



สำเนา บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมสรรพสามิต สำนักมาตรฐานและพัฒนารจัดการเก็บภาษี ๒ โทร. ๕๒๒๕๐

ที่ กค ๐๖๑๖/ว ๗๕๒๒/ วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการจัดเก็บภาษียรถยนต์

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาคที่ ๑ - ๑๐ สรรพสามิตพื้นที่ทุกพื้นที่ และ
สรรพสามิตพื้นที่สาขาทุกสาขา

ตามหนังสือกรมสรรพสามิต ที่ กค ๐๖๒๒/ว ๙๒๘ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐
ชักซ้อมความเข้าใจการจัดเก็บภาษียรถยนต์เปลี่ยนแชสซีส์ ตามพระราชบัญญัติภาษียสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ นั้น

กรมสรรพสามิตขอชักซ้อมความเข้าใจการจัดเก็บภาษียรถยนต์ ตามพระราชบัญญัติภาษีย
สรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยพิจารณาจากข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นแต่ละกรณี ดังนี้

๑. กรณีรถยนต์ที่มีการเปลี่ยนชิ้นส่วนบางประเภท เช่น เปลี่ยนหัวแก๊ง เปลี่ยนแชสซีส์
เปลี่ยนเครื่องยนต์ ตัดต่อตัวถัง เป็นต้น เนื่องจากรถยนต์ชำรุดจากการใช้งานหรือรถยนต์ประสบอุบัติเหตุ
โดยเป็นการกระทำเพื่อให้กลับคืนสภาพเดิม ถือว่าเป็นการซ่อมแซมรถยนต์ หากมีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบ
ของรถยนต์ไปจากเดิม เช่น เปลี่ยนแปลงห้องโดยสารจากเดิม ๔ ประตู เป็น ๓ ประตู เปลี่ยนแปลงหลังคา
เป็นแบบเปิดประทุน เปลี่ยนแปลงรถยนต์นั่งลักษณะสองตอนแวนเป็นรถยนต์กระบะบรรทุก เป็นต้น ถือว่าเป็น
การผลิต ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษียสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. กรณีรถยนต์ที่มีการเปลี่ยนระบบขับเคลื่อน ๒ ล้อ เป็นระบบขับเคลื่อน ๔ ล้อ ถือว่าเป็น
การผลิต เพราะการเปลี่ยนระบบขับเคลื่อน นั้น เข้าลักษณะการปรับปรุงสินค้าให้ดีขึ้นจากสภาพที่เป็นอยู่เดิม
อันถือเป็นการผลิต ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษียสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

ทั้งนี้ การผลิต หมายความว่า ทำ ประกอบ ปรับปรุงสินค้า แปรรูปสินค้า แปรสภาพสินค้า
หรือทำการอย่างใดอย่างหนึ่งให้มีขึ้นซึ่งสินค้าไม่ว่าด้วยวิธีใด ๆ ให้ดีขึ้นจากสภาพที่เป็นอยู่เดิม ผู้กระทำอันเข้า
ลักษณะเป็นการผลิต ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษียสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ถือว่าเป็นผู้ประกอบการ
อุตสาหกรรมมีหน้าที่เสียภาษีและหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายกำหนด โดยเสียภาษีตามมูลค่าจากราคา
ขายปลีกแนะนำ กรณีที่ไม่สามารถกำหนดราคาขายปลีกแนะนำได้ ให้ส่งเรื่องให้กองกำกับและพัฒนา
มาตรฐานราคาภาษียสรรพสามิตพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ธน อธิปดี

(นายปิยกร อธิปดีศรี)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์ภาษียสรรพสามิต ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพสามิต

สำเนาถูกต้อง

กมลทิพย์ ใจดี

(นางสาวกานต์ ขำสังข์)

นักวิชาการสรรพสามิตชำนาญการ

ไปรษณีย์ สภ.ศส.ย มีมาตรฐาน
กรมสรรพสามิต กระทรวงการคลัง

๑๓ มิ.ย. ๒๕๖๒
ก.ค. ๕
.....
.....
.....



วอ. ๖๐๐
ตัวบ. 2 มิ.ย. ๒๕๖๒
เลขที่ 4129
วันที่ ๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๒
เวลา ๐๙.๓๓
กรมการขนส่งทางบก

กรมการขนส่งทางบก
เลขที่ 7504
วันที่ 1 มิ.ย. 2562
เวลา 13.31
5388

ด่วน
ที่ กค ๐๖๑๖/๑๒๐๐๐/

กรมสรรพสามิต
ถนนนครไชยศรี กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๗ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการดำเนินการทางทะเบียนและภาษีรถยนต์ที่อยู่ในข่ายเสียภาษีสรรพสามิต
เรียน อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

อ้างถึง หนังสือกรมการขนส่งทางบก ที่ กค ๐๔๑๕.๓/๔๕๐๕ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพสามิต ที่ กค ๐๖๑๖/ว ๘๕๒ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๒

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมการขนส่งทางบก แจ้งว่า ตามที่กรมสรรพสามิตได้ส่งผู้แทนเข้าร่วมประชุมเพื่อหารือแนวทางการพิจารณาจัดเก็บภาษีสรรพสามิตสำหรับการผลิตหรือดัดแปลงรถตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๒ เนื่องจากยังมีประเด็นข้อสงสัยหรือยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในหลายประเด็น จึงขอหารือมาเพื่อให้มีความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพสามิตพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

ประเด็นที่ ๑ กรณีแก้ไขเพิ่มเติมหรือดัดแปลงรถยนต์ที่เข้าข่ายการผลิตหรือดัดแปลงตามความในมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๑.๑ การแก้ไขเพิ่มเติมหรือดัดแปลงตัวถัง

๑) เปลี่ยนกระบังหน้า กันชนหน้าหลัง เปลี่ยนไฟหน้า - ไฟท้าย ทำให้แบบรุ่นรถเปลี่ยนไป เช่น TOYOTA FORTUNER ปี ๒๐๐๕ เป็น TOYOTA FORTUNER ปี ๒๐๑๘

๒) ติดตั้งหลังคา Sunroof

กรณีตาม ๑) และ ๒) ไม่ทำให้รูปแบบของรถยนต์เปลี่ยนแปลงไปในลักษณะสำคัญ อันจะถือว่าเป็นการทำ ประกอบ ปรับปรุง แปรรูป หรือแปรสภาพสินค้ารถยนต์ ตามนิยามคำว่า "ผลิต" ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมหรือผู้ใดที่ได้กระทำการดังกล่าว จึงไม่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต

๓) รถที่มีการตัดครึ่งคันและทำให้แบบรุ่นรถเปลี่ยนไปจากเดิม เช่น NISSAN CEFIRO เป็น NISSAN SKYLINE รถกระบะแบบมีแค็บ เป็นแบบไม่มีแค็บ

๔) เปลี่ยนจาก รย.๑ เป็น รย.๓ หรือเปลี่ยนจาก รย.๒ เป็น รย.๓ (เกี่ยวข้องกับ ความมั่นคงของห้องโดยสาร และรูปลักษณะของรถเปลี่ยนไป)

๕) ดัดแปลงเปลี่ยนตัวถังจากยี่ห้อหนึ่งไปเป็นอีกยี่ห้อหนึ่ง

๖) ดัดแปลงเปลี่ยนตัวถังจากแบบรุ่นหนึ่งไปเป็นอีกแบบรุ่นหนึ่ง เช่น รถกระบะ TOYOTA MIGHTY - X เป็น TOYOTA TIGER

กรณีตาม ๓) - ๖) หากมีการเปลี่ยนชิ้นส่วนบางประเภท เช่น เปลี่ยนหัวแก๊ง เปลี่ยนแชสซีส์ เปลี่ยนเครื่องยนต์ หรือตัดต่อตัวถัง กรณีดังกล่าวถือว่าเป็นการผลิต ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงต้องเสียภาษีสรรพสามิต

/ข้อ ๑.๒...

ข้อ ๑.๒ การแก้ไขเพิ่มเติมหรือตัดแปลงระบบรองรับ

๑) ยกสูง โหลดเตี้ย ไม่ตัดต่อตัวถัง แบบรุ่นไม่เปลี่ยน

๒) จากแหวนแผ่นเป็นถุงลม ไม่ตัดต่อตัวถัง แบบรุ่นไม่เปลี่ยน

กรณีตามข้อ ๑) และ ๒) การแก้ไขเพิ่มเติมหรือตัดแปลงระบบรองรับดังกล่าว ไม่ทำให้รูปแบบของรถยนต์เปลี่ยนแปลงไปในลักษณะสำคัญ อันจะถือว่าเป็นการทำ ประกอบ ปรับปรุง แปรรูป หรือแปรสภาพสินค้ารถยนต์ ตามนิยามคำว่า "ผลิต" ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมหรือผู้ใดที่ได้กระทำการดังกล่าว จึงไม่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต

๓) จากระบบเดิมเป็นถุงลม ตัวต่อตัวถัง แบบรุ่นเปลี่ยน

กรณีตาม ๓) หากมีการเปลี่ยนชิ้นส่วนบางประเภท เช่น เปลี่ยนหัวแก๊ง เปลี่ยนแชสซีส์ เปลี่ยนเครื่องยนต์ หรือตัดต่อตัวถัง กรณีดังกล่าวถือว่าเป็นการผลิต ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงต้องเสียภาษีสรรพสามิต

ข้อ ๑.๓ การแก้ไขเพิ่มเติมหรือตัดแปลงระบบส่งกำลัง

๑) ขับเคลื่อน ๒ ล้อ เป็น ๔ ล้อ ไม่ตัดต่อตัวถัง แบบรุ่นไม่เปลี่ยน

๒) ขับเคลื่อน ๒ ล้อ เป็น ๔ ล้อ ตัดต่อตัวถัง แบบรุ่นเปลี่ยน

กรณีตาม ๑) และ ๒) การเปลี่ยนระบบขับเคลื่อน ๒ ล้อ เป็นระบบขับเคลื่อน ๔ ล้อ ถือว่าเป็นการผลิต เพราะการเปลี่ยนระบบขับเคลื่อนเข้าลักษณะการปรับปรุงสินค้าให้ดีขึ้นจาก สภาพที่เป็นอยู่เดิม การกระทำในกรณีตัวอย่างข้างต้น ถือเป็นการผลิต ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงต้องเสียภาษีสรรพสามิต

ข้อ ๑.๔ การแก้ไขเพิ่มเติมหรือตัดแปลงระบบบังคับเลี้ยว ได้แก่ จากไม่มีเครื่องผ่อนแรง เป็นแบบมีเครื่องผ่อนแรง (POWER STEERING)

การแก้ไขเพิ่มเติมหรือตัดแปลงระบบบังคับเลี้ยวในกรณีตัวอย่างดังกล่าว ไม่ทำให้ รูปแบบของรถยนต์เปลี่ยนแปลงไปในลักษณะสำคัญ อันจะถือว่าเป็นการทำ ประกอบ ปรับปรุง แปรรูป หรือแปรสภาพสินค้ารถยนต์ ตามนิยามคำว่า "ผลิต" ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ผู้ประกอบอุตสาหกรรมหรือผู้ใดที่ได้กระทำการดังกล่าว จึงไม่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต

ประเด็นที่ ๒ กรอบระยะเวลาในการแจ้งผลการพิจารณาการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต สำหรับการผลิตหรือตัดแปลงรถยนต์ให้นายทะเบียนกรมการขนส่งทางบกได้รับทราบ ไม่สามารถกำหนด ระยะเวลาในการพิจารณาได้ เนื่องจากการพิจารณาข้อหาหรือต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงและเอกสาร หลักฐานที่ถูกต้องครบถ้วน อย่างไรก็ตาม การพิจารณาข้อหาหรือต่าง ๆ นั้น ขึ้นอยู่กับความเร่งด่วนของหนังสือ รวมถึง ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐานและภาพถ่ายประกอบการพิจารณา และต้องได้รับแจ้งผลการพิจารณาก่อนนายทะเบียนดำเนินการทางทะเบียนให้กับเจ้าของรถยนต์

ประเด็นที่ ๓ กรณีเรื่องอยู่ในระหว่างรอผลพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี หากผู้มีหน้าที่ เสียภาษีได้ดำเนินการเสียภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์คันที่พิพาทไว้ครบถ้วน ก็สามารถนำรถยนต์ดังกล่าว ออกไปใช้ได้แต่หากยังมีได้เสียภาษีหรือเสียภาษีไม่ครบถ้วนก่อนความรับผิดชอบในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้น ผู้ที่มีไว้ในครอบครองซึ่งสินค้าดังกล่าวจะมีความผิดตามมาตรา ๒๐๓ (๑) แห่งพระราชบัญญัติ

