

แนวทางการกำหนดฐานภาษี ผู้เสียภาษี และอัตราภาษี  
ตามกฎหมายภาษีถุงพลาสติกสำหรับประเทศไทย<sup>1</sup>  
Guidelines for Determining Tax Base, Taxpayer and Tax Rate  
according to Thailand's Law on Plastic Bag Tax<sup>2</sup>

กฤษรัตน์ ศรีสว่าง<sup>3</sup>  
คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์,  
15 ถนนกาญจนาภิเษก ตำบลคอหงส์ อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา 90112,  
อีเมลติดต่อ: kritsarat.sr@psu.ac.th

Kritsarat Srisawang<sup>4</sup>  
Faculty of Law, Prince of Songkla University,  
15 Karnjanavanich Road, Hat Yai, Songkhla 90112,  
Email: kritsarat.sr@psu.ac.th

#### บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิเคราะห์ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการใช้ถุงพลาสติกและการจัดเก็บภาษีของประเทศไทย โดยมีการศึกษาเปรียบเทียบกับกฎหมายการจัดเก็บภาษีถุงพลาสติกของเขตบริหารพิเศษฮ่องกง และสาธารณรัฐไอร์แลนด์ เพื่อเสนอแนวทางการกำหนดฐานภาษี ตัวผู้เสียภาษี และอัตราภาษีถุงพลาสติกของประเทศไทย

จากผลการศึกษาพบว่า ในปัจจุบันนี้ ประเทศไทยมิได้มีการบัญญัติกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีจากถุงพลาสติกเป็นการเฉพาะ จึงส่งผลทำให้การแก้ไขปัญหาถุงพลาสติกไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ดังนั้นแล้ว ผู้เขียนจึงเสนอแนวทางการกำหนดฐานภาษี ผู้เสียภาษี และอัตราภาษีถุงพลาสติกของประเทศไทยที่สอดคล้องกับหลักการพื้นฐานของภาษี ซึ่งประกอบด้วย 1) ควรมีการกำหนดฐานภาษีถุงพลาสติก ตั้งแต่ค่านิยามของถุงพลาสติก ถุงพลาสติกที่อยู่ในบังคับเสียภาษี และถุงพลาสติกที่ได้รับการยกเว้นภาษี 2) ควรมีการกำหนดให้ร้านค้าที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นผู้เสียภาษีถุงพลาสติก และมีการยกเว้นภาษีให้กับผู้เสียภาษีเฉพาะบางกลุ่ม และ 3) ควรมีการกำหนดอัตราภาษีถุงพลาสติกด้วยรูปแบบอัตราภาษีตามปริมาณของถุงพลาสติก และควรนำประเด็นบางประการมากำหนดเป็นหลักเกณฑ์ของสินค้าเพื่อกำหนดอัตราภาษีด้วย

<sup>1</sup> ได้รับทุนอุดหนุนการทำวิจัย, กองทุนวิจัยคณะนิติศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ 2559.

<sup>2</sup> Granted Research Grant, Faculty of Law Research Fund 2016.

<sup>3</sup> อาจารย์.

<sup>4</sup> Lecturer.

ดังนั้นแล้ว ในอนาคตจึงควรมีการตราร่างพระราชบัญญัติภาษีถุงพลาสติก พ.ศ. ... ขึ้นมาบังคับใช้เป็นการเฉพาะ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบังคับใช้กฎหมาย รวมถึงเพื่อเป็นการแก้ไขปัญหาถุงพลาสติก อันส่งผลดีต่อสิ่งแวดล้อม

**คำสำคัญ:** ฐานภาษี; ผู้เสียภาษี; อัตราภาษี; ภาษีถุงพลาสติก

### Abstract

The purpose of this article is to analyze a fundamental knowledge about plastic bags and plastic bag tax in Thailand. A comparative study with the law on plastic bag tax in Hong Kong and Republic of Ireland is to propose guidance on tax base, taxpayer and tax rate on plastic bags for Thailand.

The research found that nowadays, Thailand does not enforce the law on plastic bag tax imposition. As a result to the problem of plastic bags was solved inefficiently. Therefore the author would propose the guidance on tax base, taxpayer and tax rate on plastic bags of Thailand, which is compatible with principle of taxation consist of; 1) Should be defined the tax base of plastic bags since the definition of plastic bags, the rule of taxable plastic bags and some plastic bags that are tax exemption 2) Should be the stores in the Value Added Tax (VAT) registered was taxpayer and tax exemption for certain taxpayer and 3) Should be related to tax rates on quantity to a unit of the each plastic bag and should be defined some issues as product criteria for determining tax rate.

In the future, Thailand shall enact the Plastic Bag Tax Bill B.E. ... to enforce the law effectively, including to solve the problem of plastic bag waste which is good for the environment.

**Keywords:** Tax Base; Taxpayer; Tax Rate; Plastic Bag Tax