

บรรณานุกรม

หนังสือ

คณะผู้จัดทำหนังสือที่ระลึก 72 ปีกรมบัญชีกลางและวารสารบัญชีกลาง. คู่มือการบัญชีส่วนราชการและหน่วยงานย่อย. กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฤทธิศรีการพิมพ์, 2533.

ชวลิต หักบำเรอ. รวมกฎหมายสรรพสามิต. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์กรมสรรพสามิต, 2526.

ปรัชญา อารีรักษ์. "คำอธิบายภาษีสรรพสามิตและพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต." กรุงเทพมหานคร: กรมสรรพสามิต, 2533. (อัดสำเนา)

พนัส สิมะเสถียร, อารี วิไลวรรณ และอรุณี อย่างธารา. การบัญชีรัฐบาล. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพมหานคร: บริษัทบพิธการพิมพ์ จำกัด, 2528.

ไพรัช สร้างถิ่น. คู่มือการปฏิบัติเกี่ยวกับการซื้อการจ้าง. กรุงเทพมหานคร: เพื่อนพิมพ์จำกัด, 2532.

วันเพ็ญ กฤตผล. การออกแบบระบบบัญชีในธุรกิจที่ประมวลผลด้วยมือและคอมพิวเตอร์. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2535.

วิบูลย์ บุญศิริโรตม์ และคนอื่น ๆ . "พรบ.ภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 พรบ.พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 พรบ.จัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 พร้อมด้วยพระราชกฤษฎีกา กฎกระทรวงประกาศ ระเบียบ คำสั่ง ที่เกี่ยวข้อง ข้อหารือและคำอธิบายย่อ. (ฉบับสมบูรณ์)." กรุงเทพมหานคร: กรมสรรพสามิต, 2533. (อัดสำเนา)

เสน่ห์ โปธิปฐม. คำอธิบายพรบ.สุรา พ.ศ.2493. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์และทำปกเจริญผล, 2526.

เสน่ห์ โปธิปฐม และสาทร ไชยฤกษ์. "คำอธิบายกฎหมายภาษีสรรพสามิต." กรุงเทพมหานคร: กรมสรรพสามิต, 2533. (อัดสำเนา)

วิทยานิพนธ์

พรทิพย์ อ่อนเนียม. "ระบบบัญชีของโรงงานไฟ กทมสรวรสามิต." ศึกษานิพนธ์ชั้นปริญญาโท
ภาควิชาบัญชี บัณฑิตวิทยาลัยจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2533.



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ภาคผนวก

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ผลกระทบของภาษีมูลค่าเพิ่มต่อการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพสามิต

เนื่องจากเดิมสินค้าที่เสียภาษีสรรพสามิตแล้วจะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีการค้าอีก แต่เมื่อเปลี่ยนแปลงมาเป็นระบบภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว การขายสินค้า หรือบริการทุกประเภทจำเป็นต้องกำหนดให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งสิ้น ไม่ยกเว้นว่าสินค้านั้นจะเสียภาษีสรรพสามิตแล้วหรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อให้กลไกของระบบภาษีมูลค่าเพิ่มทำหน้าที่ได้โดยสมบูรณ์

ผลจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ทำให้ต้องปรับโครงสร้างภาษีสรรพสามิตที่เรียกเก็บจากสินค้าประเภทต่าง ๆ เสียใหม่ให้สอดคล้องกัน ให้ภาระภาษีสูงสุดเมื่อรวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วยังคงอยู่ในระดับที่เป็นอยู่เดิม

การแก้ไขปรับปรุง ในส่วนของภาษีสรรพสามิต มีประเด็นที่สำคัญดังนี้

1. ยกเลิกพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ทำายพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 และให้ใช้พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ทำายพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2534 แทน ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

1.1 ยกเลิกภาษีสรรพสามิตสำหรับสินค้าที่เสียภาษีสรรพสามิตเดิมในอัตราต่ำ ได้แก่ ปูนซีเมนต์ ยานยนต์ ไม้ขีดไฟ และเครื่องขีดไฟ

1.2 ปรับลดอัตราภาษีสรรพสามิตสำหรับสินค้าประเภทต่าง ๆ ที่เสียภาษีสรรพสามิตเดิม ได้แก่ น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน และเครื่องต้ม

1.3 กำหนดให้สินค้าฟุ่มเฟือยหรือสินค้าที่เสียภาษีการค้าในอัตราสูงเดิมต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย เนื่องจากอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นอัตราเดียวที่ต่ำกว่า ได้แก่ รถยนต์นั่ง เรือยอชต์ เครื่องไฟฟ้า เครื่องแก้ว ผลิตภัณฑ์เครื่องหอมและเครื่องสำอาง รวมทั้งสถานบริการประเภทสนามม้าด้วย

2. เปลี่ยนฐานภาษีสุราด้วยพระราชบัญญัติสุรา(ฉบับที่ 6) พ.ศ.2534 (มาตรา 8 จัตวา) ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

2.1 กรณีสุราที่ทำในราชอาณาจักร ให้ใช้ราคาขาย ณ โรงงานสุรา แทนที่จะใช้ราคาขายปลีกหรือราคาขายส่งเป็นฐาน เพื่อคำนวณภาษีเหมือนเดิม

2.2 กรณีสุราที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร ให้ใช้ราคา ซี.ไอ.เอฟ.+ อากาศเข้า+ ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน+ภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น แต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม แทนที่จะใช้ปริมาณสุราเป็นฐานในการคำนวณภาษีเหมือนเดิม

3. เปลี่ยนฐานภาษียาสูบด้วยพระราชบัญญัติยาสูบ(ฉบับที่ 6) พ.ศ.2534 ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

3.1 กรณียาสูบที่ทำในราชอาณาจักร ให้ใช้ราคาขาย ณ โรงอุตสาหกรรม แทนที่จะใช้ราคาขายปลีกหรือราคาขายส่งเป็นฐานเพื่อคำนวณภาษีเหมือนเดิม

3.2 กรณียาสูบที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร ให้ใช้ราคา ซี.ไอ.เอฟ.+อากรขาเข้า+ค่าธรรมเนียมพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน+ภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น แต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

4. เปลี่ยนให้กรมศุลกากร เรียกเก็บค่าธรรมเนียมประทับตราไฟเพื่อกรมสรรพสามิต พร้อมกับการเก็บค่าอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรเพื่อความสะดวกของผู้นำเข้า (แต่อย่างไรก็ตามโรงงานไฟฟ้ายังคงทำหน้าที่ประทับตราไฟให้อยู่เช่นเดิม)

5. ความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษี นอกจากจะเกิดขึ้นเมื่อนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม หรือนำออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บน หรือเมื่อได้รับชำระค่าบริการแล้ว ยังเกิดขึ้นพร้อมกับความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

สำหรับความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นเกิดขึ้นในกรณีดังนี้

5.1 การขายสินค้า ความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า(ม.87(1))แห่งประมวลรัษฎากร เว้นแต่ได้มีการกระทำได้ต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้าให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อมีการกระทำได้ต่อไปนี้

- ก. โอนกรรมสิทธิ์สินค้า
- ข. ได้รับชำระราคาสินค้า
- ค. ได้ออกใบกำกับภาษี

5.2 การให้บริการ ความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการ เว้นแต่ได้มีการกระทำได้ต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนได้รับชำระค่าบริการให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อมีการกระทำได้ต่อไปนี้

- ก. ได้ออกใบกำกับภาษี
- ข. ได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น

5.3 การนำเข้าสินค้า ความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีจะเกิดขึ้นในเวลาเดียวกับความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีศุลกากร เว้นแต่ในกรณีสินค้าเก็บอยู่ในคลังสินค้าทัณฑ์บนตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ให้ความรับผิดเกิดขึ้นในเวลาที่น่าสินค้าออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บน

6. ขยายกำหนดเวลายื่นแบบและชำระภาษีเครื่องดื่มที่ทำ หรือบรรจุหรือได้จากเครื่อง
ขยายเครื่องดื่ม และเครื่องดื่มเฉพาะที่ได้รับการลดอัตราภาษีตาม ม.103 แห่งพระราชบัญญัติภาษี
สรรพสามิต พ.ศ.2534 ด้วยประกาศกระทรวงฯ ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2534 เรื่องกำหนดสินค้า
ที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมขอชำระภาษีภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนที่นำสินค้าออกจาก
โรงงานอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บน โดยมีหลักประกัน (จากเดิมขยายเวลาให้เพียง 7 วัน)



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย