

# ปัญหาการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร ตามกฎหมาย ในการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

ลัดดาวัลย์ จันทร์เทพ\*

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรศักดิ์ รอดจันทร์\*\*

## บทคัดย่อ

ปัญหาการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) ตามกฎหมาย ในการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ของประเทศไทย เป็นปัญหาอย่างหนัก ในช่วงหลายปีที่ผ่านมา เนื่องจากเหตุจูงใจในเรื่องของราคาน้ำมันเชื้อเพลิงที่ต่างกัน จึงทำให้มีการลักลอบนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงจากประเทศมาเลเซียที่มีมาตรการอุดหนุนราคาน้ำมันทำให้ราคาน้ำมันเชื้อเพลิงของประเทศมาเลเซียถูกกว่าประเทศไทย ส่วนประเทศสิงคโปร์นั้นเป็นประเทศที่กลั่นน้ำมันเพื่อส่งออก ซึ่งในการส่งออกนั้นจะไม่มีภาระภาษีทำให้ราคาน้ำมันถูกกว่าราคาขายปลีกในประเทศไทย

นอกจากเหตุจูงใจที่ได้กล่าวมาแล้วนั้น สาเหตุที่ทำให้มีการหลีกเลี่ยงภาษีอากรขาเข้า ในการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ของประเทศไทยนั้น มีสาเหตุเพราะโครงสร้างราคาน้ำมันเชื้อเพลิงของประเทศไทยในส่วนของภาระภาษีสรรพสามิตและเงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงนั้น มีการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตและเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงในอัตราที่สูง การจัดเก็บภาษีดังกล่าวเมื่อพิจารณาตามลักษณะภาษีอากรที่ดีแล้วพบว่ามีลักษณะที่ขัดต่อลักษณะภาษีอากรที่ดีหลายประการ เช่น หลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี หลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร หลักความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจ หลักความยืดหยุ่น และหลักอำนาจรายได้ อันก่อให้เกิดผลกระทบมากมายหลายด้านด้วยกัน ได้แก่ ผลกระทบต่อประเทศ ผลกระทบในทางธุรกิจผลกระทบต่อสังคม จึงต้องมีการทบทวนในเรื่องของอัตราภาษีสรรพสามิต และเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อให้การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเชื้อเพลิง โดยเฉพาะการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเบนซิน เพื่อให้สอดคล้องต่อลักษณะภาษีอากรที่ดี และลดปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) ในการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้

\* นักศึกษาหลักสูตรนิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขานิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

\*\* อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

## 1. บทนำ

ประเทศไทยมีแนวโน้มของการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้มากยิ่งขึ้น โดยมีแรงจูงใจในเรื่องของราคาของน้ำมันภายในประเทศเป็นสิ่งที่สำคัญเพราะมีสาเหตุมาจากการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตและเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงที่สูงโดยเฉพาะน้ำมันเบนซิน นอกจากนี้ยังมีสาเหตุมาจากการจัดเก็บภาษีที่ขัดต่อลักษณะภาษีอากรที่ดี ทำให้เกิดผลกระทบในด้านต่าง ๆ มากมายหลายด้านด้วยกัน

ด้วยเหตุผลดังกล่าว จึงต้องศึกษาในส่วนของภาษีสรรพสามิต เงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และวิเคราะห์การจัดเก็บภาษีจากน้ำมันเชื้อเพลิงตามลักษณะภาษีอากรที่ดี และผลกระทบจากการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) ในด้านต่าง ๆ เพื่อนำไปสู่ แนวทางการแก้ปัญหา เพื่อลดการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงโดยหลีกเลี่ยงภาษีในเขตภาคใต้ต่อไป

## 2. หลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีอากร หลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี หลักความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจ หลักความยืดหยุ่น หลักอำนาจรายได้

### 2.1 หลักความเป็นธรรม

หลักความสามารถในการชำระภาษี (Ability to pay Principles) หลักการนี้ ผู้รับผลประโยชน์จากการบริการใดจากรัฐได้รับผลประโยชน์มากก็ต้องเสียภาษีมาก ผู้ที่ได้รับประโยชน์น้อยก็ควรเสียภาษีน้อยและหากไม่ได้รับประโยชน์จากบริการนั้นเลย ก็ไม่ควรต้องเสียภาษีเพื่อการนั้น (ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, 2542: 62)

หลักผลประโยชน์ที่ได้รับ (Benefit Principles) หลักการนี้เป็นการวัดความเสมอภาคในการเสียภาษีโดยการใช้การเสียสละความพึงพอใจของผู้เสียภาษีเป็นเครื่องวัด (ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, 2542: 62)

### 2.2 หลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

หลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีนั้น ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีของผู้เสียภาษีมีผลกระทบต่อรายได้ของรัฐบาลที่เกิดจากการจัดเก็บภาษี เพื่อที่จะหารายได้จากการจัดเก็บภาษีให้แก่รัฐอย่างเพียงพอ ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนในการบริหารจัดการเก็บภาษีของผู้จัดเก็บภาษีควรต้องต่ำที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ เมื่อเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดเก็บภาษี นอกจากนี้ ค่าใช้จ่ายในการให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีของผู้เสียภาษีควรต่ำที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ เพื่อที่จะหลีกเลี่ยงการลดลงของรายได้ของผู้เสียภาษี ที่จะนำไปสู่การจับจ่ายใช้สอย และลดลงซึ่งความไม่เต็มใจเสียภาษีของผู้เสียภาษี (จิรศักดิ์ รอดจันทร์, 2555: 33 - 34)

### 2.3 หลักความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจ

หลักความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจนั้น ระบบภาษีจะต้องไม่เปลี่ยนแปลงหรือกระทบกระเทือนรูปแบบการบริโภค การออม (สมคิด บางโม, 2551: 18 – 19) และกระทบต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจหรือกลไกตลาดให้น้อยที่สุด (บุญธรรม ราชรักษ์, 2552: 32)

### 2.4 หลักความยืดหยุ่น

ภาษีอากรที่ดีควรเป็นช่วยให้มีเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ ทั้งด้านราคาและการจ้างงาน ภาษีอากรจะต้องมีการยืดหยุ่น หรือปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจได้อย่างเหมาะสม เช่น ภาวะเงินเฟ้อ ภาษีอากรควรมีโครงสร้างที่ส่งผลให้เก็บภาษีมากขึ้นเพื่อช่วยลดการใช้จ่ายของเอกชนลง (สมคิด บางโม, 2547: 18 – 19)

### 2.5 หลักอำนาจรายได้

ลักษณะภาษีอากรที่รัฐบาลจำเป็นต้องหารายได้มาใช้จ่ายระบบภาษีอากรจึงต้องทำรายได้สูงให้แก่รัฐบาล หากระบบภาษีอำนาจรายได้ต่ำ เมื่อรัฐบาลจำเป็นต้องจัดเก็บภาษีเพิ่มเติม ประชาชนมักมองว่าเป็นการสร้างความเดือดร้อนให้แก่ประชาชนเพิ่มขึ้น ดังนั้นระบบภาษีอากรที่ดี จึงประกอบไปด้วยภาษีน้อยประเภท แต่ภาษีแต่ละประเภทสามารถทำรายได้ให้สูงเมื่อสถานการณ์ทางเศรษฐกิจเปลี่ยนแปลงไป (สมคิด บางโม, 2547: 18 – 19)

## 3. วิเคราะห์ปัญหาและผลกระทบจากการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากรตามกฎหมาย ในการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

### 3.1 ภาษีสรรพสามิตและเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

#### 3.1.1 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิต

##### (1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ตามพระราชบัญญัติสรรพสามิต พ.ศ. 2527 มาตรา 7 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต คือ ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม และผู้นำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้เสียภาษี ตามมูลค่าหรือตามปริมาณของสินค้า ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ที่ใช้อยู่ในเวลาที่ความรับผิดชอบอันต้องเสียภาษีเกิดขึ้น

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา 7 จึงเป็นเพียงผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามที่กฎหมายกำหนดไปก่อนเท่านั้น เมื่อภาษีสรรพสามิตเป็นภาษีทางอ้อมผู้มีหน้าที่เสียภาษียังมีโอกาสผลักภาระภาษีไปข้างหน้า ทำให้ผู้ที่แบกรับภาระภาษีที่แท้จริงตกแก่ประชาชนผู้บริโภคน้ำมัน เมื่อภาระที่ไปรวมกับราคาน้ำมันทำให้ผู้บริโภคต้องแบกรับภาระราคาที่สูงขึ้นจึงเป็นสาเหตุให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษีไปบริโภคน้ำมันที่ไม่ต้องเสียภาษีเพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายแทน

## (2) อัตราภาษี

ตามพระราชบัญญัติสรรพสามิต พ.ศ. 2527 มาตรา 8 และมาตรา 9 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการเสียภาษีไว้ 2 กรณี คือ ตามปริมาณและตามมูลค่า ซึ่งตามพระราชบัญญัติสรรพสามิต 2527 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา 7 มีหน้าที่เสียภาษีตามอัตราที่ได้ระบุไว้ในกฎหมายว่าด้วย พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต 2527 มาตรา 3 ภาษีสรรพสามิตให้เรียกเก็บตามพิกัดท้ายพระราชบัญญัติ

หลังจากที่ได้มีการออกพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2552 ทำให้เพดานสูงสุดของภาษีสรรพสามิตน้ำมันเบนซินและน้ำมันดีเซลตามปริมาณอยู่ที่ ลิตรละ 10 บาท และมีการประกาศลดน้ำมันเบนซินเหลือลิตรละ 7 บาทและน้ำมันดีเซลลิตรละ 0.0050 บาทนั้น เท่ากับว่าเป็นการเพิ่มอัตราภาษีสรรพสามิตขึ้น จากกรณีการเพิ่มเพดานอัตราภาษีสรรพสามิตและเก็บภาษีสรรพสามิตสูงขึ้น ภาษีดังกล่าวส่งผลให้ราคาน้ำมันเบนซินมีการปรับตัวสูงขึ้น เมื่อราคาน้ำมันภายในประเทศมีการปรับตัวสูงขึ้นทำให้แนวโน้มของการลักลอบนำเข้าน้ำมันเบนซินจากประเทศเพื่อนบ้านมีแนวโน้มสูงขึ้นด้วย

## (3) ฐานภาษี

ในการคำนวณภาษีจากน้ำมันเชื้อเพลิงนั้น ภาษีสรรพสามิตจึงเป็นส่วนที่สำคัญต่อราคาของน้ำมันเชื้อเพลิง หากภาษีสรรพสามิตมีอัตราสูง การคำนวณภาษีชนิดอื่นก็จะทำให้เพิ่มภาระภาษีที่เพิ่มขึ้น เพราะ กรณีของภาษีเพื่อมหาดไทย (ภาษีเทศบาล) ก็เก็บอัตราร้อยละ 10 ของภาษีสรรพสามิต หากภาษีสรรพสามิตอัตราลิตรละ 7 บาท ภาษีมหาดไทยก็คือ 0.7 หากว่า ภาษีสรรพสามิตจัดเก็บลิตรละ 3 บาท ภาษีมหาดไทยร้อยละ 10 ก็จะอยู่ที่ 0.3 บาท การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของภาษีสรรพสามิตมีผลทำให้ภาษีมหาดไทย (ภาษีเทศบาล) มีการเพิ่มขึ้นหรือลดลงถึงแม้ว่าภาษีภาษีมหาดไทย (ภาษีเทศบาล) จะเพียงแค่อ้อยละ 10 ของภาษีสรรพสามิต แต่ก็เป็นตัวเพิ่มภาระให้กับประชาชน

## (4) กฎหมายลำดับรอง

กรณีตามพระราชบัญญัติสรรพสามิต พ.ศ. 2527 อันเป็นกฎหมายแม่บทให้อำนาจฝ่ายบริหารตามมาตรา 103 ในการออกกฎหมายลำดับรอง คือ การออกประกาศลดอัตราภาษีสรรพสามิต เพื่อประโยชน์แก่เศรษฐกิจ มีข้อดีตรงที่จะทำให้เกิดความรวดเร็วในการปรับอัตราภาษีให้เข้ากับสถานการณ์ ทำให้ช่วยลดเรื่องระยะเวลาลงได้ แต่กรณีที่พระราชบัญญัติพิกัดสรรพสามิตอันเป็นกฎหมายแม่บทที่ต้องใช้ควบคู่กันนั้น มีการกำหนดเพดานอัตราภาษีไว้สูง ซึ่งทั้งน้ำมันเบนซินและน้ำมันดีเซลอัตราตามปริมาณสูงสุดถูกกำหนดไว้ถึง 10 บาทต่อลิตร เพื่อให้เกิดความยืดหยุ่นในการบริหารของฝ่ายบริหารจึงให้อำนาจฝ่ายบริหารในการปรับลดอัตราภาษีได้ตามสถานการณ์และตามความเหมาะสม แต่การออกประกาศดังกล่าว ทำให้เกิดความมากมาย

ของกฎหมายภาษีสู่บรรณ อัตราที่ถูกรับลดจึงขึ้นอยู่กับนโยบายของฝ่ายบริหารเป็นผู้กำหนด การปรับลดอัตราภาษีถึงแม้จะมี ภายใต้กฎหมายแม่บทให้อำนาจไว้ แต่ก็เป็นกรให้อำนาจ ฝ่ายบริหารมากจนเกินไป ทำให้อำนาจทางภาษีที่ออกมาขาดการตรวจสอบ ขาดความโปร่งใสในการกำหนด อีกทั้งความเหมาะสมในการจัดเก็บอัตราเท่าใดนั้นล้วนแต่ขึ้นอยู่กับนโยบายของ ฝ่ายบริการทั้งสิ้น ในอนาคตอันใกล้ หากฝ่ายบริหารต้องการเงินเข้าสู่รัฐเพิ่มขึ้นอาจมีการปรับ อัตราให้เต็มเพดานสูงสุดเลยก็ได้ หากว่าภาษีสรรพสามิตถูกเก็บในอัตราที่สูงขึ้นมาก ๆ ก็ยิ่งทำให้ ปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) ยิ่งมีความรุนแรงมากยิ่งขึ้น

#### (5) ความผิดและโทษ

การลักลอบนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงจึงมีความผิดตามมาตรา 27 ให้ปรับเป็นเงินสี่เท่า ราคาของซึ่งได้รวมค่าอากรเข้าด้วยแล้ว หรือจำคุกไม่เกินสิบปี หรือทั้งปรับทั้งจำ และหากผู้ใดช่วย ช้อนเร้น ช่วยจำหน่าย ช่วยพาเอาไปเสีย หรือรับไว้โดยประการใด ซึ่งของอันตนรู้ว่าเข้าน้ำมัน เชื้อเพลิงที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรโดยหลีกเลี่ยงอากร หรือของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรโดย ยังมิได้ผ่านศุลกากรโดยถูกต้องมีความผิดและต้องระวางโทษปรับเป็นเงินสี่เท่าราคาของซึ่งได้รวม ค่าอากรเข้าด้วยแล้ว หรือจำคุกไม่เกินห้าปี หรือทั้งปรับทั้งจำตามมาตรา 27 ทวิ

ส่วนความผิดและโทษตามพระราชบัญญัติสรรพสามิต พ.ศ. 2527 มี ด้วยกัน 2 กรณี คือความผิดเกี่ยวกับการลักลอบนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิง ตามมาตรา 161 และ 162 อาจแบ่งออกได้ ดังนี้

1. มีไว้ในครอบครองซึ่งน้ำมันเชื้อเพลิงโดยรู้ว่าเป็นน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีได้เสียภาษี หรือเสียภาษีไม่ครบถ้วน เป็นความผิดตามมาตรา 161 (1) หรือในกรณีมีไว้ในครอบครองโดย ไม่มีสิทธิมีโทษปรับตั้งแต่ 2 เท่า ถึง 10 เท่าของค่าภาษีที่จะต้องเสีย แต่ต้องไม่ต่ำกว่า 100 บาท

2. ขายหรือมีไว้เพื่อขายซึ่งน้ำมันเชื้อเพลิงโดยรู้ว่าเป็นน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีได้เสียภาษี หรือเสียภาษีไม่ครบถ้วน ตามมาตรา 162 (1) มีโทษจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือปรับตั้งแต่ 5 เท่า ถึง 15 เท่า ของค่าภาษีที่จะต้องเสีย แต่ต้องไม่ต่ำกว่า 200 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

กฎหมายสรรพสามิตที่ถูกกำหนดไว้เป็นโทษที่เหมาะสมแล้ว ซึ่งนอกจากนี้โทษตาม กฎหมายศุลกากรกรณีการลักลอบนำเข้าก็เป็นโทษที่สูง แต่ถึงแม้โทษที่ถูกกำหนดไว้สูงเพียงใด ก็ไม่สามารถที่จะหยุดยั้งผู้ค่าน้ำมันเถื่อนได้ การลักลอบนำเข้าน้ำมันเถื่อนก็ยังคงมีอยู่เพราะ ผลประโยชน์ที่ผู้ค้าได้รับสูง อีกทั้งโอกาสที่จะถูกจับกุมได้ก็น้อยเนื่องจากผู้ค่าน้ำมันเถื่อนได้มีการจ่ายส่วยน้ำมันให้กับเจ้าหน้าที่ การจ่ายส่วยให้กับเจ้าหน้าที่ทำให้ลดโอกาสในการถูกจับกุมลง ได้มาก โทษที่มีอยู่เห็นว่าเหมาะสมแล้ว แต่สิ่งที่ต้องปรับปรุง คือ เรื่องปัญหาการรับส่วย หากขจัด ปัญหาการรับส่วยลงได้ก็จะทำให้เพิ่มความสามารถในการจับกุมได้มากขึ้น นอกจากนั้นควรเพิ่ม โทษเกี่ยวกับกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องให้มีโทษสูงขึ้น และรัฐบาลควรจะมีนโยบายเกี่ยวกับการ แก้ปัญหานี้โดยเฉพาะ

### 3.1.2 กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

ประเทศไทยอยู่ในสถานะประเทศผู้นำเข้าน้ำมันไม่อาจกำหนดราคาเองได้หากราคาน้ำมันในตลาดโลกมีความผันผวนและปรับตัวสูงขึ้น ทำให้ประเทศไทยได้รับผลกระทบ จึงใช้กองทุนน้ำมันเป็นกลไกในการรักษาเสถียรภาพราคาน้ำมันเชื้อเพลิงภายในประเทศให้หนึ่ง เพื่อลดผลกระทบที่เกิดขึ้นกับเศรษฐกิจและความเดือดร้อนต่อประชาชนให้น้อยที่สุด อีกทั้งกองทุนน้ำมันถูกนำไปชดเชยน้ำมันดีเซลและก๊าซแอลพีจี ทำให้ผู้บริโภคน้ำมันดีเซลและก๊าซแอลพีจีได้ใช้ในราคาที่ถูกลงกว่าราคาที่แท้จริง

นอกจากข้อดีที่ได้กล่าวไปแล้วนั้น ผู้วิจัยพบว่ากองทุนน้ำมันกลับมีลักษณะที่เป็นผลเสียต่อประชาชนผู้บริโภคน้ำมันก็คือ กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเดิมถูกตั้งขึ้นด้วยวัตถุประสงค์ คือ ใช้เป็นกลไกของรัฐในการป้องกันสภาวะการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง และใช้ในการรักษาระดับราคาขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิงของประเทศ แต่ปัจจุบันพบว่ามีการใช้เงินกองทุนน้ำมันผิดวัตถุประสงค์ไปอุดหนุนสินค้าข้ามประเภท ได้แก่ ก๊าซแอลพีจี ทำให้ราคาก๊าซแอลพีจีในประเทศราคาต่ำกว่าตลาดโลกเป็นการบิดเบือนโครงสร้างราคา ส่งผลกระทบต่อตรงต่อกลุ่มผู้ใช้ น้ำมันเบนซินที่ต้องซื้อน้ำมันในราคาสูงอย่างไม่เป็นธรรม อีกทั้งเสถียรภาพราคาที่ถูกลงกว่าอ้างในการเก็บเงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงนั้นไม่มีกฎหมายหรือทฤษฎีใดให้คำจำกัดความไว้ว่าควรรักษาเสถียรภาพได้นานเท่าไร เป็นเพียงความคิดเห็นของนักวิชาการ ผู้บริหารแต่ละยุคแต่ละสมัยทำให้เกิดความไม่แน่นอนและโปร่งใส

นอกจากนั้นการเก็บเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันเป็นการจัดเก็บที่ไม่เป็นไปตามลักษณะของภาษีอากรที่ดี เพราะมีลักษณะเป็นรายได้ของรัฐที่รัฐบาลบังคับเก็บจากผู้บริโภคโดยไม่มีสิ่งตอบแทนโดยตรง เงินส่งเข้ากองทุนดังกล่าวจึงเป็นการนำเงินไปใช้จ่ายในการอุดหนุนเพื่อประโยชน์ทางธุรกิจของผู้ประกอบการเพียงบางรายการเรียกเก็บเงินและการจ่ายเงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจึงเป็นการดำเนินการไปโดยไม่มีกฎหมายรองรับและให้อำนาจไว้

## 3.2 วิเคราะห์การจัดเก็บภาษีอากรจากน้ำมันเชื้อเพลิงตามลักษณะของภาษีอากรที่ดี

### 3.2.1 หลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีอากร

การจัดเก็บภาษีอากรที่ดีนั้นจะต้องจัดเก็บแล้วก่อให้เกิดความเป็นธรรมแก่เชื้อเพลิงผู้เสียภาษีอากรด้วย เพื่อให้การจัดเก็บภาษีสอดคล้องกับรายได้ของรัฐ จากการศึกษาการจัดเก็บภาษีจากน้ำมันพบว่าขัดต่อหลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีบางประการ ดังต่อไปนี้

#### (1) วัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต

หลักความเป็นธรรมที่จะนำไปใช้ในทางปฏิบัติได้ก็คือ หลักผลประโยชน์ที่ได้รับ (Benefit Principles) และหลักความสามารถในการเสียภาษี (Ability to pay Principles)

หลักผลประโยชน์ที่ได้รับ ผู้บริโภคต้องการอรรถประโยชน์จากการบริโภคสินค้าและสินค้าที่ผลิตโดยภาครัฐ ราคาสินค้าในรูปของภาษีที่ผู้บริโภคจ่ายไปขึ้นอยู่กับอรรถประโยชน์ที่ได้รับ ซึ่งจัดเก็บภาษีตามหลักผลประโยชน์มิได้พิจารณาเฉพาะนโยบายภาษีเพียงอย่างเดียว

เท่านั้น แต่ต้องพิจารณานโยบายการใช้จ่ายด้วยว่า การใช้จ่ายของรัฐเกิดประโยชน์แก่ใคร และควรจัดเก็บภาษีจากผู้ได้รับผลประโยชน์อย่างไร นั่นคือต้องพิจารณานโยบายภาษีและนโยบายการใช้จ่ายไปพร้อม ๆ กัน (บุญธรรม ราชรักษ์, 2552: 44) ส่วนหลักความสามารถในการเสียภาษีนั้น ผู้ที่ได้รับผลประโยชน์จากการบริการใดจากรัฐ ใครได้รับผลประโยชน์มากก็ต้องเสียภาษีมาก ผู้ที่ได้รับผลประโยชน์น้อยก็เสียภาษีน้อย (เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม, 2529: 227)

วัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเชื้อเพลิงในอัตราที่สูงเพราะเป็นสินค้าที่รัฐต้องการควบคุม โดยเฉพาะกลุ่มผู้ใช้น้ำมันเบนซินที่ในสมัยก่อนคนที่ใช้น้ำมันเบนซินจะเป็นกลุ่มของคนที่มีความรู้ทางการเงินดี คนขับรถเก่ง แต่ปัจจุบันเมื่อตลาดรถจักรยานยนต์เติบโตขึ้น กลุ่มคนที่ใช้น้ำมันเบนซินกลับจะเป็นผู้ใช้รถจักรยานยนต์ ซึ่งกลุ่มผู้ใช้รถจักรยานยนต์จะได้รับประโยชน์จากการใช้กิจการของรัฐ คือ ใช้น้ำมัน ตามหลักผลประโยชน์ที่ได้รับ แต่เมื่อพิจารณาตามหลักความสามารถแล้วซึ่งส่วนใหญ่ผู้ใช้รถจักรยานยนต์จะเป็นผู้ที่มีรายได้น้อยตามต่างจังหวัด ส่วนคนขับรถเก่งก็ได้รับผลกระทบที่น้อยกว่าเพราะปัจจุบันก็มีพลังงานทางเลือกที่ถูกลงกว่าให้ใช้ การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเบนซินในอัตราที่สูงจึงไม่สอดคล้องต่อหลักความเป็นธรรม ในการจัดเก็บภาษี เมื่อมีการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในอัตราที่สูงขึ้นราคาน้ำมันเบนซินก็สูงขึ้นตามไปด้วย เป็นสาเหตุให้มีการนำเข้าน้ำมันเบนซินโดยหลีกเลี่ยงภาษีเข้ามาเป็นจำนวนมากในช่วงหลายปีที่ผ่านมา

(2) การกระจายรายได้ครั้งใหม่ ภายใต้หลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต

การกระจายรายได้ครั้งใหม่นั้นรัฐบาลสามารถเข้าไปแทรกแซงระบบการตลาดได้ และสามารถจัดสรรทรัพยากรจากคนที่รวยกว่าสู่คนที่จนกว่า กล่าวคือ สามารถดึงเงินออกจากกระเป๋าของคนที่ยวยเพื่อนำไปสู่คนจน เพื่อนำมากระจายรายได้ที่เป็นธรรมและเสมอภาคการกระจายรายได้ครั้งใหม่สามารถทำได้หลายวิธี เช่น การให้เงินอุดหนุน การควบคุมราคาสินค้า (จิรศักดิ์ รอดจันทร์, 2555: 13 - 14)

การกระจายรายได้ครั้งใหม่นั้นรัฐบาลสามารถเข้าไปแทรกแซงระบบการตลาดได้ และสามารถจัดสรรทรัพยากรจากคนที่รวยกว่าสู่คนที่จนกว่า ปัจจุบันมีการอุดหนุนและควบคุมราคาเชื้อเพลิงบางชนิด เช่น การอุดหนุนและควบคุมราคาสินค้าของน้ำมันดีเซลและก๊าซแอลพีจี ซึ่งเป็นการกระจายรายได้ครั้งใหม่ที่ไม่สอดคล้องต่อหลักความเป็นธรรม เพราะเป็นการผลักภาระของราคาสินค้าชนิดหนึ่ง ให้ภาระไปตกแก่สินค้าชนิดหนึ่งนั่นก็คือ น้ำมันเบนซินทำให้น้ำมันเบนซินมีราคาที่สูงมากยิ่งขึ้น เพราะมีการเก็บเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันในส่วนของน้ำมันเบนซินไปอุดหนุนสินค้าชนิดอื่น สุดท้าย การกระจายรายได้ครั้งใหม่โดยการอุดหนุนราคาน้ำมันดีเซลและก๊าซแอลพีจีไม่ได้เป็นการช่วยเหลือคนจนหรือผู้มีรายได้น้อยแต่อย่างใด อีกทั้งส่งผลให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษีจากน้ำมันเชื้อเพลิง คือ น้ำมันเบนซินเพิ่มมากยิ่งขึ้น

(3) การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเชื้อเพลิงนั้นถูกจัดเก็บในอัตราที่แตกต่างกันออกไป ทั้งที่ราคา ณ โรงกลั่น เกือบจะไม่ได้แตกต่างกันเลย ซึ่งอัตราภาษีที่เรียกเก็บก็ขึ้นอยู่กับนโยบายทางภาษีของรัฐบาลในการเรียกเก็บ การจัดเก็บภาษีในอัตราที่แตกต่างกันออกไปทั้งที่ราคา ณ โรงกลั่นไม่ได้แตกต่างกันมากนัก ส่งผลให้น้ำมันเชื้อเพลิงบางชนิดมีราคาสูงกว่าน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันอย่างมาก การจัดเก็บภาษีดังกล่าวจึงไม่สอดคล้องต่อหลักความเป็นธรรม การจัดเก็บภาษีควรมีความเป็นธรรมและเท่าเทียมกัน ซึ่งจะเห็นได้ว่าภาษีสรรพสามิตน้ำมันเชื้อเพลิงทุกวันนี้มีการบิดเบือนจนสร้างความไม่เป็นธรรมให้กับผู้ใช้น้ำมันอีกกลุ่ม ทำให้ได้รับภาระที่สูงขึ้น

### 3.2.2 หลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จากน้ำมันเชื้อเพลิงก่อให้เกิดต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการเก็บภาษีของผู้จัดเก็บภาษี และค่าใช้จ่ายในการให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีของผู้เสียภาษีที่สูง ไม่สอดคล้องกับหลักที่ว่า “ในการจัดเก็บภาษี ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการเก็บของผู้จัดเก็บภาษี และค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีของผู้เสียภาษีควรต่ำที่สุด” (จรัสศักดิ์ รอดจันทร์, 2555: 33) เมื่อเกิดการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จึงทำให้รัฐต้องสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษีไปเป็นจำนวนมากและ การจัดเก็บภาษีได้สร้างภาระต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีทั้งฝ่ายผู้จัดเก็บและผู้เสียภาษีที่สูงซึ่งขัดต่อหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี โดยการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเบนซินมีลักษณะที่สร้างภาระภาษีเป็นอย่างมากให้กับผู้บริโภค เนื่องจากการจัดเก็บภาษีหลายชนิดจากน้ำมันเชื้อเพลิง และมีความซ้ำซ้อนทางภาษีที่ทำให้ราคาน้ำมันสูงขึ้น จึงขัดต่อหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ที่การจัดเก็บภาษีต้องสร้างภาระที่น้อยที่สุด แก่ผู้เสียภาษีเป็นการเพิ่มต้นทุนในการจัดเก็บภาษีให้แก่ผู้จัดเก็บและการจัดเก็บภาษีลักษณะดังกล่าวจึงเป็นสาเหตุให้เกิดการลักลอบนำเข้าน้ำมันโดยหลีกเลี่ยงภาษีจากประเทศเพื่อนบ้าน จนทำให้ต้องสูญเสียงบประมาณเป็นจำนวนมากในการป้องกันและปราบปราม

### 3.2.3 หลักความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจ

(1) ระบบภาษีอากรได้เปลี่ยนแปลงและกระทบกระเทือนต่อรูปแบบการบริโภค

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเชื้อเพลิงในอัตราที่สูง ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงและกระทบกระเทือนต่อรูปแบบการบริโภค จากที่จะตัดสินใจซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงที่ถูกกฎหมายก็หันไปซื้อน้ำมันที่มีการนำเข้ามาโดยหลีกเลี่ยงภาษีแทน เพื่อลดภาระค่าใช้จ่าย



## (2) ผลกระทบต่อการออม

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเชื้อเพลิงสูงก็ทำให้ส่งผลกระทบต่อการออม เพราะเมื่อราคาน้ำมันเชื้อเพลิงสูงขึ้นเงินที่เหลือสำหรับออมย่อมต้องลดลง ทำให้เงินจากรายได้ของผู้บริโภคลดลง โดยเฉพาะผู้ที่มีรายได้น้อยที่ยังต้องประกอบอาชีพที่ต้องใช้น้ำมันเชื้อเพลิงอยู่

## (3) การทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจของประชาชน

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเชื้อเพลิงนั้น แต่ละชนิดนั้นมีอัตราภาษีที่แตกต่างออกไป บางชนิดถูกจัดเก็บในอัตราที่สูงเพื่อลดการใช้ บางชนิดถูกจัดเก็บในอัตราที่ต่ำเพื่อช่วยเหลือหรือลดต้นทุนในการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงชนิดนั้น ในการจัดเก็บภาษีนั้นภาษีต้องไม่ก่อให้เกิดการบิดเบือนต่อการตัดสินใจในการทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจอันนำมาซึ่งผลไม่พอใจให้ผู้เสียภาษีทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจน้อยที่สุด หากภาษีเข้าไปยุ่งเกี่ยวกับบิดเบือนต่อการตัดสินใจในทางเศรษฐกิจของผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีอาจเลือกที่จะเลือกที่จะไม่ประกอบอาชีพที่ชอบเพราะกิจกรรมทางเศรษฐกิจดังกล่าวถูกจัดเก็บภาษี หรือประชาชนอาจเลือกที่จะบริโภคสินค้าที่ไม่ถูกจัดเก็บภาษี (จรัสศักดิ์ รอดจันทร์, 2555: 40) การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในอัตราที่สูงส่งผลกระทบต่อราคาน้ำมัน การที่น้ำมันมีราคาสูงย่อมส่งผลกระทบต่ออาชีพต่าง ๆ ทำให้ไม่พอใจในการทำงานประกอบอาชีพ หรือทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจ เพราะเกรงว่าจะได้รับผลกระทบจากราคาน้ำมันที่สูงขึ้น การทำกิจกรรมทางเศรษฐกิจอาจได้รับความเสียหาย ขาดทุน ประชาชนเกิดความท้อใจ ผลที่ตามมาคือจะทำให้รัฐบาลมีรายได้จากการจัดเก็บภาษีน้อยลง การเก็บภาษีน้ำมันเชื้อเพลิงสูงจึงกระทบต่อชีวิตความเป็นอยู่ รายได้ของประชาชนและการจัดเก็บภาษีของรัฐ

## (4) กลไกตลาด

กลุ่มผู้ใช้น้ำมันเบนซินเป็นกลุ่มที่ได้รับผลกระทบจากการบิดเบือนโครงสร้างราคาของน้ำมันเชื้อเพลิงมากที่สุด เพราะถูกเก็บภาษีสรรพสามิตในอัตราที่สูงที่สุด และเงินส่งเข้ากองทุนก็ถูกจัดเก็บในอัตราที่สูงที่สุดมากกว่าน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันชนิดอื่น ทั้งที่ราคาหน้าโรงกลั่นนั้นเกือบจะไม่แตกต่างกันเลย การเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเชื้อเพลิงในปัจจุบันจึงส่งผลกระทบต่อกลไกตลาด ทำให้ขัดต่อหลักความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ

### 3.2.4 หลักความยืดหยุ่น

การจัดเก็บภาษีจากน้ำมันเชื้อเพลิง โดยเฉพาะภาษีสรรพสามิตขาดความยืดหยุ่น เพราะทำให้รายได้จากการจัดเก็บภาษิลดลง เนื่องจากการจัดเก็บภาษีในอัตราที่สูงทำให้เกิดปฏิกิริยาต่อต้าน เป็นอีกสาเหตุหนึ่งที่ทำให้มีการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้

### 3.2.5 หลักอำนาจรายได้

การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตและการจัดเก็บภาษีจากน้ำมันเชื้อเพลิงด้วยภาษีหลายชนิดมีข้อดีตรงที่สามารถสร้างรายได้ให้กับรัฐเป็นจำนวนมาก แต่การจัดเก็บภาษีที่มากมายหลาย

ประเภทเกินไปแม้จะอำนวยความสะดวกที่เกิดจากการจัดเก็บภาษีแต่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อประชาชนมากเกินไป

### 3.3 วิเคราะห์ผลกระทบจากการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีสกุลการ (อากรขาเข้า) ในการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

การจัดเก็บภาษีที่ขัดต่อลักษณะภาษีอากรที่ดี สร้างภาระค่าใช้จ่ายให้ประชาชนมากเกินไปทำให้ประชาชนต้องการลดภาระค่าใช้จ่าย โดยการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีสกุลการ (อากรขาเข้า) จากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงจากประเทศเพื่อนบ้าน เมื่อแนวโน้มราคาน้ำมันของไทยมีการปรับตัวสูงขึ้น จึงทำให้เกิดเป็นการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีสกุลการ (อากรขาเข้า) ในการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ซึ่งการลักลอบนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงจากประเทศเพื่อนบ้านนั้นได้ส่งผลกระทบต่ออย่างมากหลายด้านด้วยกันดังต่อไปนี้

#### 1. ผลกระทบต่อประเทศ

##### 1) ปัญหาความไม่สงบใน 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้

ผลกระทบจากการหลีกเลี่ยงภาษีการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีสกุลการ (อากรขาเข้า) จากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ เป็นภัยแทรกซ้อนของการก่อความไม่สงบใน 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้ที่ร้ายแรงมาก นอกจากจะทำให้รัฐต้องสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษีจากน้ำมันเชื้อเพลิงแล้ว รัฐยังต้องสูญเสียงบประมาณเป็นจำนวนมากในการแก้ปัญหาความไม่สงบใน 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้ จึงสะท้อนให้เห็นว่าหากรัฐยังคงจัดเก็บภาษีจากน้ำมันเชื้อเพลิงในอัตราที่สูง การนำเข้าน้ำมันโดยหลีกเลี่ยงภาษียังคงมีอยู่เรื่อย ๆ ผู้ก่อความไม่สงบก็สามารถหารายได้จากการค่าน้ำมันเถื่อนมาเป็นทุนในการก่อความไม่สงบอยู่ต่อไป

##### 2) การที่รัฐสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บ

ปัญหาการการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีสกุลการ (อากรขาเข้า) จากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ ทำให้รัฐต้องสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษีจากน้ำมันเชื้อเพลิงไปเป็นเงินจำนวนมากมหาศาล นอกจากนั้นรัฐยังต้องเสียค่าใช้จ่ายไปเป็นจำนวนมากในการป้องกันและปราบปราม

##### 3) การรับ “ส่วย” ของเจ้าหน้าที่

การหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีสกุลการ (อากรขาเข้า) จากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงจึงก่อให้เกิด “ส่วยน้ำมัน” เกิดขึ้น เมื่อเจ้าหน้าที่ (บางคน) ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รู้เห็นเป็นใจให้มีการลักลอบนำเข้ามา จนก่อให้เกิดความเสียหายต่อประเทศเพราะทำให้รัฐสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษี และทำลายระบบราชการที่ดี

##### 4) การที่ผู้ค่าน้ำมันเถื่อนไม่เกรงกลัวกฎหมาย

การที่ผู้ค่าน้ำมันเถื่อนหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีสกุลการ (อากรขาเข้า) ไม่เกรงกลัวกฎหมายเป็นการทำลายหลักนิติธรรมที่ทุกคนต้องอยู่ภายใต้หลักการเดียวกัน มีความ

ตระหนักรู้ และมีจิตสำนึกในความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามกฎหมายที่กฎหมายกำหนด การ  
ที่ผู้ค้าน้ำมันเดือนไม่เกรงกลัวกฎหมายหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า)  
จากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงจึงเปรียบเสมือนมะเร็งร้ายที่ค่อยทำลายผลประโยชน์ของชาติ เพราะ  
โทษตามกฎหมายภาษีก็ไม่อาจยับยั้งการกระทำความผิดได้

#### 5) กลุ่มผู้มีอิทธิพล

ผลกระทบจากการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จากการ  
นำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงได้ก่อให้เกิดกลุ่มผู้มีอิทธิพล ได้แก่ นายทุนหรือกลุ่มนักการเมืองท้องถิ่น  
(บางกลุ่ม) กลุ่มผู้มีอิทธิพลจะใช้อิทธิพลข่มขู่ทำให้เจ้าหน้าที่ของรัฐเกิดความเกรงกลัวและอาจ  
กลายมาเป็นพวก เป็นการลดประสิทธิภาพในการทำงานของเจ้าหน้าที่ การที่ธุรกิจน้ำมันเดือน  
สำเร็จก็ลดความสามารถในการเสียภาษีไปในตัว

#### 6) ภาพลักษณ์ของประเทศ

ผลกระทบจากการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จากการ  
นำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ ส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ที่ดีและชื่อเสียงของประเทศที่  
ปล่อยปละละเลยให้มีการนำน้ำมันเดือนซึ่งเป็นสินค้าที่ผิดกฎหมายมาจำหน่ายกันโดยทั่วไป

#### 7) หน้าที่ตามรัฐธรรมนูญ

ผลกระทบจากการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จาก  
การนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นการทำลายหน้าที่ตามรัฐธรรมนูญที่ประชาชนต้องยึดถือปฏิบัติใน  
ฐานะที่เป็นพลเมืองของประเทศ ก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมต่อประชาชนที่เสียภาษีเพราะรายได้  
จากการจัดเก็บภาษีจะถูกนำไปเป็นรายจ่ายของรัฐในการสร้างสาธารณูปโภคต่าง ๆ โดยผู้ที่  
หลีกเลี่ยงภาษีก็ได้รับประโยชน์ทั้งที่ไม่ได้เสียภาษีให้กับรัฐ

### 2. ผลกระทบในทางธุรกิจ

#### 1) ผลกระทบต่อธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิงในประเทศ

การหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จากการนำเข้าน้ำมัน  
เชื้อเพลิงจึงก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้ประกอบการและบริษัทน้ำมันที่เสียภาษีและปฏิบัติตาม  
กฎหมายโดยสุจริต สร้างความเสียหายทางธุรกิจให้กับผู้ประกอบการที่สุจริต กลายเป็นว่าการ  
ปฏิบัติตามกฎหมายได้สร้างภาระให้กับผู้ประกอบการที่สุจริต อีกทั้งการที่ผู้ประกอบการได้นำ  
น้ำมันที่ถูกกฎหมายมาผสมกับน้ำมันเดือนก็ทำให้ผู้ที่ต้องการบริโภคน้ำมันที่ถูกกฎหมายได้รับ  
สินค้าที่ไม่มีคุณภาพ เป็นการทุจริตหลอกหลุกลูกค้า ส่งผลให้รถของลูกค้าได้รับความเสียหาย  
อีกด้วย

### 3. ผลกระทบต่อสังคม

#### 1) การเกิดไฟไหม้

การหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) ของผู้ค้าน้ำมัน ทำให้  
ต้องลักลอบนำน้ำมันเดือนมาเก็บไว้ที่บ้านหรือคลังน้ำมันเดือนที่อยู่ติดกับแหล่งชุมชน

อาจก่อให้เกิดอันตรายจากไฟไหม้ได้ ห้ามการนำมาจัดเก็บหรือขนถ่ายไม่ถูกวิธี ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชีวิตและทรัพย์สินของผู้อื่นได้หากเกิดเหตุไฟไหม้ขึ้น

## 2) รถขนน้ำมันเถื่อน

ผลกระทบจากการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ ก่อให้เกิดกระบวนการ “กองทัพมด” ที่สร้างความเดือดร้อนให้กับผู้ที่สัญจรไปมาบนท้องถนนและผู้ที่มีบ้านเรือนอยู่ใกล้ถนน ซึ่งการขนถ่ายน้ำมันทางบกก็ดี หรือการลักลอบขนทางทะเลต้องนำกลับมาขึ้นฝั่งก็ต้องใช้รถขนน้ำมันเพื่อส่งไปจำหน่ายในพื้นที่ต่าง ๆ วันละหลาย ๆ เที่ยวด้วยรถยนต์ที่มีการดัดแปลงสภาพ ผู้วิจัยเห็นว่าควรจะมีการแก้ไขเพิ่มเติมโทษตาม มาตรา 14 แห่งพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522 ให้มีโทษปรับที่สูงขึ้น เพราะโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาทน้อยเกินไป กรณีที่มีการดัดแปลงรถยนต์เพื่อใช้ในการก่ออาชญากรรม

## 3) สถานที่เก็บน้ำมันที่ไม่ได้มาตรฐาน

แหล่งพักเก็บน้ำมันเป็นขั้นตอนหนึ่งของการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิง เพราะเป็นสถานที่สำหรับเตรียมที่จะนำน้ำมันที่มีการนำเข้ามาโดยหลีกเลี่ยงภาษีไปจำหน่ายในพื้นที่ต่าง ๆ การจัดเก็บน้ำมันในแหล่งเก็บที่ไม่ได้มาตรฐานมีผลต่อคุณภาพน้ำมันอาจทำให้มีสิ่งเจือปนลงไปน้ำมัน เมื่อมีการนำไปใช้ก็อาจทำให้เครื่องยนต์เกิดความเสียหาย เครื่องยนต์กระตุก เป็นสาเหตุให้เกิดอุบัติเหตุส่งผลให้เกิดอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สินของผู้บริโภคและผู้สัญจรไปมาและส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมตามพระราชบัญญัติควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2542 มาตรา 7, 17 (2), 63 กฎกระทรวงข้อ 10 (2), 19 (1) มีโทษจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือปรับไม่เกิน 50,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

เพื่อให้ผู้ค้าน้ำมันหลายจำควรแก้ไขเพิ่มโทษจำคุก ให้มีโทษจำคุกขั้นต่ำและขั้นสูงสุดเอาไว้ อีกทั้งควรแก้ไขปรับให้สูงขึ้นเพราะโทษปรับไม่เกิน 50,000 บาท น้อยเกินไป เพราะแหล่งพักเก็บน้ำมันแต่ละจุดสร้างรายได้ให้กับผู้ค้าเป็นจำนวนมาก

## ผลกระทบต่อสุขภาพ

ผลกระทบจากการหลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จากการเข้าน้ำมันเชื้อเพลิง ทำให้ผู้ค้าน้ำมันเถื่อนลักลอบขนน้ำมันเข้ามาจัดเก็บไว้ที่บ้านหรือแหล่งพักเก็บที่เป็นแหล่งชุมชนอาจส่งผลกระทบต่อสุขภาพของตัวผู้ค้าและชาวบ้านที่อาศัยตามแหล่งชุมชนจากไอระเหยของน้ำมันอาจมีความผิดปกติหรือประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพประเภทสะสมน้ำมันเชื้อเพลิงโดยไม่ได้รับอนุญาต ตามพระราชบัญญัติสาธารณสุข พ.ศ. 2535 มาตรา 32

## การจำหน่ายน้ำมันเถื่อนบรรจุขวดและบรรจุหลอดแก้วริมทาง

โดยปกติน้ำมันที่ถูกต้องตามกฎหมายนอกจากจะจะมีการเสียภาษีโดยถูกต้องแล้ว ในการนำน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่ายนั้นจะต้องปฏิบัติตามที่พระราชบัญญัติควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2542 ได้กำหนดไว้ การไม่ปฏิบัติตามที่กฎหมายกำหนด อาจทำให้อาจทำให้เกิดอุบัติเหตุรถชน กรณีที่มีการซื้อขายบนทางเท้าหรือไหล่จราจร หรือเกิดเพลิงไหม้อาจทำให้สูญเสียทรัพย์สิน

และเป็นอันตรายต่อบ้านเรือนข้างเคียง เพราะการขายน้ำมันเถื่อนบรรจขวดหรือน้ำมันเถื่อน  
หลอดแก้วนั้น ส่วนใหญ่ไม่มีอุปกรณ์ป้องกันอัคคีภัย

#### 4. บทสรุป

จากการวิเคราะห์ปัญหาการนำเข้าน้ำมันโดยหลีกเลี่ยงภาษีภาษีสรรพสามิตและ  
ภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) จากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ของไทยเปรียบเทียบกับ  
ปัญหาน้ำมันเถื่อนของต่างประเทศแล้ว ผู้เขียนขอเสนอแนะแนวทางการแก้ปัญหา ดังต่อไปนี้

1. นโยบายแก้ปัญหาของภาครัฐ
2. มาตรการเกี่ยวกับกฎหมายภาษี
3. มาตรการในการลงโทษ
4. มาตรการเสริม

##### (1) นโยบายแก้ปัญหาของภาครัฐ

ผู้วิจัยจึงมีความคิดเห็นว่า รัฐบาลควรมีนโยบายในการจัดการกับกลุ่มผู้มีอิทธิพลและ  
นักการเมือง (บางกลุ่ม) ที่อยู่เบื้องหลังและได้ผลประโยชน์ ตลอดจนจัดการกับกลุ่มผู้มีอิทธิพล  
และเจ้าหน้าที่ที่ร่วมรู้เห็นเป็นใจให้มีการลักลอบนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงโดยหลีกเลี่ยงภาษีจาก  
ประเทศเพื่อนบ้าน อย่างจริงจังและเด็ดขาด เพราะสาเหตุที่สำคัญอีกประการที่ทำให้มีการลักลอบ  
นำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงจากประเทศเพื่อนบ้านนั้น ก็เพราะว่ามีกลุ่มผู้มีอิทธิพล นักการเมือง  
(บางกลุ่ม) คอยสนับสนุนและอยู่เบื้องหลัง เงินจากการค่าน้ำมันเถื่อนเป็นจำนวนมากสามารถ  
สร้างรายได้ให้กับนักการเมือง (บางกลุ่ม) และผู้มีอิทธิพล ซึ่งกลุ่มนักการเมือง (บางกลุ่ม)  
ที่ได้รับผลประโยชน์ อาจคอยข่มขู่เจ้าหน้าที่ทำให้เกิดความกลัว จนต้องยอมร่วมมือ และ  
กลายเป็นเครื่องมือกับกลุ่มนักการเมืองและกลุ่มผู้มีอิทธิพล

##### (2) มาตรการเกี่ยวกับกฎหมายภาษี

###### 1) ลดอัตราภาษีสรรพสามิตน้ำมันเบนซิน

ผู้วิจัยเห็นด้วยกับแนวคิดดังกล่าวที่ว่าควรมีการปรับลดอัตราภาษีสรรพสามิตน้ำมัน  
เบนซินลงเหลืออัตราลิตรละ 3 บาท และเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำมันเชื้อเพลิงทุกชนิดในอัตรา  
เดียวกันคือ ลิตรละ 3 บาทอย่างเท่าเทียมกัน โดยอาศัยผลตามพระราชบัญญัติสรรพสามิต พ.ศ.  
2527 มาตรา 103 และผู้วิจัยยังมีข้อเสนอแนะว่าการปรับลดอัตราภาษีสรรพสามิตให้อยู่ในอัตรา  
3 บาทเท่ากัน เพื่อความรอบคอบมากยิ่งขึ้นควรอยู่ภายใต้การพิจารณาของสมาชิกสภาผู้แทน  
ราษฎร ซึ่งโดยปกติการใช้อำนาจตามพระราชบัญญัติสรรพสามิต พ.ศ. 2527 มาตรา 103 จะอยู่  
ภายใต้การพิจารณาของฝ่ายบริหารในการออกกฎหมายลำดับรองก็คือ ประกาศกระทรวงการคลัง  
เรื่อง ลดอัตราและยกเว้นภาษีสรรพสามิต

## 2) ยกเลิกการเก็บเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

การที่นักวิชาการอีกทั้งผู้ตรวจการแผ่นดินได้เสนอให้ยกเลิกกองทุนน้ำมัน ผู้วิจัยเห็นว่า เมื่อประเทศไทยเป็นประเทศผู้นำเข้าน้ำมัน หากยกเลิกกองทุนน้ำมันเมื่อน้ำมันโลกเกิดความผันผวนและปรับตัวสูงขึ้น ประเทศไทยก็อาจได้รับผลกระทบทางเศรษฐกิจได้ ซึ่งในสถานการณ์ปัจจุบันพบว่าน้ำมันในตลาดโลกมีการปรับตัวลดลงอย่างมาก จึงเหมาะต่อการปรับโครงสร้างราคาน้ำมันโดยเฉพาะภาษีสรรพสามิตและยกเลิกการเก็บเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมัน เพราะสามารถที่จะสะท้อนราคาน้ำมันที่แท้จริง อีกทั้งการเก็บและการเก็บเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันนั้นผู้วิจัยเห็นว่าควรที่จะเก็บเมื่อมีสถานการณ์ที่จำเป็นเพื่อรักษาเสถียรภาพราคาน้ำมันเท่านั้น และควรยกเลิกการอุดหนุนสินค้าข้ามประเภท การที่รัฐเก็บเงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงไปอุดหนุนก๊าซแอลพีจีนั้นผู้วิจัยเห็นว่าเป็นการสร้างภาระอย่างไม่เป็นธรรมให้กับผู้บริโภคน้ำมันโดยเฉพาะน้ำมันเบนซินเป็นการจัดเก็บที่ไม่เป็นไปตามลักษณะของการเก็บภาษีที่ดี เพราะไม่มีผลตอบแทนให้ประชาชน อีกทั้งเป็นสาเหตุที่สำคัญที่ทำให้เกิดการนำเข้าน้ำมันโดยหลีกเลี่ยงภาษีจากประเทศเพื่อนบ้าน

นอกจากนั้นควรแก้ไขกฎหมายเกี่ยวกับการจัดตั้งกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงควรที่จะควรที่จะปรับเปลี่ยนรูปแบบการเก็บเงินเข้ากองทุนน้ำมันมาเป็นรูปแบบการเก็บภาษีเข้ามาเป็นงบประมาณของประเทศ โดยออกกฎหมายในระดับพระราชบัญญัติมารองรับและมีการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการจัดเก็บ การใช้จ่าย เพดานภาษีและอัตราการจัดเก็บภาษีนั้นไว้ในพระราชบัญญัติอย่างชัดเจน เพื่อให้อัตราที่เก็บนั้นเกิดความเป็นธรรมและโปร่งใส และสอดคล้องต่อลักษณะภาษีอากรที่ดี

การปรับลดอัตราภาษีสรรพสามิตน้ำมันเบนซินและการปรับอัตราภาษีสรรพสามิตน้ำมันเชื้อเพลิงให้อยู่ในอัตรา 3 บาทอย่างเท่าเทียมกัน และยกเลิกการเก็บเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมัน จะทำให้ราคาน้ำมันเชื้อเพลิงมีความเป็นธรรมมากยิ่งขึ้น สอดคล้องต่อลักษณะภาษีอากรที่ดี ได้แก่ หลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี หลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี หลักความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจ หลักความยืดหยุ่น หลักอำนาจรายได้

### (3) มาตรการในการลดโทษ

1) รถขนน้ำมันเถื่อน กรณีการดัดแปลงรถยนต์ไม่ว่าจะเป็นการดัดแปลงตัวถังหรือส่วนใดส่วนหนึ่งของรถยนต์ให้ผิดไปจากรายการที่จดทะเบียนไว้โดยไม่แจ้งให้นายทะเบียนตรวจสอบ มีความผิดตาม พระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522 มาตรา 14 มีโทษปรับไม่เกิน 2,000บาท ควรมีการแก้ไขโทษ ผู้วิจัยเห็นว่าโทษดังกล่าวน้อยเกินไป เพราะในแต่ละวันจะมีการใช้รถยนต์ที่ดัดแปลงรถขนน้ำมันเถื่อนได้วันละหลาย ๆ รอบ และบรรจุน้ำมันได้เป็นจำนวนมาก ผลประโยชน์ที่ผู้ค้าน้ำมันเถื่อนได้รับมีมูลค่าทางเศรษฐกิจมากมายผู้วิจัยเห็นว่า ควรจะมีการแก้ไขเพิ่มเติมโทษตาม มาตรา 14 ตามพระราชบัญญัติรถยนต์ 2522 ให้มีโทษปรับที่สูงขึ้นกรณีที่มีการดัดแปลงรถยนต์เพื่อให้ในการก่ออาชญากรรม

2) สถานที่จัดเก็บน้ำมัน ความผิดในข้อหาประกอบกิจการควบคุมประเภทที่ 2 สถานที่จัดเก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิง ลักษณะที่ 2 โดยไม่แจ้งพนักงานเจ้าหน้าที่ให้ทราบก่อน หรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในกฎกระทรวง ตามพระราชบัญญัติควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงพ.ศ. 2542 มาตรา 7, 17 (2), 63 กฎกระทรวงข้อ 10 (2), 19 (1) มีโทษจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือปรับไม่เกิน 50,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ ผู้วิจัยเห็นว่า สถานที่จัดเก็บรักษาน้ำมันมีผลต่อคุณภาพของน้ำมัน อีกทั้งอาจเป็นอาจก่อให้เกิดความเดือดร้อนรำคาญ หรืออันตรายที่จะมีผลกระทบต่อบุคคล สัตว์ พืช ทรัพย์สิน หรือสิ่งแวดล้อม ควรมีการแก้ไขโทษตามมาตรา 63 กรณีโทษจำคุกควรกำหนดอัตราโทษจำคุกขั้นต่ำไว้ และกรณีโทษปรับนั้น ควรเพิ่มโทษปรับให้สูงขึ้น เพราะคอกน้ำมันถือเป็นแหล่งพักเก็บน้ำมันที่จะมีการส่งต่อไปจำหน่ายในพื้นที่ต่าง ๆ น้ำมันที่มีการนำเข้ามาพักเก็บและจำหน่ายออกไปในแต่ละวันมีปริมาณ และมีมูลค่ามาก เห็นว่าโทษปรับที่กำหนดไว้ไม่เกิน 50,000 บาทนั้น น้อยเกินไป

#### (4) มาตรการเสริม

##### 1) การอุดหนุนราคาน้ำมันตามแนวชายแดน

จากการศึกษาแนวทางการแก้ปัญหาของประเทศไอร์แลนด์เหนือพบว่า ส่วนวิธีการแก้ปัญหาที่เห็นว่าสามารถนำมาปรับใช้กับปัญหาการลักลอบนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตภาคใต้ของไทยนั้น ผู้วิจัยเห็นว่าโครงการให้เงินอุดหนุนร้านขายปลีกน้ำมัน เพื่อให้ขายน้ำมันในราคาที่ถูกลงเพื่อลดแรงจูงใจสำหรับผู้ซบซึ้งรถยนต์ที่จะเข้าไปซื้อน้ำมันจากประเทศเพื่อนบ้าน ที่มีการเสนอให้นำมาใช้แก้ปัญหาการลักลอบนำเข้าน้ำมัน โครงการเงินอุดหนุนที่คล้ายกับการดำเนินงานที่อยู่ในประเทศเนเธอร์แลนด์ในบริเวณชายแดนกับเยอรมัน ได้นำวิธีการดังกล่าวมาใช้ชั่วคราวในปี ค.ศ. 1997 ได้หยุดลงในปี ค.ศ. 2000 เมื่ออัตรากาสิโนสรพสามิตลดลง วิธีการดังกล่าวสมาคมผู้ค้าปลีกน้ำมันของไอร์แลนด์เหนือเสนอให้นำมาใช้แก้ปัญหาการลักลอบนำเข้าน้ำมันจากสาธารณรัฐไอร์แลนด์ของประเทศไอร์แลนด์เหนือ เป็นการชั่วคราว เป็นวิธีการที่น่าจะนำมาใช้ได้ผลกับบริเวณชายแดนไทยกับมาเลเซียแต่หากนำมาใช้กับประเทศไทย

โครงการอุดหนุนราคาน้ำมันดังกล่าวสอดคล้องกับความคิดเห็นของ นายชัยณรงค์ อภิบาลธนกิจ ผู้ประกอบการปั้มน้ำมัน บริษัทซีเอสเอสออยด์คอนสตรัคชั่น จำกัด อำเภอสุโขทัย-ลพ จังหวัดนราธิวาส ผู้แทนจำหน่ายน้ำมันของ ปตท.ได้เสนอขอให้รัฐบาลเข้ามาสนับสนุนปั้มน้ำมันที่อยู่ในรัศมี 20-30 กิโลเมตรจากชายแดน โดยจ่ายส่วนต่างที่ปัจจุบัน น้ำมันเบนซินของไทย โดยขอให้ปั้มน้ำมันที่อยู่ในรัศมีที่กำหนดได้จำหน่ายในราคาที่ใกล้เคียงกับประเทศมาเลเซีย เพื่อจูงใจให้คนไทยหันมาใช้น้ำมันถูกกฎหมาย หรืองดเว้นภาษีให้แก่ผู้ประกอบการปั้มน้ำมันในพื้นที่

ผู้วิจัยเห็นว่า การใช้วิธีการอุดหนุนราคาน้ำมันเชื้อเพลิงดังกล่าว โดยให้รัฐกำหนดระยะรัศมีจากชายแดนออกไปตามที่เห็นสมควร เพื่อให้ราคาน้ำมันตามชายแดนของไทยมีราคาใกล้เคียงกับประเทศมาเลเซีย เมื่อราคาของไทยกับมาเลเซียมีราคาใกล้เคียงกันก็ทำให้ลด

แรงจูงใจในการที่ประชาชนลักลอบนำเข้าน้ำมันเถื่อนและบริโภคน้ำมันเถื่อน เป็นการช่วยเหลือผู้ประกอบการสถานีบริการน้ำมันให้สามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ อีกทั้งช่วยลดปัญหาที่เกิดจากผลกระทบจากน้ำมันเถื่อนได้อีกด้วยอย่างเช่น การค่าน้ำมันเถื่อนเพื่อนเป็นรายได้ในการกระทำ ความผิดอันเป็นภัยซ้ำซ้อนปัญหาความไม่สงบของ 3 จังหวัดชายแดนใต้

## 2) การประชาสัมพันธ์และการให้ความรู้เกี่ยวกับภาษี

ควรมีการประชาสัมพันธ์โดยใช้วิธีการทางจิตวิทยานำเสนอข่าวให้ประชาชนทราบว่า ปัจจุบันกลุ่มก่อความไม่สงบในพื้นที่ 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ได้ใช้วิธีการค่าน้ำมันเถื่อนเพื่อเป็น รายได้ใน การก่อความไม่สงบ ซึ่งถือว่าเป็นภัยแทรกซ้อนปัญหาความไม่สงบในพื้นที่ 3 จังหวัด ชายแดนภาคใต้ หากบริโภคน้ำมันเถื่อนก็เท่ากับว่าเราได้ช่วยให้กระบวนการก่อความไม่สงบยังมี ทุนในการก่อความไม่สงบในพื้นที่ และ ควรให้เจ้าหน้าที่เข้าไปให้ความรู้แก่นักศึกษาตามสถาบัน ต่าง ๆ เกี่ยวกับหน้าที่ในการเสียภาษีอากร การสร้างจิตสำนึกต่อหน้าที่ ผลกระทบที่เกิดจากการ หลีกเลี่ยงภาษีสรรพสามิตและภาษีศุลกากร (อากรขาเข้า) การใช้วิธีการดังกล่าวก็เพื่อให้นักศึกษา ได้นำเอาความรู้ความเข้าใจที่ได้ไปบอกต่อคนในพื้นที่สร้างความรู้ความเข้าใจ และความสำนึกที่ดี เกี่ยวกับภาษี เพื่อให้ประชาชนต่างเห็นพ้องว่าภาษีเป็นสิ่งที่ประชาชนพึงปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และการบริโภคน้ำมันเถื่อนก็ทำให้รัฐต้องสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษี

## 3) การให้ความร่วมมือของหน่วยงานส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องควรมีการเข้มงวดการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงบรรจุ ขวดและบรรจุหลอดแก้วในพื้นที่ โดยนำแนวทางปฏิบัติการแก้ไขปัญหาการขายน้ำมันขวดและ น้ำมันหลอดแก้ว เพื่อกำกับดูแลความปลอดภัยและลดช่องทางการค่าน้ำมันเถื่อนตามนโยบาย ของจังหวัดสงขลา มีการกำหนดแนวทางไว้ดังต่อไปนี้

1. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง ซึ่งได้รับการถ่ายโอนภารกิจและได้รับมอบ อำนาจในการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย และตามแนวทางที่กำหนด และรายงานผล ให้จังหวัดทราบทุกเดือน

2. สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ส่งเสริม สนับสนุน กำกับ ดูแล การปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3. เจ้าหน้าที่ตำรวจทุกสถานีตำรวจภูธรสนับสนุนและปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด หรือให้ความร่วมมือกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจับกุมผู้กระทำผิด เปรียบเทียบปรับ หรือดำเนินคดี

4. สำนักงานพลังงานจังหวัด เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการบริหารจัดการข้อมูลการ ประกอบกิจการให้เป็นไปตามกฎหมาย การกำหนดแนวทางการดำเนินงาน การประสานความ ร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำเสนอผลการดำเนินงานให้จังหวัดทราบ



ผู้วิจัยเห็นว่าหน่วยงานส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องซึ่งมีการเข้มงวดการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงบรรจุก๊าซและบรรจุก๊าซในพื้นที ก็จะช่วยลดปัญหาการนำน้ำมันเถื่อนมาจำหน่ายในพื้นที่ต่าง ๆ ลงได้

## บรรณานุกรม

### ภาษาไทย

Newsplus. (ม.ป.ป.). ผู้ตรวจฯชงคสช.ยกเลิกกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง. สืบค้น 27 มกราคม

2558, จาก <http://www.newsplus.co.th/36623>

เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. (2529). การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย. กรุงเทพฯ:

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

ไม่ปรากฏนามผู้เขียน. เอกสารแนวทางปฏิบัติการแก้ไขปัญหาการขายน้ำมันขวดและน้ำมัน

หลอดแก้ว เพื่อกำกับดูแลความปลอดภัยและลดช่องทางการค้าน้ำมันเถื่อน

ตามนโยบายของจังหวัดสงขลา. สืบค้น 7 มกราคม 2557, จาก

[www.sk-local.go.th/files/download/20120611132436oexly.doc](http://www.sk-local.go.th/files/download/20120611132436oexly.doc)

จรัสศักดิ์ รอดจันทร์. (2555). ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหลักการและบทวิเคราะห์. กรุงเทพฯ:

สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

บุญธรรม ราชรักษ์. (2552). ทฤษฎีภาษีอากร. กรุงเทพฯ: ทีทีเอ็น.

พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติสรรพสามิต พ.ศ. 2527 (ฉบับที่5) พ.ศ. 2552.

พระราชบัญญัติการค้า้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2543.

พระราชบัญญัติควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2542.

พระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527.

พระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522.

พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2469.

พระราชบัญญัติสรรพสามิต พ.ศ. 2527.

พระราชบัญญัติสาธารณสุข พ.ศ. 2535.

ศุภลักษณ์ พิณีภูวดล. (2542). การคลังและภาษีอากร ภาคทฤษฎีและหลักการภาษีอากร.

กรุงเทพฯ: วิทยุชน.

สมคิด บางโม. (2547). ภาษีอากรธุรกิจ. กรุงเทพฯ: วิทยพัฒนา.

\_\_\_\_\_. (2551). ภาษีอากรธุรกิจ. กรุงเทพฯ: เอส เค บุ๊คส์.