

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์ : ปัญหาการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากสุรากลั่น  
 ชื่อผู้เขียน : นายทักษะ ประแก้ว  
 ชื่อปริญญา : นิติศาสตรมหาบัณฑิต (สาขากฎหมายธุรกิจ)  
 ปีการศึกษา : 2555

คณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ :

- |                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| 1. รองศาสตราจารย์ ฐิติพงษ์ โปษะบุตร | ประธานกรรมการ |
| 2. นายประภาส คงเอียด                | กรรมการ       |
| 3. ดร.ฉันทันท์ จันทรประทีปฉาย       | กรรมการ       |

### บทคัดย่อ

การจัดเก็บภาษีสุรากลั่นของไทยนั้น มีการจัดเก็บภาษีมาเป็นระยะเวลายาวนานตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน โดยกฎหมายที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีนี้นั้นมีความบกพร่องและมีปัญหาค่อนข้างมาก ซึ่งเกิดจาก มีการบังคับใช้หรือดำเนินงานกันมาอย่างยาวนาน ซึ่งการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติสุรา พ.ศ. 2493 นี้ นั้นอาจจะเหมาะสมกับลักษณะของสภาพสังคมและเศรษฐกิจในช่วงเวลานั้นๆก็ได้ แต่จากในปัจจุบัน บริบททางเศรษฐกิจ และสังคม มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมาก ซึ่งระบบการค้าระหว่างประเทศ และการเข้าร่วมเป็นสมาชิกทางการค้า และการลงทุนต่างๆนั้น เป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ประเทศไทยต้องมีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายในส่วนนี้เนื่องจากกฎ กติกาทางการค้าระหว่างประเทศที่ประเทศไทยได้เข้าไป ลงนามไว้นั้นทำให้ไทยมีความจำเป็นต้องมีการแก้ไข ปรับปรุงให้กฎหมายภายในประเทศ ในส่วนของการจัดเก็บภาษีนี้นี้ ให้สอดคล้องและไม่ขัดกับกฎกติกาข้อตกลงที่ได้ลงนามไว้ดังกล่าว

จากการศึกษาพบว่ากฎหมายในการจัดเก็บภาษีสุรากลั่นของไทยนั้น มีข้อบกพร่องซึ่งมีปัญหาลึกเกี่ยวกับความยุ่งยาก ซับซ้อนในการคำนวณภาษี ที่การคำนวณภาษีนี้นั้นจะต้องใช้ราคาขาย ณ โรงงานสุรา และต้องใช้ราคา ซีไอเอฟ เป็นฐานในการคำนวณภาษีสำหรับสุราที่ผลิตได้ภายในประเทศและสุรานำเข้า และยังมีปัญหาในเรื่องความเป็นธรรมในการแข่งขันทางการค้า โดยการจัดเก็บภาษีในอัตราตามมูลค่านั้นจะมีการจัดเก็บภาษีสุรากลั่นที่ผลิตได้ภายในประเทศและที่ได้นำเข้ามาภายในประเทศที่แตกต่างกัน ซึ่งทำให้ภาระทางภาษีของสุรากลั่นนั้นมีความแตกต่างและก่อให้เกิดปัญหา ซึ่งการจัดเก็บภาษีในอัตราตามปริมาณนั้นจะไม่พบปัญหาดังกล่าว นอกจากนี้ยังมีปัญหาในเรื่องอัตราภาษี ที่ต้องสอดคล้องและสนับสนุนกับอัตราการจัดเก็บภาษี ซึ่งการปรับอัตราภาษีตามอัตราเงินเฟ้อนั้นจะเป็นการสนับสนุนให้การจัดเก็บภาษีในอัตราตามปริมาณมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และเมื่อเปรียบเทียบกับกฎหมายการจัดเก็บภาษีสุรากลั่นของต่างประเทศนั้น พบว่าประเทศไทยเป็นประเทศเดียวที่มีการจัดเก็บภาษีที่แตกต่างกับประเทศเหล่านั้น โดยประเทศต่างๆนั้นจะมีการจัดเก็บภาษีสุรากลั่นในอัตราตามสภาพหรือ

ตามปริมาณอย่างเดียวและมีการปรับอัตราภาษีตามอัตราเงินเฟ้อ โดยอัตโนมัติซึ่งเป็นการป้องกันไม่ให้รายได้ทางภาษียลดลงไปกว่าเดิม โดยการจัดเก็บภาษีตามสภาพหรือตามปริมาณ เป็นการจัดเก็บภาษีที่สอดคล้องกับหลักการจัดเก็บภาษีสุราที่ดี กล่าวคือ ต้องไม่มีการกีดกัน ต้องมีประสิทธิภาพ ต้องมีความยืดหยุ่น และต้องมีความเรียบง่าย

ผู้เขียนเสนอแนะให้มีการแก้ไขปรับปรุงพระราชบัญญัติสุรา พ.ศ. 2493 มาตรา 8 ตรี ซึ่งจากเดิมได้บัญญัติไว้ว่า ในกรณีที่พระราชบัญญัตินี้กำหนดให้เสียภาษีสุราในอัตราทั้งตามมูลค่าและปริมาณ ให้เสียภาษีในอัตราที่คิดเป็นเงินสูงกว่า โดยควรกำหนดว่า ให้เสียภาษีสุราในอัตราตามปริมาณ อย่างเดียว เพื่อให้ระบบการจัดเก็บภาษีนั้นสอดคล้องกับมาตรฐานของนานาชาติหรือสอดคล้องกับข้อตกลงระหว่างประเทศและแก้ไขให้ “อัตราภาษีสุราแปรผันตามอัตราเงินเฟ้อ” เพื่อเป็นการป้องกันไม่ให้รายได้ทางภาษียลดลงไปกว่าเดิม ทั้งนี้การปรับอัตราภาษีแบบนี้ยังสนับสนุนหรือสอดคล้องกับการจัดเก็บภาษีในอัตราตามสภาพหรือตามปริมาณอีกด้วย

