บทที่ ๒

ภาษีสรรพสามิตในต่างประเทศ

ไม่ว่าจะเป็นรัฐบาลของประเทศที่มีระบบการปกครองแบบใดก็ตาม จำเป็นต้องหารายได้เพื่อใช้จ่ายในกิจการต่าง ๆ และการหารายได้ของรัฐวิธีหนึ่งก็คือจัดเก็บภาษีอากรประเภทต่าง ๆ จากประชาชนในประเทศ ภาษีสรรพสามิตเป็นภาษีหนึ่งซึ่งนิยมจัดเก็บเพื่อเป็นรายได้ของรัฐบาลกลาง ดังนั้นเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบระหว่างภาษีสรรพสามิตของต่างประเทศและประเทศไทย จะยกตัวอย่างภาษีสรรพสามิตที่ได้จัดเก็บในต่างประเทศ แต่เนื่องจากข้อมูลต่าง ๆ หาได้ยาก และภาษีก็มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้เหมาะสมกับสถานะการณ์ของประเทศ อย่างไรก็ตามได้พยายามยกตัวอย่างประเทศทั้งทางยุโรป อเมริกา ซึ่งเจริญแล้ว ได้แก่ประเทศสหรัฐอเมริกา และสวีเดน ตลอดทั้งประเทศทางเอเชียทั้งประเทศที่เจริญแล้วคือ ญี่ปุ่น และประเทศที่กำลังพัฒนาในระดับเดียวกับประเทศไทย คือ เกาหลี และฟิลิปปินส์

ภาษีสรรพสามิตของประเทศสหรัฐอเมริกา[๒]

ภาษีสรรพสามิตของสหรัฐอเมริกา จัดเก็บดังนี้

ภาษีสรรพสามิตที่เก็บจากผู้ขายปลีก (Retailers Excise tax)

ขอบเขต ภาษีที่จัดเก็บจากการขายปลีก แบ่งเป็น ๒ ประเภทใหญ่ ๆ คือสินค้าฟุ่มเฟือย และประเภทที่ ๒ รวมทั้งน้ำมันเชื้อเพลิงดีเซล และแกซโซลีน ซึ่งขณะนี้ภาษีขายปลีกที่เก็บจากสินค้าฟุ่มเฟือยได้ถูกยกเลิกตั้งแต่วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๑๙๗๖ แต่ยังคงเก็บภาษีจากการขายปลีกสินค้าประเภทหลังอยู่

เชื้อเพลิงพิเศษ ภาษีสรรพสามิตที่เรียกเก็บจากการขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิงพิเศษ เก็บจากการขายปลีกน้ำมัน ๒ อย่างคือ น้ำมันดีเซล และน้ำมันเชื้อเพลิงชนิดที่มีชื่อเรียกว่า Gasoline Substitues

---

(๒) Commerce Clearing House Inc., 1969 U.S. EXCISE TAX GUIDE.

อัตราภาษี (๑) น้ำมันดีเซลแกลลอนละ ๔ ¢ เรียกเก็บจากการขายเพื่อสำหรับนำไปใช้ หรือใช้เป็นเชื้อเพลิงสำหรับยานพาหนะที่ใช้โดยกฎหมายถือว่าใช้วิ่งบนทางหลวง แม้ว่ายานพาหนะเหล่านั้นจะไม่เคยใช้วิ่งบนทางหลวงก็ตาม แต่ถ้านำไปใช้ในทางอื่นนอกเหนือจากที่กล่าวแล้วเสียภาษีเพียง ๒ ¢ ต่อแกลลอน

(๒) Gasoline substitute แกลลอนละ ๔ ¢ เช่นกัน แต่จะได้รับคืนภาษี ๒ ¢ต่อแกลลอน ถ้าเป็นในกรณีเดียวกันกับน้ำมันดีเซล

หอสมุดกลาง จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาษีสรรพสามิตที่เรียกเก็บจากผู้ผลิต (Manufacturers Excise taxes)

นับตั้งแต่วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๑๙๖๕ และ ๑ มกราคม ๑๙๖๖ ภาษีสรรพสามิตที่เรียกเก็บจากผู้ผลิตได้ถูกยกเลิกไปเป็นส่วนมาก ที่ยังคงจัดเก็บอยู่ในขณะนี้มีดังนี้

๑. Motor Vehicles

ขอบเขตแห่งภาษี ภาษีนี้เรียกเก็บจากการขายของผู้ผลิต หรือผู้นำเข้าตามรายการ

(ก) Automobile truck และโครงรถยนต์ และตัวถังรถบัส

(ข) รถบรรทุก Bus trailer และโครงรถและตัวถังรถเทรเลอร์

(ค) รถแทรคเตอร์ซึ่งใช้ในการขนส่งบนทางหลวงโดยพ่วงกับรถเทรเลอร์

(ง) โครงรถและตัวถังรถอื่นๆ

(จ) โครงรถและตัวถังรถเทรเลอร์ (นอกเหนือจาก House trailers Mobile Homes และ Campres Coaches) ซึ่งสามารถนำไปใช้เชื่อมติดกับรถยนต์โดยสาร

อัตราภาษี อัตราภาษีที่เก็บจาก รถยนต์ รถบรรทุก รถบัส และรถแทรกเตอร์มีดังนี้

(ก) ๑๐% สำหรับ Automobile truck ตัวถังและโครงรถบัส Highway Tractors และ Bus trailer แต่อย่างไรก็ตามอัตราภาษีนี้จะลดลงเหลือ ๕%

หลังจาก วันที่ ๑ ตุลาคม ๑๙๗๒

(ข) ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๑๙๖๙ อัตราภาษีเท่ากับ ๑% สำหรับโครงรถและตัวถังรถโดยสาร และ Passenger Automobile traile รวมทั้งโครงรถและตัวถังด้วย

๒. Parts and Accessories

ในการเก็บภาษีจากเครื่องอาหลั่ยและอุปกรณ์รถบรรทุกเพื่อแยกขายต่างหากจากรายการตาม (๑) ยกเว้นยางรถยนต์และยางในซึ่งจะต้องเสียภาษีต่างหาก

อัตราภาษี ๘% ของราคาขาย เฉพาะในกรณีที่แยกขายต่างหาก อัตราภาษีจะยังคงใช้ถึงวันที่ ๑ ตุลาคม ๑๙๗๒ หลังจากนั้นอัตราภาษีจะลดลงเหลือเพียง ๕% นอกจากนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๑๙๖๖ ได้มีการเรียกเก็บภาษีในอัตรา ๘% จากวิทยุติดรถยนต์ และเครื่องรับโทรทัศน์แม้ว่าภาษีที่เก็บจากวิทยุและเครื่องรับโทรทัศน์โดยทั่วไปจะถูกยกเลิกไปตั้งแต่วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๑๙๖๕

๓. Tires and Tubes

ขอบเขตของภาษี ภาษีนี้เรียกเก็บจากการขายหรือการใช้โดยผู้ผลิต

(ก) ยางรถยนต์ซึ่งทำด้วยยางทั้งหมดหรือเพียงบางส่วน

(ข) ยางในรถยนต์ซึ่งทำด้วยยางทั้งหมดหรือเพียงบางส่วน

(ค) ยางเส้น (Tread rubber)

อัตราภาษี ผู้ผลิตเป็นผู้เสียภาษีในอัตรากังนี้

(ก) ๑๐ Cents ต่อ ๑ Pound สำหรับยางรถยนต์ที่ใช้สำหรับยานพาหนะที่วิ่งบนถนนหลวง

(ข) ยางรถยนต์ชนิดอื่น (นอกเหนือจากยางแผ่น) ๕ Cents ต่อ ๑ Pound

(ค) ยางในรถยนต์ ๑๐ Cents ต่อ ๑ Pound

(ง) ยางเส้น ๕ Cents ต่อ ๑ Pound

(จ) ยางแผ่น (Laminated tires) ซึ่งไม่ได้ใช้กับยานพาหนะที่ไม่ได้วิ่งบนถนนหลวงอันประกอบด้วยเศษยางจากการใช้ยาง 11 Cent ต่อ Pound

๔. Gasoline

ขอบเขตแห่งภาษี ภาษีนี้จะเรียกเก็บเมื่อมีการขายหรือใช้น้ำมันเบนซินโดยผู้ผลิตหรือผู้นำเข้า หรือโดยผู้ผลิตน้ำมันเบนซินใดก็ตาม โดยไม่คำนึงถึงว่าผู้ผลิตนั้นผลิตเมื่อไร

อัตราภาษี ภาษีจากการขายหรือใช้น้ำมันเบนซินโดยผู้ผลิตหรือผู้นำเข้านั้นเก็บในอัตรา ๔ ¢ ต่อแกลลอน และตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๑๙๖๒ อัตรานี้จะลดลงเหลือเพียง $1\frac{1}{2}$ ¢ ต่อแกลลอน

ในการนำไปใช้เกี่ยวกับการเกษตร หรือยานพาหนะที่มิได้ใช้วิ่งบนทางหลวงจะได้รับการคืนภาษี

๕. Lubricating and Cutting Oils

004875

อัตราภาษีและขอบเขตของภาษี

อัตราภาษี ๖% ต่อแกลลอนจากการขาย น้ำมันหล่อลื่นโดยผู้ผลิต มีข้อยกเว้นสำหรับน้ำมันซึ่งไม่ได้ใช้กับยานพาหนะที่ใช้วิ่งบนทางหลวง

ภาษีสรรพสามิตที่เก็บจากเครื่องอำนวยความสดวกและบริการต่างๆ

๑. Communications

ภาษีที่เรียกเก็บจากการสื่อสารทั้งหมด ยกเว้นโทรศัพท์และเครื่องรับโทรเลข ซึ่งได้ถูกยกเลิกไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๑๙๖๖ ยังคงเก็บภาษีในอัตรา ๓% สำหรับรายการที่ยังคงเก็บภาษีอยู่ และลดลงเป็น ๑% ในปี ๑๙๗๒ หลังจากนั้นก็จะยกเลิกทั้งหมด

๒. Transportation of Persons by Air

อัตราภาษีและการจ่ายภาษี ภาษีนี้จัดเก็บในอัตรา ๕% ของจำนวนค่าโดยสารทางอากาศ ซึ่งชำระกันในประเทศ และรวมทั้งการชำระค่าโดยสารนอกประเทศสำหรับการเดินทางที่เริ่มต้นและสิ้นสุดในประเทศ

ภาษีสรรพสามิตแสตมป์ (Stamp taxes)

ในขณะนี้เรียกเก็บเพียงประเภทเดียวคือ Foreign Insurance Policies ซึ่งมีอัตราการจัดเก็บดังนี้

Certain insurance policies and indemnity, fidelity and surety bonds : 4 cents ต่อค่าธรรมเนียม 1 dollar

กรมธรรม์ประกันชีวิต การเจ็บป่วย และอุบัติเหตุ ๑ cent ต่อค่าธรรมเนียม ๑ dollar

การต่ออายุประกัน ๑ cent ต่อ ค่าธรรมเนียม ๑ dollar

ภาษีการพนัน

๑. ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเล่นการพนันปีละ $ ๕๐.๐๐

๒. การพนันที่มีเจ้ามือ ๑๐% ของเงินเล่น

ภาษีการใช้รถบรรทุกและรถบัสที่วิ่งบนทางหลวง

ภาษีนี้เรียกเก็บจากบุคคลผู้เป็นเจ้าของยานพาหนะครั้งแรกของปีภาษี และแม้ว่าในปีภาษีเดียวกันนั้นจะได้มีการโอนไปให้แก่บุคคลอื่น บุคคลผู้รับช่วงยานพาหนะนั้นก็จะต้องเสียภาษีอีกโดยถือเสมือนว่ายังมิได้มีการชำระภาษีเลย

อัตราภาษี เรียกเก็บเป็นรายปีสำหรับยานพาหนะที่มีน้ำหนักเกิน ๒๖,๐๐๐ Pounds ในอัตรา ๑,๐๐๐ Pounds และ $ ๓.๐๐

ภาษีสรรพสามิตเพื่อควบคุมสินค้า

ขอบเขตของภาษีตาม Internal Revenue Code มีการจัดเก็บภาษีซึ่งคล้ายกับภาษีศุลกากร ซึ่งมิได้มีจุดประสงค์ใหญ่ในการเพิ่มรายได้ แต่เพื่อลดการผลิตหรือการนำเข้า จึงได้มีการตั้งข้อบังคับไว้ รายการที่ต้องเสียภาษีคือ

๑. <u>เครื่องมึนเมา</u> (Narcotics)

จัดเก็บจากการขายหรือการเคลื่อนย้าย หรือเพื่อการบริโภคเครื่องมึนเมาซึ่งผลิตหรือนำเข้ามาในประเทศ และเก็บจากการทำฝิ่นเพื่อนำมาสูบ

เครื่องมึนเมาซึ่งต้องเสียภาษีได้แก่ วัตถุที่มีส่วนผสม หรือทำมาจากฝิ่น Isonipecaine, Opiates และใบโคคา

<u>อัตราภาษี</u>

ในการเก็บภาษีจากการขายหรือเคลื่อนย้ายเพื่อทำการบริโภคหรือขาย

ก. เก็บจากผู้นำเข้า ผู้ผลิต หรือผู้ปรุง ๑ ¢ ต่อออนซ์

ข. เก็บจากผู้ทำฝิ่นเพื่อนำมาสูบ $๓๐๐ ต่อปอนด์

นอกจากนี้ยังมีการเก็บค่าใบอนุญาตเป็นรายปีอีกด้วย

๒. <u>Marihuna</u>

ในการขนย้าย Marihuna จะต้องเสียภาษีดังนี้

(ก) ในการขนย้ายไปให้แก่ผู้รับอนุญาตซึ่งได้เสียค่าใบอนุญาต $๑ ต่อออนซ์

(ข) ในการขนย้าย $ ๑๐๐ ต่อออนซ์

นอกจากนี้อัตราภาษีที่แล้วยังมีการเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นรายปีอีกด้วย

๓. ไม้ขีดไฟ (Matches)

สำหรับไม้ขีดไฟที่ทำด้วยฟอสฟอรัสขาว เรียกเก็บจากผู้ผลิตหรือผู้ขาย หรือการขายหรือขนย้ายในอัตรา ๑๐๐ ก้านต่อ ๒ ¢

๔. <u>Adulterated and Process Butter</u>

(ก) Adulterated butter เรียกเก็บภาษีจากผู้ผลิตในอัตรา ๑๐ ¢ ต่อปอนด์โดยการปิดแสตมป์ และ ๑๕ ¢ ต่อปอนด์สำหรับเนยชนิดที่นำเข้ามาในประเทศ นอกจากนี้ยังมีการเก็บค่าธรรมเนียมพิเศษ โดยเก็บปีละ $๖๐๐ จากผู้ผลิต $๔๘๐ จากตัวแทนขายส่ง $๔๘ จากตัวแทนขายปลีก ผู้ขายปลีกนั้นคือผู้ที่ขายเนยปริมาณไม่เกิน ๑๐ ปอนด์ต่อ ๑ ครั้ง

(ข) Process butter เก็บจากผู้ผลิตในอัตราเพียง $\frac{2}{4}$ cent ต่อปอนด์ และมีค่าธรรมเนียมใบอนุญาตปีละ $ ๕๐ จากผู้ผลิตด้วย

๕. Filled Cheese

Filled Cheese เป็นผลิตภัณฑ์อาหารซึ่งทำจากนมหรือครีมโดยปราศจากเนยหรือเนื้อสัตว์ ผัก น้ำมัน ไขมัน ต่างๆ ผสมอยู่ จะมีสีผสมหรือไม่ก็ตาม

อัตราภาษีแบ่งเป็น ๒ ชนิด

(ก) ปิดแสตมป์ราคา ๑ cent ต่อปอนด์โดยผู้ผลิต

(ข) ปิดแสตมป์ราคา ๘ cent ต่อปอนด์สำหรับ filled cheese ที่นำเข้าประเทศ

๖. Cotton Futures

เก็บภาษีในอัตรา ๒ cents ต่อปอนด์จากการซื้อขายโดยมีสัญญาจะส่งมอบในอนาคต โดยผู้ขายเป็นผู้เสียภาษีด้วยวิธีปิดแสตมป์ในสัญญาหรือหลักฐานอื่นๆ

๗. ตั๋วเงินที่ออกโดยธนาคารอื่นที่ไม่ใช่ธนาคารชาติ

มีจุดมุ่งหมายเพื่อจำกัดการออกตั๋วเงินโดยธนาคารใดๆ นอกเหนือจากธนาคารชาติ

(ก) อัตราภาษีสำหรับ Circulation Outstanding โดยเฉลี่ย อัตราภาษีเดือนละ $\frac{2}{12}$% ของจำนวนโดยเฉลี่ยของตั๋วเงินซึ่งออกโดยธนาคาร สมาคม บริษัทห้างร้าน

(ข) อัตราภาษีสำหรับตั๋วที่ใช้ในการหมุนเวียน ธนาคารที่มิใช่ธนาคารชาติ บริษัท ฯลฯ จะต้องเสียภาษีในอัตรา ๑๐% ของจำนวนตั๋ว ที่ออกขึ้นเพื่อใช้ในการหมุนเวียน

๘. Manufactured Sugar

เก็บในอัตรา ๐.๕๓ cent ต่อ pound จากผู้ผลิตน้ำตาลในประเทศ

ภาษีสุราและยาสูบ

๑. ภาษีสุรา เก็บดังนี้

(ก) สุรากลั่น $ ๑๐.๕๐ ต่อ Proof gallon

(ข) น้ำหอมที่นำเข้าประเทศประกอบด้วย สุรากลั่น $ ๑๐.๕๐ ต่อ wine gallon

(ค) สุรากลั่นทับหรือไวน์ จะต้องเสียภาษีเพิ่ม ¢ ๓๐ ต่อ Proof gallon

(ง) ไวน์ ซึ่งมีปริมาณแอลกอลฮอลไม่เกิน ๑๔% แกลลอนละ ¢ ๑๗ ถ้าเกิน ๑๔% แต่ไม่เกิน ๒๑% แกลลอนละ ¢ ๖๗ เกิน ๒๑% แต่ไม่เกิน ๒๔% แกลลอนละ $ ๒.๒๕ แต่ถ้าเกิน ๒๔% แกลลอนละ $ ๑๐.๕๐

(จ) แชมเปญ หรือ Sparkling wine แกลลอนละ $ ๓.๔๐

(ฉ) ไวน์เทียมบรรจุคาร์บอเนตแกลลอนละ $ ๓.๔๐

(ช) Higueur และ Cordial ประกอบด้วยไวน์เกิน ๒ $\frac{๒}{๒}$% และแอลกอฮอลเกิน ๑๔% แกลลอนละ $ ๑.๙๒

(ซ) เบียร์ $ ๙.๐๐ ต่อ ๑ ถัง (เท่ากับ ๓๑ แกลลอน)

(ฌ) บรั่นดี $.๓๐

๒. ยาสูบ

อัตราภาษีในการผลิตหรือนำยาสูบเข้าประเทศมีดังนี้

(ก) ซิการ์

น้ำหนักไม่เกิน ๓ ปอนด์ (ต่อ ๑,๐๐๐ มวน) ๗๕ ¢

น้ำหนักมากกว่า ๓ ปอนด์ (ต่อ ๑,๐๐๐ มวน) และผู้ผลิตหรือผู้นำเข้าขายปลีกในราคามวนละไม่เกิน ๒ $\frac{๒}{๒}$ ¢ $ ๒.๕๐ (๑,๐๐๐ มวน)

เกิน ๒ $\frac{๒}{๒}$ ¢ แต่ไม่เกิน ๔ ¢ $ ๓.๐๐ (")

เกิน ๔ ¢ แต่ไม่เกิน ๖ ¢ $ ๔.๐๐ (")

เกิน	๖ ¢	แต่ไม่เกิน	๘ ¢	$ ๗.๐๐ (๑,๐๐๐ มวน)
เกิน	๘ ¢	แต่ไม่เกิน	๑๕ ¢	$ ๑๐.๐๐ (")
เกิน	๑๕ ¢	แต่ไม่เกิน	๒๐ ¢	$ ๑๕.๐๐ (")
เกิน	๒๐ ¢			$ ๒๐.๐๐ (")

(ข) ซิกาแรต

น้ำหนักไม่เกิน ๓ ปอนด์ (ต่อ ๑,๐๐๐ มวน) $๔.๐๐ ถ้าเกิน ๓ ปอนด์ ภาษี $ ๘.๔๐

กระดาษมวนซิกาแรตที่บรรจุกล่อง ซึ่งบรรจุเกิน ๒๕ ใบ แต่ไม่เกิน ๕๐ ใบ $\frac{๑}{๒}$ ¢ ต่อกล่อง ถ้าเกิน ๕๐ ใบ แต่ไม่เกิน ๑๐๐ ใบ ๑ ¢ แต่เกินกว่า ๑๐๐ ใบ $\frac{๑}{๒}$ ¢ ต่อ ๕๐ ใบ

ภาษีปืนกลและอาวุธปืนอื่น ๆ

เก็บจากผู้ผลิต ผู้นำเข้า ในการขายปืน ซึ่งแล้วแต่ประเภทของปืน

ภาษีสรรพสามิตของประเทศสวีเดน(๓)

ประเทศสวีเดน มีระบบการเก็บภาษีที่เรียกว่า The value added tax ซึ่งใช้อักษรย่อว่า TVA เริ่มใช้ในประเทศสวีเดนเมื่อวันที่ ๑ มกราคม ๑๙๖๙ แทนการเก็บภาษีขายปลีก (Retail sales tax) ซึ่งได้จัดเก็บมาตั้งแต่ปี ๑๙๖๐ TVA เป็นภาษีการขายทั่วไป (General sales tax) เพื่อจุดประสงค์เก็บจากการบริโภคทุกอย่าง อย่างไรก็ตามไม่รวมถึงการขายสินค้าออก และเนื่องจากการให้เครดิทภาษี (tax-credit machanism) เป็นหัวใจสำคัญของระบบ TVA การขายเครื่องจักรและสินทรัพย์ประเภททุน (Capital equipment) จึงได้รับการยกเว้น

อัตราที่กำหนดไว้ (Nominal rate) ของ TVA คือ ๑๐% เรียกเก็บจากราคาขายที่รวมภาษีซึ่งเท่ากับอัตราที่เรียกเก็บจริง (Effective rate) ๑๑.๑๑% ของราคาก่อนภาษี

---

(๓) Martin Norr, Clases Sandles, Nils G. Hornhammer THE TAX SYSTEM IN SWEDEN.

ในขณะนี้กำลังพิจารณาเพิ่ม Nominal rate ขึ้นเป็น ๑๓% หรือ ๑๔% แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากอัตราที่สูงและฐาน ในการจัดเก็บกว้าง ทำให้ TVA เป็นที่มาของรายได้ที่สำคัญแก่รัฐบาลของสวีเดน

TVA เป็นการเก็บภาษีที่ทันสมัยในบรรดาภาษีการขายทั้งหมด และดีกว่าภาษีการขายอื่นเพราะให้ความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ (Economic neutrality) TVA เป็นภาษีการขายหลายขั้น (Multi-stage sales taxes) ซึ่งจัดเก็บจากการขายทุกๆ อย่าง จากจุดเริ่มของขบวนการทางเศรษฐกิจ (Economic process) ไปจนถึงจุดสุดท้าย คือ ผู้บริโภคคนสุดท้าย (Ultimate consumer) อัตราภาษี TVA จะไม่เพิ่มขึ้น (Cumulative) และภาระของภาษีก็ยังคงเหมือนเดิมไม่ว่าจะมีการขายต่อจนถึงมือผู้บริโภคสักกี่ครั้งก็ตาม ภาษีก็จะไม่เกิน ๑๑.๑๑% ของราคาขายสุดท้ายก่อนภาษี

ทั้งนี้มีผลมาจากการใช้เครดิตภาษีซึ่งเป็นลักษณะพิเศษของ TVA ชี้ให้เห็นถึงความแตกต่างของ TVA จากภาษีการขายทั่วไป เช่นภาษีการขายปลีกซึ่งเคยใช้อยู่ในสวีเดน ระบบเครดิตภาษีนี้ ธุรกิจจะจ่ายภาษีเพียงเท่ากับค่าซึ่งเพิ่มขึ้นต่อผลิตภัณฑ์อันเนื่องมาจากขบวนการทางการผลิต

ในการชำระภาษีจะชำระเป็นงวด แต่ก่อนที่ธุรกิจจะจ่ายค่าภาษีให้กับรัฐบาล ธุรกิจจะเครดิตจำนวนภาษีซึ่งจ่ายไปในการซื้อให้แก่ Supplier ไปแล้ว (Incoming tax) จากการเรียกร้องสิทธินี้ธุรกิจก็จะจ่ายภาษีเพียงส่วนแตกต่างกัน ถ้า Incoming tax ในการซื้อเกิน "Out going tax" ในการขาย ธุรกิจก็จะขอคืนภาษีส่วนที่เกินนี้ แต่ทั้งนี้เฉพาะหน่วยธุรกิจเท่านั้นที่จะใช้เครดิตภาษีได้ ไม่ใช่ผู้บริโภคธรรมดา ทั้งนี้เนื่องจากการให้เครดิตภาษีให้เฉพาะ Incoming tax ซึ่งจ่ายโดยองค์การธุรกิจในการซื้อสินทรัพย์ประเภททุน ดังนั้นผลของระบบ TVA ของสวีเดนจึงไม่ใช่ภาษีที่เรียกเก็บจากธุรกิจ แต่เก็บจากผู้บริโภค

<u>รายการที่ต้องเสียภาษี</u>

ก) <u>การขาย</u> (Sales)

ในการขายสินค้าหรือบริการของธุรกิจทุกชนิดจะต้องเสียภาษี ไม่ว่าธุรกิจนั้นจะเป็นการผลิต (Manufacturing) ขายปลีก (Retailing) เหมืองแร่ (Mining) ป่าไม้ (Foresty) เกษตรกรรม (Farming) ขายส่ง (Wholesaling) หรือการก่อสร้าง (Construction) ผู้ขายสินค้าใช้แล้ว (Second-hand goods) (ยกเว้นรถใช้แล้ว) ก็ไม่ได้รับการยกเว้น เฉพาะหน่วยงานในธุรกิจที่ผลิตหรือขายสินค้าเท่านั้นที่ต้องเสียภาษี แต่ไม่รวมถึงบุคคลธรรมดาซึ่งเข้ามามีบทบาทในการขายซึ่งแตกต่างจากการขายตามปกติ (เช่น แม่บ้านขายโต๊ะทำกับข้าวซึ่งเขาไม่ต้องการใช้อีก)

ผู้ก่อสร้างและผู้ผลิตส่วนประกอบของบ้านจะต้องเสียภาษี TVA นี้ด้วย แต่เสียเฉพาะการก่อสร้างตอนแรกเท่านั้น ในการขาย Real property (รวม Built-up property) ไม่ต้องเสียภาษี

ไม่มีข้อยกเว้นสำหรับการขายให้แก่รัฐบาลหรือส่วนท้องถิ่น และไม่มีการยกเว้นได้แก่สินค้าประเภท อาหาร เสื้อผ้า หรือเครื่องบริโภคอื่นๆ (Necessities) จะต้องเสียภาษีในอัตราเดียวกันกับสินค้าอื่นๆ

ข) <u>บริการ</u> (Services)

ภาษีที่เรียกเก็บจากการให้บริการรวมทั้งการกระทำซึ่งเกี่ยวกับสินค้าซึ่งต้องเสียภาษีนี้ เช่น การบรรจุหีบห่อ การซ่อมแซม การบำรุงรักษา โฆษณา และการขนส่งสินค้า (ไม่รวมการขนส่งคน) การให้เช่าห้องในโรงแรม และบ้านก็เป็นบริการที่ต้องเสียภาษี อาหารซึ่งใช้บริการตามโรงแรมและภัตตาคารต้องเสียภาษีเช่นกัน แต่อย่างไรก็ตามการให้เช่าบ้านโดยปราศจากเครื่องตกแต่ง หรือการให้เช่าสำนักงานไม่ต้องเสียภาษี TVA

ในการทำสัญญาเช่าสินทรัพย์ เช่นทำสัญญาเช่าเครื่องถอมพิวเตอร์ เครื่องถ่ายสำเนา ถือเป็นการให้บริการซึ่งต้องเสียภาษีเหมือนกัน แต่สัญญาเช่าหรือใบอนุญาตเปเตนท์

หรือสิทธิบัตรไม่ต้องเสียภาษีตามระบบ TVA

การให้บริการเป็นส่วนตัวแทนที่จะเป็นในลักษณะของการค้าไม่ต้องเสียภาษี เช่น การให้บริการของทนายความ นักบัญชี หรือนายแพทย์ และยังยกเว้นถึงบริการที่ให้โดยธนาคาร นายหน้าขายหุ้น บริษัทประกันภัย และตัวแทน ที่ทำการไปรษณีย์ของประเทศ (ยกเว้นพัสดุและหีบห่อ) และองค์การโทรศัพท์

อย่างไรก็ตามผู้ให้บริการซึ่งได้รับยกเว้นภาษีก็ไม่สามารถคิด out going tax ในบริการที่ให้แก่ลูกค้าของเขา และไม่มีสิทธิที่จะเครดิท Incoming tax ซึ่งเขาเสียไปในการซื้อของเขาได้ ถ้าลักษณะของการให้บริการนี้จะต้องซื้อสิ่งของเป็นจำนวนมาก กฎหมายได้ให้อำนาจแก่รัฐบาลที่จะนำเอา TVA ไปใช้แก่ธุรกิจซึ่งขายบริการอื่นที่ได้รับยกเว้น เช่นบริการของท่าเรือซึ่งต้องจ่าย Incoming tax ไปเป็นจำนวนมากในการซื้อเครื่องมือเครื่องใช้ที่ทันสมัย และเครื่องทุ่นแรงต่างๆ ทำให้ธุรกิจเหล่านี้สามารถเครดิทภาษีที่เขาจะต้องจ่ายในการซื้ออุปกรณ์เหล่านี้ได้

<u>อัตราภาษีและฐานในการคิดภาษี</u>

อัตราภาษีเพียงอัตราเดียวคือ ๑๐% ภาษี TVA ของสวีเด็นเรียกเก็บจากราคาขายซึ่งรวมภาษีไว้แล้ว ในการคำนวณภาษีจะเปลี่ยน Nominal rate ให้เป็น Effective rate (ซึ่งเป็นอัตราที่คิดจากราคาขายส่วนรวมภาษี) สูตรในการเปลี่ยน rate

$$E = \frac{N}{1 - N}$$

E คือ Effective rate

N คือ Nominal rate

ใช้ N เท่ากับ ๑๐%

$$E = \frac{10}{1 - 10\%}$$

$$= 11.11\%$$

รายการซึ่งรวมอยู่ในฐานของการกิดภาษีแบบ TVA จะรวมทั้งภาษีทางอ้อม ซึ่งจัดเก็บจากการขาย การบรรจุ ค่าใช้จ่ายในการประกันภัย และค่าขนส่งรวมเป็นราคาขาย และการคิดดอกเบี้ย และรายจ่ายทางการเงิน ซึ่งจ่ายโดยผู้ซื้อ

เงินลดเงินสด (Cash discounts) ซึ่งจะให้แก่ผู้ซื้อถ้าชำระภายในกำหนด จะไม่เป็นการลดฐานของภาษีเลย แต่อย่างไรก็ตามการลดราคาแบบ ส่วนลดของปริมาณ (Quantity discounts) หรือ Consumer cooperative discount จะลดฐานในการคำนวณภาษี

แม้ว่าประเทศสวีเดนพยายามหลีกเลี่ยงการใช้อัตราที่แตกต่างกัน (Differentail rate) ในบางครั้งก็จะเกิดเหตุการณ์เหล่านี้ขึ้นเป็นการลดฐานของภาษี ตัวอย่างเช่น ผู้ก่อสร้างหรือผู้ผลิตส่วนประกอบของบ้านและผู้ให้บริการในการก่อสร้าง ฐาน (ภาษีที่อัตรา ๑๐๙) ในการคำนวณภาษีเพียง ๖๐๙ ของราคาขาย ซึ่งอัตราจะเท่ากับ ๖๙ ของราคาทั้งหมดซึ่งรวมภาษีหรือเท่ากับ ๖.๓๘๙ ของราคาก่อนภาษี ข้อจำกัดของการลดฐานภาษีเป็น ๖๐๙ ของราคาตามสัญญาเป็นประกันว่าการภาษีในการก่อสร้างตามระบบ TVA จะเพิ่มสูงไปกว่าระบบภาษีขายปลีก (Retail tax)

ในการขายอาหารและภัตตาคาร หรือการเช่าห้องพักในโรงแรม ฐานของภาษีจะถูกลดเหลือเพียง ๖๐๙ ของราคาเช่นกัน

ในกรณี Public work contract (เช่น ถนน ท่าเรือ สนามบิน) ฐานภาษีเพียง ๒๐๙ ของราคาตามสัญญา ซึ่งอัตราจะเท่ากับ ๒๙ ของราคาทั้งหมดซึ่งรวมภาษี หรือ ๒.๐๔๙ ของราคาทั้งหมดก่อนรวมภาษี ในการลดนี้ก็เพื่อที่จะช่วยให้ผู้รับเหมาสามารถแข่งขันกับหน่วยงานของรัฐบาลได้

<u>ภาษีการขายเบ็ดเตล็ดและภาษีสรรพสามิต</u> (Excise "Point" tax)

นอกเหนือไปจากภาษีขายปลีกซึ่งเลิกใช้ไปแล้วนั้น ยังมีภาษีการขายและภาษีสรรพสามิตซึ่งใช้อยู่ก่อนที่จะนำ TVA เข้ามาใช้ ภาษีเหล่านี้เรียกว่า Point taxes (ทั้งนี้เพราะจัดเก็บจากเฉพาะจุดใดจุดหนึ่งในระบบเศรษฐกิจเท่านั้น) จัดเก็บจากการขาย

สินค้าพิเศษ เช่น สุรา ยาสูบ เครื่องดื่ม กาแฟ แกซโซลีน ลูกกวาด Goldsmiths' wares และขนสัตว์ ระบบ TVA ก็นำมาใช้กับการขายสิ่งเหล่านี้ด้วย (ฐานของภาษีก็จะรวมราคาขายและ Point tax นี้ด้วย)

ประเทศสวิเดนได้จัดให้มีการเก็บภาษีพลังงาน (Energy tax) จากการขายพลังไฟฟ้า และเชื้อเพลิงบางบาง รวมทั้งน้ำมัน (Oil) และถ่านหิน อัตราที่ใช้อยู่ในปัจจุบันคือ ๑๐% ของการใช้โดยอุตสาหกรรม (Industrial consumption) และ ๗% จากการใช้ของแต่ละบ้าน (Domestic)

ภาษีสรรพสามิตของประเทศญี่ปุ่น(๔)

ประเทศญี่ปุ่นจัดเก็บภาษีจากสินค้าดังต่อไปนี้

๑. ภาษีสินค้าทั่วไป

ภาษีนี้แบ่งสินค้าออกเป็น ๓ ประเภท ทั้งหมด ๑๘ รายการ ตามลักษณะ และจัดเก็บภาษีในวิธีการที่แตกต่างกันดังนี้

ประเภทที่ ๑

เรียกเก็บในระดับขายปลีก โดยเก็บภาษีจากฐานของราคาขายของผู้ขายปลีก และผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีได้แก่พ่อค้าขายปลีก สินค้าที่จัดอยู่ในประเภทที่ ๑ ประกอบด้วย

๑.	หินมีค่า และผลิตภัณฑ์ที่ทำจากสิ่งดังกล่าว	อัตราภาษี	๒๐%
๒.	ไข่มุก และผลิตภัณฑ์ที่ทำจากไข่มุก	"	๒๐%
๓.	ผลิตภัณฑ์ที่ทำจากทอง ทองคำขาวและโลหะมีค่าอื่น ๆ	"	๒๐%
๔.	สินค้าที่ผลิตจากกระดองเต่า หินประการัง อำพัน งา	"	๒๐%
๕.	ผลิตภัณฑ์ที่ทำจากขนสัตว์	"	๒๐%
๖.	พรม	"	๑๐%

---

(๔) Tax Bureau Ministry of Finance, AN OUTLINE OF JAPANESE TAX 1971.

ประเภทที่ ๒

เรียกเก็บจากผู้ผลิตหรือผู้รับสินค้าจากเขตสินค้าทัณฑ์บน (bonded area) และเก็บภาษีตามปริมาณของสินค้าที่ทำการส่งจากโรงงาน หรือ ตามปริมาณสินค้าที่ได้รับจากเขตสินค้าทัณฑ์บน สินค้าในประเภทนี้ได้แก่

๗. รถยนต์

รถยนต์โดยสารชนิด high class		๔๐%
รถยนต์โดยสาร		๓๐%
รถยนต์โดยสารขนาดเล็ก		๑๕%
เครื่องปรับอากาศสำหรับรถยนต์		๑๕%
รถยนต์โดยสารชนิดสามล้อ และรถจักรยานยนต์สองล้อ		๕%

๘. เรือ สินค้าเพื่อความบันเทิง และเครื่องกีฬา

เรือยนต์ เรือยอร์ช และเรือเร็ว		๔๐%
กอล์ฟ ไม้ และ ถุงกอล์ฟ		๔๐%
โต๊ะบิลเลียด ไม้ และ ลูก		๓๐%
ปืน		๓๐%
เครื่องสล็อตแมชีน (Slot Machine)		๒๐%
เรือยนต์ขนาดเล็ก เรือยอร์ชเล็ก เรือกรรเชียง		๑๐%
เครื่องยนต์สำหรับเรือ		๑๐%

๙. เครื่องไฟฟ้า แกส และเชื้อเพลิงเหลว

เครื่องปรับอากาศ	อัตราภาษี	๒๐%
ตู้เย็น	"	๒๐%

	เครื่องทำความร้อน	อัตราภาษี	๒๐%
	นวมและผ้าห่มไฟฟ้า	"	๒๐%
	เครื่องล้างชาม เตาอบ และเครื่องผสม	"	๒๐%
	เครื่องซักผ้า	"	๒๐%
	โคมไฟฟ้า	"	๒๐%
	ตู้เย็นขนาดเล็ก	"	๑๕%
	พัดลมไฟฟ้า	"	๑๕%
๑๐.	เครื่องรับโทรทัศน์และเครื่องเสียง		
	เครื่องรับโทรทัศน์	"	๒๐%
	เครื่องรับโทรทัศน์ขนาดเล็ก	"	๑๕%
	เครื่องเล่นจานเสียงและเครื่องบันทึกเสียง	"	๑๕%
	เครื่องรับวิทยุสเตอริโอ	"	๑๕%
	เครื่องขยายเสียง	"	๑๕%
	หีบเสียง	"	๑๕%
	เครื่องรับวิทยุและอุปกรณ์	"	๑๐%
	เครื่องบันทึกเสียงและลำโพง	"	๑๐%
	ไมโครโฟน แอมพลิไฟเออร์ และเครื่องขยายเสียง	"	๕%
๑๑.	เครื่องดนตรี และส่วนประกอบ	"	๑๕%
๑๒.	กล้องถ่ายภาพ เครื่องฉายภาพยนต์ ฟิลม์ ฯลฯ	"	๑๕%
๑๓.	เครื่องตบแต่ง	"	๒๐%
๑๔.	นาฬิกา	"	๔๐%

๑๕. อุปกรณ์ในการสูบ (Smoking) อัตราภาษี ๒๐%

๑๖. เครื่องสำอางค์

เครื่องหอมและเครื่องตกแต่งเล็บ " ๑๐%

เครื่องใช้สำหรับห้องน้ำ " ๕%

๑๗. เครื่องดื่มที่ไม่มีแอลกอฮอล์ " ๕%

ประเภทที่ ๓

ฐานและผู้มีหน้าที่เสียภาษีเช่นเดียวกับประเภทที่ ๒

๑๘. ไม้ขีดไฟ ๑ เยน ต่อ ๑,๐๐๐ ก้าน

๒. ภาษีสุรา

"สุรา" หมายถึง เครื่องดื่มที่มีส่วนผสมของแอลกอฮอล์ตั้งแต่ ๑ % ขึ้นไป

ภาษีสุราจัดเก็บจากสุราในประเทศในขณะที่ส่งสุราออกจากโรงงาน และจากสุราที่นำเข้าเมื่อขนออกจากเขตสินค้าพิเศษ

ฐานของภาษีจะเรียกเก็บทั้งตามสภาพ และราคาขายของผู้ผลิตแล้วแต่ชนิดและราคาของสุรานั้น

อัตราภาษี

ชนิดของสุรา		จำนวนแอลกอฮอล	อัตราภาษีตามราคาหรือสภาพ
สาเก	ชนิดพิเศษ	๑๖%	๑๕%
	"	๑๖	๒๘๕,๔๐๐ เยน/ก.ล.
	ชั้น ๑	๑๕.๕	๑๗๔,๓๐๐ "
	ชั้น ๒	๑๕	๘๕,๘๐๐ "
สาเกผสม		๑๕	๖๒,๕๐๐ "

ชนิดของสุรา			จำนวนแอลกอฮอล	อัตราภาษีตามราคาหรือสภาพ
Shochu			๓๕	๑๓,๘๕๐ เยน/ก.ล.
		ชนิด A	๒๕	๔๘,๖๐๐ "
			๒๐	๓๕,๐๐๐ "
		ชนิด B	๓๕	๘๕,๐๐๐ "
			๒๕	๓๗,๔๐๐ "
			๒๐	๒๗,๐๐๐ "
Mirin		ชนิด A	๑๓.๕	๖๗,๗๐๐ "
		ชนิด B	๒๒	๕๕,๓๐๐ "
เบียร์			-	๑๐๖,๐๐๐ "
ไวน์	All wine		-	๕๐%
	ไวน์	ชนิด A	-	๖๓,๐๐๐ เยน/ก.ล.
		ชนิด B	๑๒	๒๔,๐๐๐ "
	ไวน์หวาน		๑๔	๕๖,๐๐๐ "
วิสกี้		ชนิดพิเศษ	-	๒๒๐%
		"	-	๑๕๐%
		"	๘๓	๔๒๔,๖๐๐ เยน/ก.ล.
		ชั้น ๑	-	๑๐๐%
		"	๔๐	๔๒๔,๖๐๐ เยน/ก.ก.
		ชั้น ๒	-	๖๕%
		"	๓๗	๑๔๘,๐๐๐ เยน/ก.ล.

	ชนิดของสุรา	จำนวนแอลกอฮอล	อัตราภาษีตามราคาหรือสภาพ
บรั่นดี	ชนิดพิเศษ	-	๒๒๐%
	"	-	๑๕๐%
	"	-	๑๒๐%
	"	๔๓	๔๒๔,๖๐๐ เยน/ก.ล.
	ชั้นที่ ๑	-	๘๕%
	"	๔๐	๔๒๔,๖๐๐ เยน/ก.ล.
	ชั้นที่ ๒	-	๖๐%
	"	๓๗	๑๔๘,๐๐๐ เยน/ก.ล.
Spirit		-	๑๐๐%
		๔๗.๕	๑๔๘,๐๐๐ เยน
Liquerur	ชนิด A	-	๑๐๐%
	"	๒๐	๒๐๐,๐๐๐ เยน/ก.ล.
	ชนิด B	-	๕๐%
	"	๑๒	๔๘,๐๐๐ เยน/ก.ล.

๓. <u>ภาษีน้ำตาล</u>

ภาษีจัดเก็บจากผู้ผลิตน้ำตาล กากน้ำตาล และ น้ำตาลเหลว และจากผู้รับสินค้าดังกล่าวจากเขตสินค้าทัณฑ์บน

ฐานของภาษีคิดจากน้ำหนักของน้ำตาล กากน้ำตาล และน้ำตาลเหลว

อัตราภาษี

๑. น้ำตาล

ชั้น ๑ (ก)	น้ำตาลที่ผลิตในประเทศและยังไม่ได้ฟอก	๑ เยน/ก.ก.
(ข)	กากน้ำตาลซึ่งมีน้ำตาลไม่มากกว่า ๘๖ ดีกรี	๓ เยน/ก.ก.
ชั้น ๒	น้ำตาลชนิดอื่นนอกจากที่กล่าวไว้ในชั้นที่ ๑และ๓	๑๖ เยน/ก.ก.
ชั้น ๓ (ก)	น้ำตาลเกล็ด	๒๐.๕๐ เยน/ก.ก.
(ข)	น้ำตาลก้อน น้ำตาลแท่ง	๒๕.๕๐ เยน/ก.ก.

๒. กากน้ำตาล

ชั้น ๑	กากน้ำตาลที่ทำจาก beet และกากน้ำตาลอย่างอื่น ซึ่งมีน้ำตาลไม่เกิน ๘๐ ดีกรี	๓.๕๐ เยน/ก.ก.
ชั้น ๒	กากน้ำตาลชนิดอื่นๆ	๘.๕๐ เยน/ก.ก.

๓. น้ำตาลเหลว

ชั้น ๑	น้ำตาลเหลวซึ่งมีน้ำตาลไม่เกิน ๑๕ ดีกรี	๒ เยน/ก.ก.
ชั้น ๒	น้ำตาลเหลวนอกเหนือจากที่กล่าวแล้ว	๑๒ เยน/ก.ก.

๔. ภาษีน้ำมัน

ภาษีน้ำมันเป็นภาษีที่จัดเก็บจากน้ำมันซึ่งนำออกจากโรงกลั่น หรือ นำออกจากเขตสินค้าทัณฑ์บน ผู้ที่มีหน้าที่เสียได้แก่ผู้ผลิต หรือผู้นำเข้า การคำนวณภาษีคิดจากปริมาณนำเข้าที่ขนส่งออกจากโรงกลั่นหรือนำออกจากเขตสินค้าทัณฑ์บน หลังจากหักการสูญเสียในคลังน้ำมัน การขนส่ง ในกรณีที่มีการนำเข้ามาในโรงกลั่นหรือเขตสินค้าทัณฑ์บนไปใช้ ให้ถือเสมือนกับการขนส่งนำเข้า

อัตราภาษี ๒๔,๓๐๐ เยน/จิตร

๕. ภาษี Liquefied Petroleum Gas

ภาษีนี้จัดเก็บจาก Liquefied Petroleum Gas ที่เติมในถังน้ำมันของรถยนต์ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีคือผู้ที่นำเอา Liquefied Petroleum Gas บรรจุลงในถังน้ำมัน การคำนวณภาษีคำนวณจากน้ำหนักที่นำออกจากสถานีบริการ ถ้าวัดเข้าปริมาตรให้ถือว่า ๑ ลิตร เท่ากับ ๐.๕๖ ก.ก.

อัตราภาษี ๑๗.๕ เยน/ก.ก.

๖. ภาษีไพ่

ภาษีไพ่เก็บจากไพ่ (รวมทั้งไพ่นกกระจอก) ที่ส่งจากโรงงานหรือนำออกจากเขตสินค้าพิเศษบน โดยเรียกเก็บจากผู้ผลิตหรือผู้รับของที่นำออกจากเขตสินค้าพิเศษบน ฐานของภาษีเรียกเก็บตามจำนวนชุดที่ส่งออกสำหรับไพ่ที่ไม่ครบชุดให้ถือว่าครบชุดและต้องเสียภาษี

อัตราภาษี

ไพ่นกกระจอก ชั้น ๑	ทำด้วยงา	๘,๐๐๐ เยน/ชุด
ชั้น ๒	ทำด้วยกระดูกวัว	๓,๐๐๐ เยน/ชุด
ชั้น ๓	ทำด้วยวัตถุอย่างอื่น	๕๐๐ เยน/ชุด
ไพ่อื่นๆ		๘๐ เยน/ชุด

๗. ภาษีการเข้าชม

จัดเก็บจากค่าบริการในการเข้าชม ณ สถานที่หย่อนใจ

๑. สถานที่ฉายมหรสพ แสดงละคร การแสดง แสดงดนตรี และกีฬา ยกเว้นงานแสดงและงานออกร้าน

๒. การแข่งขันและจักรยาน

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีคือ ผู้จัดให้มีการแสดงซึ่งเป็นผู้เก็บค่าเข้าชม

ฐานของภาษีก็คือจำนวนค่าบริการ ในกรณีที่ค่าเข้าชมไม่คงที่ หรือไม่คิดค่าเข้าชมสำหรับสถานที่หย่อนใจ ซึ่งปกติแล้วมีการเรียกเก็บค่าเข้าชม ฐานของภาษีจะคำนวณโดยหารค่าใช้จ่ายที่จำเป็นด้วยจำนวนที่นั่ง

แต่จะไม่เก็บภาษีสำหรับค่าเข้าชมที่น้อยกว่า ๑๐ เยน และค่าเข้าชมที่เรียกเก็บจากกลุ่มนักเรียนที่มีครูเป็นผู้นำเข้าชมเพื่อเป็นการทัศนศึกษา

อัตราภาษี ๑๐%

๘. ภาษีการใช้ถนน

ภาษีการใช้ถนนจัดเก็บจากน้ำมันที่นำออกจากโรงกลั่นหรือที่นำออกจากเขตสินค้าทัณฑ์บน

วิธีการเกี่ยวกับภาษี ยกเว้นเรื่องอัตราภาษีเหมือนกับภาษีน้ำมัน และภาษีที่เรียกเก็บพร้อมกับภาษีน้ำมัน จำนวนภาษีน้ำมันและการใช้ถนนที่เก็บได้จะแบ่งให้แก่การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อบูรณะทางและสร้างทาง

อัตราภาษี ๔,๔๐๐ เยนต่อกิโลลิตรของน้ำมัน

ภาษีสรรพสามิตของประเทศฟิลิปปินส์(๕)

ภาษีสรรพสามิตจะเรียกเก็บจากการบริโภคหรือขายสินค้าที่ประดิษฐ์หรือผลิตขึ้นภายในประเทศ และเก็บจากสินค้าประเภทเดียวกันซึ่งเป็นสินค้าที่นำเข้าจากประเทศสหรัฐอเมริกาหรือประเทศอื่น ๆ แต่ไม่รวมสินค้าที่ผลิตขึ้นภายในประเทศซึ่งส่งไปจำหน่ายยังต่างประเทศ ซึ่งเมื่อออกแล้วจะไม่กลับเข้ามาขายในประเทศอีกไม่ว่าจะส่งออกในสภาพเดิม (Original state) หรือส่วนผสม (Ingredient) หรือเป็นสิ่นส่วน (Part) ของสิ่งประดิษฐ์หรือผลิต

ในกรณีนำสินค้าเข้าประเทศ ภาษีสรรพสามิตจะต้องรวมกับภาษีศุลกากรด้วย (ถ้ามี) การเสียภาษีสรรพสามิตในกรณีนี้เจ้าของหรือผู้สั่งสินค้านั้นจะเป็นผู้เสียโดยชำระภาษี

---

(๕) Atty Cirlo G. Montejo, NATIONAL INTERNAL REVENUE CODE.

แก่เจ้าหน้าที่ศุลกากรก่อนที่จะนำของออกไปจากคลังสินค้าศุลกากร สำหรับสินค้าที่ผลิตขึ้นในประเทศนั้น ผู้ประกิษฐ์ ผู้ผลิต หรือเจ้าของสิ่งนั้นๆ นอกเหนือไปจากการอนุญาตพิเศษจะเป็นผู้เสียเมื่อจะเคลื่อนย้ายสินค้าออกจากโรงงานหรือแหล่งผลิต

ประเภทของสินค้าและอัตราภาษีที่จัดเก็บ

๑. <u>ภาษีสุรา</u>

ก) ถ้าผลิตจากน้ำหล่อเลี้ยงต้นไม้พวก ต้นจาก มะพร้าว มันสำปะหลัง Camote หรือ Buripalm หรือทำจากน้ำผลไม้ น้ำอ้อย หรือน้ำตาลจากอ้อย เก็บภาษี ๗๗ Centavos ต่อ Proof litre ยกเว้นถ้าผลิตใน Pot still หรือโดยใช้เครื่องกลั่นไม่มากกว่าวันละ ๑๐๐ ลิตร ซึ่งมีแรงแอลกอฮอลไม่เกิน ๕๐% ต่อ Proof litre เก็บ ๗๐ Centavos

ข) ถ้าผลิตจากวัตถุอื่นนอกเหนือจาก (ก) เก็บ ๒๐ Pesos ภาษีที่เรียกเก็บนี้จะเพิ่มขึ้นตามแรงของแอลกอฮอลต่อ Proof litre

"สุรากลั่น" (Distilled spirits) รวมทั้งสารที่เรียกว่า Ethyl Alchohol hydrated oxide of ethyl หรือสุราที่ทำจาก wine โดยการหมัก แป้ง ข้าว น้ำตาล และนำไปกลั่นอีกครั้งหนึ่ง

"Proof litre" หมายถึงสุราที่มีแอลกอฮอลอยู่ครึ่งหนึ่งของปริมาณซึ่งมีความหนาแน่น ๗,๙๐๐ และ ๓๙/๑๐,๐๐๐ ที่อุณหภูมิ ๑๕ องศาเซนติเกรด ๑ Proof litre หมายถึง ๑ ลิตรของ Proof spirit

๒. <u>ภาษีเหล้าไวน์</u>

เหล้าไวน์หรือไวน์เทียม จะถูกเก็บภาษีทั้งสิ้นโดยเก็บตามปริมาณลิตร ดังนี้

ก) Sparkling wine โดยไม่คำนึงแรงแอลกอฮอล : ๑๒ Pesos

) Still wine ซึ่งมีแอลกอฮอลผสมอยู่ไม่เกิน ๑๔ เปอร์เซนต์ ยกเว้นที่ผลิตจาก Casuy และ Duhat : 1 Peso

ก) Still wine ซึ่งมีแอลกอฮอลผสมมากกว่า ๑๔ เปอร์เซนต์ :2 Pesos.

ไวน์เทียม ซึ่งมีแอลกอฮอลมากกว่า ๒๕ เปอร์เซนต์จะถูกเก็บภาษีในอัตรา เดียวกับสุรากลั่น (Distrill spirit)

ภาษีสรรพสามิตที่เก็บจากเครื่องหมัก เช่น เบียร์ Lager beer, ale, porter และเครื่องหมักอื่น (ยกเว้น tuba, basi tapuy และเครื่องหมักที่ผลิตภายในประเทศ ซึ่งมีลักษณะคล้ายกัน) จะเก็บภาษีตามปริมาณในอัตรา ๒๗$\frac{2}{2}$ Centavos ต่อลิตร

๓. <u>ภาษีผลิตภัณฑ์ยาสูบ</u>

เก็บจากผลิตภัณฑ์ยาสูบ ยกเว้นบุหรี่ซิการ์ ซิกาแรต และยาสูบซึ่งปรุงไว้เป็นพิเศษ สำหรับเคี้ยว และรวมถึงยาสูบซึ่งถูกบิดด้วยมือหรือเปลี่ยนสภาพให้บริโภคได้ไม่ว่าในทางใดๆ การจักเก็บตามกิโลกรัม ในอัตรากิโลกรัมละ ๗๕ Centavos

สำหรับยาสูบที่ใช้เคี้ยว กิโลกรัมละ 60 Centavos

๔. <u>ภาษีบุหรี่ซิการ์และซิกาแรต</u>

อัตราภาษี

<u>ซิการ์</u>

ก) เมื่อราคาขายส่งของผู้ผลิต หรือผู้นำเข้า เมื่อหักภาษีแล้วไม่เกิน ๓๐ Pesos ต่อ ๑,๐๐๐ มวน เก็บภาษี ๒ Pesoe ๓๐ Centavos ต่อ ๑,๐๐๐ มวน

ข) ถ้าราคาขายส่งของผู้ผลิตหรือผู้นำเข้าเมื่อหักภาษีแล้วเกินกว่า ๓๐ Pesos แต่ไม่เกิน ๖๐ Pesos ต่อ ๑,๐๐๐ มวน เก็บภาษี ๑,๐๐๐ มวนละ ๔ Pesos ๖๐ Centavos

ค) ราคาขายส่งของผู้ผลิตหรือผู้นำเข้าเมื่อหักภาษีเกินกว่า ๖๐ Pesos ต่อ ๑,๐๐๐ มวน เก็บภาษี ๑,๐๐๐ มวนละ ๗ Pesos

<u>ซิกาแรต</u>

ก) บุหรี่ซิกาแรตซึ่งบรรจุด้วยยาสูบพันธุ์เวอร์จิเนีย และ/หรือ Fluecured tobacco ซึ่งมีความยาว ๗๑ มิลลิเมตรหรือน้อยกว่า มีน้ำหนักไม่เกิน ๑ $\frac{2}{5}$ kilos

1739966x

ต่อ ๑,๐๐๐ มวน ทั้งนี้ไม่ได้ห่อด้วยกระดาษตะกั่ว กระดาษแก้ว หรือบรรจุซองหรือกระป๋อง เก็บในอัตรา ๘ Pesos ต่อ ๑,๐๐๐ มวน ยกเว้นบุหรี่ที่มีความยาวเกิน ๗๑ มิลลิเมตร หรือมีน้ำหนัก ๑,๐๐๐ มวนเกิน ๑ $\frac{๑}{๔}$ kilos จะต้องเสียภาษีเพิ่ม ๑๐๐ เปอร์เซนต์

ข) บุหรี่ซิกาแรตซึ่งบรรจุด้วยยาสูบพันธุ์เวอร์จิเนียและ/หรือ Flue-cured tobacco ซึ่งมีความยาวไม่เกิน ๗๑ มิลลิเมตร และมีน้ำหนักต่อ ๑,๐๐๐ มวน ไม่เกิน ๑ $\frac{๑}{๔}$ kilos ห่อด้วยกระดาษตะกั่ว กระดาษแก้ว หรือบรรจุอยู่ในซอง หรือกระป๋อง เก็บภาษี ๑,๐๐๐ มวนละ ๑๒ Pesos

สำหรับบุหรี่ที่กล่าวตาม (ข) แต่มีความยาวและน้ำหนักเกินที่กล่าวไว้แล้วจะต้องเสียภาษีเพิ่มขึ้นอีก ๑๐๐%

ค) บุหรี่ซิกาแรตซึ่งทำจากใบยาสูบนอกเหนือจากพันธุ์ Verginia และ/หรือ Flue-cured tobacco ซึ่งมีความยาวไม่เกิน ๘๑ มม. และน้ำหนักไม่เกิน ๑$\frac{๓}{๔}$ kilos ต่อ ๑,๐๐๐ มวน เสียภาษี ๒ Pesos ๕๐ Centavos ต่อ ๑,๐๐๐ มวน

สำหรับบุหรี่ตามข้อนี้ แต่มีความยาวและน้ำหนักมากกว่าที่กล่าวมาแล้วตาม (ค) จะต้องเสียภาษีเพิ่มอีก ๕๐ % และบุหรี่ที่มีความยาวเกิน ๑๒๑ มม. ในทุกๆ ๑,๐๐๐ มวน ภาษีจะต้องเสียเพิ่มขึ้น ๑๐๐%

๒) บุหรี่ซิกาแรตที่ต้องเสียภาษีตาม (ก) (ข) และ (ค) ถ้าถูกบรรจุภาชนะด้วยเครื่องจักร ภาษีจะเพิ่มอีก ๑๐๐% ต่อ ๑,๐๐๐ มวน

๕. <u>ภาษีไม้ขีดไฟ</u>

อัตราภาษี

ก) บรรจุกล็กๆละ ไม่เกิน ๘๐ ก้าน ภาษี ๕๐ Centavos ต่อ ๑๒ โหลกล่อง

ข) บรรจุกล็กๆ ละมากกว่า ๘๐ ก้านขึ้นไป ภาษีจะเก็บตามส่วน

๖. ภาษีลูกปะหัด

ภาษีเก็บโดยคิดตามน้ำหนักเป็นกิโลกรัมๆ ละ ๒๐ Pesos

๗. ภาษีน้ำมันและเชื้อเพลิง

ก) น้ำมันก๊าซ (Kerosene) ๒½ Centavos ต่อลิตร

ข) น้ำมันหล่อลื่น ๗ Centavos ต่อลิตร

ค) น้ำมันเบนซิน, Gasoline และผลิตภัณฑ์อื่นซึ่งคล้ายคลึงกันลิตรละ ๘ Centavos

ง) Denatured alcohol ซึ่งใช้สำหรับเป็นพลังเคลื่อนที่ ลิตรละ ๑ Centavos

เมื่อน้ำมันตามที่กล่าวมานี้นำไปใช้ในการเกษตรและการบิน จะได้รับการลดหย่อนภาษี ๕๐% ทั้งนี้เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๑๙๕๒

๘. ภาษีถ่านหิน

ถ่านทั้งประเภท coal และ coke จะถูกเก็บภาษีเมตริกตันละ ๒๕ Centavos

๙. ภาษีน้ำมันเตา (Bunker fuel oil)

สำหรับน้ำมันเชื้อเพลิงซึ่งภาษาทางการค้าเรียกว่าน้ำมันเตา และน้ำมันเชื้อเพลิงที่คล้ายกัน ไม่ว่าจะให้กำลังเท่าใด ภาษีเมตริกตันละ ๔๐ Centavos

๑๐. ภาษีน้ำมันดีเซล (Diesel fuel oil)

สำหรับน้ำมันเชื้อเพลิงที่เรียกว่า น้ำมันดีเซล และน้ำมันเชื้อเพลิงที่คล้ายคลึงกันซึ่งไม่ว่าจะมีกำลังเท่าใด ภาษีเมตริกตันละ ๑ Peso

๑๑. ภาษีฟิล์มภาพยนตร์

ฟิล์มภาพยนตร์ ยกเว้นฟิล์มภาพยนตร์ที่ใช้ในการศึกษาจะต้องเสียภาษีไม่ว่าจะเป็นฟิล์มภาพยนตร์ที่นำเข้าหรือทำในประเทศ

ก. ฟิล์มขนาด ๘ มม. แต่ไม่เกิน ๑๖ มม. ภาษี ๑๕centavosต่อเมตร

ข. ฟิล์มขนาดโตกว่า ๑๖ มม. ภาษี ๒๐centavos ต่อเมตร

๑๒. ภาษีไพ่

ก) ไพ่ ไม่ว่าขนาดใด แต่ใน ๑ ชุด จะต้องมีไพ่ไม่เกิน ๖๐ ใบ ภาษี ๓ Pesos ต่อชุด

ข) ถ้ามีไพ่มากกว่า ๖๐ ใบใน ๑ ชุด จะต้องเสียภาษีตาม (ก) และตามอัตราส่วนของไพ่ในส่วนที่เกิน ๖๐ ใบ แต่อย่างไรก็ตามจำนวนภาษีที่เก็บสูงสุดต่อไป ๑ ชุดต้องไม่มากกว่า ๗ Pesos

๑๓. ภาษี Sacharine

ภาษี ๗๕ Pesos ต่อกิโลกรัม

ภาษีสรรพสามิตของสาธารณรัฐเกาหลี(๖)

ประเภทสินค้าที่ต้องเสียภาษีและอัตราภาษี

ภาษีสรรพสามิต (Commodity tax) จัดเก็บจากสินค้า (รวมทั้ง Scrap และสิ่งที่คล้ายกัน) ในอัตราที่ระบุไว้ดังนี้

ประเภทที่ ๑

หมวดที่ ๑

๑.	เพชรพลอยและเครื่องประดับที่ทำด้วยเพชรพลอย	๕๐% ของราคาสินค้า
๒.	ไข่มุกและเครื่องประดับที่ทำจากไข่มุก	๔๐% "
๓.	กระ,หินประการัง,อำพัน,งา และสิ่งที่ทำขึ้นจากของเหล่านี้	๔๐% "
๔.	ของที่ทำจากโลหะมีค่า	๓๐% "
๕.	เครื่องตกแต่งชนิด high class และตู้นิรภัย	๓๐% "
๖.	เครื่องเชิน	๓๐% "

---

(๖) Office of National Tax Administration, MAJOR TAX LAWS OF REFUBLIC OF KOREA.

หมวดที่ ๒

๑.	Slot machine และ speculature machine เพื่อใช้เป็นเครื่องบันเทิง	๗๐% ของราคาสินค้า
๒.	Target shooting machine สำหรับใช้เป็นเครื่องหย่อนใจ	๗๐% "
๓.	ปืนล่าสัตว์และส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๗๐% "
๔.	ดินปืนและลูกปืนที่ใช้กับปืนล่าสัตว์	๗๐% "
๕.	ไพ่	๗๐% "
๖.	บิลเลียดและไม้กอล์ฟ	๗๐%
๗.	เรือยนต์และเรือยอร์ช	๕๐%
๘.	เครื่องมือตกปลาชนิด high class	๓๐%

หมวดที่ ๓

๑.	สินค้าที่ทำจากหนังสัตว์ และขนนก ยกเว้นหนังกระต่าย	๗๐% "
๒.	วิกผมชนิดต่างๆ	๕๐% "
๓.	ที่สูบบุหรี่ชนิด high class	๔๐% "
๔.	นาฬิกาชนิด high class	๓๐% "
๕.	เครื่องสำอางค์และเครื่องแต่งตัว	๒๐% "

ประเภทที่ ๒

หมวดที่ ๑

๑.	เครื่องปรับอากาศ, ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๕๐% ของราคาสินค้า

๒.	เครื่องรับโทรทัศน์, ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่		
	ก. สำหรับขนาดใหญ่	๕๐%	ของราคาสินค้า
	ข. สำหรับขนาดเล็ก	๔๐%	"
๓.	ตู้เย็นที่ใช้ไฟฟ้า ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๕๐%	"
๔.	เครื่องซักรีดไฟฟ้า ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๕๐%	"
๕.	เครื่องทำความสะอาดไฟฟ้า ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๕๐%	"
๖.	เตาอบไฟฟ้า	๕๐%	"
๗.	ผ้าห่มไฟฟ้า	๕๐%	"
๘.	เครื่องเล่นจานเสียง ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๕๐%	"
๙.	แผ่นเสียง	๓๐%	"
๑๐.	เครื่องบันทึกเสียงและเครื่องขยายเสียงส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๕๐%	"
๑๑.	เทป (ยกเว้น raw tape)	๕๐%	"
๑๒.	พรมชนิด high class	๔๐%	"
๑๓.	เครื่องทำความร้อน	๓๐%	"
๑๔.	หลอดไฟ หลอดนีออน และหม้อแปลงสำหรับหลอดนีออน	๓๐%	"
๑๕.	พัดลมไฟฟ้า ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๒๐%	"
๑๖.	เครื่องดนตรี ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๑๐%	"
๑๗.	Mixers และ Juicers	๒๐%	"
๑๘.	รถยนต์โดยสาร รถจักรยานยนต์ ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่		

	ก. รถยนต์โดยสาร ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๑๐%	ของราคาสินค้า
	ข. รถจักรยานยนต์ " "	๕%	"
๑๙.	เครื่องรับโทรศัพท์ ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๑๐%	"
๒๐.	เครื่องแก้วชนิด high class ซึ่งไม่ได้จัดอยู่ในประเภทอื่น (ยกเว้นใช้ในห้องทดลอง)	๑๐%	"
๒๑.	เครื่องรับวิทยุ ส่วนประกอบ และเครื่องอะไหล่	๕%	"
๒๒.	จักรเย็บผ้า ส่วนประกอบ และเครื่องอะไหล่	๕%	"

หมวดที่ ๒

๑.	กล้องถ่ายรูป high class ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๕๐%	"
๒.	กล้องถ่ายภาพยนต์ เครื่องฉาย ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๕๐%	"
๓.	วัตถุไวแสง (Sensitized material	๓๐%	"
๔.	เครื่องฉายสไลด์ ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๕๐%	"
๕.	กล้องส่องตาและกล้องตาเดียว	๕๐%	"
๖.	เครื่องจักรลงบัญชี ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๑๐%	"
๗.	เครื่องพิมพ์ดีด ส่วนประกอบและเครื่องอะไหล่	๑๐%	"

ประเภท ๓

หมวดที่ ๑

๑.	ไม้อัด		
	ก. ชนิดธรรมดา	๑๐%	"
	ข. ชนิดพิเศษ	๒๐%	"

๒.	Cork board และ chip board และสิ่งอื่นที่คล้ายกัน	
	ก. Cork board	๒๐% ของราคาสินค้า
	ข. chip board และสิ่งอื่นที่คล้ายกัน	๑๐% "
๓.	หินอ่อน (รวมทั้งสิ่งที่ทำเทียม)	๒๐% "
๔.	แผ่นโลหะหรือแผ่นแก้ว	๑๐% "
๕.	Stainless steel	๑๐% "
๖.	โครงอลูมิเนียม	๑๐% "
๗.	แผ่นโลหะเคลือบสังกะสี	๕% "
๘.	ซีเมนต์	๕% "

หมวดที่ ๒

๑.	หนังจรเข้ หนัง	๕๐% "
๒.	หนังกิบ และหนังอื่นที่นำเข้ารวมทั้งผลิตภัณฑ์หนัง	๑๐% "
๓.	ยางกิบ ยางเทียบ	๒๐% "
๔.	ยางสนและสิ่งที่ผลิตจากยางสนซึ่งนำเข้าประเทศ	๑๐% "
๕.	อลูมิเนียมและสิ่งผลิตที่นำเข้า	๑๐% "
๖.	เซลโลเฟนและสิ่งผลิตที่นำเข้า	๑๐% "
๗.	เครื่องเคมี	๑๐% "
๘.	กระดาษและกระดาษที่นำเข้า	
	ก. กระดาษชนิด high class	๕% "
	ข. กระดาษชนิดอื่น	๒% "
	ค. กระดาษนำเข้า	๕% "

หมวดที่ ๓

๑.	ใยเคมี (Chemical fibres)	
	ก. Regenerated fibres	๑๐% ของราคาสินค้า
	ข. fibres ชนิดอื่น	๒๐% "
๒.	ขนสัตว์ที่ยังไม่ได้ฟอกหรืออยู่ในระหว่างวิธีการฟอกและเส้นด้ายที่นำเข้า	
	ก. ขนสัตว์ที่ยังไม่ได้ฟอก	๖๐% "
	ข. ขนสัตว์ที่อยู่ระหว่างวิธีการฟอกและเส้นด้ายที่นำเข้า	๗๐% "
๓.	ด้ายชนิดอื่นๆ (ยกเว้นไหมดิบ เส้นไหม เส้นไหมทนไฟ)	๒๐% "
๔.	Tire cord, Tire cord yarn และ tire cord ที่นำเข้า	
	ก. Tire cord และ tire cord yarn	๑๐% "
	ข. Tire cord ที่นำเข้า	๒๐% "
๕.	เส้นด้ายที่ทำจากฝ้าย	๑๐% "
๖.	เส้นปอ	๑๐% "
๗.	Royon yarn และ Staple fibre yarn	๑๐% "
๘.	ผ้าที่นำเข้า ผ้าถัก ผ้าสักหลาด และลูกไม้	๔๐% "

ประเภทที่ ๔

๑.	เขากวาง	๗๐% "
๒.	กาแฟและโกโก้	๕๐% "

๓. น้ำตาล ๔๐% ของราคาสินค้า

แต่ ๓๕ won ต่อกิโลกรัม ในกรณีราคาน้ำตาลไม่เกิน ๖๐๐ กรัมต่อ ๑ won

๔. Molasses (รวมทั้ง degenerated moless) ๓๐% ของราคาสินค้า

๕. เครื่องบำรุงกำลัง

ก. ชนิดน้ำ ๓๐% "

ข. ชนิดเม็ด ๑๐% "

๖. Soft berage และ taste berage

ก. Soft berage ๑๐%

ข. taste " ๒๐%

ในกรณีที่สินค้าที่ระบุไว้ข้างต้น อาจจัดประเภทได้มากกว่า ๑ ประเภทขึ้นไป อัตราภาษีที่จะเรียกเก็บ จะเรียกเก็บตามวัตถุประสงค์ใหม่ในการใช้ ถ้าวัตถุประสงค์ไม่สามารถกำหนดได้ให้เรียกเก็บตามอัตราที่สูงสุด

<u>หลักในการประเมินภาษีจะต้องพิจารณาตามข้อกำหนดดังนี้</u>

๑. เมื่อมีการขนย้ายสินค้าออกจากโรงงานผลิต หรือการขาย ณ สถานที่ทำการขาย การประเมินภาษีจะขึ้นอยู่กับค่าหรือปริมาณสินค้าขณะนั้น

๒. เมื่อมีการขนย้ายสินค้า ณ เขตสินค้าทัณฑ์บน การประเมินภาษีจะขึ้นอยู่กับค่าหรือประมาณสินค้าขณะที่ส่งออกมา

๓. สำหรับสินค้าที่ไม่ได้เข้ากับกรณีใดที่กล่าวมาแล้ว แต่ต้องเสียอากรศุลกากร การประเมินภาษีให้ถือตามค่าและปริมาณสินค้าขณะที่ทำการเสียอากรนั้น

ค่าของสินค้าที่กล่าวนั้น ให้รวมราคาภาชนะที่บรรจุ และค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ แต่ไม่รวมถึงภาษีสรรพสามิตที่เรียกเก็บจากตัวสินค้า

ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตได้แก่

๑. ผู้ขายสินค้าที่กำหนดไว้ในประเภท ๑ หมวดที่ ๑

๒. ผู้ผลิตและขนย้ายสินค้านอกเหนือจากที่กล่าวมาแล้ว

๓. ผู้ที่ชนสินค้าจากเขตสินค้าปลอดอากร

๔. นอกเหนือจาก ๓ กรณีแล้ว เมื่อสินค้าที่กำหนดให้เสีย ภาษีสรรพสามิต ต้องเสียอากรศุลกากรด้วย ผู้ที่มีหน้าที่เสียอากรศุลกากรมีหน้าที่ที่จะต้องชำระภาษีสรรพสามิตด้วย