

การยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก

จากที่ได้ทราบมาแล้วว่าน้ำผลไม้และน้ำพืชผักพร้อมดื่ม เป็นสินค้าประเภทหนึ่งที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักซึ่งเป็นผลิตผลทางการเกษตรเป็นวัตถุดิบในการผลิต ดังนั้น เพื่อให้เกษตรกรภายในประเทศมีรายได้จากการจำหน่ายผลิตผลทางการเกษตรเพิ่มขึ้น อันจะส่งผลดีต่อเศรษฐกิจของประเทศ รัฐจึงได้นำมาตรการทางภาษีสรรพสามิตมาใช้ เพื่อจูงใจให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหันมาใช้ผลไม้และพืชผักในประเทศผลิตเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก

โดยในปี พ.ศ. 2529 กระทรวงการคลังได้ออกประกาศ เรื่อง การลดอัตราภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 16 มกราคม 2529 ซึ่งมีใจความว่า... เครื่องดื่มเหล่านี้จะต้องผลิตจากผลไม้ พืช หรือผัก ไม่น้อยกว่าเกณฑ์อัตราส่วนที่กำหนดไว้ตามบัญชีท้ายประกาศ ซึ่งบัญชีท้ายประกาศที่จัดทำขึ้นในครั้งแรกนี้ กำหนดประเภท และเกณฑ์อัตราส่วนผสมของเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่จะได้รับการลดอัตราภาษีไว้เพียงแค่ว่า 20 รายการ เท่านั้น ได้แก่ น้ำส้ม น้ำสับประรด น้ำองุ่น น้ำลิ้นจี่ น้ำลำไย น้ำมะม่วง น้ำกล้วย น้ำอ้อย น้ำมะพร้าว น้ำมะเขือเทศ น้ำถั่วเหลือง น้ำมะนาว น้ำสตอร์เบอร์รี่ น้ำมะขาม น้ำกระเจียบ น้ำระกำ น้ำพุทรา น้ำฝรั่ง น้ำกาแฟ และน้ำชา

ต่อมากระทรวงการคลังได้ออกประกาศ เรื่อง การลดอัตราภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ 8) ลงวันที่ 13 ตุลาคม พ.ศ. 2530 ซึ่งได้เพิ่มประเภทและกำหนดเกณฑ์อัตราส่วนผสมของเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่จะได้รับการลดอัตราภาษีอีก 15 รายการ ได้แก่ น้ำเงาะก้วย น้ำเก๊กฮวย น้ำเม็ดแมงลัก น้ำบัวบก น้ำท้อ น้ำใบบัวบก น้ำใบเตย น้ำมะตูม น้ำเสาวรส น้ำมะยม น้ำลูกหว้า น้ำตาลสด น้ำแดงโม น้ำละมุด และน้ำมะละกอ

ดังนั้น รวมแล้วตามประกาศฉบับที่มีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่สามารถขอลดอัตราภาษีได้ทั้งหมด 35 รายการ

ซึ่งในการนี้มีที่เกี่ยวกับกรมสรรพสามิตในเรื่องของการให้ยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก เนื่องจากมีการจำกัดว่าเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่จะได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิต จะต้องผลิตจากผลไม้และพืชผักเฉพาะที่เพาะปลูกได้ภายในประเทศ ซึ่งเป็นการขัดกับมาตรา 3 ของความตกลงแกตต์ 1947 หรือความตกลงแกตต์ดั้งเดิมในเรื่องของ National Treatment ที่กำหนดว่าประเทศภาคีจะต้องปฏิบัติต่อสินค้าที่นำเข้าจากประเทศภาคีด้วยกัน และสินค้าที่ผลิตในประเทศ สำหรับสินค้าประเภทเดียวกันอย่างเท่าเทียมกัน

ด้วยเหตุนี้กรมสรรพสามิตจึงต้องแก้ไขประกาศกระทรวงการคลังฉบับที่ 27 และฉบับที่ 29 รวมทั้งประกาศกรมสรรพสามิต ในเรื่องเกี่ยวกับเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักให้สอดคล้องกับความตกลงแกตต์ดังกล่าว และอาศัยอำนาจตามความตกลงในประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ลดอัตราและยกเว้นภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ 27) ลงวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2534 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมครั้งสุดท้ายโดยประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ลดอัตราและยกเว้นภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ 33) ลงวันที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2538 กรมสรรพสามิตจึงได้ออกประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง กำหนดส่วนผสมของเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมหรือผู้นำเข้ามีสิทธิได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิต ลงวันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2538

ซึ่งประกาศฉบับนั้นนอกจากจะมีการปรับปรุงโดยให้สิทธิยกเว้นภาษีสำหรับเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่นำเข้าจากต่างประเทศได้ โดยจะต้องปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศฯ แล้ว ยังเพิ่มประเภทรายการเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่จะได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิต ในบัญชีอัตราส่วนผสมของเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักท้ายประกาศฯ เป็น 91 รายการ อีกด้วย

และหลังจากนี้ก็ได้มีการปรับปรุงแก้ไขประกาศ กรมสรรพสามิตที่ว่าด้วยการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักอีกหลายครั้ง สำหรับที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน คือ ประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2551