

หัวข้อวิทยานิพนธ์	มาตรการทางกฎหมายภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร เพื่อส่งเสริมการใช้รถยนต์ไฟฟ้าของประเทศไทย
ชื่อผู้เขียน	เอกลักษณ์ วัลย์หงษ์
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์ ดร. จิรศักดิ์ รอดจันทร์
สาขาวิชา	นิติศาสตร์
ปีการศึกษา	2557

บทคัดย่อ

รถยนต์เป็นสินค้าที่มีลักษณะฟุ่มเฟือย แต่เมื่อมองในอีกแง่มุมรถยนต์ช่วยในการขนส่ง
สิ่งต่าง ๆ จึงเป็นสิ่งจำเป็นในการดำรงชีพถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่สำคัญ รถยนต์ต้องใช้น้ำมันซึ่งเป็น
ทรัพยากรในปริมาณมากจนทำให้เกิดมลพิษต่อสิ่งแวดล้อมเป็นอันมาก ทุกประเทศทั่วโลกจึงเริ่ม
ตระหนักถึงอันตรายที่จะเกิดขึ้นจากการผลิตและนำเข้ารถยนต์ในอนาคต ทุกประเทศทั่วโลกจึงหัน
มาให้ความสนใจต่อสิ่งแวดล้อมโดยหันมาผลิตรถยนต์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม เช่น รถยนต์ไฟฟ้า
เป็นต้น ซึ่งในการนำเข้ารถยนต์ไฟฟ้าจะต้องเสียภาษี 4 ประเภทคือ ภาษีสรรพสามิต (Excise Tax)
ภาษีศุลกากร (Custom Duty) ภาษีเพื่อมหาดไทย (Local Government Tax) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value
Added Tax หรือ VAT)

จากการศึกษาพบว่า การจะส่งเสริมให้ประชาชนหันมาใช้รถยนต์ไฟฟ้า ทำให้เกิดผลที่
สอดคล้องและเกิดผลที่ขัดแย้งต่อหลักการจัดเก็บภาษีที่ดี โดยอัตราภาษีสรรพสามิตและภาษี
ศุลกากรสำหรับการนำเข้ารถยนต์ไฟฟ้าในปัจจุบันมีอัตราที่สูง ย่อมก่อให้เกิดการบิดเบือนต่อการ
ตัดสินใจในการประกอบกิจกรรมทางเศรษฐกิจของผู้เสียภาษี อันจะทำให้ผู้บริโภคเลือกที่จะทำ
กิจกรรมที่เสียภาษีน้อยกว่าโดยการหันไปซื้อรถยนต์ประเภทอื่น หรือเลือกที่จะไม่เสียภาษีเลยโดย
การไม่ซื้อรถยนต์ แต่หันไปใช้บริการขนส่งมวลชน เป็นผลให้เกิดความไม่สอดคล้องกับหลักความ
มีประสิทธิภาพในทางเศรษฐกิจหรือหลักความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจของภาษี ซึ่งการจัดเก็บ
ภาษีในอัตราที่สูงนั้นจะสอดคล้องกับหลักการอำนาจรายได้ก็ตาม การจัดเก็บภาษีทั้งภาษี
สรรพสามิตและภาษีศุลกากรสำหรับการนำเข้ารถยนต์ไฟฟ้าไม่สามารถก่อให้เกิดความเป็นธรรมใน
การจัดเก็บภาษีได้ เนื่องจากผู้ที่มีความสามารถในการเสียภาษีที่เท่ากันต้องเสียภาษีในสัดส่วนที่
แตกต่างกัน ซึ่งในหลาย ๆ ประเทศได้หามาตรการต่าง ๆ ในการส่งเสริมให้ประชาชนหันมาใช้
รถยนต์ไฟฟ้าโดยวิธีการลดอัตราภาษีลง หรือยกเว้นอัตราภาษี ทั้งภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงขอเสนอแนะให้มีการแก้ไขอัตราการจัดเก็บภาษีทั้งภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากรสำหรับรถยนต์ไฟฟ้า โดยในระยะแรกให้มีการลดจำนวนอัตราภาษีทั้งภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากรลงในอัตราที่เหมาะสม โดยการออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องการปรับลดอัตราภาษีสรรพสามิตสำหรับรถยนต์ไฟฟ้า ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องการปรับลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับรถยนต์ไฟฟ้า ตามพระราชกำหนดพิกัตอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 เพราะอัตราภาษีที่สูงย่อมเป็นการบิดเบือนการตัดสินใจในการทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจ ต่อมาจึงยกเว้นการจัดเก็บภาษีทั้งภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากรสำหรับรถยนต์ไฟฟ้า เพื่อเป็นการจูงใจให้ประชาชนหันมาใช้รถยนต์ไฟฟ้าแทนรถยนต์ที่ใช้ น้ำมัน เป็นเชื้อเพลิง

Thesis Title	Legal measures on excise tax and customs duty to promote the use of electric vehicles in Thailand
Author	Ekkalak Vilaihong
Thesis Advisor	Associate Professor Dr. Jirasak Rodjun
Department	Law
Academic Year	2014

ABSTRACT

Cars are considered to be luxury goods. On the other hand, they are instrumental in both personal and goods transportation and thus becomes one of the necessary factors for our living. Petrol is needed for a car to function, and therefore an increase in numbers of cars means the increase in demand of petrol, leading to a considerable amount of pollution emitted into the environment. As a result, governments and people all over the world are becoming aware of the deteriorating pollution problem that cars production and imports will bring in the future and hence looking to find air pollution solutions by producing eco-friendly cars such as electric cars. Four categories of tax are levied on an import of electric cars including excise tax, customs duty, local government tax, and the Value Added Tax (VAT).

From the study, it was found that an encouragement of the use of electric cars will bring about results both conforming with and contradicting the principle of good tax collection. As excise tax and customs duty on an import of electric car are levied at the high rate, the taxpayers' decision to conduct any economic activities is distorted. In other words, consumers may choose to conduct other economic activities for which tax and duties are levied at the lower rate. Alternatively, they may choose not to pay taxes at all by not buying any cars but instead using public transportation. This results in an inconsistency with the taxation principle of economic efficiency or economic neutrality. Even though the levy of tax at a high rate conforms to the productivity principle, the collection of excise tax and customs duty on an import of electric cars cannot be considered to be fair. This is because those who can afford to pay the same rate of tax are forced to pay different rates. In many countries, measures such as a reduction or an exemption of both excise tax and customs duty have been brought in place to encourage people to use electric cars.

Consequently, an amendment of the rate of both excise tax and customs duty on an import of electric cars is recommended. At the beginning, the rate of both excise tax and customs duty shall be reduced to an appropriate rate, with the enactment of the Ministry of Finance's Announcement on the Reduction of the Excise Tax on electric cars in accordance with the Act on Excise Tax B.E. 1984, and with the enactment of the Ministry of Finance's Announcement on the Reduction of the Customs Duty on electric cars in accordance with the Royal Ordinance Prescribing the Rate of Customs Duty B.E. 1987. This is because the high rate of tax usually distorts the taxpayers' decision to conduct economic activities. Later on, a stage of exempting excise tax and customs duty on electric cars may then be initiated in order to motivate people to use electric cars instead of cars using the petrol.