนต์นั่ง (Car) ขณะนี้อยู่ที่ 27.5 ไมล์ต่อแกลลอน และมาตรฐานสำหรับ รถประเภท Light – Truck ขณะนี้อยู่ที่ 20.7 ไมล์ต่อแกลลอน ซึ่งจะมีการเปลี่ยนแปลงไปทุกปี (การกำหนดมาตรฐานต้องกระทำ 18 เดือนก่อนที่จะเริ่มรถในรุ่นปีนั้น ๆ)

อย่างไรก็ตาม ได้มีการเคลื่อนไหวที่จะยกระดับมาตรฐานการประหยัดน้ำมันให้สูงขึ้น สำหรับรถในรุ่นปี 2005 – 2510 ความปลอดภัยและการปล่อยควันเสีย สหรัฐอเมริกาควบคุมเรื่องนี้ โดยผ่านทางระบบ “Self-Certification” กล่าวคือ โรงงานผู้ผลิตทุกโรงงานที่ต้องการวางจำหน่าย

¹⁸ Tariff Schedule of the United States. supra note 15. p. 8.

รถยนต์ของตนในตลาดสหรัฐอเมริกาจะต้องรับผิดชอบ (Responsibility) และรับผิดชอบใช้เมื่อทำผิด (Liability) ในเรื่องการผลิตและการทดสอบรถยนต์ที่ตนผลิตขึ้นเพื่อให้ได้มาตรฐานตามที่กฎหมายสหรัฐอเมริกากำหนดและต้องมีใบรับรองติดไว้กับทุกคันที่ผลิตว่าได้มีการปฏิบัติตาม Federal Motor Vehicle Safety Standards

การปิดฉลาก รถยนต์นำเข้าไปจำหน่ายในสหรัฐอเมริกาจะต้องปฏิบัติตามกฎการระบุประเทศแหล่งผลิต (Country-of-Origin) รถยนต์ที่นับเป็นรถใหม่จะต้องติดฉลากบอกข้อมูลดังนี้

1) อัตราส่วนร้อยละของชิ้นส่วนประกอบที่นำมาใช้ที่ถูกผลิตขึ้นในสหรัฐอเมริกาหรือในแคนาดา

2) ชื่อของแต่ละประเทศที่นอกเหนือจากสหรัฐอเมริกาและแคนาดา ที่เป็นแหล่งผลิตชิ้นส่วนประกอบ ที่ใช้ในการประกอบรถยนต์ดังกล่าว ที่มีสัดส่วนอยู่ในการประกอบรถยนต์ดังกล่าวร้อยละ 15 ขึ้นไป โดยระบุจำนวนร้อยละของชิ้นส่วนประกอบจากประเทศนั้น ๆ ในกรณีที่มีอยู่หลายประเทศให้ระบุเฉพาะประเทศที่เป็นแหล่งผลิตสำคัญที่สุด

3) ระบุสถานที่ที่เป็นแหล่งสุดท้ายที่รถยนต์นั้นถูกประกอบขึ้นมา โดยระบุชื่อเมืองและรัฐ

4) ระบุประเทศที่เป็นแหล่งผลิตเครื่องยนต์ที่ใช้กับรถยนต์นั้น ๆ

5) ระบุประเทศที่เป็นแหล่งผลิต Transmission

ตามที่ได้กล่าวไว้ข้างต้นแล้วว่าการจัดเก็บภาษีศุลกากรสำหรับการนำสินค้าเข้ามาในสหรัฐอเมริกานั้นได้กำหนดการจัดเก็บไว้ตาม Harmonized Tariff Schedule โดยจัดให้การนำเข้ายานพาหนะ อยู่ในหมวด ที่ 17 บทที่ 87 ยานพาหนะอื่น ๆ นอกจากรถไฟหรือรถรางและชิ้นส่วนและอุปกรณ์ซึ่งมีอัตราดังตารางต่อไปนี้¹⁹

¹⁹ Tariff Schedule of the United States. supra note 15. p. 8. อ้างถึงใน วรศิลป์ สะแลแม. อ้างแล้ว เจริญธรรมที่ 1. หน้า 139-140.

ตารางที่ 3.2 อัตราภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) รถยนต์ของสหรัฐอเมริกา

หัวข้อ/ หัวข้อย่อย	เลข ต่อท้าย	รายการ	หน่วย ของ จำนวน	อัตราภาษี		
				1		2
				ทั่วไป	พิเศษ	
8703		รถยนต์และยานพาหนะอื่น ๆ ที่ออกแบบมาโดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับการขนส่งของบุคคล (นอกเหนือจากที่มุ่งหมายตาม 8702) รวมทั้งสเตชันแวกอนและรถแข่ง:				
8703.10		ยานพาหนะที่ออกแบบมาเป็นพิเศษ สำหรับการเดินทางบนหิมะ รถกอล์ฟ และยานพาหนะที่คล้ายกัน:				
8703.10	00	ยานพาหนะที่ออกแบบมาเป็นพิเศษ สำหรับการเดินทางบนหิมะ	No	2.5	Free (A+AU.B.BH. CA.CL.CO. D.E.II.JJ.O. MA.MX.OM .P.PA.PE.SG) 2.5% (KR)	10%
8703.10.50		สินค้าชนิดอื่น		2.5%	Free (A+AU.B.BH. CA.CL.CO. D.E.II.JJ.O. MA.MX.OM .P.PA.PE.SG) 2.5% (KR)	10%
	30	รถกอล์ฟ	No			

หัวข้อ/ หัวข้อย่อย	เลข ต่อท้าย	รายการ	หน่วย ของ จำนวน	อัตราภาษี		
				1		2
				ทั่วไป	พิเศษ	
	60	สินค้าชนิดอื่น	No			
		ยานพาหนะอื่น ๆ, ที่มี เครื่องยนต์สันดาปภายใน แบบลูกสูบเครื่องตรงที่จุด ระเบิดด้วยประกายไฟ.				
8703.21.00		ของบรรจุกระบอกลูกสูบไม่ เกิน 1,000 CC.		2.5%	Free (A+AU.B.BH. CA.CL.CO. D.E.II.JJ.O. MA.MX.OM .P.PA.PE.SG) 2.5% (KR)	10%
8703.23.00		ของบรรจุกระบอกลูกสูบเกิน 1,500 CC. แต่ไม่เกิน 3,000 CC.	No	2.5%	Free (A+AU.B.BH. CA.CL.CO. D.E.II.JJ.O. MA.MX.OM .P.PA.PE.SG) 2.5% (KR)	10%
8703.24.00		ของบรรจุกระบอกลูกสูบเกิน 3,000 CC.		2.5%	Free (A+AU.B.BH. CA.CL.CO. D.E.II.JJ.O. MA.MX.OM .P.PA.PE.SG) 2.5% (KR)	10%

หัวข้อ/ หัวข้อย่อย	เลข ต่อท้าย	รายการ	หน่วย ของ จำนวน	อัตรากำหนด		
				1		2
				ทั่วไป	พิเศษ	
		ยานพาหนะอื่นๆ, ที่มี เครื่องยนต์สันดาปภายใน แบบลูกสูบที่จุดระเบิดด้วย การอัด (ดีเซลหรือกึ่งดีเซล):				
8703.31.00	00	ของบรรจุกระบอกสูบไม่ เกิน 1,500 CC.		2.5%	Free (A+AU.B.BH. CA.CL.CO. D.E.II.JJ.O. MA.MX.OM .P.PA.PE.SG)	10%
8703.32.00		ของบรรจุกระบอกสูบเกิน 1,500 CC. แต่ไม่เกิน 2,500 CC.		2.5%	Free (A+AU.B.BH. CA.CL.CO. D.E.II.JJ.O. MA.MX.OM .P.PA.PE.SG) 2.5% (KR)	10%
8703.33.00		ของบรรจุกระบอกสูบเกิน 2,500 CC.		2.5%	Free (A+AU.B.BH. CA.CL.CO. D.E.II.JJ.O. MA.MX.OM .P.PA.PE.SG) 2.5% (KR)	10%
9703.90.00	00	สินค้าชนิดอื่น		2.5%	Free (A+AU.B.BH. CA.CL.CO.	10%

หัวข้อ/ หัวข้อย่อย	เลข ต่อท้าย	รายการ	หน่วย ของ จำนวน	อัตราภาษี		
				1		2
				ทั่วไป	พิเศษ	
				D.E.II.JJ.O. MA.MX.OM .P.PA.PE.SG) 2.5% (KR)		

หมายเหตุ: สินค้าชนิดอื่น หมายถึง สินค้าประเภทย่อย ซึ่งแยกหมวดหมู่ออกจากสินค้าประเภทหลัก เพื่อให้ครอบคลุมถึงสินค้าในหมวดหมู่นั้น

จากตารางดังกล่าวข้างต้นก็จะเห็นว่าการจัดเก็บภาษีศุลกากรสำหรับ รถยนต์นำเข้านั้นได้ใช้วิธีการจัดเก็บจากอัตรากำล้างของเครื่องยนต์ อย่างไรก็ตาม แม้จะมีการแบ่งลักษณะการจัดเก็บตามอัตรากำล้างของเครื่องยนต์ แต่มูลค่าของอัตราภาษีที่จัดเก็บก็มีจำนวนอัตราภาษีที่เท่ากันโดยได้แบ่งการจัดเก็บออกเป็น 2 ตาราง กล่าวคือในตารางที่ 1 ก็จะพบการจัดเก็บตามอัตราทั่วไป (General Rates) สำหรับสินค้านำเข้าจากประเทศที่มีความสัมพันธ์ทางการค้าที่เป็นปกติกับสหรัฐอเมริกา ซึ่งใน Harmonized Tariff Schedule ได้จัดเก็บในอัตราเดียวคือ อัตราร้อยละ 2.5 ของมูลค่ารถยนต์ส่วนอัตราพิเศษ (Special Rates) สำหรับสินค้านำเข้าที่อยู่ภายใต้โปรแกรมพิเศษต่าง ๆ เช่น ไม่ต้องเสียภาษีนำเข้าหรือเสียภาษีนำเข้าที่อยู่ภายใต้โปรแกรมพิเศษต่าง ๆ และในตารางที่ 2 ก็จะเป็นกรณีที่ไม่เข้าลักษณะใดลักษณะหนึ่งในตารางที่ 1 เลย ก็จะเก็บในอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่ารถยนต์ แม้ว่าสหรัฐอเมริกาจะเป็นประเทศที่มีอุตสาหกรรมยานยนต์รถยนต์ภายในที่มีขนาดใหญ่ แต่กลับพบว่ายโยบายของรัฐบาลสหรัฐอเมริกาไม่ได้มุ่งเน้นการจัดเก็บภาษีเพื่อรายได้เท่านั้น แต่กลับมองถึงการแข่งขันทางธุรกิจ และทำให้อุตสาหกรรมยานยนต์ภายในประเทศมีการพัฒนามากยิ่งขึ้น

นอกจากการจัดเก็บภาษีรถยนต์นำเข้ามาตาม Harmonized Tariff Schedule แล้วก็ยังมีการจัดเก็บภาษีอีก 3 ประการ กล่าวคือ

ประการแรก ภาษีสรรพสามิตสำหรับการขายปลีกสินค้า (Retail Excise Taxes) ซึ่งจะเก็บจากสินค้าฟุ่มเฟือย (Luxury Tax)

ประการที่สอง ภาษีสรรพสามิตสำหรับการผลิตสินค้า (Manufacturers Excise Taxes) ซึ่งจะจัดเก็บจากสิ่งที่ใช้ น้ำมัน (Gas Guzzler Tax)

ประการที่สาม ภาษีสรรพสามิตสำหรับกิจการอื่น ๆ (Certain Other Excise Taxes) ซึ่งจะจัดเก็บภาษีจากเก็บจากการใช้รถยนต์ (Tax Use of Certain Vehicles) โดยผู้เขียนจะกล่าวในลำดับต่อไป²⁰

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตที่เกี่ยวกับรถยนต์นำเข้ามาในสหรัฐอเมริกา

สำหรับภาษีสรรพสามิตนั้นได้มีการจัดเก็บทั้งในระดับรัฐบาลกลาง (Federal Excise Tax) และในบางมลรัฐจะมีการจัดเก็บภาษีในระดับมลรัฐ (State Excise Tax) ด้วย สำหรับภาษีสรรพสามิตได้กำหนดไว้เป็นส่วนหนึ่งของประมวลบทบัญญัติว่าด้วยการจัดเก็บภาษีอากร (Internal Revenue Code) ซึ่งเป็นการจัดเก็บโดยรัฐบาลกลาง หน่วยงานซึ่งมีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตมี 2 หน่วยงาน คือ หน่วยงานจัดเก็บภาษีภายในประเทศ (Internal Revenue Service หรือ IRS) และสำนักงานแอลกอฮอล์ ยาสูบและอาวุธปืน (Bureau of Alcohol, Tobacco, Firearms หรือ ATF)²¹ โดย Internal Revenue Code ใน Title 26 ได้บัญญัติถึงภาษีที่จัดเก็บอยู่ 5 ประการ ดังต่อไปนี้²²

- (1) Subtitle A – ภาษีเงินได้ (Income Taxes)
- (2) Subtitle B – ภาษีอสังหาริมทรัพย์และของที่ระลึก (Estate and Gift Tax)
- (3) Subtitle C – ภาษีการจ้างงาน (Employment Taxes)
- (4) Subtitle D – ภาษีสรรพสามิตเบ็ดเตล็ด (Miscellaneous Excise Taxes)
- (5) Subtitle E – ภาษีแอลกอฮอล์ ยาสูบ และภาษีสรรพสามิตอย่างอื่น (Alcohol, Tobacco, and Certain Other Excise Taxes.)

สำหรับการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตนั้นได้มีการบัญญัติไว้ใน Internal Revenue Code Title 26 Subtitle D²³ โดยมีการแบ่งลักษณะของการจัดเก็บภาษีออกเป็น 7 ประเภท²⁴ ดังต่อไปนี้

- (1) Chapter 31 – ภาษีสรรพสามิตสำหรับการขายปลีกสินค้า (Retail Excise Taxes) ซึ่งจัดเก็บจากสินค้าที่มีลักษณะดังนี้
 1. รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่เป็นสินค้าฟุ่มเฟือย (Luxury Passenger Vehicles)
 2. น้ำมันเชื้อเพลิงบางชนิด (Special Fuels)
 3. รถบรรทุกและรถพ่วงที่มีขนาดใหญ่ (Heavy Truck and Trailer)

²⁰ สำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ณ นครลอสแอนเจลิส. อ้างแล้ว เชิงบรรณที่ 12. หน้า 8.

²¹ ประกาศ คงเอียด. (2542). *คำอธิบายกฎหมายภาษีสรรพสามิต*. กรุงเทพฯ: นิติธรรม. หน้า 192

²² Internal Revenue Code Title 26 Subtitle A.

²³ Internal Revenue Code Title 26.

²⁴ ประกาศ คงเอียด. อ้างแล้ว เชิงบรรณที่ 21. หน้า 428-440.

(2) Chapter 32 – ภาษีสรรพสามิตสำหรับการผลิตสินค้า (Manufacturers Excise Taxes)

ซึ่งจัดเก็บจากสินค้าที่มีลักษณะดังนี้

1. รถยนต์และสิ่งของที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ (Automotive and Related items)
2. ถ่านหิน (Coal)
3. วัคซีนบางชนิด (Certain Vaccines)
4. อุปกรณ์ที่ใช้ในการพักผ่อนและสันทนาการ (Recreational Equipment)
5. อุปกรณ์ทางการแพทย์ (Medical Device)

(3) Chapter 33-ภาษีสรรพสามิตสำหรับการให้บริการ (Excise Taxes on Services)

ซึ่งจัดเก็บจากสินค้าที่มีลักษณะดังนี้

1. การให้บริการด้านการสื่อสารโทรคมนาคม (Communications Services)
2. การให้บริการขนส่งทางอากาศ (Transportation by Air)

(4) Chapter 34-ภาษีบนการรับประกันบางประการ (Taxes on Certain Insurance Policies)

ซึ่งจัดเก็บจากการประกันดังต่อไปนี้

1. การประกันภัยสำหรับกรรมธรรม์ประกันภัยที่ออกโดยผู้รับประกันภัยต่างประเทศ (Policies Issued by Foreign Insurers)
2. การวางแผนประกันสุขภาพของผู้ประกันตน (Insured and Self Insured Health Plans)

(5) Chapter 35-ภาษีสำหรับกิจการพนัน (Taxes on Wagering)

(6) Chapter 36 – ภาษีสรรพสามิตสำหรับกิจการอื่น ๆ (Certain Other Excise Taxes)

ซึ่งจัดเก็บจากสินค้าดังต่อไปนี้

1. ภาษีสำหรับการบำรุงท่าเรือ (Harbor Maintenance Tax)
2. ภาษีสำหรับการขนส่งทางเรือ (Transportation by Water)
3. ภาษีสำหรับการใช้รถยนต์ (Tax on Use of Certain Vehicles)

(7) Chapter 38 – ภาษีสรรพสามิตสำหรับสิ่งแวดล้อม (Environmental Taxes)

ซึ่งจัดเก็บภาษีสำหรับผลิตภัณฑ์ดังต่อไปนี้

1. ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม (Tax of Petroleum)
2. เคมีภัณฑ์บางชนิด (Tax on Certain Chemicals)
3. วัตถุที่นำเข้ามาบางชนิด (Tax on Certain Imported Substances)
4. สารเคมีที่ทำลายโอโซน (Tax on Ozone Depleting Chemicals)

ฐานภาษีและอัตราภาษี²⁵

สำหรับฐานภาษีสรรพสามิตนั้นสหรัฐอเมริกากำหนดให้ใช้ฐานภาษีหรือมูลค่าที่ใช้ในการคำนวณภาษีสรรพสามิตที่แตกต่างกันออกไปตามความหมายสมตามประเภทสินค้าและบริการ โดยรูปแบบของฐานภาษี สามารถแบ่งออกได้เป็น 4 ประเภทตามรูปแบบการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต ดังนี้

- 1) ฐานราคาขายปลีก ใช้สำหรับการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับการขายปลีกสินค้า (Retail Excise Taxes)
- 2) ฐานราคา ณ โรงงานอุตสาหกรรม ใช้สำหรับการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับการผลิตสินค้า (Manufacturers Excise Taxes)
- 3) ฐานรายรับ ใช้สำหรับการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับการให้บริการให้บริการ (Excise Taxes on Services)
- 4) ฐานปริมาณ ใช้สำหรับการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับสิ่งแวดล้อม (Environmental Taxes) เป็นต้น

สำหรับการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามมูลค่าหรือราคานั้น ฐานภาษีคือราคาขาย ซึ่งได้บัญญัติเรื่องการกำหนดราคาขายไว้เป็นพิเศษคือราคาขายของสินค้า ให้รวมมูลค่าของการบรรจุสินค้าไว้ในภาชนะบรรจุของสินค้าในสภาพที่เหมาะสมและพร้อมสำหรับการขนส่ง แต่ไม่รวมภาษีสรรพสามิตที่พึงต้องชำระ ค่าขนส่ง ค่าประกันภัย หรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการขนส่งและการส่งมอบสินค้าและค่าโฆษณาในประเทศไว้ด้วย

ในกรณีที่ผู้ผลิตสินค้าได้ทำการผลิตและขายปลีกต่อลูกค้าโดยตรง ภาษีสรรพสามิตของสหรัฐอเมริกากำหนดให้ราคาขายที่เป็นฐานภาษีจะต้องกำหนดขึ้นเป็นพิเศษโดยให้นำราคาขายปลีกไปเปรียบเทียบกับราคาขายสูงสุดที่ผู้ผลิตจะขายสินค้านั้นให้กับผู้ขายส่งตามปกติทั่วไปของการค้าขาย ถ้าราคาใดต่ำกว่าให้ใช้ราคานั้นเป็นฐานในการคำนวณภาษี หรือถ้าเป็นการขายโดยส่งสินค้าไปให้ลูกค้า เช่น ส่งให้ลูกค้าทางไปรษณีย์ หรือขายโดยวิธีอื่นใดที่ราคาต่ำกว่าในตลาดปกติ ให้ใช้ราคาขายโดยผู้ผลิตตามปกติทั่วไปสำหรับสินค้าประเภทนั้นเป็นฐานในการคำนวณภาษี

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์ตาม Internal Revenue Code นั้นมีการจัดเก็บภาษีอยู่ 3 ประเภท ดังนี้

- 1) ภาษีสรรพสามิตสำหรับการขายปลีกสินค้า (Retail Excise Taxes)
รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่เป็นสินค้าฟุ่มเฟือย (Luxury Passenger Vehicles)

²⁵ ประกาศ คงเอียด. อ้างแล้ว เชิงบรรณที่ 21. หน้า 464-465.

ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี คือ ผู้ขายปลีก²⁶

โดยกฎหมายได้กำหนดนิยามของรถยนต์ที่ต้องเสียภาษีไว้ว่าจะต้องเป็นรถยนต์สี่ล้อที่มีน้ำหนักไม่เกิน 6,000 ปอนด์ โดยภาระภาษีจะเกิดขึ้นเมื่อมีการขายปลีกครั้งแรกหลังจากที่มีการผลิตหรือการนำเข้าในอัตราภาษีร้อยละ 10 ของราคาขายเฉพาะจำนวนที่เกิน 30,000 ดอลลาร์สหรัฐ²⁷

เนื่องจากการขายสินค้าทุกชนิดรวมทั้งรถยนต์โดยทั่วไปนอกจากจะมีการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต โดยรัฐบาลกลางแล้วยังมีการจัดเก็บภาษีการขายหรือภาษีการค้าในแต่ละรัฐด้วย ดังนั้นในการจัดเก็บภาษีการขายหรือภาษีการค้าในแต่ละรัฐด้วย ดังนั้นในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับรัฐบาลกลางกฎหมายจึงกำหนดให้ราคาขายที่เป็นฐานจะต้องเป็นราคาที่มีได้รวมภาษีการขายอื่น ๆ ไว้ด้วย โดยเฉพาะภาษีการขายที่จัดเก็บของมลรัฐหรือท้องถิ่น กล่าวคือ ถ้าราคาขายของรถยนต์ซึ่งรวมภาษีการขายแล้วจะเกิน 30,000 ดอลลาร์สหรัฐ แต่ถ้าไม่รวมภาษีการขายจะไม่เกิน 30,000 ดอลลาร์สหรัฐ รถยนต์ดังกล่าวก็ไม่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต

อย่างไรก็ตาม ได้มีการยกเว้นภาษีให้สำหรับรถยนต์ที่ผู้ซื้อนำไปใช้ในการรับจ้างขนส่งคนโดยสาร หรือนำไปใช้ในกิจกรรมของรัฐบาลบางประเภท เช่น กิจกรรมตำรวจ การดับเพลิง การช่วยเหลือผู้ประสบภัย เป็นต้น ไม่ว่าจะเป็นการของรัฐบาลกลางหรือรัฐบาลของแต่ละรัฐหรือรัฐบาลท้องถิ่น

2) ภาษีสรรพสามิตสำหรับการผลิตสินค้า (Manufacture Excise Taxes)

จัดเก็บจากการผลิตสินค้ารถยนต์และสิ่งของที่เกี่ยวข้องรถยนต์ (Automotive and Related Items) ได้แก่ ยางรถยนต์ (Tires) และผลิตภัณฑ์น้ำมัน (Petroleum Products) กฎหมายได้กำหนดให้มีการจัดเก็บภาษีสำหรับรถยนต์ซึ่งใช้ชื่อเรียกสำหรับภาษีในกรณีว่า “ภาษีสำหรับสิ่งที่ใช้ น้ำมัน (Gas Guzzler Tax)” สำหรับรถยนต์นั้นได้จัดเก็บจากการขายรถยนต์ของผู้ผลิต (Manufacturer) ให้มีความหมายรวมถึงผู้นำเข้า (Importer) ด้วย

การจัดเก็บภาษีสำหรับสิ่งใช้น้ำมัน (Gas Guzzler Tax) ได้มีการนิยาม คำว่า รถยนต์ไว้ดังต่อไปนี้²⁸

คำว่า “รถยนต์” หมายความว่ายานพาหนะ 4 ล้อ ที่ขับเคลื่อนด้วยเชื้อเพลิง

(1) เป็นรถยนต์ที่ผลิตขึ้นเพื่อสำหรับการใช้งานบนถนนสาธารณะและทางหลวง (ยกเว้นยานพาหนะที่ดำเนินการเฉพาะในรถไฟหรือรางใด ๆ) และ

²⁶ ประภาศ คงเอียด. อ่างแล้ว เชิงอรรถที่ 21. หน้า 435.

²⁷ ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2557). *อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา 1 ดอลลาร์ ออสเตรเลีย เท่ากับ 29.404 บาท.* (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <http://www.bot.or.th>. [2564, 17 กันยายน].

²⁸ Internal Revenue Code. Title 26.

(2) เป็นรถยนต์ที่มีน้ำหนักต่ำกว่า 6,000 ปอนด์

อย่างไรก็ตาม การจัดเก็บภาษีสำหรับสิ่งที่ใช้ น้ำมัน (Gas Guzzler Tax) ไม่นำมาใช้กับรถยนต์ดังต่อไปนี้

(1) ไม่รวมถึงยานพาหนะที่ไม่ใช่รถยนต์โดยสารภายใต้กฎที่กำหนดโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการขนส่ง ตามคำนิยามที่กำหนดไว้ใน Title 49 Section 32901

(2) สำหรับยานพาหนะฉุกเฉิน เช่น รถพยาบาล โดยรัฐบาลกลาง รัฐบาลของรัฐ รวมถึงรัฐบาลท้องถิ่นหรือโดยวัตถุประสงค์ของกฎหมายอื่น ๆ

3) ภาษีสรรพสามิตสำหรับกิจการอื่น (Certain Other Excise Taxes)

การจัดเก็บภาษีโดยการใช้รถยนต์ (Tax On Use Of Certain Vehicles) เป็นการเก็บภาษีรถยนต์ที่มีน้ำหนักตั้งแต่ 55,000 ปอนด์ขึ้นไป ซึ่งปกติจะเป็นรถบรรทุกโดยจัดเก็บเป็นรายปี กล่าวคือ²⁹

ถ้าเป็นรถยนต์ที่มีน้ำหนักตั้งแต่ 55,000 ปอนด์ แต่ไม่เกิน 75,000 จะเก็บภาษีในอัตรา 100 ดอลลาร์สหรัฐ³⁰ โดยจะเก็บเพิ่มอีกสำหรับทุก ๆ 1,000 ปอนด์ของส่วนที่เกิน 55,000 ปอนด์ ในอัตรา 1,000 ปอนด์ละ 22 ดอลลาร์สหรัฐ แต่ถ้าเป็นรถยนต์ที่มีน้ำหนักเกินกว่า 75,000 ปอนด์ขึ้นไปจะเก็บภาษีในอัตรา 550 ดอลลาร์สหรัฐ

อย่างไรก็ตามถ้าระยะภายใน 1 ปี รถยนต์ดังกล่าวได้สูญหายหรือถูกลักไปและไม่สามารถนำรถยนต์นั้นกลับมาใช้ได้ก็นับแต่วันที่สูญหายหรือถูกลักไปกฎหมายกำหนดให้คำนวณภาษีตามสัดส่วนของระยะเวลาที่ได้ใช้รถยนต์ในปีนั้น นอกจากนี้กฎหมายยังกำหนดให้ยกเว้นภาษีสำหรับรถยนต์ที่ใช้ในกิจการของรัฐด้วย³¹

ภาษีมูลค่าเพิ่ม³²

สหรัฐอเมริกาไม่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ในระดับรัฐบาลกลางหรือระดับรัฐ การจัดเก็บภาษีการขายและการใช้ในสหรัฐอเมริกาดำเนินการอย่างอิสระโดยแต่ละรัฐ 50 แห่งและเขตโคลัมเบียภาษีขายบริหารงานโดยทุกรัฐ ยกเว้น อลาสก้า เดลาแวร์ มอนทาน่า นิวแฮมป์เชียร์ และโอเรกอน ควรสังเกตว่าแม้ว่าจะไม่มีภาษีการทำธุรกรรมทั่วไปที่รัฐกำหนดในห้ารัฐนี้ แต่รัฐบาลท้องถิ่นอาจเก็บภาษีธุรกรรมหรืออาจมีภาษีที่กำหนด โดยรัฐในรายการเฉพาะ ซึ่งแต่ละรัฐ

²⁹ ประกาศ คง.เอียด. อ่างแล้ว เชิงบรรดที่ 21. หน้า 438-439.

³⁰ ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2557). *อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา 1 ดอลลาร์ ออสเตรเลีย เท่ากับ 29.404 บาท.* (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <http://www.bot.or.th>. [2564, 17 กันยายน].

³¹ ประกาศ คง.เอียด. อ่างแล้ว เชิงบรรดที่ 21. หน้า 438-439.

³² BDO. (2019). *UNITED STATES Indirect Tax News.* (Online). Available: <http://www.bdo.be/nl-be/publicities>. [2021, May 18].

มีกฎหมายและอัตราการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มแตกต่างกันออกไป ตามฐานกำลังการผลิตและตามฐานะของคนในสังคมการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของแต่ละรัฐมีอัตรา ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 3.3 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มสหรัฐอเมริกา³³

Sales Tax by State :					
Alabama	4 %	Kentucky	6 %	N Dakota	5 %
Alaska	0 %	Louisiana	4 %	Ohio	5.5 %
Arizona	5.5 %	Maine	5 %	Oklahoma	4.5 %
Arkansas	6 %	Maryland	6 %	Oregon	0 %
California	7.25 %	Massachusetts	5 %	Pennsylvania	6 %
Colorado	2.9 %	Michigan	6 %	Rhode Island	7 %
Connecticut	6 %	Minnesota	6.875 %	S Carolina	6 %
Delaware	0 %	Mississippi	7 %	S Dakota	4 %
D.C.	5.75 %	Missouri	4.225 %	Tennessee	7 %
Florida	6 %	Montana	0 %	Texas	6.25 %
Georgia	4 %	Nebraska	5.5 %	Utah	4.7 %
Hawaii	4 %	Nevada	6.85 %	Vermont	6 %
Idaho	6 %	N Hampshire	0 %	Virginia	4 %
Illinois	6.25 %	New Jersey	7 %	Washington	6.5 %
Indiana	7 %	New Mexico	5 %	W Virginia	6 %
Iowa	6 %	New York	4 %	Wisconsin	5 %
Kansas	5.3 %	N Carolina	4.5 %	Wyoming	4 %

3.2 กฎหมายต่างประเทศที่ใช้ระบบกฎหมายลายลักษณ์อักษร (Civil Law)

3.2.1 ภาษีศุลกากรและภาษีสรรพสามิตที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้ารถยนต์สหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี (Federal Republic of Germany)

อุตสาหกรรมยานยนต์ในสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนีถือเป็นหนึ่งในอุตสาหกรรมที่มีความสำคัญในลำดับต้น ๆ ของประเทศโดยเฉพาะความสำคัญต่อการจ้างงานและรายได้ที่รัฐจะได้รับจากการจัดเก็บภาษี ซึ่งตลาดอุตสาหกรรมยานยนต์ในสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนีนับได้ว่าเป็นอุตสาหกรรมที่เป็นทั้งผู้ผลิตสินค้ายานยนต์ อุปกรณ์และส่วนประกอบรวมถึงเป็น

³³ American Sales Tax - Rates Listed by State (Vida Americana.com).

ผู้จำหน่ายยานยนต์อันดับต้น ๆ ของโลก มีแบรนด์สินค้ารถยนต์ที่สร้างชื่อเสียงแพร่หลายระดับโลก ตัวอย่าง เช่น Mercedes Benz, BMW, Audi, Volkswagen เป็นต้น

ปัจจุบันรถยนต์นั่งส่วนบุคคลกลายเป็นปัจจัยสำคัญในวิถีชีวิตของคนเยอรมัน โดยประชากรส่วนใหญ่จะมีใบขับขี่และมีรถยนต์นั่ง สำหรับในปี 2554 ที่ผ่านมามีการจดทะเบียนรถยนต์นั่งส่วนบุคคลใหม่เพิ่มขึ้นจำนวนทั้งสิ้น 3.17 ล้านคัน หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.80³⁴

การที่สหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนีเป็นหนึ่งในประเทศสมาชิกของสหภาพยุโรป (European Unions หรือ EU) ทำให้สหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี ต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบของสหภาพยุโรป โดยที่สหภาพยุโรปได้มีการก่อตั้งสหภาพศุลกากร (Customs Union) เมื่อกรกฎาคม 2511 ที่มีระบบการเก็บภาษีต่อประเทศนอกกลุ่มในอัตราเดียวกันหรือที่เรียกว่า Common External Tariff เพื่อการนำไปสู่ความเป็น “ตลาดเดียว (Single Market)” อันเป็นผลทำให้ประเทศสมาชิกในสหภาพยุโรปจะต้องอยู่ภายใต้ระเบียบการนำเข้าของสหภาพยุโรป สหภาพศุลกากรและพิธีการศุลกากรและการรวมกลุ่มในรูปแบบสหภาพศุลกากรนี้ ทำให้มีการเคลื่อนย้ายปัจจัยการผลิตผ่านพรมแดนของประเทศสมาชิกได้อย่างอิสระ³⁵

สหภาพศุลกากร (Customs Union) ได้กำหนดพิกัดศุลกากรเดียวในสหภาพยุโรป กล่าวคือ อัตรารายเข้าถูกกำหนดโดยพิกัดศุลกากร (Common Customs Tariff หรือ CCT) และพิกัดอัตราเข้าจะถูกใช้เหมือนกันทั้งหมดภายใต้ระบบฮาร์โมนไนซ์ (Harmonized Tariff Schedule)³⁶

การจัดเก็บภาษีสำหรับการนำเข้ารถยนต์ของสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี นั้นจะมีการจัดเก็บภาษีดังต่อไปนี้

- 1) ภาษีศุลกากร อัตรารายเข้า (Customs Duties) ซึ่งอยู่ภายใต้โดยพิกัดศุลกากร (Common Customs หรือ Tariff หรือ CCT) ของกฎระเบียบสหภาพยุโรป
- 2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)
- 3) ภาษีพลังงานและภาษีไฟฟ้า (Energy and Electric Power)
- 4) ภาษีพิเศษกรณีรถยนต์ที่ใช้ในบริษัท (Special Income Tax on Company Cars)
- 5) ภาษียานพาหนะ (Vehicles Tax)

³⁴ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ. (2555). *ภาพรวมตลาดอุตสาหกรรมยานยนต์*. ข่าวเศรษฐกิจ, ฉบับวันจันทร์ที่ 19 พฤศจิกายน 2555.

³⁵ Germany Trade & Invest. (2013). *Customs and Import Arrangement*. (Online). Available: <http://www.gtai.de/GTAL/Navigation/EN/invest.html>. [2021, May 19]. อ้างถึงใน วรศิลป์ สะแลแม. อ้างแล้ว เชิงอรรถที่ 1.

³⁶ Germany Trade & Invest. (2013). *Customs and Import Arrangement*. (Online). Available: <http://www.gtai.de/GTAL/Navigation/EN/invest.html>. [2021, May 19]. อ้างถึงใน วรศิลป์ สะแลแม. อ้างแล้ว เชิงอรรถที่ 1.

6) ภาษีการใช้ถนนทางพิเศษ (Road Tax on Highways)³⁷

ส่วนภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์นำเข้าของสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนีนั้น จะไม่มีการจัดเก็บ โดยที่ภาษีสรรพสามิตจะมีการจัดเก็บเฉพาะสินค้าดังจะกล่าวต่อไปนี้

1) สินค้าที่จัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามกรอบสหภาพยุโรป ได้แก่ ภาษีพลังงาน (Energy Tax) ภาษียาสูบ (Tobacco Tax) ภาษีไฟฟ้า (Electricity Tax) ภาษีสุรา (Spirits Tax) ภาษีเบียร์ (Beer Tax) ภาษีสปาร์คกลิ้งไวน์และผลิตภัณฑ์ขึ้นกลาง (Sparkling Wine Duty)

2) สินค้าที่สหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนีจัดเก็บภาษีเองไม่ได้อยู่ภายใต้กรอบสหภาพยุโรป ได้แก่ ภาษีน้ำดื่มผสมแอลกอฮอล์ (Alcopops Tax) ภาษีกาแฟ (Coffee Tax) เป็นต้น³⁸

การจัดเก็บภาษีศุลกากรสำหรับรถยนต์นำเข้านั้นก็เป็นไปตามกฎระเบียบของสหภาพยุโรปที่ได้กำหนดโดยพิกัดศุลกากร (Common Customs Tariff หรือ CCT) ภายใต้ระบบฮาร์โมนิซ (Harmonized Tariff Schedule) โดยจัดให้สินค้าประเภทยานพาหนะนั้นอยู่ในหมวดที่ 17 บทที่ 87 ยานพาหนะอื่น ๆ นอกจากรถไฟหรือรถรางและชิ้นส่วนและอุปกรณ์ซึ่งมีอัตราดังตารางต่อไปนี้³⁹

ตารางที่ 3.4 อัตราภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) รถยนต์ของสหภาพยุโรป⁴⁰

รหัส	ลักษณะ	อัตราทั่วไปของภาษี (%)	หน่วยเพิ่มเติม
8702	ยานพาหนะสำหรับขนส่งผู้โดยสาร 10 คนหรือมากกว่านั้นรวมถึงคนขับ		
8702 10	- เครื่องยนต์สันดาปภายในแบบมีลูกสูบที่จุดระเบิดโดยสารอัด (ดีเซลหรือกึ่งดีเซล)		
	- สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 2,000 cm ³		
8702 10 11	- ใหม่	16	p/st
8702 10 19	- ใช้อยู่แล้ว	16	p/st

³⁷ ประยุทธ์ เสดตถาภิรมย์. (2553). *การเก็บภาษีสรรพสามิตในยุโรป*. เอกสารประกอบการบรรยาย ณ ห้องประชุมสรรพสามิต เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2553. หน้า 8.

³⁸ เรื่องเดียวกัน, หน้า 8.

³⁹ official Journal of the European Union. (2012). *Harmonized Tariff Schedule of The European Union (L304)*. n.p.. pp. 587 – 597.

⁴⁰ วรศิลป์ สะแลแม. อ้างแล้ว เจริญครั้งที่ 1. หน้า 151-153. อ้างถึงใน official Journal of the European Union. supra note 39. pp. 587-597.

รหัส	ลักษณะ	อัตราทั่วไป ของภาษี (%)	หน่วย เพิ่มเติม
	- สำหรับความจุกระบอกสูบไม่เกิน 2,000 cm ³		
8702 10 91	- ใหม่	10	p/st
8702 90	- สินค้าชนิดอื่น :		
	- เครื่องยนต์สันดาปภายในแบบลูกสูบเคลื่อนตรงที่ จุดระเบิดด้วยประกายไฟ:		
	- สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 2,800 cm ³		
8702 90 11	- ใหม่	16	p/st
8702 90 19	- ใช้นี้แล้ว	16	p/st
	- สำหรับความจุกระบอกสูบไม่เกิน 2,800 cm ³		
8702 90 31	- ใหม่	10	p/st
8702 90 39	- ใช้นี้แล้ว	10	p/st
8700 90 90	- เครื่องยนต์อื่น ๆ	10	p/st
8703	รถยนต์และยานพาหนะอื่น ๆ ที่ออกแบบมา โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับการขนส่งของบุคคล (นอกเหนือจากที่มุ่งหมายตาม 8702) รวมทั้งรถ ตรวจการณ์และรถแข่ง:		
	- ยานพาหนะอื่น, ที่มีเครื่องยนต์สันดาปภายใน แบบลูกสูบเคลื่อนตรงที่จุดระเบิดด้วยประกายไฟ:		
8703 21	- สำหรับความจุกระบอกสูบไม่เกิน 1,000 cm ³		
8703 21 10	- ใหม่	10	p/st
8703 21 90	- ใช้นี้แล้ว	10	p/st
8703 22	- สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 1,000 cm ³ แต่ ไม่เกิน 1,500 cm ³		
8703 22 10	- ใหม่	10	p/st
8703 22 90	- ใช้นี้แล้ว	10	p/st
8703 23	- สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 1,500 cm ³ แต่ ไม่เกิน 3,000 cm ³		
	- ใหม่		

รหัส	ลักษณะ	อัตราทั่วไป ของภาษี (%)	หน่วย เพิ่มเติม
8703 23 11	- รถบ้าน	10	p/st
8703 23 19	- สินค้าชนิดอื่น	10	p/st
8703 23 90	- ไข่แล้ว	10	p/st
8703 24	- สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 3,000 cm ³		
8703 24 10	- ใหม่	10	p/st
8703 24 90	- ไข่แล้ว	10	p/st
	- ยานพาหนะอื่น ๆ, ที่มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบ มีลูกสูบที่จุดระเบิดโดยการอัด (ดีเซลหรือกึ่งดีเซล)		
8703 31	- สำหรับความจุกระบอกสูบไม่เกิน 1,500 cm ³		
8703 31 10	- ใหม่	10	p/st
8703 31 90	- ไข่แล้ว	10	p/st
8703 32	- สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 1,500 cm ³ แต่ ไม่เกิน 2,500 cm ³		
	- ใหม่		
8703 32 11	- รถบ้าน	10	p/st
8703 32 19	- สินค้าชนิดอื่น	10	p/st
8703 32 90	- ไข่แล้ว	10	p/st
8703 33	- สำหรับความจุกระบอกสูบเกิน 2,500 cm ³		
	- ใหม่		
8703 33 11	- รถบ้าน	10	p/st
8703 33 19	- สินค้าชนิดอื่น	10	p/st
8703 33 90	- ไข่แล้ว	10	p/st
8703 90	- สินค้าชนิดอื่น		
8703 90 11	-	10	p/st
8703 90 90	- สินค้าชนิดอื่น	10	p/st

หมายเหตุ: สินค้าชนิดอื่น หมายถึง สินค้าประเภทย่อย ซึ่งแยกหมวดหมู่ออกจากสินค้าประเภทหลัก เพื่อให้ครอบคลุมถึงสินค้าในหมวดหมู่นั้น

ทั้งนี้ เมื่อมีการนำมาจำหน่ายในประเทศจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ร้อยละ 19⁴¹

จนกระทั่งปัจจุบันนี้ตำนานดาวสามแฉกได้ส่องแสง นำทางอยู่บนท้องถนนเมืองไทย นับเป็นเวลามากกว่า 100 ปี เมอร์เซเดส-เบนซ์ได้รับความนิยมในฐานะรถยนต์คุณภาพชั้นนำที่รับใช้คนไทย ผู้จุดหมายปลายทางอย่างปลอดภัยมาหลายยุคสมัย จวบจนวันนี้ได้มีรถ เมอร์เซเดส-เบนซ์ โลดแล่นอย่างโดดเด่นเป็นสง่าทั่วประเทศไทยมาแล้วกว่า 100,000 คัน โดย เมอร์เซเดส-เบนซ์ ยังคงก้าวต่อไปอย่างไม่หยุดยั้ง เพื่อรักษาความเป็นผู้นำแห่งยนตรกรรมเลิศหรูในประเทศไทยอย่างแท้จริง

3.3 กฎหมายไทย

การจัดเก็บภาษีสำหรับการนำเข้าสินค้าประเภทรถยนต์นั้น กรมศุลกากรเป็นหน่วยงานหลัก มีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษี ซึ่งนอกเหนือจากภาษีศุลกากรแล้วกรมศุลกากรยังมีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีแทนหน่วยงานอื่นอีกด้วย ซึ่งประกอบด้วย ภาษีศุลกากร ภาษีสรรพสามิต (จัดเก็บแทนกรมสรรพสามิต) ภาษีเพื่อมหาดไทย (จัดเก็บแทนกระทรวงมหาดไทย) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (จัดเก็บแทนกรมสรรพากร)

ภาษีที่ต้องชำระดังกล่าวข้างต้นนั้น มีหลักการจัดเก็บภาษีสำหรับการนำเข้ารถยนต์สำเร็จรูปรวมถึง ชิ้นส่วนอุปกรณ์ของรถยนต์แต่ละประเภทซึ่งนำเข้าจากต่างประเทศด้วย

3.3.1 ภาษีศุลกากร

1) ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีศุลกากรสำหรับการนำเข้ารถยนต์

พระราชบัญญัติศุลกากร ไม่ได้บัญญัติไว้โดยแจ้งว่าผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีศุลกากรโดยตรงแต่

(1) เป็นผู้ครอบครองหรือผู้มีส่วนได้เสียในของใด ๆ นับแต่เวลาที่นำของนั้นเข้ามาในราชอาณาจักร

(2) นับแต่เวลาที่นำของนั้นเข้ามา เวลาที่นำเข้าคือ เวลาที่บัญญัติไว้ใน มาตรา 50

(3) จนถึงเวลาที่ส่งมอบให้ไปโดยถูกต้องพ้นจากรักษาของพนักงานศุลกากร⁴²

จากพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 หมวด 3 มาตรา 51 วรรคแรก ซึ่งกำหนดไว้ว่า “ก่อนที่จะนำของใดไปจากอารักขาของศุลกากรหรือก่อนที่จะส่งของใดออกไปนอกราชอาณาจักร

⁴¹ สำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ณ นครแฟรงก์เฟิร์ต. (2555). *สถานการณ์ตลาด ความเคลื่อนไหวสินค้ายานยนต์ อุปกรณ์และส่วนประกอบในประเทศไทยเยอรมนี*. หน้า 5. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: https://ditp.go.th/contents_attach/71184/71184.pdf. [2564, 17 กันยายน].

⁴² พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560. หมวด 3 มาตรา 51.

ผู้นำของเข้าหรือผู้ส่งของออกต้องปฏิบัติให้ครบถ้วนตามพระราชบัญญัตินี้ และตามกฎหมายอื่น ที่เกี่ยวกับการศุลกากร กับต้องยื่นใบขนสินค้าโดยถูกต้อง และเสียอากรจนครบถ้วนหรือวางประกันไว้⁴³ สำหรับการนำเข้ารถยนต์คือ “ผู้นำเข้า” โดยสามารถแบ่งประเภทของผู้นำเข้าได้เป็น 2 พวก ดังนี้

(1) เจ้าของ คือผู้มีกรรมสิทธิ์ซึ่งจะได้แก่ผู้โดยอ้อมเป็นไปตามประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์

(2) บุคคลอื่น ซึ่ง

2) ฐานภาษีศุลกากรสำหรับการนำเข้ารถยนต์

พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 มาตรา 14 วรรคแรก บัญญัติว่า “การคำนวณอากร สำหรับของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร ให้คำนวณตามสภาพแห่งของ ราคาศุลกากร และพิกัดอัตรา ศุลกากร ที่เป็นอยู่ในเวลาที่นำของเข้าสำเร็จ”⁴⁴ ซึ่งพออธิบายได้ว่าหากการคำนวณภาษี จะต้องถือตามสภาพของราคาของ และพิกัดอัตราศุลกากรที่เป็นอยู่ในเวลาที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียค่า ภาษีเกิดขึ้น กล่าวคือ วันที่มีการนำเข้าสำเร็จหรือวันที่ยานพาหนะที่นำเข้า ซึ่งของหรือสินค้าได้เข้ามาในท่าที่จะถ่ายของจากเรือหรือท่าที่มีชื่อส่งของถึงนั่นเอง

สำหรับฐานภาษีตามมูลค่าหรือราคานั้น มูลค่าหรือราคาของสินค้าที่ใช้เป็นฐานภาษี สำหรับของหรือสินค้านำเข้าเป็นฐานในการคำนวณภาษีนั้น ได้มีการบัญญัติ “ราคาศุลกากร” ไว้ตามพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 มาตรา 16 (1)⁴⁵ หรือ ระบบราคาแเกดต์

“ระบบราคาแเกดต์” ในกรณีของนำเข้า หมายถึง ราคาของของเพื่อความมุ่งหมาย ในการจัดเก็บอากร ปัจจุบันประเทศไทยใช้ราคาศุลกากรที่เรียกว่า “ระบบราคาแเกดต์ (GATT Valuation)” ขององค์การการค้าโลก (World Trade Organization: WTO) ในการกำหนดราคาสินค้า ขาเข้า ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามพันธกรณีความตกลงว่าด้วยการนำมาตรา 7 ของความตกลงทั่วไปว่า ด้วยภาษีศุลกากรและการค้า 1994 มาถือปฏิบัติ (Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on tariffs and Trade 1994) ปกติการกำหนดราคาศุลกากรจะอยู่บนพื้นฐาน ของราคาซื้อขายของที่นำเข้า ซึ่งเป็นราคาที่ผู้ซื้อจ่ายหรือ พึ่งจ่ายจริงให้กับผู้ขายในต่างประเทศ

⁴³ พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560. มาตรา 5.

⁴⁴ พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560. มาตรา 14.

⁴⁵ พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560. มาตรา 16 (1).

อย่างไรก็ดี ราคาซื้อขายของที่นำเข้านั้น จะอยู่ภายใต้เงื่อนไขบางประการ เช่น การซื้อขาย ผู้ซื้อและผู้ขายต้องไม่มีความสัมพันธ์กัน หรือการซื้อขายนั้นต้องไม่มีเงื่อนไขอื่นอีก⁴⁶

(1) ราคาซื้อขายของที่นำเข้า คือราคาที่ได้ชำระจริงหรือราคาที่จะต้องชำระสำหรับของเมื่อได้ขายเพื่อส่งออกมายังประเทศไทย โดยได้มีการปรับปรุงราคาแล้วและไม่มีข้อจำกัดหรือเงื่อนไขใด ๆ ในการจำหน่ายหรือใช้ของนั้นแต่ประการใด รวมทั้งความมีอิสระต่อกันระหว่างผู้ซื้อและผู้ขายด้วย

(2) ราคาซื้อขายของที่เหมือนกัน คือของที่เหมือนกันในทุกด้านทั้งลักษณะกายภาพ คุณภาพและชื่อเสียง รวมทั้งของที่มีความแตกต่างเพียงเล็กน้อยทางด้านรูปร่างภายนอกและผลิตขึ้นในประเทศเดียวกันกับของที่นำเข้าที่กำลังประเมินราคาด้วย ทั้งนี้ โดยให้คำนึงถึงค่าประกันภัย ค่าขนส่งของมายังท่าเรือหรือที่นำของเข้าด้วย

(3) ราคาซื้อขายของที่คล้ายกัน คือราคาซื้อขายของที่ไม่เหมือนกันในทุก ๆ ด้าน แต่มีลักษณะและวัสดุส่วนประกอบเหมือนกัน ซึ่งสามารถทำหน้าที่อย่างเดียวกันและทดแทนกันได้ ในทางการค้าและผลิตขึ้นในประเทศเดียวกันกับของที่กำลังประเมินราคา ในการกำหนดค่าของใดจะเป็นของคล้ายกันหรือไม่นั้น แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึงของซึ่งรวมหรือสะท้อนผลงานด้านวิศวกรรม พัฒนาการ งานศิลป์ งานออกแบบ และแบบแปลนภาพร่าง ซึ่งมีได้ทำการปรับราคาเนื่องจากองค์ประกอบเหล่านั้นกระทำขึ้น ในราชอาณาจักร

(4) ราคาหักทอน คือ ราคาหักทอนที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากรสำหรับของที่นำเข้าจะต้องเป็นราคาซื้อขายต่อหน่วยของของนำเข้าหรือของนำเข้าที่เหมือนกัน หรือของนำเข้าที่ได้ขายไปในราชอาณาจักร ในสภาพเดียวกันที่นำเข้าโดยหักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ออก

(5) ราคาคำนวณ คือการเอาต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ มารวมกันเพื่อกำหนดเป็นราคาศุลกากร

(6) ราคาย้อนกลับ (Fall Back Value) หมายถึง การกำหนดราคาโดยนำหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขในการกำหนดราคาตามวิธีที่ 1-5 มาใช้โดยผ่อนปรนเพื่อกำหนดราคาอย่างสมเหตุสมผล

คำนิยามดังกล่าว ราคาศุลกากรจึงหมายถึง “มูลค่า” ที่ศุลกากรใช้เป็นฐานคำนวณค่าภาษีอากรที่กำหนดไว้โดยพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร ซึ่งในส่วนของการนำของเข้า มีวิธีการกำหนดราคาศุลกากรตามหลักราคาซื้อขายที่แท้จริง (Transaction Value) โดยในระบบราคาแกตต์

⁴⁶ กรมศุลกากร. (2564). *ราคาตามความตกลงแกตต์*. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <https://customs.go.th/>. [2564, 17 กันยายน].

ในการกำหนด “ราคาศุลกากร” นั้นพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 มาตรา 17 ได้บัญญัติการกำหนดราคาศุลกากรในกรณีนำเข้าจะต้องรวมค่าประกันภัย ค่าขนส่งของ ค่าขนของลง ค่าขนของขึ้น และค่าจัดการต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการขนส่งของที่นำเข้ามายังด่านศุลกากร⁴⁷

3) อัตราภาษีศุลกากรสำหรับการนำเข้ารถยนต์

การนำเข้ารถยนต์สำเร็จรูปรวมถึงชิ้นส่วนอุปกรณ์ของรถยนต์ กรมศุลกากรได้มีการจัดเก็บภาษีในอัตราอากรตามราคา (Ad Valorem Duty) คือภาษีที่จัดเก็บโดยคิดร้อยละของมูลค่าหรือราคาสินค้าหรือกล่าวได้ว่า คิดราคา C.I.F. (Cost, Insurance and Freight)⁴⁸

การจัดเก็บภาษีศุลกากร รถยนต์สำเร็จรูปรวมถึงชิ้นส่วนอุปกรณ์ของรถยนต์ ได้กำหนดไว้ตามประเภทพิกัดอัตราอากรขาเข้าภายใต้ระบบฮาร์โมนิซ (Harmonized Tariff Schedule)⁴⁹ ซึ่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2559 ได้กำหนดไว้ในหมวด 17 ตอนที่ 87 - ตอนที่ 88 ยานบก อากาศยาน ยานน้ำและเครื่องอุปกรณ์การขนส่งที่เกี่ยวข้องและอุปกรณ์ประกอบของยานดังกล่าว⁵⁰

การนำเข้ารถยนต์สำเร็จรูปได้กำหนดไว้ในพิกัด 87.03 เป็นเรื่องของรถยนต์และยานยนต์อื่น ๆ ที่ออกแบบสำหรับขนส่งบุคคลเป็นหลัก (นอกจากของตามประเภท 87.02) รวมถึงสเตชันแวกอน และรถแข่ง สามารถแบ่งประเภทย่อยของรถยนต์และยานยนต์ตามประเภทต่าง ๆ ดังนี้

(1) ยานยนต์ที่ออกแบบโดยเฉพาะ เพื่อการเดินทางบนหิมะรวมทั้งรถที่ใช้ในสนามกอล์ฟและยานยนต์ที่คล้ายกัน (พิกัด 8703.10)

(2) ยานยนต์อื่น ๆ ที่มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบลูกสูบเคลื่อนตรงที่จุดระเบิดด้วยประกายไฟเท่านั้น (พิกัด 8703.20)

(3) ยานยนต์ประเภทนี้เป็นยานยนต์อื่น ๆ ที่มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบมีลูกสูบที่จุดระเบิดโดยการอัด (ดีเซลหรือกึ่งดีเซล) เท่านั้น (พิกัด 8703.31) สำหรับการแบ่งประเภทพิกัดนั้น ได้มีการแบ่งเป็นประเภทย่อยตามขนาดความจุของกระบอกสูบ

⁴⁷ พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560. มาตรา 17.

⁴⁸ C.I.F. (Cost, Insurance and Freight). อ้างถึงใน อภิญา เลื่อนฉวี. (2552). *กฎหมายการค้าระหว่างประเทศ*. กรุงเทพฯ: วิญญชน.

⁴⁹ กรมศุลกากร. (2564). *พิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนิซ*. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <http://www.customs.go.th>. [2564, 17 กันยายน].

⁵⁰ พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2559. หมวด 17 ตอนที่ 87-ตอนที่ 88.

(4) ยานยนต์อื่น ๆ ที่ขับเคลื่อนด้วยมอเตอร์ไฟฟ้าเท่านั้น หมายถึงรถยนต์และยานยนต์ที่ไม่ระบุในข้อ 1.1 ถึงข้อ 1.3 (พิกัด 8703.80)⁵¹ โดยมีอัตราอากรตามราคาร้อยละดังตารางต่อไปนี้⁵²

ตารางที่ 3.5 อัตราภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า)⁵³

ประเภท	ประเภทย่อย	รายการ	อัตราอากรตามราคาร้อยละ
87.03		รถยนต์และยานยนต์อื่น ๆ ที่ออกแบบสำหรับขนส่งบุคคลเป็นหลัก (นอกจากของตามประเภทที่ 87.02) รวมถึงสเตชันแวกอนและรถแข่ง)	
		- ยานยนต์อื่น ๆ ที่มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบลูกสูบเคลื่อนตรงที่จุดระเบิดด้วยประกายไฟ	
	8703.21	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 1,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	
		- รถโก – คาร์ต	200
		- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน)	
	8703.21.21	- ชิ้นส่วนควบชุดสมบูรณ์	200
	8703.21.29	- ชิ้นส่วนอื่น	200
	8703.21.30	- ยานยนต์อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	200
	8703.21.90	- ชิ้นส่วนอื่น	200
	8703.22	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 1,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 1,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	
		- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน)	
	8703.22.11	- ชิ้นส่วนควบชุดสมบูรณ์	200
	8703.22.19	- ชิ้นส่วนอื่น	200

⁵¹ พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2559.

⁵² พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2559. หมวด 17 ตอนที่ 87.

⁵³ พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2559. หมวด 17 ตอนที่ 87.

ประเภท	ประเภทย่อย	รายการ	อัตราอากรตาม ราคาร้อยละ
	8703.22.20	- ยานยนต์อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	200
	8703.22.90	- สินค้าชนิดอื่น	200
	8703.23	- ความจุของกระบอกลูกสูบเกิน 1,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	
	8703.23	- รถพยาบาล	30
	8703.23	- รถบรรทุกทุกศพ	200
	8703.23	- รถขนส่งบุคคลชนิดแวนสำหรับนักโทษ	200
		- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน) ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	
	8703.23.41	- ความจุของกระบอกลูกสูบไม่เกิน 1,800 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.42	- ความจุของกระบอกลูกสูบเกิน 1,800 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.43	- ความจุของกระบอกลูกสูบเกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.44	- ความจุของกระบอกลูกสูบเกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
		- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน) อื่น ๆ	
	8703.23.51	- ความจุของกระบอกลูกสูบไม่เกิน 1,800 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.52	- ความจุของกระบอกลูกสูบเกิน 1,800 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.53	- ความจุของกระบอกลูกสูบเกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.54	- ความจุของกระบอกลูกสูบเกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
		- รถยนต์อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	200
	8703.23.61	- ความจุของกระบอกลูกสูบไม่เกิน 1,800 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.62	- ความจุของกระบอกลูกสูบเกิน 1,800 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200

ประเภท	ประเภทย่อย	รายการ	อัตราอากรตาม ราคาร้อยละ
		ไม่เกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	
	8703.23.63	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.64	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
		- สินค้าชนิดอื่น	
	8703.23.91	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 1,800 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.92	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 1,800 ลูกบาศก์เซนติเมตร ไม่เกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.93	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.23.94	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.24	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	
	8703.24.10	- รถพยาบาล	30
	8703.24.20	- รถบรรทุกศพ	200
	8703.24.30	- รถขนส่งบุคคลชนิดแวนสำหรับนักโทษ	200
	8703.24.40	- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ สมบูรณ์	200
	8703.24.50	- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน) อื่น ๆ	200
	8703.24.60	- รถยนต์อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	200
	8703.24.90	- สินค้าชนิดอื่น	
		- ยานยนต์อื่น ๆ ที่มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบมีลูกสูบ ที่จุดระเบิดโดยการอัด (ดีเซลหรือกึ่งดีเซล)	
	8703.31	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 1,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	
	8703.31.10	- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน) ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุด สมบูรณ์	200

ประเภท	ประเภทย่อย	รายการ	อัตราอากรตาม ราคาร้อยละ
	8703.31.20	- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน) อื่น ๆ	200
	8703.31.30	- รถยนต์อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	200
	8703.31.90	- สินค้าชนิดอื่น	200
	8703.32	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 1,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร	
	8703.32.10	- รถพยาบาล	30
	8703.32.20	- รถบรรทุกศพ	200
	8703.32.30	- รถขนส่งบุคคลชนิดแวนสำหรับนักโทษ	200
	8703.32.51	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.32.59	- สินค้าชนิดอื่น	200
		- รถยนต์อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	
	8703.32.61	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.32.69	- สินค้าชนิดอื่น	200
		- รถยนต์อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	
	8703.32.91	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.32.99	- สินค้าชนิดอื่น	200
	8703.33	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 2,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	
	8703.33.10	- รถพยาบาล	30
	8703.33.20	- รถบรรทุกศพ	200
	8703.33.30	- รถขนส่งบุคคลชนิดแวนสำหรับนักโทษ	200
		- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน) ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	
	8703.33.41	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200

ประเภท	ประเภทย่อย	รายการ	อัตราอากรตาม ราคาร้อยละ
	8703.33.42	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
		- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน) อื่น ๆ	
	8703.33.51	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.33.52	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.33.60	- รถยนต์อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	200
		- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน) ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	
	8703.33.41	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.33.42	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
		- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน) อื่น ๆ	
	8703.33.51	- ความจุของกระบอกสูบเกิน 2,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.33.52	- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	200
	8703.33.60	- รถยนต์อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	200
		- รถยนต์ (รวมถึงสเตชันแวกอน เอสยูวี และรถสปอร์ต แต่ไม่รวมรถขนส่งบุคคลชนิดแวน) ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์	

หมายเหตุ: สินค้าชนิดอื่น หมายถึง สินค้าประเภทย่อย ซึ่งแยกหมวดหมู่ออกจากสินค้าประเภทหลัก เพื่อให้ครอบคลุมถึงสินค้าในหมวดหมู่นั้น

3.3.2 ภาษีสรรพสามิต

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากการนำเข้ารถยนต์ กฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ตอนที่ 6⁵⁴ ได้กำหนดอัตราภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์ไว้ โดยกรมศุลกากรจะเป็นผู้มีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์นำเข้าแทนกรมสรรพสามิต

1) ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตสำหรับการนำเข้ารถยนต์

โดยหลักแล้วกฎหมายมุ่งที่จะจัดเก็บต่อผู้ประกอบการอุตสาหกรรมและผู้นำเข้ารถยนต์ นอกจากผู้ประกอบการอุตสาหกรรมและผู้นำเข้ารถยนต์ยังมีบุคคลอื่นที่กฎหมายได้กำหนดให้บุคคลเหล่านี้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์นำเข้าด้วยดังต่อไปนี้

(1) ผู้โอน ผู้รับโอน และหรือบุคคลอื่นที่กฎหมายกำหนดให้ต้องเสียภาษีสำหรับสินค้านำเข้าที่ได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษีตามมาตรา 22⁵⁵

(2) ผู้โอนและผู้รับโอนหรือผู้ได้รับเอกสิทธิ์ สำหรับสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักรซึ่งจำหน่ายให้แก่ผู้ได้รับเอกสิทธิ์โดยได้รับยกเว้นหรือคืนภาษีตามมาตรา 23⁵⁶

(3) ผู้ประกอบอุตสาหกรรมหรือผู้ประกอบการสถานบริการที่ควบเข้ากันหรือโอนกิจการให้แก่กันตามมาตรา 62⁵⁷

(4) ผู้ตัดแปลงสำหรับสินค้านำเข้าตามมาตรา 29 ให้ความหมายรวมถึงผู้ที่จ้างหรือจัดให้ผู้อื่นทำการตัดแปลงด้วย ซึ่งรวมทั้งผู้ที่ทำการตัดแปลงรถยนต์โดยตรงด้วย

แต่ไม่รวมถึงผู้ที่ทำการผลิตรถยนต์ตลอดจนผู้ที่ทำการตัดแปลงรถยนต์โดยประกอบกิจการเป็นธุรกิจ การประกอบกิจการเป็นธุรกิจเป็นการที่ผู้ประกอบการทำการตัดแปลงรถยนต์เป็นปกติเพื่อหารายได้จากการทำงานหรือจัดให้ทำการตัดแปลงถือได้ว่าเป็นการ “ผลิต” ซึ่งบุคคลเหล่านี้จะต้องเสียภาษีสรรพสามิตในฐานะผู้ประกอบการอุตสาหกรรม⁵⁸

บุคคลอื่นที่กฎหมายกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต⁵⁹

พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ได้กำหนดให้บุคคลอื่นเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีด้วยในบางกรณี เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีและเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพในกรณีดังต่อไปนี้

⁵⁴ กฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560. ตอนที่ 6 รถยนต์ ประเภทที่ 06.01.

⁵⁵ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560. มาตรา 22.

⁵⁶ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560. มาตรา 23.

⁵⁷ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560. มาตรา 62.

⁵⁸ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560. มาตรา 16

⁵⁹ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560.

1) เจ้าของสินค้าที่ขังขังบน ในกรณีนี้ จะเป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 มาตรา 51

2) ผู้กระทำความผิดตามมาตรา 203 และมาตรา 204 โดย มาตรา 203 แบ่งออกได้ดังนี้

(1) สำหรับผู้กระทำความผิดตามมาตรา 203 (1) หมายถึง ผู้กระทำความผิดฐาน มีไว้ครอบครอง ซึ่งสินค้าโดยรู้ว่าเป็นสินค้าที่มีได้เสียภาษีหรือเสียภาษีไม่ครบถ้วน

(2) สำหรับผู้กระทำความผิดตามมาตรา 203 (2) หมายถึงผู้กระทำความผิดฐานมีไว้ครอบครอง โดยไม่มีสิทธิโดยชอบด้วยกฎหมายซึ่งสินค้าที่ได้รับยกเว้นหรือได้รับคืนภาษีแล้วผู้กระทำความผิดตามมาตรา 204 โดยแบ่งออกได้ดังนี้

(3) สำหรับผู้กระทำความผิดตามมาตรา 204 (1) หมายถึง ผู้กระทำความผิดฐานขายหรือมีไว้เพื่อขายซึ่งสินค้าโดยรู้ว่าเป็นสินค้าที่มีได้เสียภาษีหรือเสียภาษีไม่ครบถ้วน

(4) สำหรับผู้กระทำความผิดตามมาตรา 204 (2) หมายถึง ผู้กระทำความผิดฐานขายหรือมีไว้เพื่อขายโดยไม่มีสิทธิโดยชอบด้วยกฎหมายซึ่งสินค้าที่ได้รับยกเว้นหรือได้รับคืนภาษีแล้ว

ความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีสรรพสามิต⁶⁰

ความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีหมายความว่าความถึงการเกิดขึ้นซึ่งภาระหรือหน้าที่ในการเสียภาษีของบุคคลที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษี กฎหมายทุกฉบับที่ใช้ใน การจัดเก็บภาษีส่วนใหญ่ จะกำหนดเรื่องความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีไว้ เพื่อให้รู้ว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีความรับผิดตามกฎหมายที่จะต้องเสียภาษีเมื่อใด ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับการคำนวณภาษี ระยะเวลาในการยื่นแบบการประเมินภาษีและเบี้ยปรับเงินเพิ่ม รวมทั้งอำนาจในการยึดอายัด โดยได้กำหนดเรื่องความรับผิด ในอันจะต้องเสียภาษีไว้เป็นหลักทั่วไปในมาตรา 21 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560

1) กรณีสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร

ตามมาตรา 21 ภายใต้งบบังคับมาตรา 22 วรรคสอง มาตรา 23 วรรคสองและมาตรา 24 ได้กำหนดความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีสำหรับสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร ดังนี้

(1) ถ้าสินค้าอยู่ในโรงงานอุตสาหกรรม ให้ถือว่าความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้นในเวลาที่น่าสินค้าออกจากโรงงานอุตสาหกรรม หรือในกรณีที่น่าสินค้าดังกล่าวไปใช้ใน โรงงานอุตสาหกรรม เว้นแต่เป็นการนำสินค้าออกจากโรงงานอุตสาหกรรมไปเก็บไว้ที่คลังสินค้าที่ขังขังบนคลังสินค้าที่ขังขังบนตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร เขตปลอดอากร หรือเขตอุตสาหกรรมส่งออก

⁶⁰ ประกาศ คงเอียด. อ้างแล้ว เจริญธรรมที่ 21. หน้า 111-113.

(2) ถ้าสินค้าที่เก็บอยู่ในคลังสินค้าทัณฑ์บน คลังสินค้าทัณฑ์บนว่าด้วยศุลกากร เขตปลอดอากร หรือเขตอุตสาหกรรมส่งออก ให้ถือว่าความรับผิดในอันจะต้องเสียหายเกิดขึ้น ในเวลาที่นำสินค้าออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บน คลังสินค้าทัณฑ์บนว่าด้วยศุลกากร เขตปลอดอากร หรือเขตอุตสาหกรรมส่งออกนั้น เว้นแต่เป็นการนำสินค้ากลับคืนไปเก็บไว้ในโรงอุตสาหกรรมหรือ ไปเก็บไว้ในคลังสินค้าทัณฑ์บน คลังสินค้าทัณฑ์บนว่าด้วยศุลกากร เขตปลอดอากร หรือ เขตอุตสาหกรรมส่งออกอีกแห่งหนึ่ง และถ้าบุคคลใดนำสินค้าดังกล่าวไปใช้ภายในคลังสินค้า ทัณฑ์บนตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร เขตปลอดอากรหรือเขตอุตสาหกรรมส่งออก แล้วแต่กรณี

(3) ในกรณีความรับผิดในอันจะต้องเสียหายมีมูลค่าเพิ่มไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน เกิดขึ้นก่อนนำสินค้าออกจากโรงงานอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน ให้ถือว่าความรับผิด ในอันจะต้องเสียหายเกิดขึ้นพร้อมกับความรับผิดในการเสียหายมีมูลค่าเพิ่ม (กรณีนี้ เป็นการซื้อขาย สินค้าก่อนนำสินค้าออกจากโรงงานอุตสาหกรรม)

2) กรณีสินค้านำเข้ามาในราชอาณาจักร

ตามมาตรา 21 (3) บัญญัติเรื่องความรับผิดในอันจะต้องเสียหายในกรณีนำสินค้า เข้ามาในราชอาณาจักร โดยแบ่งออกเป็น 2 กรณี

(1) เกิดขึ้นในเวลาเดียวกับความรับผิดในอันจะต้องเสียหายศุลกากรสำหรับของที่ นำเข้าตามกฎหมายศุลกากร

(2) เกิดขึ้นในเวลาที่น่าสินค้าออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร เขตปลอดอากรหรือเขตอุตสาหกรรมส่งออกนั้น

3) กรณีอื่น ๆ

(ก) กรณีการโอนสินค้านำเข้าที่ได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษีจากบุคคลที่มีสิทธิ ไปยังบุคคลที่ไม่มีสิทธิตามมาตรา 11 กล่าวคือ เป็นกรณีเกี่ยวกับสินค้าซึ่งนำเข้ามา ในราชอาณาจักร โดยได้รับยกเว้นหรือลดภาษี เนื่องจากนำเข้ามาเพื่อใช้เองสำหรับบุคคลที่กฎหมายกำหนดให้สิทธิ พิเศษหรือเอกสิทธิ์ในบางกรณี หรือนำเข้ามาเพื่อใช้ประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่งตามที่กำหนดไว้ ถ้าสินค้านั้นได้โอนไปเป็นของบุคคลอื่นที่ไม่มีสิทธิ หรือนำไปใช้ในการอื่นนอกจาก ที่กำหนดไว้ หรือสิทธิได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษีสิ้นสุดลง ก็ให้ผู้มีหน้าที่เสียหายมีหน้าที่ต้องเสียหายนั้น โดยความรับผิดในอันจะต้องเสียหายเกิดขึ้น ดังนี้

(1) ในวันโอนสินค้าจากผู้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นหรือลดอัตราภาษีไปยังผู้ที่ไม่ได้ รับสิทธิยกเว้นหรือลดอัตราภาษี

(2) ในวันที่ผู้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นหรือลดอัตราภาษีนำสินค้าไปใช้ในการอื่น นอกจากที่กำหนดไว้

(3) ในวันที่สิทธิได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษีสิ้นสุดลง

(4) ในวันที่ผู้ได้รับสิทธิยกเว้นหรือลดอัตราภาษีถึงแก่ความตาย

(ข) กรณีสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักรซึ่งจำหน่ายให้แก่ผู้ได้รับ เอกสิทธิ โดยได้รับยกเว้นหรือคืนภาษี และ โอนไปยังผู้ไม่ได้รับเอกสิทธิ หรือเอกสิทธิ์สิ้นสุดลงตามมาตรา 23 โดยจะมีลักษณะทำนองเดียวกับมาตรา 22 โดยความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีจะเกิดขึ้น ดังนี้

(1) ในวันที่โอนสินค้าจากผู้ที่ได้รับเอกสิทธิ์ไปยังผู้ที่ไม่ได้รับเอกสิทธิ์

(2) ในวันที่เอกสิทธิ์สิ้นสุดลงโดยเหตุอื่นนอกจากความตาย

(ค) กรณีสินค้าขาดไปจากบัญชีคุมสินค้าในคลังสินค้าทัณฑ์บน ตามมาตรา 48 ในกรณีที่สินค้าขาดไปจากบัญชีคุมสินค้าในคลังสินค้าทัณฑ์บน ซึ่งเจ้าของคลังสินค้าทัณฑ์บนมีหน้าที่ต้องเสียภาษีสำหรับสินค้าที่ขาดไปพร้อมเบี้ยปรับอีกสองเท่าของเงินภาษีนั้น แม้ในมาตรา 48 ไม่ได้กำหนดเรื่องความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีไว้ชัดเจนว่าเกิดเมื่อใด แต่เมื่อพิจารณาจากบทบัญญัติของกฎหมายแล้ว อนุมานได้ว่าต้องเป็นวันที่สินค้าขาดไปจากบัญชีคุมสินค้าเป็นวันที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น ทั้งนี้ เป็นไปตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏจากการตรวจสอบบัญชีและสินค้าในคลังสินค้าทัณฑ์บนนั้น เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่าสินค้านั้นสูญหายเพราะเหตุสุดวิสัยหรือเป็นเหตุผิดพลาด ในการตรวจนับปริมาณสินค้าอันไม่ได้เกิดขึ้น โดยความจงใจหรือประมาทเลินเล่อ ของเจ้าของคลังสินค้าทัณฑ์บน

(ง) กรณีการควบกิจการเข้าด้วยกันหรือ โอนกิจการให้แก่กัน ตามมาตรา 62 ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีสรรพสามิตเกิดขึ้นตามความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีของกิจการก่อน โอนให้แก่กัน

(จ) กรณีสินค้ารถยนต์ดัดแปลง ตามมาตรา 29 กรณีนี้จะใช้บังคับเฉพาะการดัดแปลงโดยผู้ดัดแปลงที่มีได้ประกอบกิจการเป็นธุรกิจเท่านั้น เพราะถ้าเป็นผู้ดัดแปลงที่ประกอบกิจการเป็นธุรกิจจะต้องเสียภาษีในฐานะผู้ประกอบการอุตสาหกรรม และความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีจะเกิดขึ้นเมื่อการดัดแปลงสิ้นสุดลง

(ฉ) กรณีสินค้ารถยนต์ที่นำไปแสดงหรือเก็บไว้ในสถานแสดงรถยนต์เพื่อขายตามมาตรา 30 โดยได้กำหนดเรื่องความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีไว้ว่าจะเกิดขึ้นพร้อมกับความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรเท่านั้น กล่าวคือ การนำสินค้าออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนไม่ถือว่าความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น แต่จะเกิดขึ้นเมื่อมีการขายออกจากสถานแสดงรถยนต์เพื่อขาย

(ช) กรณีผู้กระทำความผิดตามมาตรา 203 และมาตรา 204 กฎหมายไม่ได้กำหนดไว้ว่าความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อใด แต่สามารถสรุปได้ว่า เกิดขึ้นเมื่อผู้กระทำความผิด

ยินยอมให้ทำการเปรียบเทียบคดี และเจ้าพนักงานได้ทำการเปรียบเทียบคดีเสร็จสิ้นแล้ว หรือมีคำพิพากษาถึงที่สุดแล้วว่าเป็นผู้กระทำความผิด

2) ฐานภาษีสรรพสามิตสำหรับการนำเข้ารถยนต์⁶¹

ฐานภาษีสรรพสามิตสำหรับการนำเข้ารถยนต์นั้น ได้มีการจัดเก็บตามฐานภาษีตามมูลค่าหรือตามราคา กล่าวคือฐานภาษีที่ใช้ในการคำนวณโดยถือตามราคา ซี.ไอ.เอฟ. ของสินค้าบวกด้วยอากรขาเข้า ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนและภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่จะได้กำหนดโดยกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ที่พึงต้องชำระแต่ไม่รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามที่กำหนดในหมวด 4 ลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร กรณีที่บุคคลผู้นำเข้าไปปรับยกเว้นหรือลดอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนหรือตามกฎหมายอื่น ให้นำอากรขาเข้าซึ่งได้รับยกเว้นหรือลดอัตราดังกล่าวมารวมในการคำนวณมูลค่าด้วย

ราคา ซี.ไอ.เอฟ. ได้แก่ ราคาสินค้าที่บวกด้วยค่าประกันภัยและค่าขนส่งถึงด่านศุลกากร ในราชอาณาจักรทั้งนี้ เว้นแต่

(ก) ในกรณีที่อธิบดีกรมศุลกากรประกาศให้ราคาในท้องตลาดสำหรับของประเภทใดประเภทหนึ่งที่ต้องเสียอากรตามราคาเป็นรายเฉลี่ย ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร ให้ถือราคานั้นเป็นราคาสินค้าในการคำนวณราคา ซี.ไอ.เอฟ.

(ข) ในกรณีที่เจ้าพนักงานศุลกากรประเมินราคาเพื่อเสียอากรขาเข้าใหม่ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรให้ถือราคานั้นเป็นราคาสินค้าในการคำนวณราคา ซี.ไอ.เอฟ.

3) อัตราภาษีสรรพสามิตสำหรับการนำเข้ารถยนต์

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์นำเข้านั้น ปัจจุบันจัดเก็บในอัตราตามมูลค่าหรือตามราคา (Ad Valorem) กล่าวคือ เป็นอัตราภาษีที่จัดเก็บคิดเป็นร้อยละของราคาสินค้าที่เป็นมูลค่า⁶² ซึ่งการจัดเก็บโดยแบ่งตามประเภทปริมาตรกระบอกสูบ (ลูกบาศก์เซนติเมตร) และกำลังของเครื่องยนต์ (แรงม้า) ซึ่งในความหมายของความจุกระบอกสูบตามพิกัดอัตราศุลกากร จะมีความหมายเหมือนกับปริมาตรกระบอกสูบตามพระราชบัญญัติสรรพสามิต

ผู้นำเข้าจึงมีหน้าที่เสียภาษีในอัตราที่กำหนด โดยให้ถือมูลค่า คือราคา C.I.F. ของสินค้าบวกด้วยอากรค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนและภาษีและ

⁶¹ กฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560.

⁶² กฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560. ตอนที่ 6 รถยนต์.

ค่าธรรมเนียมตามที่จะได้กำหนด โดยพระราชกฤษฎีกา แต่ไม่รวมถึงมูลค่าตามที่กำหนดในหมวด 4 ลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร⁶³

$$\begin{aligned} \text{ภาษีสรรพสามิต} &= \text{มูลค่า} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต} \\ &= (\text{C.I.F.} + \text{อากรขาเข้า} + \text{ภาษีค่าธรรมเนียมอื่นไม่รวมถึง} \\ &\quad \text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม}) \times \frac{\text{อัตราภาษีสรรพสามิต}}{1 - (1.1 \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต})} \end{aligned}$$

อัตราภาษี หมายถึง สัดส่วนของฐานภาษีที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการหาเงินค่าภาษี ซึ่งคำนวณโดยเอาอัตราภาษีคูณด้วยฐานภาษีจะได้จำนวนภาษีที่จัดเก็บเป็นรายได้ของภาครัฐ โดยอัตราภาษีมีความแตกต่างกันตามชนิดและประเภทสินค้า ซึ่งอัตราภาษีที่นิยมใช้โดยทั่วไปแบ่งเป็นประเภทคือ

1) อัตราภาษีคงที่ (Proportional Tax Rate) หมายถึง อัตราภาษีที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลง แม้มูลค่าฐานภาษีเปลี่ยนแปลงไป ไม่ว่าจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง แต่อัตราภาษียังคงเท่าเดิม เช่น อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งกำหนดไว้เป็นอัตราคงที่ร้อยละ 7 เป็นต้น

2) อัตราภาษีก้าวหน้า (Progressive Tax Rate) หมายถึงอัตราภาษีที่เปลี่ยนแปลงไปตามฐานภาษี ถ้าฐานภาษีเพิ่มอัตราภาษีจะเพิ่มขึ้นด้วย เช่น อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นต้น⁶⁴

3) อัตราภาษีถดถอย (Regressive Tax Rate) หมายถึง อัตราภาษีที่เปลี่ยนแปลงไปทางตรงกันข้ามกับฐานภาษีเสมอ เรียกว่า แปรผกผันกับฐานภาษี กล่าวคือ เมื่อฐานภาษีขยายใหญ่ขึ้นค่าของอัตราภาษีส่วนที่เพิ่มจะมีค่าน้อยกว่าอัตราภาษีโดยเฉลี่ย⁶⁵

อัตราภาษีนั่น ได้มีนักวิชาการ ทั้งต่างประเทศและประเทศไทย ให้ความหมายไว้หลายท่าน ดังนี้

⁶³ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560. มาตรา 21.

⁶⁴ สิรินุช พิศลยบุตร. (2541). *การตรวจสอบและควบคุมการจัดเก็บภาษี*. เอกสารการสอนชุดวิชาการตรวจสอบและการควบคุมการจัดเก็บภาษี. นนทบุรี: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. หน้า 10.

⁶⁵ เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. (2541). *การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย* (พิมพ์ครั้งที่ 6) แก้ไขเพิ่มเติม. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. หน้า 114.

Nancy Wall “อัตราภาษี หมายถึง สัดส่วนร้อยละที่ภาษีเงินได้หรือภาษีจากการใช้จ่ายถูกจัดเก็บ”⁶⁶

Simon James “อัตราภาษี หมายถึง จำนวนที่ซึ่งภาษีถูกจัดเก็บจากฐานภาษี”⁶⁷

รองศาสตราจารย์ บุญธรรม ราชรักษ์ ได้กล่าวว่า “อัตราภาษี คือจำนวนภาษีที่ต้องเสียต่อฐานภาษีหนึ่งหน่วย”⁶⁸

อาจารย์สมชัย ฤชุพันธุ์ ได้กล่าวว่า “อัตราภาษี คือสัดส่วนของฐานภาษีที่กำหนดให้เก็บภาษี ถ้าเอาอัตราภาษีคูณด้วยฐานภาษีจะได้จำนวนภาษีที่จะต้องเสีย”⁶⁹

ประเภทของอัตราภาษีนั้น สามารถแบ่งประเภทได้หลายลักษณะแล้วแต่ทรรศนะของผู้จัดแบ่ง โดยในงานวิจัยนี้จะขอแบ่งเป็น 2 ประเภทตามทรรศนะของผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรศักดิ์ รอดจันทร์ ดังจะกล่าวต่อไป⁷⁰

1) อัตราภาษีแบบอัตราเดียว (A Single Rate) หมายถึงกรณีที่ภาษีชนิดหนึ่ง ถูกจัดเก็บจากฐานภาษีในจำนวนอัตราภาษีเพียงอัตราเดียว

อัตราภาษีที่ถูกเก็บจากฐานภาษีในจำนวนอัตราเดียว จะทำให้อัตราภาษีเฉลี่ยเท่ากับอัตราภาษีส่วนเพิ่มหรือทำให้สัดส่วนของภาษีที่จัดเก็บมาจากฐานภาษีทุกจำนวนเท่ากันไม่ว่าฐานภาษีนั้น จะมากหรือน้อย หรือทำให้สัดส่วนของภาษีที่จัดเก็บมาจากฐานภาษีทุกจำนวนคงที่ไม่เปลี่ยนแปลงแม้จำนวนของฐานภาษีจะเปลี่ยนแปลง ไม่ว่าจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง เรียกว่า “อัตราภาษีแบบคงที่” (Proportional Tax) หรือนักวิชาการบางท่านเรียกว่า “อัตราภาษีตามส่วน” ซึ่งอาจแยกย่อยได้อีกเป็น 2 กรณี

(ก) อัตราตามสภาพ (Specifics Rates) คือกรณีที่ฐานของภาษีแสดงไว้ เป็นปริมาณหรือขนาดตามสภาพของสินค้าแต่ละชนิด เช่น ภาษีสรรพสามิตของไทย ที่จัดเก็บสุราเป็นลิตร เก็บจากซีเมนต์ เป็นต้น

⁶⁶ Nancy Wall. (2003). *Complete A-Z Economics Handbook*. London: Hodder & Stoughton. p. 301. อ้างถึงใน จิรศักดิ์ รอดจันทร์. (2556). *ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา: หลักการและบทวิเคราะห์*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. หน้า 73.

⁶⁷ Simon James. (1998). *A Dictionary of Taxation*. United Kingdom: Edward Elga. p. 151. อ้างถึงใน จิรศักดิ์ รอดจันทร์. อ้างแล้ว เจริงอรรถที่ 66. หน้า 73.

⁶⁸ บุญธรรม ราชรักษ์. (2552). *ทฤษฎีภาษีอากร The Theory of Taxation*. กรุงเทพฯ: ทีทีเอ็น. หน้า 7.

⁶⁹ ศูนย์การเรียนรู้ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2530). *ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการภาษีอากร*. เอกสารการสอนชุดวิชาการเงินและภาษีอากร ฉบับปรับปรุง. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัย. หน้า 170.

⁷⁰ จิรศักดิ์ รอดจันทร์. อ้างแล้ว เจริงอรรถที่ 66. หน้า 75-78.

(ข) อัตราตามราคา (Ad valorem rate) คือกรณีที่ฐานภาษีแสดงไว้เป็นราคาและอัตราภาษีจะกำหนดไว้เป็นร้อยละของราคา เช่น ภาษีศุลกากรจะเก็บภาษีจากการนำเข้าโดย เก็บภาษีเป็นร้อยละของมูลค่าของสินค้าที่นำเข้า

2) อัตราภาษีหลายอัตรา (Multiple Rate) หมายถึงกรณีที่ภาษีชนิดหนึ่งถูกจัดเก็บจากฐานภาษีในจำนวนหลายอัตรา หรือใช้อัตราภาษีหลายอัตราในการจัดเก็บภาษีจาก ฐานภาษีเดียวกัน หรือใช้อัตราภาษีหลายอัตราในการจัดเก็บภาษีจากฐานภาษีที่แตกต่างกัน ซึ่งอัตราภาษีส่วนเพิ่มหลายอัตรานี้จะช่วยทำให้อัตราภาษีเฉลี่ย หรืออัตราร้อยละของฐานภาษีที่จ่ายเป็นค่าภาษีเพิ่มสูงขึ้นเมื่อฐานภาษีสูงขึ้น โดยอัตราภาษีหลายอัตราสามารถแยกย่อยได้เป็น 2 ประเภท กล่าวคือ

(ก) อัตราภาษีแบบก้าวหน้า (Progressive Tax Rates) คือ ภาษีที่ถูกจัดเก็บ จากฐานภาษี ในจำนวนหลายอัตราและทำให้อัตราภาษีเฉลี่ยหรือจำนวนสัดส่วนของภาษีที่ต้องเสียเพิ่มสูงขึ้น เมื่อฐานภาษีสูงขึ้น ดังนั้นระบบภาษีโครงสร้างแบบก้าวหน้าจะจัดเก็บภาษีจากผู้ที่มีรายได้สูงในจำนวนและในสัดส่วนที่สูงกว่าผู้มีรายได้น้อย

(ข) อัตราภาษีแบบถดถอย (Regressive Tax Rates) เป็นอัตราภาษีที่ตรงข้ามกับอัตราก้าวหน้า คืออัตราภาษีจะลดลงตามส่วนเมื่อฐานภาษีเพิ่มมากขึ้น ซึ่งไม่เป็นที่นิยมในการนำมาใช้

โดยปกติ อัตราภาษียุทธยนต์จะกำหนดไว้ใน พระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 เป็นหลัก แต่ประกาศกระทรวงการคลังได้กำหนดลดอัตราภาษี รวมถึงยกเว้นภาษีสำหรับยุทธยนต์ โดยการเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับยุทธยนต์นั้นจะจัดเก็บตามมูลค่าเพียงวิธีเดียว ซึ่งสามารถสรุปอัตราภาษีตามกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560⁷¹ ดังนี้

⁷¹ กฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560.

ตารางที่ 3.6 อัตราภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์⁷²

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษี		
		ตามมูลค่า ร้อยละ	ตามปริมาณ	
			หน่วย	หน่วยละ บาท
	<p>ตอนที่ 6</p> <p>สินค้านำรถยนต์</p> <p>“รถยนต์” หมายความว่า รถที่มีล้อตั้งแต่สามล้อและเดินด้วยกำลังเครื่องยนต์กำลังไฟฟ้าหรือพลังงานอื่น แต่ไม่รวมรถที่เดินบนราง รถจักรยานยนต์มีพ่วงข้างไม่เกินหนึ่งล้อ รถจักรยานยนต์ตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ และรถยนต์ที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด</p> <p>“รถยนต์นั่ง” หมายความว่า รถเก๋งหรือรถยนต์ที่ออกแบบสำหรับเพื่อใช้สำหรับนั่งเป็นปกติวิสัย และให้หมายความรวมถึงรถยนต์ในลักษณะ ทำนองเดียวกัน เช่น รถยนต์ที่มีหลังคาติดต่อกันเป็นเนื้อเดียวกันในลักษณะถาวร ด้านข้างและหรือด้านหลังคนขับ มีประตูหรือหน้าต่างและมีที่นั่งที่นั่งนี้ไม่ว่าจะมีที่นั่งเท่าใด</p> <p>“รถยนต์โดยสาร” หมายความว่า รถตู้หรือรถยนต์ที่ออกแบบเพื่อใช้ขนส่งคนโดยสารจำนวนมาก รวมทั้งรถยนต์ในลักษณะทำนองเดียวกัน</p> <p>“รถยนต์กระบะ” หมายความว่า รถยนต์ที่มี</p>			

⁷² พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560. (2560, 20 มีนาคม). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 134 (ตอนที่ 32 ก), หน้า 5.

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษี		
		ตามมูลค่า ร้อยละ	ตามปริมาณ	
			หน่วย	หน่วยละ บาท
06.01	ตอนหลังเป็นกระเบบรทุกซึ่งเปิดโล่งจนถึง ท้ายรถโดยไม่มีหลังคา	80		
06.02	รถยนต์นั่ง	80		
06.03	รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน	40		
06.90	รถยนต์กระบะที่ออกแบบสำหรับให้น้ำหนักกรร รวมน้ำหนักบรรทุกไม่เกิน 4,000 กิโลกรัม อื่น ๆ ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง	80		

วิธีการคำนวณภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์ สามารถแบ่งได้เป็น 2 กรณี คือ⁷³

- 1) กรณีที่ผลิตในประเทศ
- 2) กรณีนำเข้าจากต่างประเทศ

กรณีที่ผลิตในประเทศผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามอัตราที่กำหนด โดยคำนวณด้วยอัตราภาษีตามมูลค่าเพียงวิธีเดียว ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ภาษีสรรพสามิต} &= \text{มูลค่า} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต} \\ &= (\text{ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม} + \text{ภาษีสรรพสามิต} + \text{อัตราภาษีเพื่อมหาดไทย}) \times \text{อัตราภาษี} \\ &\text{สรรพสามิต} \\ &= (\text{ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม} \times \text{อัตราภาษีสรรพสามิต}) \div [1 - (1.1 \times \text{อัตราภาษี} \\ &\text{สรรพสามิต})] \end{aligned}$$

กรณีนำเข้าจากต่างประเทศ

ผู้นำเข้ามีหน้าที่เสียภาษีในอัตราภาษีที่กำหนดโดยให้ถือมูลค่าคือ ราคา C.I.F. ของสินค้าบวกด้วยอากรค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนและค่าธรรมเนียมอื่นตามที่จะได้กำหนดโดย พระราชกฤษฎีกาแต่ไม่รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่ม

⁷³ กรมสรรพสามิต. (2564). *ภาษีรถยนต์*. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <http://taxone.excise.go.th/projects/1>. [2564, 18 กันยายน].

ผู้นำเข้ามีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามอัตราที่กำหนดโดยคำนวณด้วยอัตราภาษีตามมูลค่าเพียงวิธีเดียว ดังนี้

ภาษีสรรพสามิต = [(C.I.F.+อากรขาเข้า+ภาษีค่าธรรมเนียมอื่นไม่รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่ม) x อัตราภาษี

สรรพสามิต] ÷ [1-(1.1x อัตราภาษีสรรพสามิต)]

3.3.3 ภาษีเพื่อมหาดไทย (Local Government Tax)

ภาษีเพื่อมหาดไทย เป็นภาษีที่จัดเก็บจากภาษีสรรพสามิตที่เพิ่มขึ้นตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 มาตรา 16 ระบุว่า “ให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ หรือผู้อื่นที่พระราชบัญญัตินี้กำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี มีหน้าที่เสียภาษีตามมูลค่าหรือตามปริมาณของสินค้าหรือบริการ หรือทั้งตามมูลค่าและตามปริมาณของสินค้าหรือบริการนั้น ไม่เกินอัตราที่ระบุไว้ในบัญชีพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิตท้ายพระราชบัญญัตินี้ที่ใช้อยู่ในเวลาที่ความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้กระทรวงมหาดไทยนำไปดำเนินการจัดสรรต่อไปให้กับกรุงเทพมหานครและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกประเภท⁷⁴

ผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเพื่อมหาดไทยสำหรับรถยนต์ที่นำเข้ามาและที่ผลิตในประเทศ คือผู้นำเข้าซึ่งหมายถึงบุคคลหรือนิติบุคคลเช่นเดียวกับผู้ที่ต้องเสียภาษีศุลกากร

พระราชบัญญัติศุลกากรไม่ได้บัญญัติไว้โดยแจ้งว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีศุลกากรโดยตรง แต่จากพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 หมวด 3 มาตรา 51 วรรคแรก ซึ่งกำหนดไว้ว่า “ก่อนที่จะนำของใดไปจากอารักขาของศุลกากรหรือก่อนที่จะส่งของใดออกไปนอกราชอาณาจักร ผู้นำของเข้าหรือผู้ส่งของออกต้องปฏิบัติให้ครบถ้วนตามพระราชบัญญัตินี้ และตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวกับการศุลกากร กับต้องยื่นใบขนสินค้าโดยถูกต้อง และเสียอากรจนครบถ้วนหรือวางประกันไว้”⁷⁵

ทำให้เข้าใจได้ว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีศุลกากรในกรณีนำเข้าสินค้า ได้แก่ผู้นำของเข้าซึ่งในพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 มาตรา 5 ได้ให้คำจำกัดความ คำว่า “ผู้นำของเข้า” ให้หมายความรวมถึง เจ้าของ ผู้ครอบครอง หรือผู้มีส่วนได้เสียในของใด ๆ นับแต่เวลาที่นำของนั้นเข้ามาในราชอาณาจักร จนถึงเวลาที่พนักงานศุลกากรได้ส่งมอบให้ไปโดยถูกต้องพ้นจากอารักขาของพนักงานศุลกากร “ผู้ส่งของออก” ให้หมายความรวมถึง เจ้าของ ผู้ครอบครอง หรือผู้มีส่วนได้เสียในของใด ๆ นับแต่เวลาที่นำของนั้นเข้ามาในอารักขาของพนักงานศุลกากรจนถึงเวลาที่ได้ส่งออกไปนอกราชอาณาจักรจากการวิเคราะห์ศัพท์เช่นนี้ อาจแบ่งประเภทของผู้นำเข้าได้ 2 พวก ดังนี้

⁷⁴ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560.

⁷⁵ พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560. หมวด 3 มาตรา 51 วรรคแรก.

(1) เจ้าของ คือผู้มีกรรมสิทธิ์ซึ่งจะได้แก่ผู้ใด ย่อมเป็นไปตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

(2) บุคคลอื่น ซึ่ง

(ก) เป็นผู้ครอบครองหรือผู้มีส่วนได้เสียในของใด ๆ นับแต่เวลาที่นำของนั้นเข้ามาในราชอาณาจักร

(ข) นับแต่เวลาที่นำของนั้นเข้ามา เวลาที่นำเข้าคือ เวลาที่บัญญัติไว้ใน มาตรา 50

(ค) จนถึงเวลาที่ได้ส่งมอบให้ไปโดยถูกต้องพ้นจากรักษาของพนักงานศุลกากร⁷⁶

ช่วงเวลาที่ผ่านม้อัตราการขยายตัวทางเศรษฐกิจของไทยเจริญเติบโตอย่างรวดเร็ว โดยเฉพาะด้านการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งกรมศุลกากรมีภารกิจหลัก คือจัดเก็บภาษีอากรจากของที่นำเข้ามาในและส่งออกป็นนอกราชอาณาจักร เพื่อนำไปพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ และดูแลป้องกันปราบปรามการลักลอบหนีศุลกากรเพื่อให้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นไปตามเป้าหมายและเกิดความเป็นธรรมแก่ผู้ประกอบการที่สุจริต

ฐานภาษีเพื่อมหาดไทยสำหรับการนำเข้ารถยนต์ ใช้ในการคำนวณภาษีนั้น ใช้ฐานภาษีสรรพสามิต อัตราภาษีเพื่อมหาดไทยได้กำหนดได้จัดเก็บในอัตราร้อยละ 0-40 ของฐานภาษีสรรพสามิต⁷⁷ ตามมาตรา 16 ให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ หรือผู้อื่นที่ พระราชบัญญัตินี้กำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี มีหน้าที่เสียภาษีตามมูลค่าหรือตามปริมาณของสินค้า หรือบริการ หรือทั้งตามมูลค่าและตามปริมาณของสินค้าหรือบริการนั้น ไม่เกินอัตราที่ระบุไว้ในบัญชี พิภดอัตราภาษีสรรพสามิตท้ายพระราชบัญญัตินี้ที่ใช้อยู่ในเวลาที่ความรับผิดชอบอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น ดังตาราง

⁷⁶ มานิต วิทยาเต็ม. (2544). *ภาษีและกฎหมายศุลกากร*. กรุงเทพฯ: พิมพ์อักษร. หน้า 9.

⁷⁷ พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560. หมวด 6.

ตารางที่ 3.7 อัตราภาษีสรรพสามิตจัดเก็บเพิ่มเติม (ภาษีเพื่อมหาดไทย)⁷⁸

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
06.01	รถยนต์นั่ง (1) รถยนต์นั่งตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(ก) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 150 กรัม/กิโลเมตรและต้อง ปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด	25	
	(ข) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 150 กรัม/กิโลเมตร แต่ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	30	
	(ค) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	35	
	(ง) ที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	40	
	(2) รถยนต์นั่งกึ่งบรรทุก (Pick-up Passenger Vehicle : PPV) ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และคุณลักษณะที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(ก) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตรและต้อง ปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกัน	20	

⁷⁸ กฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560.

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
	ก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(ข) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	20	
	(ค) ที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร	40	
	(3) รถยนต์นั่งกึ่งบรรทุก (Pick-up Passenger Vehicle : PPV) แบบผสม ที่ใช้พลังงานเชื้อเพลิงและไฟฟ้า (Hybrid Electric Vehicle) ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และคุณลักษณะที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(ก) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 175 กรัม/กิโลเมตรและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด	18	
	(4) รถยนต์นั่ง ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และคุณลักษณะที่อธิบดีประกาศกำหนด ที่ผลิตจากรถยนต์กระบะหรือเชลชีส์ และกระบอกบังลมหน้า (Chassis with Windshield) ของรถยนต์กระบะหรือตัดแปลงจากรถยนต์กระบะ		
	(4.1) ที่ผลิตหรือตัดแปลงโดยผู้ประกอบการ ซึ่งมีคุณสมบัติตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด		
	(ก) ที่ผลิตหรือตัดแปลงโดยผู้ประกอบการ ทั้งนี้ เฉพาะที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	1) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร	2.5	

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
	2) ที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร	40	
	(ข) ที่ตัดแปลงโดยผู้ตัดแปลงตามมาตรา 4 ซึ่งเสียภาษีตามมาตรา 29	25	
	(5) รถยนต์สามล้อชนิดรถสกายแลป	0	
	(6) อื่น ๆ นอกจาก (1) ถึง (5)	40	
06.02	รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คนตามหลักเกณฑ์เงื่อนไข และคุณลักษณะที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(1) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 150 กรัม/กิโลเมตร	25	
	(2) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์เกิน 150 กรัม/กิโลเมตรแต่ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	30	
	(3) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	35	
	(4) ที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	40	
	(5) อื่น ๆ นอกจาก (1) ถึง (4)	40	
06.01 และ 06.02	รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน		
	(1) ที่ใช้เป็นรถพยาบาล ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและจำนวนที่อธิบดีประกาศกำหนด	0	
	(2) รถยนต์ต้นแบบที่ผลิตหรือนำเข้ามาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปวิจัย พัฒนา หรือทดสอบสมรรถนะที่ไม่เคยมี		

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
	การจำหน่ายในท้องตลาดเป็นการทั่วไปในราชอาณาจักรและไม่เคยได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิตมาก่อนหรือเคยได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิตมาแล้ว แต่ได้ยุติการวิจัยพัฒนา หรือทดสอบสมรรถนะ ตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(3) รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ประเภทประหยัคพลังงาน		
	(ก) แบบผสมที่ใช้พลังงานเชื้อเพลิงและไฟฟ้า (Hybrid Electric Vehicle) ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	1) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอน ไดออกไซด์ไม่เกิน 100 กรัม/กิโลเมตรและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด	8	
	2) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอน ไดออกไซด์เกิน 100 กรัม/กิโลเมตร แต่ไม่เกิน 150 กรัม/กิโลเมตร	16	
	3) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอน ไดออกไซด์เกิน 150 กรัม/กิโลเมตร แต่ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	21	
	4) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอน ไดออกไซด์เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	26	
	5) ที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	40	

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
	(จ) แบบผสมที่ใช้พลังงานเชื้อเพลิงและไฟฟ้า(Hybrid Electric Vehicle) ซึ่งต้องได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด		
ตั้งแต่วันที่ 16 กันยายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568			
	1) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 100 กรัม/กิโลเมตรและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด	4	
	2) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 100 กรัม/กิโลเมตร แต่ไม่เกิน 150 กรัม/กิโลเมตร	8	
	3) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์เกิน 150 กรัม/กิโลเมตรแต่ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	10.5	
	4) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	13	
ตั้งแต่วันที่ 16 กันยายน 2560 เป็นต้นไป			
	(ค) แบบพลังงานไฟฟ้า (Electric Powered Vehicle)	8	
ตั้งแต่วันที่ 16 กันยายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568			
	(ง) แบบพลังงานไฟฟ้า (Electric Powered Vehicle) ซึ่งต้องได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด	2	

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
ตั้งแต่วันที่ 16 กันยายน 2560 เป็นต้นไป			
	(จ) แบบเซลล์เชื้อเพลิง (Fuel Cell Powered Vehicle)	8	
	(ฉ) รถยนต์ประหยัดพลังงานมาตรฐานสากลตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	1) เครื่องยนต์เบนซิน ที่มีความจุของกระบอกสูบ ไม่เกิน 1,300 ลูกบาศก์เซนติเมตร	14	
	2) เครื่องยนต์ดีเซล ที่มีความจุของกระบอกสูบ ไม่เกิน 1,400 ลูกบาศก์เซนติเมตร	14	
	3) เครื่องยนต์เบนซิน ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 1,300 ลูกบาศก์เซนติเมตรและมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 100 กรัม/กิโลเมตร และต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด	12	
	4) เครื่องยนต์ดีเซล ที่มีความจุของกระบอกสูบ ไม่เกิน 1,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 100 กรัม/กิโลเมตร และต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด	12	
	5) เครื่องยนต์เบนซิน ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 1,300 ลูกบาศก์เซนติเมตรที่ใช้เชื้อเพลิงประเภทเอทานอลไม่น้อยกว่าร้อยละ 85 เป็นส่วนผสมกับน้ำมันเชื้อเพลิงได้และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 100 กรัม/กิโลเมตร และต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อน	10	

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
	เกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	6) เครื่องยนต์ดีเซล ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 1,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร ที่ใช้เชื้อเพลิงประเภทไบโอดีเซล ประเภทเมทิลเอสเทอร์ของกรดไขมันผสมอยู่ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 เป็นส่วนผสมกับน้ำมันเชื้อเพลิงได้และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 100 กรัม/กิโลเมตร และต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด	10	
	(4) รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ประเภทใช้เชื้อเพลิงทดแทนที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตรตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และคุณลักษณะที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(ก) ที่ใช้เชื้อเพลิงประเภทเอทานอลไม่น้อยกว่าร้อยละ 85 เป็นส่วนผสมกับน้ำมันเชื้อเพลิงได้		
	1) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 150 กรัม/กิโลเมตรและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด	20	
	2) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์เกิน 150 กรัม/กิโลเมตรแต่ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	25	
	3) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	30	

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
	4) ที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	40	
	(ข) ที่ใช้เชื้อเพลิงประเภทก๊าซธรรมชาติได้		
	1) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 150 กรัม/กิโลเมตรและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด	18	
	2) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตรและมีการปล่อย ก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์เกิน 150 กรัม/กิโลเมตรแต่ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	25	
	3) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	30	
	4) ที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 3,000 ลูกบาศก์เซนติเมตร	40	
	(5) รถยนต์นั่งสามล้อ และรถยนต์นั่งที่ผลิตขึ้นโดยใช้เครื่องยนต์ของรถจักรยานยนต์ขนาดไม่เกิน 250 ลูกบาศก์เซนติเมตร		
	(ก) รถยนต์นั่งสามล้อ	4	
	(ข) รถยนต์นั่งที่ผลิตขึ้นโดยใช้เครื่องยนต์ของรถจักรยานยนต์ขนาดไม่เกิน 250 ลูกบาศก์เซนติเมตร	40	
06.03	รถยนต์กระบะที่ออกแบบสำหรับให้มือน้ำหนักรวมน้ำหนักบรรทุกไม่เกิน 4,000 กิโลกรัม		
	(1) ที่ไม่มีพื้นที่ใส่สัมภาระด้านหลังที่นั่งคนขับ (No Cab) ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และคุณลักษณะที่อธิบดี		

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
	ประกาศกำหนด		
	(ก) ที่มีความจุของกระบอกลูกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	2.5	
	(ข) ที่มีความจุของกระบอกลูกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	4	
	(2) ที่มีพื้นที่ใต้สัณหาระดับหลังที่นั่งคนขับ (Space Cab) ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และคุณลักษณะที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(ก) ที่มีความจุของกระบอกลูกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	4	
	(ข) ที่มีความจุของกระบอกลูกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	6	
	(3) รถยนต์กระบะ 4 ประตู (Double Cab) ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และคุณลักษณะที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(ก) ที่มีความจุของกระบอกลูกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	10	
	(ข) ที่มีความจุของกระบอกลูกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	13	
	(ค) ที่มีความจุของกระบอกลูกสูบเกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร	40	

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
	(4) รถยนต์กระบะ 4 ประตู (Double Cab) แบบผสมที่ใช้พลังงานเชื้อเพลิงและไฟฟ้า (Hybrid Electric Vehicle) ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และคุณลักษณะที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(ก) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 175 กรัม/กิโลเมตรและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยประเภทระบบความปลอดภัยเชิงป้องกันก่อนเกิดเหตุ (Active Safety) ที่อธิบดีประกาศกำหนด	8	
	(5) รถยนต์กระบะแบบพลังงานไฟฟ้า (Electric Powered Vehicle)	10	
	(6) รถยนต์คันแบบที่ผลิตหรือนำเข้าโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปวิจัย พัฒนา หรือทดสอบสมรรถนะ ที่ไม่เคยมีการจำหน่ายในท้องตลาดเป็นการทั่วไปในราชอาณาจักร และไม่เคยได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิตมาก่อน หรือเคยได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิตมาแล้ว แต่ได้ยุติการวิจัย พัฒนา หรือทดสอบสมรรถนะ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด	0	
	(7) อื่น ๆ นอกจาก (1) ถึง (6)		
	(ก) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	15	
	(ข) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร และมีการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ไม่เกิน 200 กรัม/กิโลเมตร	17	
	(ค) ที่มีความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 3,250 ลูกบาศก์	17	

ประเภทที่	รายการ	อัตราภาษีที่จัดเก็บในปัจจุบัน	
		ตามมูลค่าร้อยละ	ตามปริมาณ
	เช่นติเมตร ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด		
	(ง) ที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 3,250 ลูกบาศก์เซนติเมตร	40	

3.3.4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax หรือที่เรียกโดยย่อว่า VAT)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ ภาษีที่เรียกเก็บจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นของสินค้าที่ผลิตหรือจำหน่าย หรือของการให้บริการในแต่ละลำดับของการผลิต การจำหน่าย หรือการให้บริการนั้น จากผู้ผลิต ผู้จำหน่าย หรือ ผู้ให้บริการ ตลอดจนถึงสิ้นสุดจากผู้บริโภค⁷⁹

ผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับรถยนต์ที่นำเข้าและที่ผลิตในประเทศ คือผู้นำเข้า ซึ่งหมายถึงบุคคลหรือนิติบุคคลเช่นเดียวกับผู้ที่ต้องเสียภาษีศุลกากร

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มให้ใช้อัตราภาษีร้อยละ 7 กับการนำเข้าสินค้า โดยจะใช้อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มในการคำนวณด้วย⁸⁰

ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม = ราคา ซี.ไอ.เอฟ + อากรทุกประเภท

= ราคารถยนต์ + ภาษีศุลกากร + ภาษีสรรพสามิต + ภาษีเพิ่มขาดไทย

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ร้อยละ 7} \times \text{ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม}$$

$$\text{ดังนั้น ภาษียนต์นำเข้า} = \text{ภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า)} + \text{ภาษีสรรพสามิต} + \text{ภาษีเพิ่มขาดไทย} + \text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม}$$

⁷⁹ ลาวัลย์ เขมะพันธ์มนัส. (2533). ภาษีมูลค่าเพิ่ม Value Added Tax. *สรรพากรสาร*, 37 (6), หน้า 38.

⁸⁰ สมชาย เขียวชาญกิจ. (2542). *การประเมินราคารถยนต์ (ผลงานหมายเลข 1)*. กรุงเทพฯ: กรมสรรพสามิต. หน้า 10.

หลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม⁸¹

1) ภาษีมูลค่าเพิ่มมุ่งจัดเก็บจากการบริโภค (Tax on Consume)

ผู้รับภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม (Tax Burden) แท้จริงคือผู้บริโภคคนสุดท้าย (Final Consumers) สำหรับผู้ประกอบการที่เป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ แม้จะถูกกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยต้องมีหน้าที่ยื่นรายการและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มทุกเดือนภาษีก็ตาม แต่ผู้ประกอบการก็ได้สิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ หรือที่เรียกว่า “ภาษีขาย” และนำภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้จ่ายหรือพึงต้องจ่าย หรือที่เรียกว่า “ภาษีซื้อ” มาเครดิตหักออกจากภาษีขายที่ได้เรียกเก็บหรือมีสิทธิเรียกเก็บนั้น ซึ่งเท่ากับผู้ประกอบการจะได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกลับมาทันที เว้นแต่ในกรณีที่ผู้ประกอบการมียอดภาษีซื้อมากกว่ายอดภาษีขายในแต่ละเดือนภาษี ก็จะได้สิทธิขอคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวจากราชการภายหลัง

2) โดยทั่วไปภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีทางอ้อม (Indirect Tax)

เนื่องจากการกำหนดให้ผู้ประกอบการที่เป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่ผู้ประกอบการก็ได้สิทธิไม่ต้องเป็นผู้รับภาระแต่อย่างใดเพราะมีสิทธิผลัก (Shift) ภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม ไปยังผู้บริโภคกรณีขายสินค้าหรือให้บริการและ/หรือได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากราชการได้

อย่างไรก็ตามในบางกรณีภาษีมูลค่าเพิ่มอาจจัดเป็นภาษีทางตรง (direct Tax) ได้แก่กรณีผู้บริโภคเป็นผู้นำสินค้าเข้ามาจากต่างประเทศด้วยตนเองซึ่งผู้บริโภคต้องยื่นใบขนสินค้าขาเข้าและแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อเสียอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยตนเอง

3) ภาษีมูลค่าเพิ่มจัดเก็บจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นของสินค้าหรือให้บริการ

ในทุกขั้นตอนของการขายสินค้าหรือการให้บริการเฉพาะส่วนที่ยังไม่ผ่านการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มมาก่อน ภาษีมูลค่าเพิ่มจึงได้ชื่อว่าเป็นภาษีที่จัดเก็บไม่ซ้ำซ้อนและมีความเป็นธรรมอย่างยิ่ง

สำหรับผู้ประกอบการแต่ละรายถูกกำหนดให้ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการในส่วนที่เพิ่มขึ้นจากการประกอบกิจการของตน โดยคำนวณภาษีที่ต้องชำระจากยอด “ภาษีขาย” (Output Tax) หรือภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เรียกเก็บ หรือพึงเรียกเก็บจากการประกอบกิจการขายสินค้าหรือการให้บริการหักด้วย “ภาษีซื้อ” (Input Tax) หรือภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายหรือพึงต้องจ่ายตามหลักฐาน “ใบกำกับภาษี” (Tax Invoice) ในกรณีที่ภาษี

⁸¹ กัมปนาท บุญรอด. (2556). *หนังสือ 100 เรื่อง 1,000 ประเด็นเล่ม 4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม*. กรุงเทพฯ: สรรพการศาสน์.

ขายมากกว่าภาษีซื้อให้ผู้ประกอบการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มตามจำนวนที่แตกต่างนั้นและในกรณีที่ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายให้ผู้ประกอบการมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามจำนวนที่แตกต่างดังกล่าว

4) ภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำมาใช้ในประเทศไทย คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มแบบการบริโภค (Consumption Type VAT)

เป็นแบบที่ไม่มุ่งจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการลงทุนของผู้ประกอบการ ดังนั้นในกรณีที่ผู้ประกอบการได้จ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มจากการลงทุน อาทิ เครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้หรือรายจ่ายเพื่อการลงทุนใด ๆ สามารถนำภาษีซื้อสำหรับสินค้าทุนตามหลักฐานใบกำกับภาษีมาหักออกจากภาษีขายเพื่อการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระได้เช่นเดียวกับภาษีซื้อจากการลงทุนซื้อสินค้าหรือวัตถุดิบหรือรายจ่ายจากการประกอบกิจการอื่นใด จึงทำให้ต้นทุนสำหรับการลงทุนในสินค้าทุนต่ำลงซึ่งแตกต่างจากผู้ประกอบการที่มีได้อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องแบกรับภาระต้นทุนในส่วนนี้

5) ภาษีมูลค่าเพิ่มจัดเก็บสำหรับกิจกรรมการค้าระหว่างประเทศตามหลักปลายทาง (Destination Principle)

(1) การนำเข้าสินค้าหรือบริการจากต่างประเทศ ให้ถือว่าปลายทางของสินค้าหรือบริการดังกล่าวอยู่ในประเทศไทย จึงกำหนดให้การนำเข้าสินค้าหรือบริการนั้นเป็นกิจกรรมที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในลักษณะเดียวกับการขายสินค้าหรือการให้บริการในราชอาณาจักร

สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้นำเข้า ย่อมนำภาษีมูลค่าเพิ่มจากการนำเข้าหรือภาษีซื้อไปเครดิตหักออกจากภาษีขายหรือภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระในแต่ละเดือนภาษี

สำหรับผู้นำเข้าที่มีใช้ผู้ประกอบการจดทะเบียน อาจต้องรับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มจากการนำเข้าดังกล่าว โดยเฉพาะผู้นำเข้าที่เป็นผู้บริโภคนสุดท้าย

สำหรับผู้นำเข้าบริการจากต่างประเทศ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.พ 36 เพื่อแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากการนำเข้าบริการดังกล่าว ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากเดือนที่มีการชำระค่าบริการ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้นำส่งให้มีผลเช่นเดียวกับภาษีมูลค่าเพิ่มเนื่องจากการนำเข้าสินค้า

(2) กรณีส่งออกสินค้าหรือบริการ เนื่องจากปลายทางสินค้าหรือบริการนั้นอยู่ในต่างประเทศ จึงกำหนดให้มีการขจัดการะภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าหรือบริการที่ส่งออกโดยให้ผู้ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 (Zero Rating) อันจะทำให้ภาษีขายของผู้ประกอบการเป็นศูนย์ หากผู้ประกอบการมีภาษีซื้อจากการซื้อซื้อสินค้าหรือวัตถุดิบและทรัพย์สิน

ก็ยอมจะได้รับการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีซื้อดังกล่าวกลับคืนจากรัฐมาเป็นตัวเงิน โดยรัฐไม่ต้องชดเชยภาษีสำหรับการส่งออก เพื่อไม่ให้มีผลกระทบต่อระบบการค้าระหว่างประเทศ

6) ภาษีมูลค่าเพิ่มให้ความสำคัญต่อระบบเอกสารหลักฐาน (Paper System)

โดยเฉพาะใบกำกับภาษีที่ใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ จึงนิยมเรียกระบบภาษีมูลค่าเพิ่มว่า “ระบบใบกำกับภาษี” (Invoice System) ซึ่งตามมาตรา 82/5 กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขเกี่ยวกับใบกำกับภาษีซื้อที่นำมาถือเป็นเครดิตหักออกจากภาษีขายอยู่หลายรายการ รวมทั้งบทบัญญัติเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต่าง ๆ บทกำหนดโทษทั้งในทางแพ่งและทางอาญาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องปฏิบัติด้วยความระมัดระวังอย่างยิ่ง

7) ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีอากรประเมิน (Assessment Tax)

มีลักษณะเช่นเดียวกับภาษีเงินได้และภาษีธุรกิจเฉพาะซึ่งกำหนดให้ผู้เสียภาษีหรือผู้นำส่งภาษีมียุทธวิธีขึ้นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดภายในกำหนดเวลาและให้เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินความถูกต้องของจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระหรือนำส่งนั้น อีกทั้งมีอำนาจในการตรวจการปฏิบัติต่าง ๆ เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการ ในกรณีพบว่าผู้ประกอบการหรือผู้นำส่งภาษีชำระหรือนำส่งภาษีไว้ไม่ถูกต้อง ก็มีอำนาจประเมินเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม โดยไม่จำเป็นต้องออกหมายเรียกเพื่อตรวจสอบภาษีอากร

3.3.5 วิธีการเรียกเก็บภาษีนำเข้าจากต่างประเทศ

1) ภาษีศุลกากร⁸²

การชำระค่าภาษีอากร ณ กรมศุลกากร

เมื่อระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากรได้ออกเลขที่ใบขนสินค้าให้แล้ว สามารถไปชำระค่าภาษีอากร ณ หน่วยการเงินของท่า หรือที่ หรือสนามบินที่นำของเข้า/ส่งของออก โดยแจ้งเลขที่ใบขนสินค้าและจำนวน ค่าภาษีอากร เพื่อยื่นขอชำระค่าภาษีอากรเป็นเงินสด หรือเช็คเชียร์เช็คหรือบัตรภาษีเมื่อเจ้าหน้าที่หน่วย การเงิน ได้รับชำระค่าภาษีอากรแล้ว จะส่งพิมพ์และลงนามในใบเสร็จรับเงิน เพื่อมอบใบเสร็จรับเงินให้ผู้ชำระค่าภาษีอากรทันที

(1) ชำระเงินผ่านธนาคารทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Funds Transfer: EFT) กรมศุลกากรให้บริการรับชำระค่าภาษีอากรในการผ่านพิธีการทางศุลกากรทางอิเล็กทรอนิกส์แบบ ไร้เอกสารแก่ผู้นำของเข้า/ผู้ส่งของออกโดยวิธีหักบัญชีเงินฝากของผู้ชำระเงินจากธนาคาร

⁸² นาดดา พูลเพิ่ม. (2564). “ภาษีอากรเพื่อการเรียนรู้” วิทยาลัยเทคโนโลยีฐานเทคโนโลยี. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <https://sites.google.com/site/nuarevenue/phasi-sulkakr>. [2564, 18 กันยายน].

ศุลกากร (Customs Banks) ที่ให้บริการและโอนเงินผ่านระบบอัตโนมัติของธนาคารศุลกากร เพื่อนำเงินเข้าบัญชี รับชำระเงินของกรมศุลกากร ซึ่งต้องดำเนินการ ดังนี้

(1.1) ให้แจ้งความประสงค์ขอชำระค่าภาษีอากร โดยระบุหักบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ ของผู้ชำระค่า ภาษีและโอนเงินผ่านระบบของธนาคารศุลกากร เพื่อนำเข้าบัญชีเงินฝากของกรมศุลกากร ในขณะที่ส่งข้อมูล ใบขนสินค้าเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากร

(2) เมื่อระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากรออกเลขที่ใบขนสินค้าให้ ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากรจะส่งข้อมูลขอหักบัญชีเงินฝากจากธนาคารพาณิชย์ที่ผู้ผ่านพิธีการศุลกากรทางอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารแจ้งไว้ไปยังธนาคารศุลกากร

(3) ธนาคารศุลกากรดำเนินการขอหักบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ดังกล่าว และโอนเงินผ่านระบบ ของธนาคารศุลกากร เพื่อนำเข้าบัญชีเงินฝากของกรมศุลกากรที่เปิดไว้กับธนาคารศุลกากรนั้น

(4) เมื่อธนาคารศุลกากรสามารถหักบัญชีรับชำระค่าภาษีอากรได้และทำการตอบกลับการนำเงินเข้า บัญชีเงินฝากของกรมศุลกากรแล้ว ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากรจะออกเลขรับชำระค่าภาษีอากรและ ส่งกลับข้อมูลให้ผู้ผ่านพิธีการทางศุลกากรทางอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารทราบพร้อมกับ เปลี่ยนสถานะ ใบขนสินค้าเป็น “ใบขนสินค้าที่ชำระค่าภาษีอากรแล้ว” โดยอัตโนมัติ

(5) ผู้นำของเข้า/ผู้ส่งของออก หรือตัวแทนออกของผู้รับมอบอำนาจที่ได้แจ้งชื่อลงทะเบียนต่อ กรมศุลกากรขอรับใบเสร็จรับเงินได้ ณ หน่วยบริการศุลกากรที่ตรวจปล่อยสินค้า โดยเจ้าหน้าที่หน่วย การเงินจะเรียกข้อมูลตามวันที่รับชำระและเลขที่ชำระอากรแล้วส่งพิมพ์พร้อมลงนามในใบเสร็จรับเงิน ของใบขนสินค้าแต่ละฉบับ

(6) กรณีไม่สามารถหักบัญชีเงินฝากจากธนาคารพาณิชย์ที่ผู้ผ่านพิธีการศุลกากรทางอิเล็กทรอนิกส์ แบบไร้เอกสารแจ้งไว้ได้ ให้ดำเนินการชำระค่าภาษีอากร ณ กรมศุลกากร

(7) ธนาคารศุลกากร (Customs Banks) ที่ให้บริการ ได้แก่ บมจ.ธนาคารกรุงเทพ บมจ.ธนาคารกรุงไทย บมจ.ธนาคารกรุงศรีอยุธยา บมจ.ธนาคารกสิกรไทย บมจ.ธนาคารไทยพาณิชย์ บมจ.ธนาคารไทยพาณิชย์ ธนาคารซีทีแบงก์ ธนาคารคอยซ์แบงก์ และธนาคารซูมิโตมิ มิทซุย แบงกิ้ง คอร์ปอเรชั่น

2) ภาษีสรรพสามิต⁸³

สถานที่ยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษีสรรพสามิต

⁸³ BIT-MJUP. (2552). *ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษี*. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <https://tax-elearning.blogspot.com>. [2564, 18 กันยายน].

(1) ในกรณีที่โรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น
ณ กรมสรรพสามิต

(2) ในกรณีที่โรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการอยู่ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น
ณ สำนักงานสรรพสามิตจังหวัด หรือสำนักงานสรรพสามิตอำเภอในพื้นที่ที่โรงอุตสาหกรรม หรือ
สถานบริการนั้นตั้งอยู่

(3) ในกรณีที่มีโรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการหลายแห่ง อาศัยยื่นคำร้องต่อ
อธิบดี ขอยื่นรวม ณ กรมสรรพสามิต หรือสำนักงานสรรพสามิตแห่งใดแห่งหนึ่ง เมื่ออธิบดี
เห็นสมควรจะอนุญาตก็ได้

(4) ในกรณีที่เป็นสินค้านำเข้าจากต่างประเทศ ให้ยื่น ณ กรมศุลกากร หรือด่าน
ศุลกากร หรือที่ซึ่งกรมศุลกากรกำหนดให้มีการผ่านพิธีศุลกากรสำหรับสินค้านำเข้า

กรณีส่งออกนอกราชอาณาจักร (มาตรา 100)

(1) กรณีส่งออกนอกราชอาณาจักร (มาตรา 100)

(2) กรณีเสียหายหรือเสื่อมคุณภาพ (มาตรา 104) เช่น เครื่องดื่ม

(3) ของที่ได้รับยกเว้นอากร ตามภาค 4 กฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร (มาตรา 99)

(4) กรณีบริจาด (มาตรา 102) เป็นการสาธารณกุศล ผ่านส่วนราชการ องค์การ
สาธารณกุศล (ยกเว้นน้ำมันฯ)

(5) กรณีจำหน่ายแก่ผู้ได้รับเอกสิทธิ์ฯ (มาตรา 102)

(6) น้ำมันฯ เติมอากาศยานหรือเรือขนาดเกินกว่า 500 ตันกรอสส์ไปต่างประเทศ
(มาตรา 102)

(7) กรณีใช้เป็นวัตถุดิบในการผลิต/ใช้ในอุตสาหกรรม (มาตรา 103) เช่น โซลเว้นท์

(7.1) สินค้านำเข้าที่ส่งกลับออกไป (มาตรา 105)

(7.2) สินค้าส่งออก กรณีผลิตด้วยสินค้านำเข้าที่เสียภาษีแล้ว (มาตรา 106) เช่น
แก้วเลดคริสตัล

(7.3) กรณีเสียภาษีโดยไม่มีหน้าที่ต้องเสียหรือเสียเกินกว่าที่ควรต้องเสีย
(มาตรา 107)

การขยายเวลาการชำระภาษี

โดย ปกติสินค้านำเข้าจะต้องชำระภาษีสรรพสามิตก่อนนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม
หรือคลังสินค้าทัณฑ์บน แต่ก็สามารถขยายเวลาชำระภาษีได้ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนที่
นำสินค้าออกโรงอุตสาหกรรม หรือคลังสินค้าทัณฑ์บน โดยมีหลักประกันได้ ซึ่งประกาศ
กระทรวงการคลังได้กำหนดวงเงินประกันค่าภาษีให้คิดเฉลี่ยจากยอด ค่าภาษีในระยะ 6 เดือนที่

ล่วงมาแล้ว (กรณีไม่เคยนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม ให้พนักงานเจ้าหน้าที่กำหนดวงเงินประกันค่าภาษีได้ตามความเหมาะสม เมื่อครบ 6 เดือน จึงคำนวณค่าเฉลี่ยใหม่) ซึ่งแต่ละสินค้าจะมีวงเงินค่าประกันภาษี ดังนี้

- (1) เครื่องขายเครื่องดื่ม 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 หรือ โฉนดที่ดินล่วงหน้า 1 เดือน โดยมีระยะเวลาประกันค่าภาษี 1 ปี นับแต่วันอนุมัติ

เบี่ยงปรับและเงินเพิ่ม

ผู้ประกอบการที่จะต้องเสียเบี่ยงปรับมี 2 กรณี คือ

(1) กรณีมิได้ยื่นแบบรายการภาษีภายในกำหนดเวลา ไม่ว่าจะได้จดทะเบียนสรรพสามิตไว้แล้วหรือไม่ ให้เสียเบี่ยงปรับอีก 2 เท่าของเงินภาษี

(2) กรณีที่ได้ยื่นแบบรายการภาษีไว้ไม่ถูกต้องหรือมีข้อผิดพลาด ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียขาดไป ให้เสียเบี่ยงปรับอีก 1 เท่าของเงินภาษีที่เสียขาดไปนั้น

ทั้งยังต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนนับเป็น 1 เดือน) อีกด้วย

3) ภาษีมูลค่าเพิ่ม⁸⁴

การประเมินของเจ้าพนักงานประเมิน ให้กระทำได้ภายในกำหนดเวลา ดังต่อไปนี้

(1) สำหรับผู้ประกอบการ

(ก) สองปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือ วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาที่รัฐมนตรี หรืออธิบดีขยายหรือเลื่อนออกไป แล้วแต่วันใดจะเป็นวันหลัง ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าว

(ข) สองปีนับแต่วันที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษี ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษีหลังวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาดังกล่าว ใน (ก) แต่ต้องไม่เกินสิบปีนับแต่วันสุดท้าย แห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี

⁸⁴ วินัย เนื่อนาจันทร์. (2559). *หลักการและวิธีการประเมินภาษี ตามประมวลรัษฎากร*. เอกสารประกอบการเรียนการสอนวิชา การภาษีอากร มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

(ค) สิทธิปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการภาษี ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่ขึ้นแบบแสดงรายการภาษีมิได้ขึ้นแบบแสดงรายการภาษี หรือที่ขึ้นแบบแสดงรายการภาษี โดยแสดงฐานภาษีต่ำกว่ามูลค่าที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับเป็นจำนวนเกินกว่าร้อยละสิบห้าของฐานภาษีที่แสดงในแบบแสดงรายการภาษี

(2) สำหรับผู้นำเข้าซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการสองปีนับแต่วันยื่นใบขนสินค้า เว้นแต่กรณีที่ผู้นำเข้ามีข้อโต้แย้งตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรหรือเป็นคดีในศาล สองปีนับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยข้อโต้แย้งอากรขาเข้า เป็นหนังสือหรือนับแต่วันที่มีคำพิพากษาถึงที่สุด แล้วแต่กรณี

(3) สำหรับผู้ที่มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 83/5 มาตรา 83/6 หรือ มาตรา 83/7 สองปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลานำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

ในกรณีมีเหตุอันควรเชื่อว่า ผู้ประกอบการ ผู้นำเข้า หรือผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแสดงรายการตามแบบแสดงรายการภาษี แบบใบขนสินค้า หรือแบบนำส่งภาษีไม่ถูกต้องตามความเป็นจริงหรือไม่สมบูรณ์ ให้เจ้าพนักงานประเมิน โดยอนุมัติอธิบดีประเมินภาษีได้ภายในกำหนดเวลาห้าปีนับแต่กำหนดเวลาตาม (1) (ก) (2) และ (3) แล้วแต่กรณี

การประเมินดังกล่าวสามารถประเมินได้โดยไม่ต้องออกหมายเรียก