

มาตรการทางภาษีท้องถิ่นเพื่อสนับสนุนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมเพื่อความยั่งยืนทาง
พลังงานของประเทศไทย

ม.ล. สิทธิสาณ ชุมพล

เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต
สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ปีการศึกษา 2560

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

หัวข้อเอกัตศึกษา	มาตรการทางภาษีท้องถิ่นเพื่อสนับสนุนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมเพื่อความยั่งยืนทางพลังงานของประเทศไทย
โดย	ม.ล. สิทธิสาณ ชุมพล
รหัสประจำตัว	598 62574 34
หลักสูตร	ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
หมวดวิชา	ภาษีอากร
อาจารย์ที่ปรึกษา	ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พิณีจิวาดล
ปีการศึกษา	2560

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ

ลงชื่อ.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พิณีจิวาดล)

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

บทคัดย่อ

ประเทศไทยพึ่งพาเชื้อเพลิงในการผลิตไฟฟ้าที่มาจากก๊าซธรรมชาติในสัดส่วนสูงถึงร้อยละ 60 และเชื้อเพลิงถ่านหินสูงถึงร้อยละ 18 ถือได้ว่าประเทศไทยของเรามีอัตราการพึ่งพาเชื้อเพลิงที่ใช้แล้วหมดไปเพื่อผลิตไฟฟ้าสูงมากประเทศหนึ่งของโลก รัฐบาลจึงต้องการเพิ่มสัดส่วนการใช้พลังงานทดแทนในภาพรวมของทั้งประเทศให้อยู่ที่ร้อยละ 20 ซึ่งเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นจากปัจจุบัน 2 เท่าตัว และรัฐบาลได้มีการผลักดันให้ผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมในการลงทุนผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนเพื่อจำหน่ายให้แก่ภาครัฐ โดยรัฐบาลกำหนดให้มีมาตรการสนับสนุนต่างๆ เพื่อจูงใจผู้ผลิต เช่น การเพิ่มราคารับซื้อไฟฟ้า การบรรเทาภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลและอากรขาเข้าเครื่องจักร เป็นต้น แต่จากการวิจัยผู้เชี่ยวชาญพบว่ายังขาดมาตรการทางภาษีท้องถิ่นที่ชัดเจนโดยเฉพาะกรณีภาษีโรงเรือนและที่ดิน

ปัจจุบันพบว่า การประเมินค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นนั้นมีความไม่แน่นอนและอาศัยดุลพินิจในการประเมินค่ารายปี ผู้เขียนพบว่าการประเมินมูลค่ากักกันลมเพื่อหาค่ารายปีที่ทรัพย์สินสมควรให้เข้าได้นั้นทำได้ยากมาก ซับซ้อน และขึ้นอยู่กับการศึกษาข้อกฎหมายและสมมติฐานอื่นๆ ที่ไม่ชัดเจน ทำให้ภาระภาษีมีความไม่แน่นอนและเป็นอุปสรรคต่อผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชน

ถึงแม้ว่าร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะนำมาใช้แทนก็ยังไม่ได้นำมาคำนึงถึงทรัพย์สินประเภทกักกันลมเพื่อผลิตไฟฟ้า และผู้เขียนพบว่า ร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างหากนำมาใช้การเสียภาษีจากมูลค่าสิ่งปลูกสร้างที่เป็นกักกันลมที่มีต้นทุนสูง และมูลค่าที่ดินผืนใหญ่ ยิ่งจะทำให้ภาระภาษีเพิ่มขึ้นหลายเท่าตัว เป็นอุปสรรคต่อผู้ผลิตไฟฟ้าและส่งผลกระทบต่อความมั่นคงทางพลังงานของประเทศ

เนื่องจากโครงสร้างเสากักกันลม กักกันลมเครื่องกำเนิดไฟฟ้า เป็นสิ่งปลูกสร้างที่มีมูลค่าสูงมาก มีลักษณะที่ไม่เหมือนกับสิ่งปลูกสร้างอื่นๆ ทั่วๆ ไป ธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกักกันลมต้องใช้ที่ดินจำนวนมาก จึงทำให้มีภาระภาษีทรัพย์สินที่สูงมากจนเป็นอุปสรรค ทั้งๆ ที่ธุรกิจนี้มีส่วนสำคัญในการสร้างความมั่นคงทางพลังงานของประเทศและเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม ซึ่งแตกต่างจากกฎหมายของต่างประเทศที่กำหนดบทบัญญัติในการจัดเก็บภาษีที่มีลักษณะเฉพาะสำหรับผู้ประกอบการด้านพลังงานทดแทน และมีผลเป็นการสร้างความแน่นอนทางภาษีและบรรเทาภาระภาษีในการประกอบธุรกิจประเภทนี้

ดังนั้น ผู้เขียนมีข้อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาดังกล่าวโดยเสนอให้ตราบทบัญญัติกฎหมายภาษีทรัพย์สินที่มีลักษณะเฉพาะ เพื่อเก็บภาษีผู้ประกอบการด้านพลังงานทดแทนให้มีความเหมาะสมและเป็นธรรม โดยมีหลักการคล้ายๆ กับมาตรการทางภาษีท้องถิ่นของประเทศสหรัฐอเมริกาที่มีการออกกฎหมายเฉพาะขึ้นมาเพื่อเก็บภาษีผู้ประกอบการด้านพลังงานทดแทน หรือที่เรียกกันว่า Nameplate Capacity Tax ซึ่งเป็นการพัฒนาปรับปรุงการวิธีการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นให้มีความเหมาะสมกับกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม เพื่อลดการใช้ดุลพินิจ เพื่อส่งเสริม และสร้างความยั่งยืนทางพลังงานของประเทศไทย

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษารายงานเอกัตศึกษานี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ด้วยความเมตตากรุณาจากผู้ที่เกี่ยวข้องหลายๆ ท่านด้วยกัน โดยเฉพาะท่านอาจารย์ ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พิณีภูวดล อาจารย์ที่ปรึกษา ที่ยินดีและเต็มใจในการรับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาทันทีที่ข้าพเจ้าได้เข้าไปพบ อีกทั้งยังสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษา ให้กำลังใจพร้อมทั้งรับฟังปัญหาและชี้แนะแนวทางแก้ไขในการทำเอกัตศึกษานี้จนเสร็จสมบูรณ์ภายในกำหนดระยะเวลา ผู้เขียนจึงขอกราบขอบพระคุณท่านอาจารย์ ศาสตราจารย์ ดร.ศุภลักษณ์ พิณีภูวดล เป็นอย่างสูง มา ณ ที่นี้

นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่านในหลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชา กฎหมายเศรษฐกิจ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทและถ่ายทอดวิชาความรู้ให้แก่ข้าพเจ้า และขอขอบคุณเจ้าหน้าที่ของคณะนิติศาสตร์ทุกคนที่ได้ให้ความช่วยเหลือ ติดต่อประสานงาน และให้คำแนะนำในด้านต่างๆ

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัวของข้าพเจ้า ที่เข้าใจและเป็นกำลังใจให้แก่ข้าพเจ้ามาโดยตลอด และขอขอบคุณเพื่อนๆทุกคนที่สนับสนุนในการศึกษา ให้คำแนะนำ ช่วยเหลือ และให้กำลังใจเสมอมา

สุดท้ายนี้ ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกัตศึกษานี้จะเป็นประโยชน์ในการศึกษาวิชากฎหมาย เศรษฐกิจ และเป็นแนวทางในการศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับมาตรการทางภาษีท้องถิ่นเพื่อสนับสนุนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมเพื่อความยั่งยืนทางพลังงานของประเทศไทย หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้เขียนยินดีน้อมรับฟังคำชี้แนะ และผู้เขียนต้องกราบขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย

ม.ล. สิทธิสาณ ชุมพล

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

สารบัญ

บทที่ 1 บทนำ 1

1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา 1

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา 2

1.3 สมมติฐานของการศึกษา 2

1.4 ขอบเขตการศึกษา 2

1.5 วิธีการดำเนินการศึกษา..... 2

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ..... 2

บทที่ 2 ความเป็นมาของรูปแบบธุรกิจผลิตไฟฟ้าและธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียน 4

2.1 ความเป็นมาของการผลิตไฟฟ้าในประเทศไทย 4

2.2 โครงสร้างอุตสาหกรรมผลิตไฟฟ้าในประเทศไทยในปัจจุบัน 5

2.2.1 ผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่ (Independent Power Producers or IPPs) 5

2.2.2 ผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนขนาดเล็ก (Small Power Producers or SPPs) 5

2.2.3 ผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนขนาดเล็กมาก (Very Small Power Producers or VSPPs)..... 5

2.3 ความสำคัญของไฟฟ้ากับการพัฒนาประเทศ..... 6

2.4 ลักษณะของการผลิตไฟฟ้าโดยใช้พลังงานในรูปแบบต่างๆ 7

2.4.1 โรงไฟฟ้าใช้เชื้อเพลิงที่ใช้แล้วหมดไปในการผลิตกระแสไฟฟ้า 7

2.4.1.1 โรงไฟฟ้าพลังความร้อน (Thermal Plant Plant)..... 7

2.4.1.2 โรงไฟฟ้ากังหันก๊าซ (Gas Turbine Plant Plant)..... 7

2.4.1.3 โรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วม (Combined Cycle Plant Plant)..... 7

2.4.1.4 โรงไฟฟ้าดีเซล (Diesel Power Plant) 7

2.4.2 โรงไฟฟ้าที่ใช้พลังงานทดแทนหรือหมุนเวียน ที่มีอยู่ในประเทศไทย 7

2.4.2.1 โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์..... 7

2.4.2.2 โรงไฟฟ้าพลังงานลม..... 8

2.4.2.3 โรงไฟฟ้าพลังงานน้ำ 8

2.4.2.4 โรงไฟฟ้าพลังงานชีวมวล (Biomass)..... 8

2.4.2.5 โรงไฟฟ้าพลังงานก๊าซชีวภาพ 8

2.5 สัดส่วนการใช้เชื้อเพลิงประเภทต่างๆในการผลิตไฟฟ้าของประเทศไทย 9

2.6 ความแตกต่างของภาระต้นทุนการผลิตไฟฟ้าแต่ละประเภท..... 10

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

2.7 ลักษณะและความเสี่ยงของการผลิตไฟฟ้าโดยใช้พลังงานลม	11
บทที่ 3 มาตรการทางกฎหมายภาษีท้องถิ่นกับการประกอบธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกังหันลม.....	14
3.1 แนวความคิดและหลักการพื้นฐานกฎหมายภาษีท้องถิ่น	14
3.1.1 แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น	14
3.2 หลักการพื้นฐานทั่วไปและกฎหมายภาษีเกี่ยวกับภาษีท้องถิ่น.....	15
3.2.1 หลักการบริหารภาษีที่ดี.....	15
3.2.2 หลักความเสมอภาคทางกฎหมาย.....	17
3.2.3 โครงสร้างกฎหมายภาษีท้องถิ่น.....	18
3.3 มาตรการส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม	19
3.3.1 การเพิ่มราคาซื้อขายไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้า	19
3.3.2 การบรรเทาภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลและอากรขาเข้าเครื่องจักรของผู้ผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมที่ได้รับจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI).....	20
บทที่ 4 มาตรการทางกฎหมายภาษีท้องถิ่นกับการส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกังหันลมของประเทศไทย และต่างประเทศ.....	23
4.1 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นในประเทศสหรัฐอเมริกา.....	23
4.1.1 การประเมินภาษีอสังหาริมทรัพย์ สำหรับธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกังหันในสหรัฐอเมริกา.....	25
4.1.2 มาตรการทางภาษีท้องถิ่นสหรัฐอเมริกา รัฐ Nebraska เพื่อส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกังหันลม.....	25
4.2 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นในประเทศไทย.....	29
4.2.1 การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม	29
4.2.2 การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม	30
4.3 บทวิเคราะห์เปรียบเทียบมาตรการทางภาษีท้องถิ่นที่ส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมของประเทศไทยและสหรัฐอเมริกา.....	31
บทที่ 5 สภาพปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหา.....	34
5.1 สภาพปัญหาของการประกอบธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม.....	34
5.1.1 การขาดการบรรเทาภาระภาษีท้องถิ่น กรณีลงทุนก่อสร้างกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้า.....	34
5.1.2 การขาดความแน่นอนและความชัดเจนที่เกิดจากดุลพินิจของเจ้าพนักงานประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน.....	36
5.1.2.1 กรณีศึกษาการประเมินค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินของ อบต. ห้วยบง.....	36
5.1.2.2 กรณีไม่สามารถเทียบเคียงเพื่อหาค่ารายปี: การประเมินค่ารายปีตามตามมาตรา 13.....	39
5.1.2.3 กรณีไม่สามารถเทียบเคียงเพื่อหาค่ารายปี: การประเมินค่ารายปีโดยใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ใช้ประโยชน์สูงสุด	41

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

5.2 แนวทางการแก้ไข้ปัญหา.....	43
5.2.1 ปรับปรุงพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน โดยมีบทบัญญัติกฎหมายภาษีทรัพย์สินที่มี ลักษณะเฉพาะ	43
5.2.2 ยกเลิกพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน และตราพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.... มาใช้แทน โดยมีบทบัญญัติกฎหมายภาษีทรัพย์สินที่มีลักษณะเฉพาะ	46
5.2.3 เสนอให้ยกเว้นการเก็บภาษีในกรณีติดตั้งกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้าเพื่อใช้เอง	54
บทที่ 6 บทสรุปและข้อเสนอแนะ	56
6.1 บทสรุป.....	56
6.2 ข้อเสนอแนะ	57
บรรณานุกรม.....	59
ภาคผนวก	62

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา

จากสถานการณ์พลังงานของประเทศไทย ในปัจจุบันกำลังการผลิตพลังงานไฟฟ้าของประเทศไทยมีอัตราการเติบโตอย่างต่อเนื่องตามความต้องการพลังงานไฟฟ้า ซึ่งสอดคล้องกับอัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ อัตราเพิ่มของประชากร อัตราการขยายตัวของเขตเมือง และรูปแบบการใช้ชีวิตและเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้พลังงานไฟฟ้าและความมั่นคงทางพลังงานเป็นเรื่องสำคัญของยุทธศาสตร์ของชาติและแผนการลงทุนโครงสร้างพื้นฐานตามนโยบายรัฐบาล

อย่างไรก็ตาม การกระจายเชื้อเพลิงในการผลิตไฟฟ้าของประเทศไทยยังคงพึ่งพาเชื้อเพลิงจากก๊าซธรรมชาติในสัดส่วนสูงถึงร้อยละ 60 และถ่านหินสูงถึงร้อยละ 18 ซึ่งเป็นมีอัตราการพึ่งพาเชื้อเพลิงที่ใช้แล้วหมดไป ถือได้ว่าประเทศไทยของเรามีอัตราการพึ่งพาเชื้อเพลิงที่ใช้แล้วหมดไปที่สูงมากประเทศหนึ่งของโลก โดยประเทศไทยใช้พลังงานหมุนเวียนเพื่อผลิตไฟฟ้าในอัตราเพียงประมาณร้อยละ 10%

จากแผนพัฒนากำลังผลิตไฟฟ้าของประเทศไทยฉบับล่าสุด พ.ศ.2558-2579 (ฉบับล่าสุดหรือ PDP 2015) ได้วางเป้าหมายในการพัฒนาพลังงานไว้ใน 3 ด้านประกอบด้วย 1) ด้านความมั่นคงทางพลังงานเพื่อสนองต่อปริมาณความต้องการพลังงานที่สอดคล้องกับอัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ อัตราการเพิ่มของประชากร และอัตราการขยายตัวของเขตเมือง 2) ด้านเศรษฐกิจที่ต้องคำนึงถึงต้นทุนพลังงานที่มีความเหมาะสมไม่เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศในระยะยาว 3) ด้านสิ่งแวดล้อมโดยเพิ่มสัดส่วนการผลิตพลังงานหมุนเวียนภายในประเทศ

จากการศึกษาแผนพัฒนากำลังผลิตไฟฟ้าจะเห็นได้ว่า PDP 2015 ต้องการส่งเสริมความมั่นคงระบบไฟฟ้าด้วยการกระจายเชื้อเพลิงในการผลิตไฟฟ้า ลดการพึ่งพาก๊าซธรรมชาติโดยการเพิ่มสัดส่วนการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียน จากรายงานผลการศึกษาประเทศไทยมีพื้นที่ที่สามารถผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลมได้สูงถึงประมาณ 14,000 เมกะวัตต์ แต่ในปัจจุบันประเทศไทยมีกำลังผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลมเพียง 224 เมกะวัตต์ ซึ่งน้อยมากเมื่อเทียบกับศักยภาพในการใช้พลังงานลมของประเทศ PDP 2015 จึงได้กำหนดเป้าหมายกำลังการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลมในปี พ.ศ.2579 ไว้ที่ 3,002 เมกะวัตต์ ซึ่งหมายความว่าในอนาคตจะมีกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากปัจจุบันประมาณ 13 เท่าตัวภายใน 19 ปีข้างหน้า และโดยรวม PDP 2015 ยังวางเป้าหมายในการเพิ่มสัดส่วนเชื้อเพลิงพลังงานทดแทนในภาพรวมของทั้งประเทศที่ร้อยละ 20 ซึ่งเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นจากปัจจุบัน 2 เท่าตัว

ดังนั้นจึงเห็นสมควรให้มีมาตรการส่งเสริมต่างๆ รวมทั้งมาตรการทางภาษีเพื่อสนับสนุนและส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม เพื่อสนับสนุนให้บรรลุเป้าหมายของแผนพัฒนากำลังผลิตไฟฟ้าฉบับล่าสุดและเพื่อความยั่งยืนทางพลังงานของประเทศไทย

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

- (1) เพื่อศึกษาโครงสร้างอุตสาหกรรมผลิตไฟฟ้าและความสำคัญของไฟฟ้ากับการพัฒนาประเทศ
- (2) เพื่อศึกษาถึงประโยชน์ของพลังงานหมุนเวียน ที่มีส่วนช่วยสร้างความมั่นคงทางพลังงาน
- (3) เพื่อศึกษาความเหมาะสมของภาษีท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม และเสนอการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นที่ลดอุปสรรค ลดการใช้ดุลพินิจ และมีความเสมอภาคทางภาษีอากร และเหมาะสมกับธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมในประเทศไทย
- (4) เพื่อศึกษามาตรการทางภาษีท้องถิ่นของต่างประเทศที่ถูกนำมาใช้เพื่อสนับสนุนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม และนำมาปรับใช้กับกรณีของประเทศไทยเพื่อลดอุปสรรค ลดการใช้ดุลพินิจ และส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมเพื่อความยั่งยืนทางพลังงานของประเทศไทย

1.3 สมมติฐานของการศึกษา

แม้ว่าการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม มีค่าใช้จ่ายในการลงทุนสูงกว่าโรงไฟฟ้าพลังงานความร้อนทั่วไป แต่เนื่องจากสามารถเพิ่มสัดส่วนการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนได้ จึงได้รับการส่งเสริมจากทางรัฐบาลแต่อย่างขาดมาตรการทางภาษีท้องถิ่นที่ชัดเจนโดยเฉพาะกรณีภาษีโรงเรือนและที่ดินที่เพิ่มภาระภาษี และทำให้เกิดความไม่แน่นอนซึ่งเกิดจากความเข้าใจที่แตกต่างของเจ้าพนักงานประเมินภาษี ถึงแม้ว่าร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะนำมาใช้แทนก็ยังไม่ค้ำประกันถึงทรัพย์สินประเภทนี้ ทั้งยังจะส่งผลให้ภาระภาษียิ่งสูงขึ้น ซึ่งแตกต่างจากกฎหมายของต่างประเทศที่กำหนดบทบัญญัติในการจัดเก็บภาษีที่มีลักษณะเฉพาะและมีผลเป็นการสร้างความแน่นอนทางภาษีและบรรเทาภาระภาษีในการประกอบธุรกิจประเภทนี้

1.4 ขอบเขตการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้มุ่งที่จะศึกษาเปรียบเทียบหลักการเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ... สำหรับธุรกิจกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้าของบริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด และศึกษามาตรการสนับสนุนทั้งทางภาษีท้องถิ่น ภาษีอื่นๆ ของต่างประเทศ รวมถึงมาตรการอื่นๆ ที่ใช้อยู่ในต่างประเทศและเหมาะสมกับการสนับสนุนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมในประเทศไทย

1.5 วิธีการดำเนินการศึกษา

ศึกษาโดยใช้วิธีดำเนินการวิจัยทางเอกสารเช่น หนังสือ บทความทางกฎหมาย วิทยานิพนธ์ และสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งของในประเทศและต่างประเทศ ค้นคว้า รวบรวม วิเคราะห์ คำนวณ สัมภาษณ์ผู้ประกอบการ สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่รัฐ ทั้งหมดประกอบกันเพื่อนำเสนอมาตรการทางภาษีท้องถิ่นที่เหมาะสมเพื่อส่งเสริมธุรกิจกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้า

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

นำความเข้าใจในหลักการจัดเก็บภาษีประเภทกิจการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียนในต่างประเทศเพื่อใช้เป็นแนวทางปรับใช้เพื่อแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของประเทศไทยที่มีค่าใช้จ่ายที่ไม่เหมาะสมและไม่แน่นอน รวมทั้งเสนอแนวทางและมาตรการทางภาษีท้องถิ่นที่เหมาะสมเพื่อส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมในประเทศไทยตามนโยบายของรัฐบาลที่ต้องการลดการพึ่งพาเชื้อเพลิงจากก๊าซธรรมชาติ และเพื่อสนับสนุนให้

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

บรรลุปเป้าหมายในการเพิ่มสัดส่วนการใช้พลังงานหมุนเวียนของทั้งประเทศให้ถึงร้อยละ 20 เป็นการสนับสนุนความมั่นคงและยั่งยืนทางพลังงานของประเทศไทยในระยะยาว

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

บทที่ 2

ความเป็นมาของรูปแบบธุรกิจผลิตไฟฟ้าและธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียน

ไฟฟ้าเป็นโครงสร้างพื้นฐานที่มีความสำคัญมากต่อการพัฒนาประเทศ และภาครัฐมีส่วนสำคัญในการกำหนดนโยบายที่เป็นการสร้างความมั่นคงทางพลังงาน เช่นการกำหนดนโยบายให้ผลิตไฟฟ้าจากเชื้อเพลิงที่หลากหลายเพื่อไม่ให้ประเทศไทยพึ่งพาเชื้อเพลิงประเภทใดประเภทหนึ่งจนมากเกินไป การสนับสนุนให้มีการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียน เช่นพลังงานลม ซึ่งเป็นเชื้อเพลิงที่ไม่มีวันหมดและเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม หรือการกำหนดนโยบายให้ผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมในการลงทุนผลิตไฟฟ้าเพื่อจำหน่ายให้แก่ภาครัฐ โดยภาครัฐอาจกำหนดให้มีมาตรการสนับสนุนต่างๆ เพื่อจูงใจผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนให้ใช้เชื้อเพลิงในการผลิตไฟฟ้าที่หลากหลาย เนื่องจากต้นทุนในการผลิตไฟฟ้าจากเชื้อเพลิงแต่ละประเภทนั้นมีต้นทุนที่แตกต่างกัน

2.1 ความเป็นมาของการผลิตไฟฟ้าในประเทศไทย

ไฟฟ้าที่เราใช้กันอยู่ในปัจจุบันนั้น มีประวัติศาสตร์เรื่องการพัฒนาของระบบไฟฟ้าของประเทศไทยมายาวนานกว่า 130 ปีมาแล้ว โดยไฟฟ้าถูกนำมาใช้ในประเทศไทยครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 กันยายน พ.ศ. 2427 ซึ่งเป็นวันเฉลิมพระชนมพรรษา พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ได้มีการจ่ายกระแสไฟฟ้าที่พระที่นั่งจักรีมหาปราสาทในพระบรมมหาราชวัง นับเป็นจุดเริ่มต้นการมีไฟฟ้าใช้ในประเทศไทยเป็นครั้งแรก¹ ซึ่งก่อนหน้านั้นไม่นานในปี พ.ศ. 2425 ก็เป็นครั้งแรกที่กรุงลอนดอนได้มีการสร้างระบบไฟฟ้าแสงสว่าง นับได้ว่าประเทศไทยของเรานี้เป็นประเทศแรกๆ ที่มีวิสัยทัศน์และนำไฟฟ้าเข้ามาใช้ในพระนคร

ธุรกิจผลิตไฟฟ้าในระยะแรกของประเทศไทยนั้น เกิดขึ้นในลักษณะการให้สัมปทานผลิตกระแสไฟฟ้ากับบริษัทต่างชาติ เช่น บริษัท ไฟฟ้าสยาม จำกัด ตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2441 โดยจดทะเบียนที่กรุงโคเปนเฮเกน ประเทศเดนมาร์ก และเป็นที่ยูจิกันในนาม โรงไฟฟ้าวัดเลียบ ต่อมาในสมัยของพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 6 ได้โปรดเกล้าให้ ดำเนินการสร้างการประปาและโรงไฟฟ้าที่สามเสน โดยโรงไฟฟ้าสามเสนได้ก่อสร้างแล้วเสร็จและเดินเครื่องจำหน่ายไฟฟ้าได้ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2457 ใช้ชื่อว่า “การไฟฟ้าหลวงสามเสน” เป็นรัฐพาณิชย์ ขึ้นกับกระทรวงมหาดไทย² กิจการผลิตไฟฟ้าจึงได้ขยายตัวและมีโรงไฟฟ้าก่อสร้างเพิ่มขึ้นเรื่อยมาตามทั้งในเขตพระนครและตามหัวเมืองต่างๆ

หลังสงครามโลกครั้งที่ 2 ช่วงปี พ.ศ. 2494 รัฐบาลในขณะนั้น จัดตั้ง “คณะกรรมการพิจารณาสร้างโรงไฟฟ้าทั่วราชอาณาจักร” และปัจจุบันมีฐานะเป็น สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน และเมื่อปี พ.ศ. 2512 ประเทศไทยได้จัดตั้ง การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย กฟผ. มีฐานะเป็นรัฐวิสาหกิจรับผิดชอบดูแลกิจการไฟฟ้าทั่วประเทศ ทั้งการผลิตไฟฟ้า จัดส่งไฟฟ้า และจำหน่ายไฟฟ้าให้แก่การไฟฟ้านครหลวง กฟน. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กฟภ. และผู้ใช้พลังงานไฟฟ้า

¹การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย, (ออนไลน์), วันที่ 20 เมษายน 2561, แหล่งที่มา http://www.egat.co.th/index.php?option=com_content&view=article&id=11&Itemid=152

²การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย, (ออนไลน์), วันที่ 20 เมษายน 2561, แหล่งที่มา http://www.egat.co.th/index.php?option=com_content&view=article&id=11&Itemid=152

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกสารที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกสารที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

2.2 โครงสร้างอุตสาหกรรมผลิตไฟฟ้าในประเทศไทยในปัจจุบัน

ปัจจุบัน โครงสร้างธุรกิจผลิตไฟฟ้าของประเทศไทย เป็นระบบที่รัฐเป็นผู้ซื้อรายเดียว (Enhanced Single Buyer Model) เนื่องจากการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) เป็นทั้งหน่วยงานผู้มีหน้าที่ผลิตกระแสไฟฟ้า และยังรับซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้ารายอื่นๆ เพื่อนำไปจำหน่ายผ่านระบบสายส่งไฟฟ้าของตนเองไปยังส่วนต่างๆ ของประเทศ โดยมีการไฟฟ้านครหลวง (กฟน.) และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.) รับซื้อไฟฟ้าจาก กฟผ.

เพื่อนำไปจำหน่ายต่อไปยังผู้ใช้ไฟฟ้าย่อย นอกจากนี้ กฟผ. ยังมีอำนาจในการวางแผนนโยบายและมีบทบาทร่วมกับรัฐในการกำหนดแผนพัฒนากำลังการผลิตไฟฟ้าของประเทศ หรือ Power Development Plan (PDP)

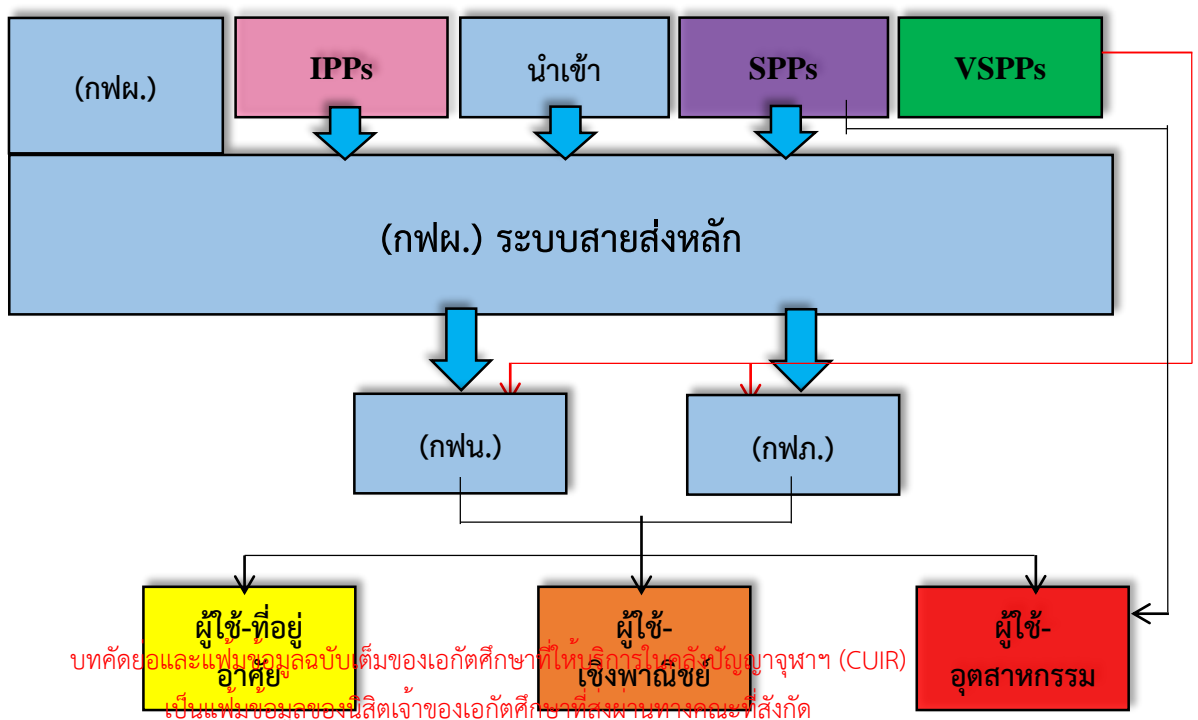
ในอดีตการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย กฟผ. มีสัดส่วนในการป้อนพลังงานไฟฟ้าในสัดส่วนที่สูงมาก แต่ปัจจุบัน กฟผ. ไม่ได้เป็นผู้ผลิตไฟฟ้าเพียงรายเดียวเหมือนในอดีต เพราะรัฐบาลต้องการลดบทบาทในการลงทุนสร้างโรงไฟฟ้าของ กฟผ. เอง และเปิดให้เอกชนเข้ามาลงทุนผลิตไฟฟ้าเพื่อขายให้แก่ กฟผ. แทน ซึ่ง กฟผ. มีหน้าที่รับซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชน ซึ่งแบ่งได้เป็น 3 ประเภท ตามกำลังการผลิตดังนี้

2.2.1 ผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่ (Independent Power Producers or IPPs) เป็นโรงไฟฟ้าที่มีกำลังการผลิตมากกว่า 90 เมกะวัตต์ ได้รับสัญญาซื้อขายไฟฟ้าระยะยาวกับ กฟผ. เป็นธุรกิจที่มีความเสี่ยงต่ำเพราะใช้เชื้อเพลิงจากก๊าซธรรมชาติเป็นหลักซึ่งมีความแน่นอนของเชื้อเพลิงมากกว่ากลุ่มที่ใช้เชื้อเพลิงจากพลังงานทดแทน

2.2.2 ผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนขนาดเล็ก (Small Power Producers or SPPs) เป็นโรงไฟฟ้าที่มีกำลังการผลิต 10- 90 เมกะวัตต์ ซึ่งมีทั้งแบบขายไฟฟ้าตรงให้กับลูกค้าอุตสาหกรรมและได้รับสัญญาซื้อขายไฟฟ้าระยะยาวกับ กฟผ. มีความเสี่ยงต่ำเพราะใช้เชื้อเพลิงจากก๊าซธรรมชาติและมีสัญญาซื้อขายไฟฟ้าที่แน่นอน

2.2.3 ผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนขนาดเล็กมาก (Very Small Power Producers or VSPPs) เป็นโรงไฟฟ้าที่มีกำลังการผลิตน้อยกว่า 10 เมกะวัตต์ มักเป็นการผลิตพลังงานไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียน หรือ วัสดุเหลือใช้จากการเกษตร และได้รับสัญญาซื้อขายไฟฟ้าระยะยาวกับ กฟผ. และ กฟน.

โครงสร้างอุตสาหกรรมผลิตไฟฟ้าในประเทศไทย



2.3 ความสำคัญของไฟฟ้ากับการพัฒนาประเทศ

นับเป็นเวลากว่า 130 ปีตั้งแต่ประเทศไทยมีไฟฟ้าใช้เป็นครั้งแรก ตั้งแต่บัดนั้นมาความต้องการใช้ไฟฟ้าของคนไทยก็ไม่มีลดเลย มีแต่จะเพิ่มขึ้นตามการเจริญเติบโตของเศรษฐกิจ ประชากร และการขยายตัวของชุมชนเมือง ไฟฟ้าเป็นโครงสร้างพื้นฐานหลักที่มีความสำคัญมากต่อการพัฒนาประเทศ ทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม และการเมือง อีกทั้งความมั่นคงของระบบไฟฟ้าของประเทศเป็นปัจจัยสำคัญของที่นักลงทุนต่างชาติพิจารณาเข้ามาลงทุนตั้งโรงงานอุตสาหกรรมหรือประกอบธุรกิจ เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ยิ่งในปัจจุบัน ไฟฟ้านั้นแทบจะมีความเกี่ยวข้องกับทุกด้านของชีวิต ทั้งด้านการสื่อสาร การคมนาคม การประกอบธุรกิจ การศึกษา สาธารณสุข และที่สำคัญเป็นการกระจายรายได้และโอกาส จึงอาจกล่าวได้ว่า พลังงานไฟฟ้า กลายเป็นปัจจัยที่ 5 สำหรับการดำเนินชีวิตของเราไปแล้ว

จากผลการศึกษาของสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน สทพ. และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ เรื่องการศึกษาอัตราความเสียหายอันเนื่องมาจากไฟฟ้าดับ (Outage Cost) เพื่อประเมินผลกระทบทางเศรษฐกิจเนื่องมาจากไฟฟ้าดับของผู้ใช้ไฟฟ้า ซึ่งมีจุดประสงค์หลัก โดยการสำรวจจากผู้ใช้ไฟฟ้าของ กฟผ. , กฟน. และ กฟภ. รวมจำนวนตัวอย่าง ทั้งหมด 6,088 ตัวอย่าง³ ซึ่งแบ่งออกเป็นผู้ใช้ไฟฟ้า 3 ประเภทประกอบด้วย ประเภทอุตสาหกรรม 2) ประเภทธุรกิจบริการ ส่วนราชการ และองค์กรไม่แสวงผลกำไร 3) ประเภทบ้านที่อยู่อาศัย

ตารางจำนวนตัวอย่างที่ได้รับการสำรวจ

ตัวอย่างจาก กฟผ.	ตัวอย่างจาก กฟน.	ตัวอย่างจาก กฟภ.	รวมจำตัวอย่างทั้งหมด
7	1,759	4,322	6,088

การสำรวจและประเมินความเสียหายโดยใช้ข้อมูลความเสียหายที่เกิดขึ้นจริง และสามารถประมาณได้โดยตรงจากประสบการณ์ของผู้ใช้ไฟฟ้าที่ เช่น ความสูญเสียการผลิต ค่าแรงพนักงาน ค่าใช้จ่ายในการเริ่มดำเนินการใหม่ ค่าความเสียหายต่อวัตถุดิบ ฯลฯ ผลการศึกษาพบอัตราความเสียหายของทั้งประเทศ ณ ปี 2555 อยู่ที่ประมาณ 82 บาทต่อกิโลวัตต์-ชั่วโมง และ 85,609 บาทต่อครั้งต่อราย

ตารางอัตราความเสียหายเนื่องจากไฟฟ้าดับของทั้งประเทศ

ดัชนี	กฟผ.	กฟน.	กฟภ.	ทั้งประเทศ
ค่าความเสียหายต่อพลังงานเมื่อเกิดไฟฟ้าดับ (IER : Interruption Energy Rate) (บาทต่อกิโลวัตต์-ชั่วโมง)	41.99	74.96	86.30	81.94
น้อัตราค่าความเสียหายต่อครั้งเมื่อเกิดไฟฟ้าดับ (ICPE : Interruption Cost per Event) (บาทต่อครั้ง)	756,333	80,213	87,877	85,609

³วารสารนโยบายพลังงาน ฉบับที่ 101 กรกฎาคม- กันยายน 2556 หน้า 43-47, (ออนไลน์), วันที่ 20 เมษายน 2561, แหล่งที่มา <http://www.eppo.go.th/images/stories/Information/Service/Journal/Issue/ISSUE101.pdf>

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

จากผลการศึกษาข้างต้นความเสียหายเนื่องจากไฟฟ้าดับของทั้งประเทศเป็นต้นทุนทางเศรษฐกิจที่สูงมาก โดยเฉพาะหากเหตุการณ์ไฟฟ้าดับเกิดขึ้นในวงกว้างมีผู้ใช้ไฟฟ้าจำนวนมาก เป็นเวลานาน โดยเฉพาะผลกระทบต่อกลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้าที่เป็นประเภทอุตสาหกรรม ดังนั้นความมั่นคงทางพลังงานและแผนพัฒนากำลังการผลิตไฟฟ้าที่สอดคล้องกับความต้องการใช้ไฟฟ้าและการกระจายสัดส่วนของเชื้อเพลิงที่นำมาผลิตกระแสไฟฟ้าที่เหมาะสม จึงเป็นเรื่องสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ

2.4 ลักษณะของการผลิตไฟฟ้าโดยใช้พลังงานในรูปแบบต่างๆ

โรงไฟฟ้าในประเทศไทยจำแนกได้ตามประเภทของเชื้อเพลิงที่นำมาใช้เพื่อผลิตกระแสไฟฟ้า อาจแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภทใหญ่ๆ คือ 1) โรงไฟฟ้าประเภทที่ใช้เชื้อเพลิงที่ใช้แล้วหมดไป (non-renewable energy) และ 2) โรงไฟฟ้าที่ใช้พลังงานหมุนเวียน (Renewable energy)

2.4.1 โรงไฟฟ้าใช้เชื้อเพลิงที่ใช้แล้วหมดไปในการผลิตกระแสไฟฟ้า สามารถแบ่งแยกออกเป็นประเภทย่อยๆตามกระบวนการในการทำให้เกิดไฟฟ้าได้ดังนี้

2.4.1.1 โรงไฟฟ้าพลังความร้อน (Thermal Plant Plant) เป็นโรงไฟฟ้าที่อาศัยเชื้อเพลิงเช่น ก๊าซธรรมชาติ น้ำมันเตา หรือ ถ่านหิน มาต้มน้ำจนกลายเป็นไอน้ำที่มีความดันสูงมาเป็นพลังงานขับเคลื่อนกังหัน และขับเคลื่อนเครื่องกำเนิดไฟฟ้าเพื่อผลิตไฟฟ้าและส่งไฟฟ้าไปใช้งาน เหมาะจะใช้เป็นโรงไฟฟ้าฐานซึ่งเดินเครื่องตลอดเวลา

2.4.1.2 โรงไฟฟ้ากังหันก๊าซ (Gas Turbine Plant Plant) เป็นโรงไฟฟ้าที่อาศัยเชื้อเพลิงซึ่งได้กำลังจากการเผาไหม้เชื้อเพลิง เช่น ก๊าซธรรมชาติ หรือน้ำมันดีเซล กับอากาศความดันสูงจากเครื่องอัดอากาศในห้องเผาไหม้ ทำการอัดอากาศให้มีความดันสูง 8-10 เท่า แล้วส่งอากาศเข้าไปในห้องเผาไหม้ทำให้เกิดการขยายตัว เกิดเป็นไอร้อนที่ความดันและอุณหภูมิสูง เพื่อไปขับเคลื่อนใบกังหันก๊าซให้หมุนเครื่องกำเนิดไฟฟ้า

2.4.1.3 โรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วม (Combined Cycle Plant Plant) เป็นการผลิตพลังงานไฟฟ้าโดยนำเอาหลักการทำงานของระบบโรงไฟฟ้าพลังความร้อนมาใช้งานร่วมกับระบบโรงไฟฟ้ากังหันก๊าซร่วมกันเป็น 2 ระบบโดยใช้ไอเสียที่เหลือจากโรงไฟฟ้ากังหันก๊าซ มาต้มน้ำจนกลายเป็นไอน้ำที่มีความดันสูงมาเป็นพลังงานขับเคลื่อนกังหันของโรงไฟฟ้าพลังความร้อนอีก ซึ่งเป็นระบบผลิตไฟฟ้าที่ให้ประสิทธิภาพสูงสุด

2.4.1.4 โรงไฟฟ้าดีเซล (Diesel Power Plant) เป็นโรงไฟฟ้าที่ใช้พลังงานกลจากเครื่องยนต์ดีเซลไปหมุนเครื่องกำเนิดไฟฟ้าโดยตรงและใช้น้ำมันดีเซลเป็นเชื้อเพลิง แต่มีต้นทุนค่าน้ำมันดีเซลสูง

2.4.2 โรงไฟฟ้าที่ใช้พลังงานทดแทนหรือหมุนเวียน ที่มีอยู่ในประเทศไทยนั้นมีดังต่อไปนี้

2.4.2.1 โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ เป็นพลังงานจากธรรมชาติ ที่มีความสะอาดปราศจากมลพิษ ซึ่งเวลานี้ถูกนำมาใช้อย่างแพร่หลายทั่วโลก เป็นพลังงานทดแทนที่มีศักยภาพสูง สามารถนำมาใช้อย่างไม่หมดสิ้น

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

โดยเฉพาะการนำพลังงานแสงอาทิตย์มาผลิตไฟฟ้า ซึ่งจะเข้ามาช่วยเสริมความมั่นคงให้ระบบไฟฟ้าของประเทศไทย และยังช่วยลดปัญหาโลกร้อนได้อีกทางหนึ่งด้วย

2.4.2.2 โรงไฟฟ้าพลังงานลม เป็นพลังงานจากธรรมชาติที่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้มนุษย์เราสามารถใช้ประโยชน์จากพลังงานลมมานานหลายพันปี ในการอำนวยความสะดวกสบายแก่ชีวิต เช่น การแล่นเรือใบขนส่งสินค้าไปได้ไกลๆ การหมุนกังหันวิดน้ำ ในปัจจุบันมนุษย์จึงได้ให้ความสำคัญและนำมาใช้ประโยชน์มากขึ้น โดยการนำมาใช้ผลิตกระแสไฟฟ้า เนื่องจากพลังงานลมมีอยู่โดยทั่วไป ไม่ต้องซื้อ เป็นพลังงานที่สะอาด ดังนั้นพลังงานลมจึงถูกนำมาใช้ในการผลิตไฟฟ้า โดยที่ใบกังหันลมนั้นต่ออยู่กับแกนเครื่องกำเนิดไฟฟ้าเมื่อกังหันลมเริ่มหมุนก็จะเกิดพลังงานไฟฟ้า

2.4.2.3 โรงไฟฟ้าพลังงานน้ำ เป็นแหล่งผลิตกำเนิดไฟฟ้าที่สำคัญอีกชนิดหนึ่งของประเทศไทย โรงไฟฟ้าชนิดนี้ใช้น้ำในลำน้ำธรรมชาติเป็นพลังงาน ในการเดินเครื่อง โดยวิธีสร้างเขื่อนปิดกั้นแม่น้ำไว้ เป็นอ่างเก็บน้ำ ให้มีระดับอยู่ในที่สูงจนมีปริมาณน้ำ และแรงดันเพียงพอที่จะนำมาหมุนเครื่องกังหันน้ำและเครื่องกำเนิดไฟฟ้า

2.4.2.4 โรงไฟฟ้าพลังงานชีวมวล (Biomass) คือ สารอินทรีย์ทุกรูปแบบที่เป็นแหล่งกักเก็บพลังงานจากธรรมชาติมาจาก กากหรือเศษ วัสดุเหลือใช้จากการเกษตร และสามารถนำมาใช้เป็นเชื้อเพลิงเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าได้

2.4.2.5 โรงไฟฟ้าพลังงานก๊าซชีวภาพ ได้มาจากผลผลิตต่างๆ จากการเกษตร หรือจากมูลสัตว์ ที่ได้นำไปหมักจนเกิดเป็นก๊าซ และนำก๊าซชีวภาพมาเผาต้มจนเกิดเป็นไอน้ำ จากนั้นใช้ไอน้ำไปหมุนกับกังหันไอน้ำและเครื่องกำเนิดไฟฟ้า

ตาราง สรุปข้อดีข้อเสียของโรงไฟฟ้าแต่ละประเภท

ประเภทของโรงไฟฟ้า	ข้อดี	ข้อเสีย
โรงไฟฟ้าพลังน้ำ	- ต้นทุนต่อหน่วยต่ำ - เป็นพลังงานหมุนเวียน ใช้ได้ไม่หมด	- มีความจำกัดเรื่องที่ตั้ง ใช้พื้นที่มาก - ก่อสร้างลำบาก - ทำลายป่าไม้ในทางอ้อม
โรงไฟฟ้าพลังความร้อน-ถ่านหิน	- ต้นทุนเชื้อเพลิงต่ำ - ปริมาณถ่านหินเหลือเยอะ - เหมาะกับการใช้เป็นโรงไฟฟ้าฐาน	- มลภาวะสูง ทำให้เกิดโรคต่างๆ - ชุมชนต่อต้าน
โรงไฟฟ้าพลังความร้อน-ก๊าซ	- มลภาวะน้อย - ชุมชนไม่ต่อต้าน - เหมาะกับการใช้เป็นโรงไฟฟ้าฐาน	- ปริมาณก๊าซในประเทศมีจำกัด - ต้องพึ่งพาการนำเข้า - ปัจจุบันประเทศไทยพึ่งพาก๊าซธรรมชาติอยู่มากแล้ว
โรงไฟฟ้าความร้อนร่วม	- ต้นทุนต่อหน่วยต่ำ - เหมาะกับการใช้เป็นโรงไฟฟ้าฐาน - มีประสิทธิภาพสูง	- ต้องพึ่งพาก๊าซธรรมชาติซึ่งมีจำกัด
โรงไฟฟ้ากังหันก๊าซ	- เดินเครื่องได้เร็ว จ่ายไฟได้เร็ว	- ต้นทุนต่อหน่วยสูงมาก

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกสารที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

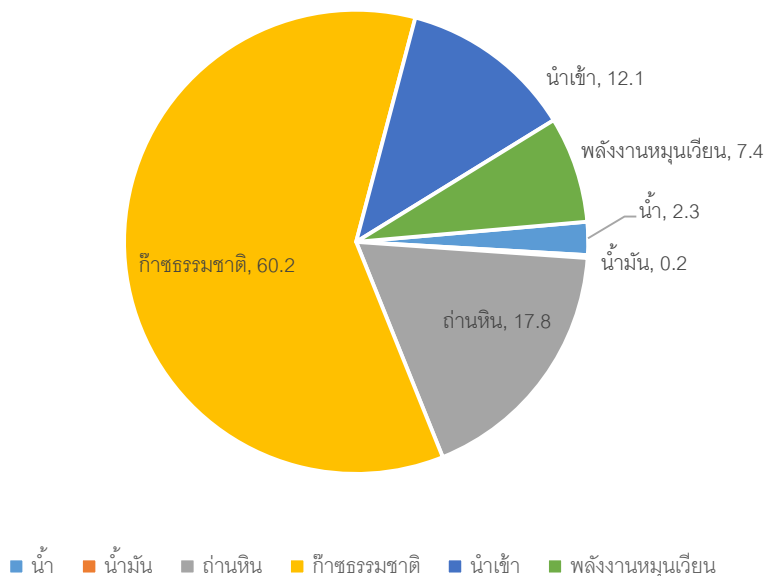
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกสารที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

โรงไฟฟ้าพลังลม	-เป็นพลังงานหมุนเวียน ใช้ได้ไม่หมด -ไม่มีมลภาวะน้อย	-ต้นทุนสูง เทคโนโลยีมีราคาสูงมาก -ใช้ที่ดินมาก -มีความไม่แน่นอนของธรรมชาติ
โรงไฟฟ้าแสงอาทิตย์	-เป็นพลังงานหมุนเวียน ใช้ได้ไม่หมด -ไม่มีมลภาวะน้อย	-ต้นทุนสูง เทคโนโลยีมีราคาสูงมาก -ใช้ที่ดินมาก

2.5 สัดส่วนการใช้เชื้อเพลิงประเภทต่างๆในการผลิตไฟฟ้าของประเทศไทย

ถึงแม้โรงไฟฟ้าในปัจจุบันจะมีอยู่หลายประเภท แต่แต่เชื้อเพลิงที่นำมาผลิตกระแสไฟฟ้าในประเทศไทยมากที่สุดก็คือก๊าซธรรมชาติ โดยประเทศไทยพึ่งพาเชื้อเพลิงประเภทก๊าซธรรมชาติเป็นเชื้อเพลิงหลักในการผลิตไฟฟ้าจำนวนมากถึง 60% ของกำลังการผลิตกระแสไฟฟ้าทั้งประเทศ ปัญหาที่เกิดขึ้นคือก๊าซธรรมชาติเป็นทรัพยากรที่ใช้แล้วหมดไป ปัจจุบันปริมาณก๊าซธรรมชาติที่พิสูจน์แล้วในอ่าวไทยมีลดลงและมีปริมาณเหลือใช้ได้ก็เพียง 5-6 ปี ที่เหลือไทยต้องพึ่งการนำเข้าจากต่างประเทศ โดยเฉพาะจากประเทศพม่า หรือไม่ก็นำเข้าจากจากตะวันออกกลางในรูปของก๊าซธรรมชาติเหลว (Liquid Natural Gas – LNG) ซึ่งมีราคาสูงกว่าที่เราใช้กันอยู่ในปัจจุบัน 2-3 เท่า

สัดส่วนในการใช้เชื้อเพลิงเพื่อผลิตพลังงานไฟฟ้าของประเทศไทย ปี 2560 ⁴



จากภาพ สัดส่วนในการใช้เชื้อเพลิงเพื่อผลิตพลังงานไฟฟ้าของประเทศไทย ปี 2560 จะเห็นได้ว่ารองจากก๊าซธรรมชาติแล้ว ประเทศไทยใช้ถ่านหินเป็นเชื้อเพลิงเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้า 17.8% และน้ำโดยนำเข้าพลังงาน

⁴คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ (กพช.) (ออนไลน์), วันที่ 06 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา www.eppo.go.th/_epposite/images/_Energy-Statistics/.../_Energy.../100_02_02.xls

เป็นแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกสารที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกสารที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ไฟฟ้าจากประเทศเพื่อนบ้านอีกประมาณ 12% ในขณะที่ประเทศไทยมีสัดส่วนกำลังการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานทดแทนเพียงไม่ถึง 8% ของกำลังการผลิตทั้งประเทศ ถึงแม้ว่ากระทรวงพลังงานมีนโยบายส่งเสริมการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานทดแทนตั้งแต่ปี พ.ศ. 2532 โดยให้ กฟผ. รับซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนขนาดเล็ก (SPP) และต่อมารัฐบาลได้ขยายผลสู่การรับซื้อไฟฟ้าพลังหมุนเวียนทั้งพลังงานลม แสงอาทิตย์ ชยะ ก๊าซชีวภาพ จากผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (VSPP) เพื่อเพิ่มสัดส่วนพลังงานหมุนเวียนในระบบผลิตไฟฟ้าของประเทศและเพื่อลดภาระการลงทุนก่อสร้างโรงไฟฟ้าขนาดใหญ่ เพื่อกระจายโอกาสการลงทุนไปยังพื้นที่ห่างไกลให้มีส่วนร่วมในการผลิตไฟฟ้าและช่วยลดความสูญเสียในระบบไฟฟ้า⁵

จากข้อมูลในแผนพัฒนาพลังงานทดแทนและพลังงานทางเลือก พ.ศ. 2558-2579 (Alternative Energy Development Plan or AEDP 2015) ของกระทรวงพลังงาน ประเทศไทยมีพื้นที่ที่สามารถผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลมได้สูงถึงประมาณ 14,000 เมกะวัตต์ แต่ในปัจจุบันประเทศไทยมีกำลังผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลมเพียง 224 เมกะวัตต์⁶ ซึ่งน้อยมากเมื่อเทียบกับศักยภาพในการใช้พลังงานลมของประเทศ PDP 2015 จึงได้กำหนดเป้าหมายกำลังการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลมในปี 2579 ไว้ที่ 3,002 เมกะวัตต์ ซึ่งหมายความว่าในอนาคตจะมีกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากปัจจุบันประมาณ 13 เท่าตัวภายใน 19 ปีข้างหน้า ส่วนเป้าหมายการใช้พลังงานทดแทนโดยรวมของแผนพัฒนาได้วางเป้าหมายในการเพิ่มสัดส่วนเชื้อเพลิงพลังงานทดแทนในภาพรวมของทั้งประเทศที่ร้อยละ 20 ซึ่งเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นจากปัจจุบัน 2 เท่าตัว เพื่อลดการพึ่งพาแหล่งพลังงานที่ต้องนำเข้าจากต่างประเทศและใช้แล้วหมดไป

2.6 ความแตกต่างของภาระต้นทุนการผลิตไฟฟ้าแต่ละประเภท

การผลิตไฟฟ้าจากเชื้อเพลิงแต่ละประเภทมีค่าใช้จ่าย ต้นทุน ค่าที่ดิน ที่แตกต่างกัน โดยมีโครงสร้างต้นทุนการผลิตกระแสไฟฟ้าที่มีต้นทุน 6 ส่วนหลักๆดังนี้

- (1) ค่าเชื้อเพลิง
- (2) ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานและค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา
- (3) ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ
- (4) ค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ผลิตกระแสไฟฟ้า หรือค่าเสื่อมของทุน
- (5) ค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- (6) ต้นทุนทางการเงิน ดอกเบี้ยจ่าย

จากข้อมูลของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย กฟผ. ณ เมษายน 2558 ได้ระบุถึงต้นทุนการผลิตไฟฟ้าตามเทคโนโลยี (ต่อหน่วย) ไม่รวมระบบส่ง ตามประเภทโรงไฟฟ้า พบว่า โรงไฟฟ้ากังหันก๊าซมีต้นทุนสูงสุด รองลงมาเป็น พลังงานลม และพลังงานแสงอาทิตย์ พลังงานความร้อนร่วม พลังงานความร้อน ถ่านหิน และพลังน้ำจากต่างประเทศซึ่งมีต้นทุนน้อยที่สุด ดังนี้

⁵แผนพัฒนาพลังงานทดแทนและพลังงานทางเลือก พ.ศ. 2558-2579 หน้า 3, (ออนไลน์), วันที่ 15 มีนาคม 2561, แหล่งที่มา http://www.dede.go.th/download/files/AEDP2015_Final_version.pdf

⁶แผนพัฒนาพลังงานทดแทนและพลังงานทางเลือก พ.ศ. 2558-2579 หน้า 9, (ออนไลน์), วันที่ 15 มีนาคม 2561, แหล่งที่มา http://www.dede.go.th/download/files/AEDP2015_Final_version.pdf

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ตารางต้นทุนเฉลี่ยของการผลิตไฟฟ้าตามประเภทของเชื้อเพลิง⁷

ประเภทของเชื้อเพลิง	
พลังน้ำ (รับซื้อจากต่างประเทศ)	2.41 บาท / กิโลวัตต์-ชั่วโมง
ถ่านหิน	2.67 บาท / กิโลวัตต์-ชั่วโมง
ความร้อนร่วม (Cogeneration)	3.09 บาท / กิโลวัตต์-ชั่วโมง
ความร้อน (Thermal Plant Plant)	5.57 บาท / กิโลวัตต์-ชั่วโมง
กังหันก๊าซ	10.2 บาท / กิโลวัตต์-ชั่วโมง
พลังลมทุกขนาด	6.06 บาท / กิโลวัตต์-ชั่วโมง
พลังงานแสงอาทิตย์	5.66 - 6.85 บาท / กิโลวัตต์-ชั่วโมง

จากข้อมูลข้างต้นจะเห็นได้ว่า การผลิตไฟฟ้าโดยใช้พลังงานทดแทนเช่น การผลิตไฟฟ้าโดยใช้กังหันลมมีต้นทุนที่สูงกว่าการผลิตไฟฟ้าที่ใช้พลังงานจากฟอสซิลทั่วไป เช่น พลังงานก๊าซธรรมชาติหรือถ่านหิน

2.7 ลักษณะและความเสี่ยงของการผลิตไฟฟ้าโดยใช้พลังงานลม

พลังงานลมก็ถือว่าเป็นพลังงานธรรมชาติที่เกิดจากความแตกต่างของอุณหภูมิ ความกดดันของบรรยากาศ และแรงจากการหมุนของโลก ซึ่งสิ่งเหล่านี้ทำให้เกิดความเร็วลม ประเทศไทยได้ใช้ประโยชน์จากพลังงานลมมานาน ส่วนมากจะใช้ในการวิดน้ำเข้าสู่พื้นที่เกษตรกรรม เช่น นาข้าว และ นาเกลือ

ปัจจุบันประเทศไทยนำพลังงานลมไปผลิตกระแสไฟฟ้าด้วยการใช้กังหันลมมากขึ้นเรื่อยๆ ตามแผนพลังงานทดแทนและพลังงานทางเลือก พ.ศ. 2558-2579 ที่กำหนดเป้าหมายกำลังการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลมในปี 2579 ไว้ที่ 3,002 เมกะวัตต์ เป็นการเพิ่มกำลังการผลิตกว่าในปัจจุบันกว่า 10 เท่าตัว

หลักการการทำงานของกังหันลมผลิตไฟฟ้านั้น เมื่อมีลมพัดผ่านใบกังหัน พลังงานจลน์ที่เกิดจากลมจะทำให้ใบพัดของกังหันเกิดการหมุนและได้เป็นพลังงานกลออกมา พลังงานกลจากแกนหมุนของกังหันลมจะถูกและต่อแกนเข้ากับเครื่องกำเนิดไฟฟ้าเพื่อเปลี่ยนรูปพลังงานจลน์ไปเป็นพลังงานไฟฟ้า จ่ายกระแสไฟฟ้าผ่านระบบควบคุมไฟฟ้า และจ่ายกระแสไฟฟ้าเข้าสู่ระบบต่อไป โดยปริมาณไฟฟ้าที่ผลิตได้จะขึ้นอยู่กับความเร็วของลม ความยาวของใบพัด และสถานที่ติดตั้งกังหันลม

ส่วนประกอบของกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้าจึงมีดังนี้

- (1) แกนหมุนใบพัด ทำหน้าที่รับแรงลม
- (2) ห้องเครื่อง มีลักษณะคล้ายกล่องใส่ของขนาดใหญ่ที่ถูกออกแบบเพื่อป้องกันสภาพอากาศภายนอกให้กับอุปกรณ์ที่อยู่ภายใน
- (3) เสาเป็นตัวรับส่วนที่เป็นชุดแกนหมุนใบพัดและตัวห้องเครื่องที่อยู่ด้านบน
- (4) ฐานรากเป็นส่วนที่รับน้ำหนักของชุดกังหันลม

⁷ การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) คู่มือฉบับที่ 2558 (ฉบับแก้ไข) วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561 แหล่งที่มา: <https://prachatai.com/journal/2015/05/59560>

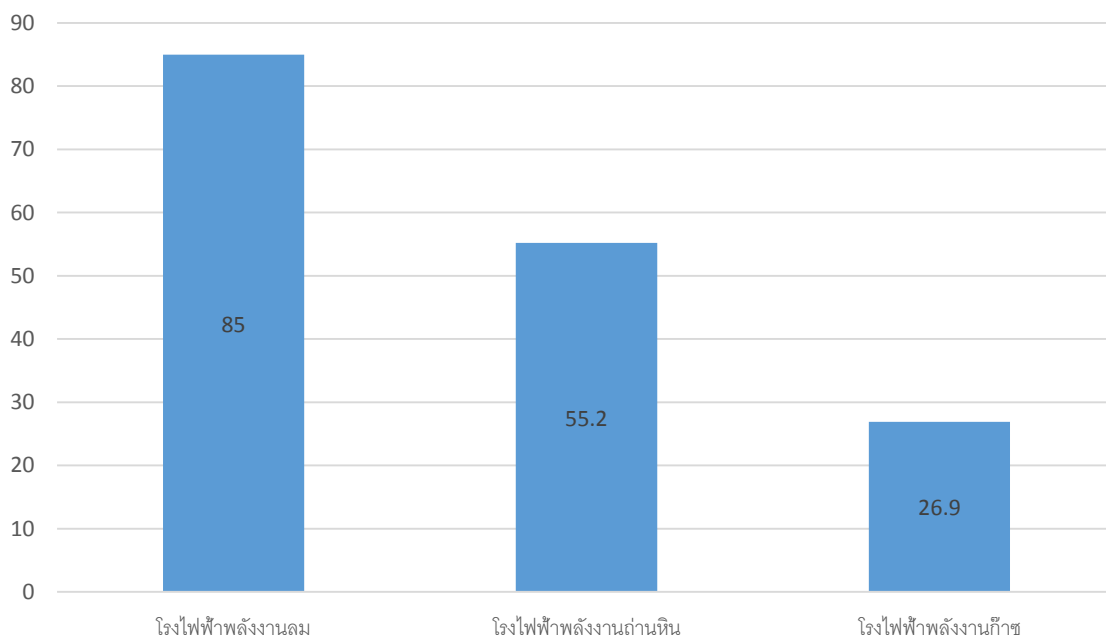
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

อย่างไรก็ตาม ก่อนการติดตั้งกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้า ผู้ลงทุนจะต้องติดตั้งเสาวัดลมในพื้นที่ที่จะติดตั้งกังหันลมเพื่อใช้วัดค่าความเร็วลมอย่างน้อย 2 ปีก่อนการก่อสร้างโครงการ เพื่อให้แน่ใจว่าในพื้นที่ที่จะลงทุนนั้นมีพลังงานลม ความเร็วของลมที่เหมาะสมสำหรับการผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม

นอกจากนี้ การผลิตพลังงานไฟฟ้าจากพลังงานลม ต้องใช้เงินลงทุนที่ค่อนข้างสูงเพราะเทคโนโลยีกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้ายังมีราคาสูง ประเทศไทยยังต้องพึ่งพาการนำเข้าเทคโนโลยี กังหัน อุปกรณ์ต่างๆ จากต่างประเทศ จึงมีต้นทุนต่อกำลังการผลิตที่สูงกว่าและโรงไฟฟ้าพลังงานความร้อนแบบที่ใช้ก๊าซธรรมชาติหรือถ่านหิน ซึ่งเป็นโรงไฟฟ้าขนาดใหญ่ซึ่งมีต้นทุนค่าก่อสร้างที่ต่ำกว่า

ต้นทุนต่อเมกะวัตต์การก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานลม เมื่อเปรียบเทียบกับโรงไฟฟ้าพลังงานความร้อน 2 ประเภทหลักที่ใช้ในประเทศไทย⁸ (หน่วย : ล้านบาท ต่อ เมกะวัตต์)



นอกจากนี้ การผลิตพลังงานไฟฟ้าจากพลังงานลมมีความจำเป็นต้องใช้ที่ดินขนาดใหญ่หลายร้อยไร่หรือเป็นพันไร่ เนื่องจากมีการกำหนดระยะห่างของโครงการกังหันลมไว้สูงตามประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง กำหนดระยะห่างที่ตั้งโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลม และขนาดกำลังการผลิตติดตั้ง สำหรับผู้ประกอบการกิจการผลิตไฟฟ้าพลังงานลม เช่นมาตรการกำหนดระยะห่างของกังหันลมที่เป็นระยะปลอดภัยกรณีกังหันลมที่กำหนดให้ระยะห่างจากโคนเสาไม่น้อยกว่า 1.2 เท่า ของผลรวมของความสูงเสาบวกกับรัศมีใบพัด ถึงขอบที่ดินของโครงการ และระยะปลอดภัยระหว่างเสากังหันลมในโครงการ ให้กำหนดระยะห่างจากโคนเสากังหันลม ไม่น้อยกว่า 1.2 เท่าของผลรวมของความสูงเสาบวกกับรัศมีใบพัด และห้ามมิให้มีการปลูกสร้างที่อยู่อาศัยในบริเวณดังกล่าว⁹ ซึ่งมาตรการด้านความปลอดภัยที่ทางภาครัฐกำหนดขึ้นมาเหล่านี้เป็นอุปสรรคและเป็นต้นทุนที่สำคัญประการหนึ่ง เพราะโครงการมีความจำเป็นต้องใช้ที่ดินจำนวนมากตามข้อกำหนดความปลอดภัยที่ภาครัฐกำหนด

⁸ การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) ณ เมษายน 2558, (ออนไลน์) วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561 แหล่งที่มา <https://prachatai.com/journal/2015/05/59560>

⁹ ประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง กำหนดระยะห่างที่ตั้งโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลม และขนาดกำลังการผลิตติดตั้ง สำหรับผู้ประกอบการกิจการผลิตไฟฟ้าพลังงานลม, (ออนไลน์) วันที่ 6 พฤษภาคม 2561 แหล่งที่มา www.eeoc.or.th/EECWeb2/Uploads/Law/ประกาศกคกพเรื่องระยะห่างพลังงานลม.PDF

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ถึงแม้ว่าพลังงานลมจะเป็นแหล่งพลังงานธรรมชาติ เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม มีส่วนช่วยลดระดับการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ที่ก่อให้เกิดภาวะโลกร้อน ไม่มีค่าใช้จ่ายในการจัดหาเชื้อเพลิงพลังงาน แต่ก็มีความเสี่ยงในด้านความไม่แน่นอนของการผลิตไฟฟ้า นั้นหมายความว่าพลังงานไฟฟ้าที่ผลิตได้ก็จะมี ความไม่แน่นอน เพราะขึ้นอยู่กับกระแสลมตามธรรมชาติ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สำคัญสำหรับธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

บทที่ 3

มาตรการทางกฎหมายภาษีท้องถิ่นกับการประกอบธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกังหันลม

การจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของประเทศไทยส่วนใหญ่แล้วจะมีลักษณะเป็นการจัดเก็บภาษีจากทรัพย์สิน เช่น ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่จัดเก็บ โดยหลักการแล้วการจัดเก็บภาษีบนฐานทรัพย์สินควรเป็นการเก็บจากมูลค่าของทรัพย์สินที่ไม่เป็นการทำลายตัวทรัพย์สิน ทำให้ผู้เสียภาษีสามารถถือทรัพย์สินนั้นต่อไปได้ และควรเป็นไปตามหลักการบริหารภาษีที่ดี

3.1 แนวความคิดและหลักการพื้นฐานกฎหมายภาษีท้องถิ่น

3.1.1 แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น

การจัดเก็บภาษีท้องถิ่นก็เพื่อเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดเก็บภาษีทรัพย์สินนั้นหน่วยงานท้องถิ่นมีข้อได้เปรียบรัฐบาลส่วนกลางในการจัดเก็บ เนื่องจากหน่วยงานท้องถิ่น เช่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนใหญ่แล้วรายได้ภาษีท้องถิ่นจะจกเก็บได้จากภาษีทรัพย์สิน เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ที่อยู่ใกล้ชิดกับทรัพย์สินที่จัดเก็บภาษี จึงเป็นภาษีที่อำนวยความสะดวกให้แก่ท้องถิ่นและเป็นรายได้ที่ค่อนข้างมั่นคง เพราะตัวทรัพย์สินนั้นเคลื่อนย้ายได้ยาก นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาว่าทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในท้องถิ่นใด ย่อมจะได้รับการสาธารณสุขที่จัดทำโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 หมวด 2 ว่าด้วยการกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณสุข เช่น การจัดให้มีและบำรุงรักษาทางบก ทางน้ำ และทางระบายน้ำ การสาธารณสุขโรค การจัดการศึกษา เป็นต้น

นอกจากนี้ วัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นคือเพื่อกระจายการถือครองทรัพย์สิน ทรัพย์สินเป็นทรัพยากรปัจจัยที่สำคัญในการผลิต รัฐจึงมีหน้าที่ทางเศรษฐกิจที่สำคัญในการจัดสรรการใช้ทรัพยากร และกระจายการถือครองทรัพย์สิน โดยใช้มาตรการทางการคลังในการจัดเก็บภาษีทรัพย์สิน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในสังคม และลดการถือครองทรัพย์สินในรูปที่ไม่ก่อให้เกิดผลประโยชน์ หรือถูกทิ้งไว้ว่างเปล่า

ทรัพย์สิน หมายถึง สิ่งมีความคงทน (ทางกายภาพ) หรือความมั่งคั่งที่มีลักษณะคงทนถาวร หรือเป็นสิ่งที่รวมกันเป็นทรัพย์สินสมบัติของผู้เสียภาษี ภาษีทรัพย์สิน เป็นการจัดเก็บภาษีส่วนเกินของรายได้ เป็นการจัดเก็บภาษีบนฐานทรัพย์สินสุทธิที่ได้มีการหักรายได้ต่างๆที่จำเป็นแก่การครองชีพแล้ว ดังนั้นการจัดเก็บภาษีบนฐานทรัพย์สินจึงเป็นการเก็บจากมูลค่าของทรัพย์สินที่ไม่เป็นการทำลายตัวทรัพย์สิน ทำให้ผู้เสียภาษีสามารถถือทรัพย์สินนั้นต่อไปได้ โดยไม่จำเป็นต้องจำหน่ายจ่ายโอนเพื่อนำเงินมาชำระภาษี อาจกล่าวได้ว่า ภาษีทรัพย์สินจึงเป็นภาษีที่จัดเก็บจากส่วนเกินรายได้¹⁰

แนวทางการจัดเก็บภาษีทรัพย์สิน แบ่งออกเป็น 2 วิธีดังนี้¹¹

¹² ศ.ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, คำอธิบายภาษีท้องถิ่น 2550, หน้า 21-22

¹¹ เรื่องเดียวกัน, หน้า 24 บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

(1) การจัดเก็บจากทรัพย์สินโดยวิธีทางตรง เป็นการจัดเก็บจากยอดรวมของมูลค่าทรัพย์สินทุกประเภทเมื่อมีการโอนทรัพย์สิน และการจัดเก็บตามส่วนเพิ่มมูลค่า (Capital Gain) ของทรัพย์สิน ดังนั้นการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินโดยวิธีทางตรงนั้นจะตั้งอยู่บนพื้นฐานของมูลค่าทรัพย์สิน (ฐานทรัพย์สิน)

(2) การจัดเก็บจากทรัพย์สินโดยวิธีทางอ้อม เป็นการจัดเก็บผ่านทางเงินได้เช่นค่าเช่า เงินปันผล ดอกเบี้ย ที่เกินจากทรัพย์สิน ดังนั้นการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินโดยวิธีทางอ้อมนั้น อาจทำให้เกิดปัญหาการจัดเก็บภาษีที่ซ้ำซ้อนได้

การจัดเก็บภาษีบนฐานทรัพย์สินที่ดีนั้น ควรเป็นการจัดเก็บภาษีจากมูลค่าทรัพย์สินที่ไม่เป็นการทำลายตัวทรัพย์สิน ทำให้ผู้เสียภาษีสามารถครอบครองทรัพย์สินนั้นต่อไปได้ โดยไม่ต้องจำหน่ายจ่ายโอนเพื่อนำเงินมาชำระภาษี ภาษีทรัพย์สินจึงเป็นภาษีที่จัดเก็บจากส่วนเกินรายได้¹² ดังนั้น การกำหนดอัตราภาษี และฐานภาษี เป็นเรื่องสำคัญของการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินเพราะมีผลกระทบต่อความเป็นธรรมของผู้เสียภาษีรัฐจึงควรมีการพิจารณาอย่างถี่ถ้วน ให้การจัดเก็บภาษีทรัพย์สินเป็นไปตามหลักการบริหารภาษีทรัพย์สินที่ดีและหลักการบริหารภาษีที่ดี

หากรัฐกำหนดอัตราภาษีทรัพย์สินไว้สูงจนเป็นเหตุให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีภาระมากจนเกินความสามารถที่จะเสียภาษี จนกระทั่งจำเป็นต้องจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สินมาเพื่อให้มีเงินมาชำระภาษีนั่นย่อมเป็นการทำลายตัวทรัพย์สินและไม่เป็นไปตามหลักการบริหารภาษีทรัพย์สินที่ดี และอาจมีการต่อต้านจากผู้มีหน้าที่เสียภาษี ทำให้เกิดข้อพิพาท ข้อโต้แย้งทางภาษี การจัดเก็บภาษีทรัพย์สินที่ดี ควรถือหลักความเสมอภาคทางภาษี หลักความสามารถของผู้เสียภาษี ความแน่นอน มีประสิทธิภาพและมีมาตรการในการควบคุมค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บ บังคับได้ง่ายโดยทั่วกัน และโดยสาระสำคัญแล้วการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินนั้น ไม่ควรกำหนดอัตราภาษีที่สูงจนเป็นการทำลายตัวทรัพย์สิน

3.2 หลักการพื้นฐานทั่วไปและกฎหมายภาษีเกี่ยวกับภาษีท้องถิ่น

3.2.1 หลักการบริหารภาษีที่ดี

การจัดเก็บภาษีอากรที่ดีจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ ความเป็นธรรม และมีความเหมาะสมของการจัดเก็บภาษี ซึ่งจะช่วยให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการชำระภาษี ผู้เขียนจึงนำแนวความคิดและสาระสำคัญของ Adam Smith ที่ได้วางหลัก 4 ประการเกี่ยวกับการบริหารภาษีที่ดี (4 Maxims regarding taxes in general) ซึ่งยังคงเป็นที่ยอมรับจนถึงปัจจุบันซึ่งกล่าวโดยสรุปได้ดังต่อไปนี้¹³

3.2.1.1 หลักความเป็นธรรม (Equity) การเสียภาษีอากรต้องก่อให้เกิดความเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษีทุกคน การเสียภาษีควรคำนึงถึงความสามารถหรือรายได้ของผู้เสียภาษีเป็นหลัก โดยมีเกณฑ์ในการวัดความสามารถที่ใช้บังคับได้โดยทั่วกัน เช่น คนที่มีรายได้มากก็เสียภาษีมาก คนที่มีรายได้น้อยก็ควรเสียภาษีน้อย คนที่มีรายได้เท่าเทียมกันก็ควรเสียเท่ากัน เป็นต้น จึงจะเกิดความเป็นธรรมต่อผู้เสียภาษี

การจัดเก็บภาษีตามส่วนแห่งความสามารถมีความหมายประการใด ระหว่างชำระเท่ากันเฉพาะตามส่วนของรายได้ หรือ ชำระตามส่วนของรายได้บวกกับสถานะของบุคคล ซึ่งหมายถึงหลักความเสมอภาคทางภาษี ดังนั้น การพิจารณาหลักความเป็นธรรมทางภาษีต้องพิจารณาควบคู่ไปกับหลักความเสมอภาคด้วย ซึ่งหมายความว่า ผู้ที่มีความสามารถจะเสียภาษี หากมีสาระสำคัญต่างกัน ก็ควรเสียภาษีในลักษณะที่ต่างกัน ยกตัวอย่างเช่น กิจการ

¹²เรื่องเดียวกัน, หน้า 22

¹³ศ. ดร. ศุภลักษณ์ พินิจบุตรดี, รัฐประศาสนศาสตร์ 556, หน้า 54-55

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกศศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

ผลิตไฟฟ้าซึ่งมีความสามารถจะเสียภาษี แต่กิจการหนึ่งผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานถ่านหินซึ่งสร้างมลภาวะมีผลกระทบต่อ
ในทางลบต่อชุมชนและสิ่งแวดล้อม กับอีกกิจการหนึ่งซึ่งผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมซึ่งไม่ก่อให้เกิดมลภาวะต่อชุมชน
และเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม รัฐก็สามารถกำหนดให้กิจการทั้งสองเสียภาษีในลักษณะที่ต่างกันได้

3.2.1.2 หลักความแน่นอนและชัดเจน (Certainty) ภาษีที่รัฐจัดเก็บต้องกำหนดหลักเกณฑ์และ
วิธีการจัดเก็บให้รัดกุมและแน่นอน ตั้งอยู่บนพื้นฐานของเหตุผล เช่น รัฐต้องมีบัญญัติหลักเกณฑ์วิธีการในการจัดเก็บ
เช่น ฐานภาษี การคำนวณ และการจัดเก็บให้ชัดเจนไม่คลุมเครือ เพื่อให้ผู้เสียภาษีสามารถคำนวณภาษีที่ตนจะชำระ
ได้ เข้าใจง่าย และมีความแน่นอนชัดเจนเป็นไปในทางเดียวกันทุกปี ผู้เสียภาษีสามารถคำนวณภาระภาษีของตนเอง
ได้ล่วงหน้า และป้องกันมิให้เจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจในทางที่มิชอบ เพื่อลดข้อโต้แย้งข้อพิพาททางภาษีระหว่างรัฐกับผู้
เสียภาษี ยกตัวอย่างเช่น การประเมินค่ารายปีตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินของทรัพย์สินที่ไม่สามารถ
เทียบเคียงเพื่อหาค่ารายปีได้ ทำให้ผู้ประเมินต้องใช้ดุลพินิจสูงจนทำให้เกิดปัญหาความไม่แน่นอนของภาระภาษี
รัฐบาลจึงพยายามเสนอร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ... เพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว

3.2.1.3 หลักความสะดวก (Convenience) วิธีการชำระภาษีต้องทำให้ผู้เสียภาษีได้รับความ
สะดวกมากที่สุด เช่นการกำหนดเวลาชำระภาษีให้สอดคล้องกับช่วงเวลาของผู้เสียภาษีมีความสะดวกที่จะชำระภาษี
เช่น ช่วงเวลาที่มีรายได้เข้ามา หรือการกำหนดวิธีการประเมินภาระภาษีโดยผู้เสียภาษีเอง ควรเป็นวิธีการที่ง่าย ไม่
ซับซ้อน ยกตัวอย่างเช่น จัดเก็บภาษีท้องถิ่นด้วยวิธีของ Nameplate Capacity Tax For Assessment of
Renewable Energy Generating Facilities ของประเทศสหรัฐอเมริกา รัฐ Nebraska ที่กำหนดอัตราภาษีกำลัง
ผลิตไฟฟ้า เป็นต่อเมกะวัตต์นั้น ทำให้หน่วยงานท้องถิ่นของสหรัฐอเมริกาจัดเก็บภาษีท้องถิ่นได้ง่าย โดยไม่
ต้องตีมูลค่าทรัพย์สินกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้า

3.2.1.4 หลักความประหยัด (Economy) ต้นทุนในการจัดเก็บภาษีของทั้งผู้เสียภาษีและผู้
จัดเก็บภาษีจะต้อง มีต้นทุนที่น้อยที่สุดและมีระบบตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพและมีมาตรการในการควบคุม
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บ ยกตัวอย่างเช่น จัดเก็บภาษีท้องถิ่นด้วยวิธีของ Nameplate Capacity Tax ที่ไม่ได้
กำหนดให้เจ้าของทรัพย์สินกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าต้องจ้างผู้ประเมินมูลค่าทรัพย์สิน แต่ให้ใช้อัตรากึ่งกลาง
ต่อเมกะวัตต์นั้น เป็นการลดต้นทุนของผู้เสียภาษี ไม่ทำให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีภาระจนเกินสมควร

หลักการบริหารภาษีที่ดีได้มีวิวัฒนาการมาจากหลัก 4 ประการของ Adam Smith ข้างต้น และนักการคลัง
ได้มีแนวคิดเรื่องหลักการภาษีอากรที่ดีควรเพิ่มหลักเกณฑ์อื่นๆอีก เช่น¹⁴

3.2.1.5 หลักการยอมรับ (Acceptability) ภาษีที่จัดเก็บจะต้องได้รับการยอมรับจากประชาชน
การที่จะทำให้เกิดการยอมรับจากประชาชนส่วนใหญ่ได้ ภาษีจะต้องมีความเป็นธรรมและจะต้องแสดงให้เห็นประชาชน
เห็นได้ว่าเขาจะได้รับประโยชน์จากเม็ดเงินภาษีที่เขาได้เสียให้รัฐกลับคืนมา รัฐควรสร้างวินัยและความศรัทธาความ
น่าเชื่อถือให้เกิดขึ้นในจิตสำนึกของประชาชนให้ได้ จึงจะเป็นการที่จะทำให้ประชาชนยอมรับและเสียภาษีด้วยความ
เต็มใจมากที่สุด ยกตัวอย่างเช่น จัดเก็บภาษีท้องถิ่นด้วยวิธีของ Nameplate Capacity Tax กลายเป็นที่ยอมรับจาก
ผู้เสียภาษี ดังจะเห็นได้ว่ามีการลงทุนก่อสร้างกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าเพิ่มขึ้นทุกปีและเม็ดเงินภาษีท้องถิ่นของ
รัฐ Nebraska ก็เพิ่มสูงขึ้นมากหลังจากเปลี่ยนวิธีการจัดเก็บภาษีเป็นวิธีของ Nameplate Capacity Tax

¹⁴ ศ.ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวนัตถ์, [บทคัดย่อและบทสรุปของงานต้นของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ \(CUIR\)](#)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

3.2.1.6 หลักการทำรายได้ (Productivity) ภาษีที่ดีควรทำรายได้ให้แก่รัฐ เป็นภาษีที่มีฐานกว้าง และเจริญเติบโตตามความเจริญเติบโตของเศรษฐกิจประเทศ ตัวอย่างเช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทย เป็น ภาษีที่มีฐานกว้าง เป็นฐานการบริโภคซึ่งเจริญเติบโตไปเรื่อยๆ โดยรัฐไม่ต้องเพิ่มอัตราการจัดเก็บภาษี

3.2.1.7 หลักความยืดหยุ่น (Flexibility) ภาษีที่ดีควรเป็นภาษีที่มีความยืดหยุ่นปรับเปลี่ยนให้เข้ากับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงต่างๆได้ง่าย ยกตัวอย่างเช่น จัดเก็บภาษีท้องถิ่นด้วยวิธีของ Nameplate Capacity Tax ซึ่งกำหนดอัตราภาษีกำลังผลิตไฟฟ้าเป็นอัตราการจัดเก็บต่อเมกะวัตต์ต่อปี โดยสามารถปรับเปลี่ยน อัตราการจัดเก็บได้ทุกปี (แต่ยังไม่มีเหตุให้ประกาศเปลี่ยนแปลงอัตราการจัดเก็บตั้งแต่เริ่มนำมาบังคับใช้) จึงมีความ ยืดหยุ่นมาก สามารถเปลี่ยนให้เข้ากับสถานการณ์การได้อย่างรวดเร็ว

จะเห็นว่ารัฐที่ได้นั้นควรคำนึงถึงการจัดเก็บภาษีที่ดีตามหลักประการข้างต้น นำหลักการดังกล่าวไปปรับ ใช้ในการออกกฎหมายภาษีอากรต่างๆเพื่อสร้าง ความเป็นธรรม ความชัดเจน ความสะดวกสบายแก่ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษี ทำให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีความเต็มใจที่จะเสียภาษีและเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ลดข้อพิพาทต่างๆ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการบริหารภาษีอากรของประเทศ

3.2.2 หลักความเสมอภาคทางกฎหมาย

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยได้ให้ความสำคัญกับหลักความเสมอภาค ด้วยการนำหลักการดังกล่าวมา บัญญัติไว้ในรัฐธรรมนูญซึ่งเป็นกฎหมายสูงสุดของประเทศ ยกตัวอย่างเช่น รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา 27 “บุคคลย่อมเสมอภาคในกฎหมาย มีสิทธิและเสรีภาพและได้รับความคุ้มครองตามกฎหมายเท่าเทียมกัน” ซึ่งเป็นการรับรองหลักความเสมอภาคและหมายความว่า กรณีข้อเท็จจริงเดียวกัน รัฐต้องปฏิบัติต่อประชาชนด้วย กฎเกณฑ์เดียวกัน จึงจะถือว่าเสมอภาค

อย่างไรก็ตามไม่ใช่ว่าการดำเนินการทุกสิ่งทุกอย่างต้องปฏิบัติเหมือนกันไปเสียทุกๆเรื่อง รัฐจะต้องคำนึงถึง ข้อเท็จจริงที่ต่างกันด้วย ยกตัวอย่างเช่น รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา 27 วรรค 4 “มาตรการที่รัฐ กำหนดขึ้นเพื่อขจัดอุปสรรคหรือส่งเสริมให้บุคคลสามารถใช้สิทธิหรือเสรีภาพ ได้เช่นเดียวกับบุคคลอื่น หรือเพื่อ คุ้มครองหรืออำนวยความสะดวกให้แก่เด็ก สตรี ผู้สูงอายุ คนพิการ หรือผู้ด้อยโอกาส ย่อมไม่ถือว่าเป็นการเลือก ปฏิบัติโดยไม่เป็นธรรมตามวรรคสาม”¹⁵

จะเห็นว่า หลักความเสมอภาคตามรัฐธรรมนูญนั้น ไม่ใช่ว่าการดำเนินการทุกสิ่งทุกอย่างต้องทำ เหมือนกันทั้งหมด หากข้อเท็จจริงต่างกันรัฐต้องปฏิบัติด้วยกฎเกณฑ์ที่ต่างกันจึงจะถือว่าเสมอภาค เช่น ชายและ หญิงมีข้อเท็จจริงทางสภาพร่างกายที่แตกต่างกัน กฎหมายจึงกำหนดให้เฉพาะชายเท่านั้นที่ต้องถูกเกณฑ์ทหาร ทั้งนี้ กฎเกณฑ์ที่ต่างกันนี้ต้องมีเหตุผลที่สามารถอธิบายและรับฟังได้ด้วย¹⁶

¹⁵ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย 2560 มาตรา 27

¹⁶ หลักความเสมอภาค ภายใต้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย, (ออนไลน์), วันที่ 25 เมษายน 2561, แหล่งที่มา http://www.senate.go.th/lawdata/center/images/FCKeditor/Upload/Image/7/think_think16.pdf

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกศศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ดังนั้น ความเสมอภาคจะต้องพิจารณาจากสาระสำคัญด้วย หากสาระสำคัญต่างกัน หากมีเหตุผล ก็สามารถปฏิบัติแตกต่างกันได้ เช่นกิจการประเภทที่เป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ รัฐก็สามารถปฏิบัติแตกต่างจากกิจการอื่นได้ เพื่อเป็นการสนับสนุนส่งเสริมกิจการนั้นๆ โดยไม่ถือว่าเป็นการปฏิบัติที่ไม่เสมอภาค

3.2.3 โครงสร้างกฎหมายภาษีท้องถิ่น

3.2.3.1 หลักเกณฑ์และเงื่อนไข ภาษีโรงเรือนและที่ดินพ.ศ. 2475

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี มาตรา 5 ได้บัญญัติไว้ว่า “ค่าภาษีนั้น ท่านให้เจ้าของทรัพย์สินเป็นผู้เสีย แต่ถ้าที่ดินและโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ เป็นของคนละเจ้าของ เจ้าของโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ ต้องเสียค่าภาษีนั้น”

ความหมายของทรัพย์สินที่ใช้เป็นฐานในการจัดเก็บภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินพ.ศ. 2475 มาตรา 5 ได้บัญญัติไว้ว่า “ที่ดิน” ให้กินความถึง ทางน้ำ บ่อ สระน้ำ ฯลฯ “โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ” ให้กินความถึงแพด้วย¹⁷

มาตรา 6 ได้บัญญัติไว้ว่า เพื่อประโยชน์แห่งพระราชบัญญัตินี้ ท่านให้แบ่งทรัพย์สินออกเป็น 2 ประเภทคือ¹³

- (1.) โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ กับที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างนั้นๆ
- (2.) ที่ดินซึ่งมิได้ใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ

“โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ” มิได้กำหนดคำนิยามหรือคำจำกัดความไว้อย่างชัดเจน แต่กำหนดคำนิยามขยายความไว้ว่า

“ที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ” ตามความหมาย แห่งมาตรานี้ หมายความว่า ที่ดินซึ่งปลูกโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ และบริเวณต่อเนื่องกันซึ่งตามปกติใช้ไปด้วยกันกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างนั้นๆ¹⁶

ดังนั้น ทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม ได้แก่ โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง และที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างนั้น แทนรองรับโครงสร้างและเสากังหันลมผลิตไฟฟ้า กังหันลมผลิตไฟฟ้าอยู่ในความหมายของสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ ด้วย ซึ่งรวมถึง ถนนรอบโครงการ อาคารต่างๆ ฐานราก สถานีไฟฟ้าย่อย โรงจอดรถ รางระบายน้ำ คอนกรีตกันดิน กังหันลมผลิตไฟฟ้า เครื่องกำเนิดไฟฟ้า เป็นต้น ล้วนเป็นทรัพย์สินที่เป็นฐานภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินพ.ศ. 2475 ของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม

ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ณ ปัจจุบัน จึงเก็บภาษีจากโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ กับที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ โดยใช้ระบบการประเมินราคาทรัพย์สินจากค่ารายปี โดยกฎหมายกำหนดให้

¹⁷พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 มาตรา 5

“ค่ารายปี” หมายความว่า “จำนวนเงินซึ่งทรัพย์สินนั้นสมควรให้เช่าได้ในปีหนึ่งๆ”¹⁸ รวมถึงการใช้ที่ดินซึ่งใช้ ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ในอัตราร้อยละ 12.5 ของค่ารายปี

3.2.3.2 หลักเกณฑ์และเงื่อนไข ภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 ระบุไว้ในมาตรา 7 ซึ่งได้บัญญัติไว้ว่า “ให้ผู้ที่ เป็นเจ้าของที่ดินในวันที่ 1 มกราคม ของปีใด มีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่สำหรับปีนั้นจากราคาปานกลางของ ที่ดิน ตามบัญชีอัตราภาษีบำรุงท้องที่ท้ายพระราชบัญญัตินี้”¹⁹

ความหมายของทรัพย์สินที่ใช้เป็นฐานในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ระบุไว้ในมาตรา 6 ซึ่งได้บัญญัติไว้ว่า

“ที่ดิน” หมายความว่า พื้นที่ดิน และให้หมายความรวมถึงพื้นที่เป็นภูเขาหรือที่มีน้ำด้วย

“เจ้าของที่ดิน” หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล ซึ่งมี กรรมสิทธิ์ในที่ดิน หรือครอบครองอยู่ในที่ดินที่ไม่เป็นกรรมสิทธิ์ของเอกชน²⁰

มาตรา 8 เจ้าของที่ดินไม่ต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่สำหรับที่ดิน ดังต่อไปนี้ มาตรา 8 (8) ที่ดินที่ใช้ต่อเนื่อง กับโรงเรือนที่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินอยู่แล้ว²¹ ดังนั้นตามมาตรา 8 (8) ที่ดินที่ไม่ได้เสียภาษีโรงเรือนและ ที่ดิน ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดินแล้วนั้นย่อมต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่

ดังนั้น ทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม ได้แก่ ที่ดินที่ไม่ได้ใช้ ต่อเนื่องกับโรงเรือนที่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินอยู่แล้ว หรือกล่าวคือ ที่ดินส่วนที่เหลือยังมีได้เสียภาษีโรงเรือน และที่ดินนั่นเอง

3.2.3.3 หลักเกณฑ์และเงื่อนไข ภาษีป้าย พ.ศ. 2510

ภาษีป้าย เป็นภาษีท้องถื่นอีกประเภทหนึ่งซึ่งจัดเก็บจากป้ายต่างๆ ได้แก่ป้ายที่แสดงชื่อ ยี่ห้อ เครื่องหมาย การค้า หรือ ประกอบกิจการอื่น เพื่อหารายได้หรือโฆษณาการค้า หรือ กิจการอื่นเพื่อหารายได้ ไม่ว่าจะได้แสดง หรือโฆษณาไว้ที่วัตถุใดๆ ด้วยภาพ หรือเครื่องหมายที่เขียน แกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น²² ซึ่งฐาน ภาษีให้คิดจากขนาดของป้ายแล้วคูณด้วยอัตราภาษีตามประเภทของป้ายที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามภาษีป้ายนั้น ไม่ใช่ภาระภาษีท้องถื่นหลักของการประกอบธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม

3.3 มาตรการส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม

3.3.1 การเพิ่มราคาซื้อขายไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้า

¹⁸พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 มาตรา 8

¹⁹พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 มาตรา 7

²⁰พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 มาตรา 6

²¹พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 มาตรา 8

²²พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510

เป็นแฟ้มข้อมูลและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

3.3.1.1 มาตรการส่วนเพิ่มอัตราซื้อไฟฟ้า (Adder) สำหรับประเทศไทย รัฐบาลได้มีการส่งเสริมการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียนโดยใช้มาตรการทางด้านราคาซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิต โดยให้ส่วนเพิ่มอัตราซื้อไฟฟ้า (Adder) จากราคาซื้อไฟฟ้าปกติ โดยจะจ่ายส่วนเพิ่มอัตราซื้อไฟฟ้า (Adder) ซึ่งเป็นการมาตรการสนับสนุนเป็นระยะเวลาไม่เกิน 7 - 10 ปี นับจากวันเริ่มต้นซื้อขายไฟฟ้า มาตรการกำหนดส่วนเพิ่มอัตราซื้อไฟฟ้า (Adder) เป็นวิธีหนึ่งที่รัฐบาลใช้เพื่อส่งเสริมการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลมซึ่งใช้กันแพร่หลายในหลายประเทศ เพื่อจูงใจให้เอกชนเข้ามาลงทุนเพราะ Adder ช่วยให้ผู้ลงทุนสามารถคืนทุนได้เร็ว

3.3.1.2 มาตรการอัตราซื้อไฟฟ้า (Feed-in Tariff หรือ FIT) หลังจากที่รัฐบาลได้ใช้นโยบาย Adder มาเป็นระยะเวลาหนึ่ง รัฐบาลเริ่มมองเห็นว่าการจูงใจเอกชนให้เข้ามาผลิตไฟฟ้าด้วยการให้ส่วนเพิ่มอัตราซื้อไฟฟ้า (Adder) เป็นระยะเวลา 7-10 ปีนั้น อาจก่อให้เกิดปัญหาเช่น เอกชนอาจจะหยุดผลิตไฟฟ้าหรือเลิกกิจการหลังจากระยะเวลาที่ได้รับ Adder สิ้นสุดลง คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ (กพข.) จึงออกมาตรการส่งเสริมการรับซื้อไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียนใหม่ เมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2557 กพข. ได้อนุมัติหลักการในการปรับเปลี่ยนมาตรการส่งเสริมการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียนจากนโยบายรูปแบบ Adder มาเป็นระบบ Feed-in Tariff (FIT) สำหรับโครงการผลิตไฟฟ้าพลังงานหมุนเวียน เช่น พลังงานลม ซึ่งเป็นมาตรการที่ใช้กันแพร่หลายในต่างประเทศ Feed-in Tariff หรือ Fit เป็นมาตรการส่งเสริมการรับซื้อไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียน โดยให้อัตราซื้อไฟฟ้าคงที่ตลอดอายุโครงการ 20-25 ปี โดยอัตรา FIT จะไม่เปลี่ยนแปลงไปตามค่าไฟฟ้าฐานและค่า Ft ทำให้มีราคาที่ชัดเจนและเกิดความเป็นธรรม

ทั้งมาตรการ Adder และ FIT นั้นมีผลเป็นการเพิ่มราคาซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าโดยกักกัน ลม เป็นมาตรการอุดหนุนรายได้ของผู้ผลิตไฟฟ้าโดยกักกันลมและพลังงานหมุนเวียนประเภทอื่นๆ

เนื่องจากผลิตไฟฟ้าโดยกักกันลมนั้น มีต้นทุนที่สูงและมีความเสี่ยงทางธุรกิจมากกว่าการผลิตไฟฟ้าโดยก๊าซธรรมชาติหรือถ่านหิน เพราะพลังงานลมเป็นพลังงานจากธรรมชาติ ย่อมมีความไม่แน่นอน ส่งผลให้ธุรกิจมีความเสี่ยงมากกว่าการผลิตไฟฟ้าแบบทั่วไป แต่มีข้อดีที่การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมไม่ก่อให้เกิดมลภาวะเหมือนถ่านหิน เช่นในกรณีของโรงไฟฟ้าแม่เมาะ ที่ประสบปัญหาด้านมลภาวะและสุขภาพของประชาชนรอบโรงไฟฟ้า พลังงานลมช่วยประเทศลดการพึ่งพาก๊าซธรรมชาติจากต่างประเทศ พลังงานลมมีส่วนช่วยส่งเสริมความมั่นคงทางพลังงานให้กับประเทศไทย รัฐจึงกำหนดมาตรการ Adder และ FIT ขึ้นนี้เพื่อขจัดอุปสรรคและส่งเสริมให้ธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกักกันลมเกิดขึ้นได้ในประเทศไทย จะเห็นได้ว่าหลักความเสมอภาคตามรัฐธรรมนูญนั้น ไม่ใช่ว่าการดำเนินการทุกสิ่งทุกอย่างต้องทำเหมือนกันทั้งหมด หากข้อเท็จจริงต่างกันรัฐต้องปฏิบัติด้วยกฎเกณฑ์ที่ต่างกันจึงจะถือว่าเสมอภาค

3.3.2 การบรรเทาภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลและอากรขาเข้าเครื่องจักรของผู้ผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมที่ได้รับจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI)

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (Board of Investment หรือ BOI) คือหน่วยงานของรัฐที่สามารถให้สิทธิประโยชน์ต่างๆ เพื่อส่งเสริมการลงทุนในอุตสาหกรรมเป้าหมาย ซึ่งอุตสาหกรรมผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนก็เป็นหนึ่งในอุตสาหกรรมเป้าหมายที่รัฐมีนโยบายสนับสนุน ส่งเสริมและมีสิทธิในการขอรับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

3.3.2.1 มาตรการที่ลดหรือยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล หากผู้ประกอบการผลิตผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียนนั้นมีคุณสมบัติเข้าเงื่อนไขที่กำหนดและขอรับและได้รับการส่งเสริมการลงทุน ผู้ประกอบการผลิตผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียนจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 8 ปี นับแต่วันที่มียรายได้และภายหลังระยะเวลา 8 ปีดังกล่าว กิจการจะได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 ของอัตรากปกติเป็นระยะเวลา 5 ปี ซึ่งมีอัตรากภาษีที่ต้องชำระดังนี้²³

ปี	อัตรากภาษีที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	
	ภาษีที่ได้รับการยกเว้น	ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ
ปีที่ 1 – 8	100%	0%
ปีที่ 9 – 13	50%	10%
ตั้งแต่ปีที่ 13 ขึ้นไป	0%	20%

3.3.2.2 มาตรการที่ยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตไฟฟ้า หากผู้ประกอบการที่ผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียนขอรับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI และได้รับสิทธิประโยชน์การส่งเสริมการลงทุนของ BOI จะได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตไฟฟ้า

เนื่องจากผลิตไฟฟ้าโดยกังหันลม นั้น มีต้นทุนที่สูงและมีความเสี่ยงทางธุรกิจมากกว่าการผลิตไฟฟ้าโดยก๊าซธรรมชาติหรือถ่านหิน เพราะเทคโนโลยีกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้ายังมีราคาสูง ประเทศไทยยังต้องพึ่งพาการนำเข้าเทคโนโลยี กังหัน อุปกรณ์ต่างๆ จากต่างประเทศ อย่างไรก็ตามธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยพลังงานลม นั้นเป็นแหล่งพลังงานจากธรรมชาติที่ไม่มีวันหมดสิ้นไป เป็นพลังงานสะอาด การก่อสร้างกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้ามีส่วนช่วยพัฒนาชุมชนที่ห่างไกล จากการปรับปรุงถนนและระบบสายส่งไฟฟ้า มีการสร้างงานในท้องถิ่น เป็นการกระจายการลงทุนไปยังพื้นที่ห่างไกล และเป็นการเพิ่มรายได้ภาษีท้องถิ่นให้แก่พื้นที่ห่างไกลอีกด้วย การที่ BOI ลดหรือยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรให้แก่ผู้ผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม เป็นการสนับสนุนส่งเสริมผู้ผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม โดยพิจารณาตามหลักความเป็นธรรมทางภาษีควบคู่ไปกับหลักความเสมอภาคกิจการผลิตไฟฟ้าทั้งสองประเภทมีความสามารถจะเสียภาษีเหมือนกัน แต่กิจการหนึ่งผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานถ่านหินซึ่งสร้างมลภาวะมีผลกระทบต่อชุมชนและสิ่งแวดล้อม กับอีกกิจการหนึ่งซึ่งผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมซึ่งไม่ก่อให้เกิดมลภาวะต่อชุมชนและเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ช่วยกระจายความเจริญ ช่วยเพิ่มรายได้ภาษีท้องถิ่นในพื้นที่ห่างไกล รัฐก็สามารถกำหนดให้กิจการทั้งสองเสียภาษีในลักษณะที่ต่างกัน

นอกจากนี้ การลดหรือยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงเริ่มต้นของการประกอบกิจการที่มีลักษณะเป็นการบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายทางภาษีในช่วงแรกของการประกอบกิจการ และมีส่วนช่วยให้ธนาคารมีความมั่นใจที่จะอนุมัติวงเงินกู้ยืมระยะยาวให้แก่ผู้ลงทุน เพราะธนาคารเล็งเห็นได้ว่า ผู้ประกอบการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมที่ได้รับการส่งเสริมจาก BOI จะมีกระแสเงินสดเพียงพอต่อการชำระหนี้และดอกเบี้ย และเมื่อผู้ประกอบการได้ชำระหนี้เงินต้นที่กู้ยืมมาจากสถาบันการเงินไปบ้างในช่วง 8 ปีแรกของการดำเนินงาน ภาระหนี้สินที่กู้ยืมมาจากสถาบัน

²³แบบ 56-1 หน้า 31 แบบแสดงข้อมูลประจำปี บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน), วันที่ 05 มกราคม 2561, (ออนไลน์), แหล่งที่มา <https://www.set.or.th/set/companyprofile.do?symbol=GUNKUL&sssoPageld=4&language=th&country=TH>

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

จะลดลง ความสามารถในการจ่ายภาษีอากรจะมีมากขึ้นซึ่งในขณะนั้นรัฐจึงเริ่มเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากผู้ประกอบการโดยภาษีไม่เป็นภาระมากนัก ซึ่งสอดคล้องกับหลักความสามารถในการชำระภาษี (Ability To Pay) หลักการยอมรับ (Acceptability) และ หลักความยืดหยุ่น (Flexibility) ซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานของภาษีที่ดี ซึ่งมาตรการบรรเทาภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงแรกๆในลักษณะเดียวกันนี้ มีให้เห็นในหลายประเทศ เป็นมาตรการที่เป็นที่ยอมรับแพร่หลายในต่างประเทศเช่นกัน

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

บทที่ 4

มาตรการทางกฎหมายภาษีท้องถิ่นกับการส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกังหันลมของประเทศไทย และต่างประเทศ

การจัดเก็บภาษีท้องถิ่นหรือหรือที่เรียกกันว่า County Tax ในประเทศสหรัฐอเมริกา ให้อำนาจแต่ละท้องถิ่นหรือมลรัฐในการออกแบบภาษีให้เหมาะสมกับท้องถิ่นนั้นๆ ในหลายมลรัฐมีมาตรการทางกฎหมายภาษีท้องถิ่นที่จัดเก็บภาษีธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนที่มีลักษณะเฉพาะ หรือที่เรียกกันว่า Nameplate Capacity Tax ซึ่งมีผลเป็นการสร้างความแน่นอนทางภาษีและบรรเทาภาระภาษีในการประกอบธุรกิจประเภทนี้ แต่ในกรณีของประเทศไทยพบว่ายังขาดมาตรการทางภาษีท้องถิ่นที่ชัดเจนโดยเฉพาะกรณีภาษีโรงเรือนและที่ดินที่มีความไม่แน่นอนเพราะเจ้าพนักงานประเมินภาษีตีความกฎหมายแตกต่างกันตามแต่ดุลพินิจ

4.1 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นในประเทศสหรัฐอเมริกา

ในประเทศสหรัฐอเมริกา การจัดเก็บภาษีท้องถิ่นเป็นหน้าที่ของมลรัฐซึ่งเป็นผู้มีอำนาจเต็มในการดูแลระบบภาษีท้องถิ่นและรายได้ภาษีท้องถิ่นส่วนใหญ่จะมาจากทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ อย่างไรก็ตาม การเก็บภาษีอสังหาริมทรัพย์ (Real Property Tax) จากผลสำรวจความคิดเห็นของประชาชนในสหรัฐอเมริกาพบว่า ภาษีทรัพย์สินเป็นภาษีที่ประชาชนต่อต้านมากเป็นอันดับสอง รองจากภาษีเงินได้ส่วนบุคคล แม้ว่าภาษีทรัพย์สินจะเป็นแหล่งเงินได้ที่สำคัญของท้องถิ่นเพราะการเก็บภาษีจากตัวทรัพย์สินมีความมั่นคงกว่าการเก็บภาษีจากรายได้ แต่ภาระทางภาษีอากรก็ตกอยู่กับประชาชนโดยตรง โดยเฉพาะผู้ที่ถือทรัพย์สินมากแต่มีรายได้จากรายได้น้อย หรือการถือทรัพย์สินนั้น ไม่ได้ก่อให้เกิดรายได้ที่เพียงพอต่อการชำระภาษี

ในประเทศสหรัฐอเมริกา ภาษีท้องถิ่น หรือที่เรียกกันว่า County Tax ซึ่งมีลักษณะที่อาจแตกต่างกันบ้างในรายละเอียดตามแต่ละท้องถิ่น เพราะแต่ละท้องถิ่นหรือมลรัฐมีอำนาจในการออกแบบภาษีให้เหมาะสมกับท้องถิ่นนั้นๆ อย่างไรก็ตาม หลักการเบื้องต้นของรัฐบาลท้องถิ่นของประเทศสหรัฐอเมริกานั้น มีอำนาจจัดเก็บภาษีทรัพย์สินทุกประเภท ทั้งจากทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ และ อสังหาริมทรัพย์ แต่รายได้ส่วนใหญ่ของท้องถิ่นจะมาจากภาษีอสังหาริมทรัพย์

สำหรับภาษีอสังหาริมทรัพย์นั้น จะมีหลักการเก็บจากมูลค่าทรัพย์สิน ซึ่งภาษีอสังหาริมทรัพย์นั้นให้หมายรวมถึง “ที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง หรือสิ่งใดๆที่มีลักษณะคล้ายโรงเรือน หรือสิ่งใดๆอยู่ติดกับพื้นดินหรือโรงเรือน ในลักษณะถาวร ทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายดังกล่าวจะถูกเก็บภาษีอสังหาริมทรัพย์ทั้งสิ้น” ซึ่งคำนวณจากมูลค่าตลาดของทรัพย์สิน คูณด้วยอัตราส่วนในการจัดเก็บ (Assessment Ratio) และ คูณด้วยอัตราภาษี ดังนี้²⁴

ภาษีอสังหาริมทรัพย์ (Real Property Tax) =

มูลค่าตลาดของทรัพย์สิน x อัตราส่วนในการจัดเก็บ (Assessment Ratio) x อัตราภาษี (Tax Rate)

²⁴Impact of Wind Energy on Property Taxes in Nebraska ,02 Feb 2018, (website:)

https://www.bairdholm.com/images/Property_Tax_Relief_through_Wind_Energy_in_Nebraska.pdf

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของนักศึกษาที่ให้บริการในคลังข้อมูลจุฬาฯ (CUIR) เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

มูลค่าตลาดของทรัพย์สิน หมายถึง ราคายุติธรรม (Fair Value) ที่ชำระเป็นเงินตราตามมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์ที่สามารถแลกเปลี่ยนตามสภาพตลาดที่เปิดกว้างเป็นปกติระหว่างผู้ที่มีความประสงค์จะซื้อและผู้ที่มีความประสงค์จะขายซึ่งเป็นอิสระจากกันและทราบข้อมูลถึงประโยชน์การใช้สอยทั้งหลายของอสังหาริมทรัพย์และความสามารถของอสังหาริมทรัพย์ในการใช้ประโยชน์ หรือประโยชน์จากความสามารถในการเปลี่ยนแปลงการใช้ อสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมูลค่าตลาดของทรัพย์สินจะถูกประเมินมูลค่าโดยรัฐบาลท้องถิ่นโดยใช้วิธีการประเมินราคาทรัพย์สินโดยรวมที่เป็นที่ยอมรับตามมาตรฐานวิชาชีพการประเมินทรัพย์สิน (Professionally-accepted Mass Appraisal Methods) แต่ไม่จำกัดเฉพาะวิธีต่างๆดังนี้ วิธีเทียบเคียงราคาตลาด (Sales Comparison Approach), วิธีรายได้ (Income Approach), และวิธีต้นทุน (Cost Approach)²⁵

อัตราส่วนในการจัดเก็บ (Assessment Ratio) หมายถึง อัตราส่วนของมูลค่าตลาดของอสังหาริมทรัพย์ที่จะถูกนำไปใช้เป็นฐานภาษี ซึ่งโดยส่วนใหญ่แล้วจะมีอัตราส่วนในการจัดเก็บร้อยละ 100 แต่สำหรับที่ดินเพื่อการเกษตรกรรมหรือที่ดินที่อนุรักษ์เพื่อการเกษตรจะมีอัตราส่วนในการจัดเก็บร้อยละ 75²⁶

อัตรารภาษี (Tax Rate) หมายถึง อัตรารภาษีในท้องถิ่นที่อสังหาริมทรัพย์ตั้งอยู่ โดยปกติแล้ว อัตรารภาษีในท้องถิ่นจะขึ้นอยู่กับหน่วยงานรัฐที่มีอำนาจในการกำหนดอัตราท้องถิ่นซึ่งขึ้นอยู่กับความจำเป็นในการจัดสรรบริการสาธารณะ เช่น การจัดให้มีงานบริการปกครองส่วนท้องถิ่น โรงเรียน และสาธารณสุขเป็นต้น และขึ้นอยู่กับประเภทของทรัพย์สิน²⁷

ยกตัวอย่าง เช่น หากเราเป็นเจ้าของบ้านในสหรัฐอเมริกา บ้านมีมูลค่า 100,000 เหรียญ และท้องถิ่นนั้นมีกฎหมายให้จัดเก็บภาษีอสังหาริมทรัพย์ (Real Property Tax) ที่เป็นที่อยู่อาศัยโดยมีอัตราส่วนในการจัดเก็บ (Assessment Ratio) ที่ 100% และ อัตรารภาษี (Tax Rate) ที่ 0.5% จะคำนวณภาษียearsต่อปีได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ภาษีอสังหาริมทรัพย์ (Real Property Tax)} &= \text{USD}100,000 \times 100\% \times 0.5\% \\ &= \text{USD } 500 \text{ ต่อปี} \end{aligned}$$

ผู้เขียนมีความเห็นว่าภาษีอสังหาริมทรัพย์ (Real Property Tax) ในประเทศสหรัฐอเมริกา คำนวณฐานภาษีโดยใช้มูลค่าตลาดของทรัพย์สิน หมายถึง ราคายุติธรรม (Fair Value) โดยใช้วิธีการประเมินราคาทรัพย์สินโดยรวมที่เป็นที่ยอมรับตามมาตรฐานวิชาชีพ (Professionally-accepted Mass Appraisal Methods) ซึ่งมีความคล้ายกับราคาประเมินทุนทรัพย์ของกรมธนารักษ์ ในลักษณะที่เป็นการประเมินมูลค่าของที่ดินหรือทรัพย์สินโดยหน่วยงานรัฐเป็นผู้ประเมินราคา ซึ่งทำให้การคำนวณภาษียearsนั้นง่ายขึ้นและมีความแน่นอนกว่าการคำนวณภาษียearsจาก “ค่ารายปี” ตามแบบ พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินของประเทศไทยในปัจจุบัน

²⁵Information Guide Real Property Assessment, 02 Feb 2018, (website:)

http://www.revenue.nebraska.gov/PAD/infoguide/Real_Property_Assessment.pdf

²⁶ เรื่องเดียวกัน

²⁷ เรื่องเดียวกัน

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

4.1.1 การประเมินภาษีอสังหาริมทรัพย์ สำหรับธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกังหันในสหรัฐอเมริกา

จากการศึกษาของผู้เขียนพบว่าการประเมินภาษีอสังหาริมทรัพย์ สำหรับธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกังหันลมในประเทศสหรัฐอเมริกา ก็ยังคงมีความไม่ชัดเจน มีความไม่แน่นอน เนื่องจากคำจำกัดความของคำว่า “อสังหาริมทรัพย์” นั้นให้หมายรวมถึง “ที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง หรือสิ่งใด ๆ ที่มีลักษณะคล้ายโรงเรือน หรือสิ่งใด ๆ อยู่ติดกับพื้นดินหรือโรงเรือนในลักษณะถาวร บ้านที่เคลื่อนย้ายได้ (Mobile Home) ทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายดังกล่าวจะถูกเก็บภาษีอสังหาริมทรัพย์ทั้งสิ้น”²⁸ จากคำจำกัดความดังกล่าวทำให้เกิดความไม่แน่นอนว่า กังหันลม ใบพัด เครื่องกำเนิดไฟฟ้า ชุดแบตเตอรี่ สายไฟฟ้า เสา ฐานราก และอุปกรณ์ต่างๆ ที่ติดตั้งขึ้นเพื่อใช้ในการประกอบการผลิตไฟฟ้าจากกังหันลมนั้นเป็นทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายที่จะต้องเสียภาษีอสังหาริมทรัพย์หรือไม่ และอุปกรณ์ใดบ้างที่จะต้องไม่เสียภาษีอสังหาริมทรัพย์เพราะสามารถถอดออกได้ง่ายเพื่อนำไปติดตั้งที่อื่นได้ ซึ่งเรื่องดังกล่าวนี้แม้ในประเทศสหรัฐอเมริกามีความยุ่งยากในทางปฏิบัติ เช่น ในบางท้องถิ่นจะประเมินภาษีอสังหาริมทรัพย์เฉพาะมูลค่าฐานราก เสา และที่ดิน แต่ในบางท้องถิ่นจะประเมินภาษีอสังหาริมทรัพย์จากมูลค่าฐานราก เสา กังหันลม ใบพัด เครื่องกำเนิดไฟฟ้า อุปกรณ์ต่างๆ ที่ใช้ผลิตไฟฟ้า เพราะติดตั้งอยู่กับพื้นดินหรือรากฐาน

จากการศึกษาข้อมูลในประเทศสหรัฐอเมริกา ผู้เขียนเห็นว่าแม้ในประเทศอเมริกาก็มีความไม่ชัดเจน ความไม่แน่นอนของภาษีทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกังหันลมเช่นกัน การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมนั้นซึ่งจะมีการพัฒนาจะเป็นที่แพร่หลายและเป็นที่ยอมรับกันเมื่อประมาณ 10 ปีที่ผ่านมา จึงมีความไม่ชัดเจนอยู่บ้างว่าทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายที่จะต้องเสียภาษีอสังหาริมทรัพย์หรือไม่ ปัญหาดังกล่าวทำให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีความเห็นไม่ตรงกันกับผู้มีหน้าที่ประเมินภาษีจนมีคดีขึ้นศาลในสหรัฐอเมริกาเช่นกัน อย่างไรก็ตาม ในบางรัฐก็ใช้วิธียกเว้นการเก็บภาษีเพื่อสนับสนุนการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลม แต่บางรัฐได้มีวิธีการแก้ไขปัญหาด้วยการออกกฎหมายใหม่ให้มีความแน่นอนชัดเจนขึ้น

4.1.2 มาตรการทางภาษีท้องถิ่นสหรัฐอเมริการัฐ Nebraska เพื่อส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าโดยกังหันลม

เนื่องจากปัญหาเรื่องความไม่ชัดเจนของภาษี ซึ่งทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมและความไม่แน่นอนแก่ผู้เสียภาษี ทำให้บางรัฐของสหรัฐอเมริกามีการออกกฎหมายเฉพาะขึ้นมาเพื่อเก็บภาษีผู้ประกอบการด้านพลังงานทดแทน เช่น กฎหมาย Nameplate Capacity Tax ของรัฐ Nebraska และอีกหลายรัฐในสหรัฐอเมริกาซึ่งได้ถูกสร้างขึ้นมากำหนดวิธีการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนทั้ง 4 ประเภท ได้แก่ พลังงานลม พลังงานแสงอาทิตย์ ชีวมวล (Biomass) และ Landfill

โดยหลักการของกฎหมาย Nameplate Capacity Tax ของรัฐ Nebraska ออกมาเพื่อยกเลิกการจัดเก็บภาษีอสังหาริมทรัพย์จากทรัพย์สิน เฉพาะส่วนที่ใช้ผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนทั้ง 4 ประเภท และให้กิจการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนทั้ง 4 ประเภท เสียภาษีตามข้อกำหนดของ Nameplate Capacity Tax แทน โดยให้คำจำกัดความของทรัพย์สินดังกล่าวไว้เช่นนี้

แปลจากจาก Neb. Rev. Stat. 77-202 (9)

เครื่องมือหรือทรัพย์สินใดๆ ที่มีค่าเสื่อมราคาและถูกใช้โดยตรงเพื่อนำพลังงานลมเป็นพลังงานในการผลิตกระแสไฟฟ้าจะได้รับการยกเว้นภาษีอสังหาริมทรัพย์ หรือเครื่องมือหรือทรัพย์สินใดๆ ที่ใช้พลังงานแสงอาทิตย์

²⁸Directive Page.16-1 Assessment of Renewable Energy Generation Facilities, Date 19 March 2018, (website:)
http://www.revenue.nebraska.gov/PDF/Regulations/Directives/directives/directives/16-01_Renewable_Energy_Generation_Facilities.html

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

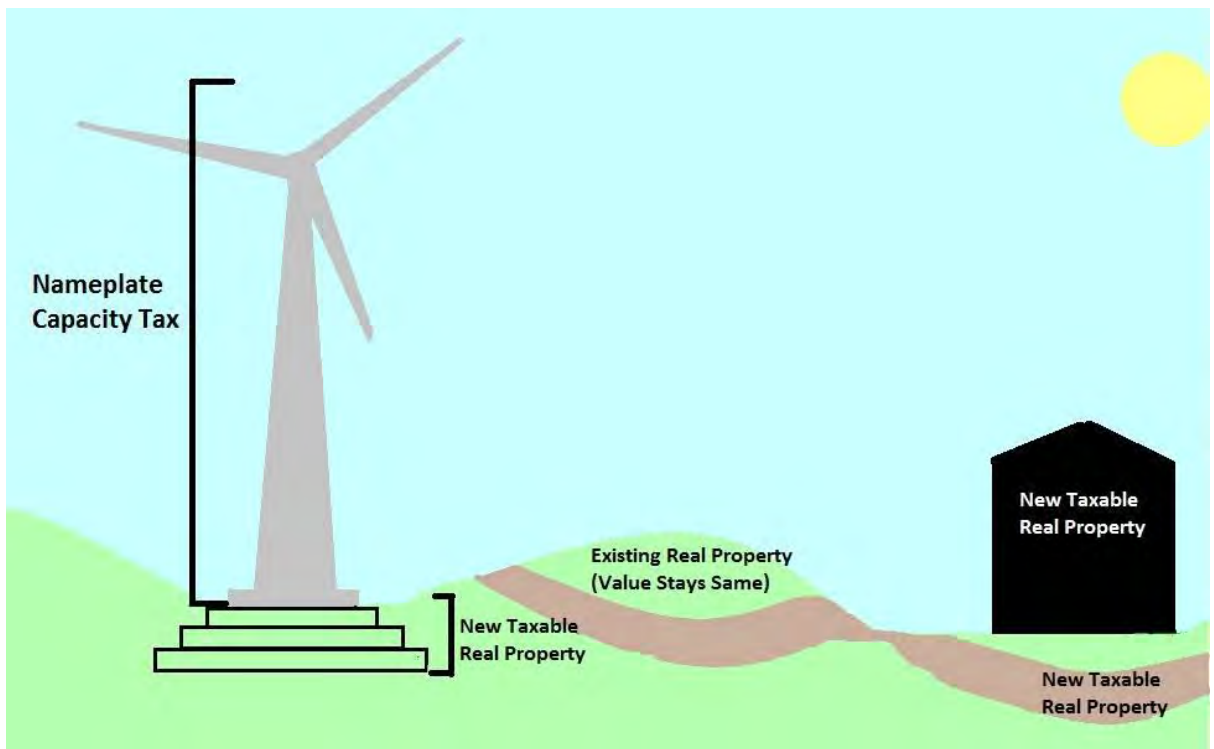
The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
 are the individual study authors' files submitted through the faculty.

Biomass, หรือ Landfill Gas เป็นเชื้อเพลิงในการผลิตกระแสไฟฟ้า โดยมีกำลังการผลิตตั้งแต่ 100 กิโลวัตต์ขึ้นไป และได้ติดตั้งระบบในวันที่หรือหลังจาก วันที่ 1 มกราคม 2559 จะได้รับการยกเว้นภาษีทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์เดิม แต่ให้เสียภาษีตาม กฎหมาย Nameplate Capacity Tax แทน ทั้งนี้รวมถึงแต่ไม่ได้จำกัดเฉพาะ กังหันลมผลิตไฟฟ้า , Rotors, ใบพัด, โครงสร้างเสา, แผงพลังงานผลิตแสงอาทิตย์, Inverters, และองค์ประกอบเช่น สายไฟ ระบบควบคุม สวิตช์เกียร์ หม้อแปลง โครงสร้าง เป็นต้น²⁹

นอกจากนี้กฎหมาย Nameplate Capacity Tax ยังได้กำหนดว่า

หากที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งของโครงการเคยถูกประเมินเพื่อเก็บภาษีในหมวดที่ดินประเภทเกษตรกรรมมาก่อน หน้า ถึงแม้จะมีการก่อสร้างพัฒนาเป็นโครงการที่เกี่ยวข้องกับการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนแล้ว ก็ไม่เป็นเหตุให้ที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งของโครงการผลิตไฟฟ้าพลังงานทดแทนถูกประเมินภาษีเป็นที่ดินประเภทอื่น อสังหาริมทรัพย์ ให้รวมถึงแต่ไม่ได้จำกัดเฉพาะ ฐานราก พื้นคอนกรีต อาคารสำหรับการดำเนินงานและซ่อมแซม ถนน สิทธิการเช่า หากโครงการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนเป็นของรัฐบาลท้องถิ่น รัฐบาลกลาง เทศบาล กลุ่มเทศบาลต่างๆ สมาคม หรือสหกรณ์เพื่อผลิตไฟฟ้า ให้ได้รับการยกเว้นภาษี Nameplate Capacity Tax และ ภาษีทรัพย์สิน อสังหาริมทรัพย์

ภาพสรุป การเก็บภาษีท้องถิ่นการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมสามารถแบ่งออกได้เป็น 3 ส่วนดังภาพนี้³⁰



²⁹Directive Page.16-1 Assessment of Renewable Energy Generation Facilities, Date 19 March 2018, (website:)
http://www.revenue.nebraska.gov/PAD/legal/directives/dir16-01_Renewable_Energy_Generation_Facilities.html

³⁰Impact of Wind Energy on Property Taxes in Nebraska, page. 6, Date 19 March 2018, (website:)
https://www.bairdholm.com/images/Property_Tax_Relief_through_Wind_Energy_in_Nebraska.pdf

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

1. **Nameplate Capacity Tax** : เก็บภาษีส่วนที่เป็นเสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้า, ใบพัด, และองค์ประกอบต่างๆเช่น สายไฟ ระบบควบคุม สวิตช์เกียร์ หม้อแปลง เป็นต้น ซึ่งปัจจุบันรัฐ Nebraska จัดเก็บ Nameplate Capacity Tax สำหรับธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม ในอัตราเมกะวัตต์ละ 3,518 เหรียญสหรัฐ หรือประมาณ 110,000 บาท
2. **New Taxable Real Property** หรือภาษีอสังหาริมทรัพย์บนที่ดินส่วนที่ได้รับการพัฒนาหรือปลูกสร้างเป็น อาคาร ฐานราก แท่นรองรับโครงสร้างเสา ถนนโครงการ พื้นคอนกรีตต่างๆ หรือส่วนที่ได้รับการปรับปรุงพัฒนาเพิ่มเติมจากที่ดินเดิม ส่วนต่างๆเหล่านี้ให้เสียภาษีที่ดินตามอัตราใหม่ซึ่งได้รับการพัฒนาตามประเภทของทรัพย์สินนั้นๆ
3. **Existing Real Property** หรือภาษีอสังหาริมทรัพย์บนที่ดินส่วนที่เป็นพื้นที่ต่อเนื้อที่ยังคงสภาพเดิม หากที่ดินส่วนที่เป็นพื้นที่ต่อเนื้อที่นั้นเดิมเคยเสียภาษีอสังหาริมทรัพย์ในประเภทเกษตรกรรม ให้เสียภาษีที่ดินในประเภทเกษตรกรรมต่อไป ถึงแม้จะเป็นพื้นที่ต่อเนื้อที่เนื่องจากการก่อสร้างพัฒนาเป็นโครงการที่เกี่ยวข้องกับการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนก็ไม่เป็นเหตุให้ที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งของโครงการผลิตไฟฟ้าพลังงานทดแทนถูกประเมินภาษีเป็นที่ดินประเภทอื่น

ผู้เขียนมีความเห็นว่ากฎหมาย Nameplate Capacity Tax มีผลเป็นการลดการตีความที่มีความไม่แน่นอน ไม่ชัดเจนของเจ้าพนักงานท้องถิ่น การกำหนดอัตราภาษีของการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนแต่ละประเภทก็มีการกำหนดที่แตกต่างกัน ซึ่งเป็นไปตามหลักความเสมอภาคที่มีหลักกว่า ความเสมอภาคจะต้องพิจารณาจากสาระสำคัญด้วย หากสาระสำคัญต่างกัน หากมีเหตุผล ก็สามารถปฏิบัติแตกต่างกันได้ ซึ่งความเสี่ยง ต้นทุน ของการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนของแต่ละประเภทนั้นมีความแตกต่างกัน เมื่อรัฐ Nebraska นำกฎหมาย Nameplate Capacity Tax มาใช้จึงทำให้เกิด ความเป็นธรรม ความแน่นอนและชัดเจน ความสะดวก และ ความประหยัด เป็นที่ยอมรับซึ่งตรงกับหลักบริหารภาษีอากรที่ดี

การคำนวณภาระภาษีตามกฎหมาย Nameplate Capacity Tax นั้นทำได้ง่ายมาก เนื่องจากฐานภาษีคือ Nameplate Capacity หรือ กำลังการผลิตไฟฟ้าติดตั้งนั่นเอง (กฎหมายไม่ได้ดูว่าผลิตได้เท่าไร แต่ดูจากกำลังการผลิตไฟฟ้าติดตั้งเป็นสำคัญ)

ตัวอย่างการคำนวณภาษีของ บริษัท Broken Bow Wind LLC ได้ติดตั้งกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้าในรัฐ Nebraska, County Custer โดยโครงการดังกล่าวมีกำลังการผลิตไฟฟ้าติดตั้งจำนวน 80 เมกะวัตต์ การคำนวณภาษีท้องถิ่นจะแบ่งออกได้เป็น 3 ประเภทดังนี้

- (1) ภาษีท้องถิ่นส่วนที่ Nameplate Capacity Tax หรือ ภาษีกำลังการผลิตไฟฟ้าติดตั้ง (ซึ่งไม่ใช่กำลังการผลิตจริง) Broken Bow Wind LLC มีกำลังการผลิตไฟฟ้าติดตั้งจากกังหันลมจำนวน 80 เมกะวัตต์

การคำนวณภาษีท้องถิ่นในส่วนของ Nameplate Capacity Tax จึงคำนวณได้ดังนี้

- $80\text{MW} \times \text{USD}3,518 = \text{USD}281,440$ ต่อปี ซึ่งตรงกับตารางแสดงรายได้ของท้องถิ่นในการจัดเก็บภาษี Nameplate Capacity Tax ในรัฐ Nebraska

- (2) ภาษีท้องถิ่นส่วนที่ 2 New Taxable Real Property หรือภาษีอสังหาริมทรัพย์บนที่ดินส่วนที่ได้รับการพัฒนาแล้ว

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

- (3) ภาษีท้องถิ่นส่วนที่ 3 Existing Real Property หรือภาษีอสังหาริมทรัพย์บนที่ดินส่วนที่เป็นพื้นที่ต่อเนื่องที่ยังคงสภาพเดิม

ตารางแสดงรายได้ของท้องถิ่นในการจัดเก็บภาษี Nameplate Capacity Tax ในรัฐ Nebraska³¹

NEBRASKA Good Life. Great Service. DEPARTMENT OF REVENUE						
Renewable Energy Generation Facilities Operating in Nebraska						
Name of Facility	County	Type of Facility	Number of Turbines	Megawatts of Each Turbine	Nameplate Capacity/mw	Annual Nameplate Tax mw X \$3,518
Bluestem LLC/Springview Wind Farm II	Keya Paha	Wind Turbines	2	1.5mw	3mw	\$10,554.00
Broken Bow Wind LLC	Custer	Wind Turbines	50	1.8mw	80mw	\$281,440.00
Broken Bow Wind II LLC	Custer	Wind Turbines	43	1.7mw	73.1mw	\$257,165.80
Creston Ridge LLC	Platte	Wind Turbines	4	1.7 mw	6.8mw	\$23,922.40
Crofton Bluffs Wind, LLC	Knox	Wind Turbines	22	20-1.8, 2-3mw	42mw	\$147,756.00
Elkhorn RidgeWind LLC	Knox	Wind Turbines	27	3 mw	81 mw	\$284,958.00
Flat Water Wind Farm LLC	Richardson	Wind Turbines	40	1.5mw	60mw	\$211,080.00
Laredo Ridge Wind LLC	Boone	Wind Turbines	54	1.5mw	81mw	\$284,958.00
Prairie Breeze Wind Energy LLC	Antelope	Wind Turbines	100	1.7mw	170mw	\$598,060.00
Prairie Breeze Wind Energy LLC	Boone	Wind Turbines	18	1.7mw	30.6mw	\$107,650.80
Prairie Breeze Wind Energy II LLC	Antelope	Wind Turbines	28	1.79mw	50.12mw	\$176,322.16
Prairie Breeze Wind Energy II LLC	Boone	Wind Turbines	13	1.79mw	23.27mw	\$81,863.86
Steele Flats Wind LLC	Gage	Wind Turbines	12	1.7mw	20.4mw	\$71,767.20
Steele Flats Wind LLC	Jefferson	Wind Turbines	32	1.7mw	54.4mw	\$191,379.20
TPW Petersburg LLC	Boone	Wind Turbines	27	1.5mw	40.5mw	\$142,479.00
Valentine Wind LLC	Cherry	Wind Turbines	1	1.7mw	1.7mw	\$5,980.60
Total Megawatts and Tax					889.11mw	\$2,877,337.02
Nameplate Capacity Tax Statutes: Neb. Rev. Stat. §§ 77-6201 through 77-6204						
Nameplate Capacity Tax Regulations 13-001 through 13-003						
If a County is aware of other wind, solar, biomass, or landfill gas facilities being constructed in your county, please complete and send Form 424 to the Nebraska Department of Revenue.						
Source: Renewable Energy Generation Facility's Annual Report						

ตารางแสดงรายได้ของท้องถิ่นในการจัดเก็บภาษี Nameplate Capacity Tax ในรัฐ Nebraska แสดงให้เห็นว่าการคำนวณและจัดเก็บภาษีธุรกิจผลิตไฟฟ้าจากกังหันลมได้ง่าย สะดวก และประหยัด เพราะเป็นการเก็บภาษีจากกำลังการผลิตไฟฟ้าติดตั้ง ไม่ได้จัดเก็บจากสิ่งปลูกสร้างที่มีความจำเป็นต้องตีมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง เช่น เสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้า ใบพัด ผู้เขียนมีความเห็นว่าการเก็บภาษี Nameplate Capacity Tax จากกำลังการผลิตไฟฟ้าติดตั้งนั้นเป็นวิธีการที่สอดคล้องกับหลักการการบริหารภาษีที่ดี มีความเป็นธรรม ชัดเจน แน่นอน สะดวก และประหยัดค่าใช้จ่ายการประเมินและจัดเก็บภาษี สอดคล้องกับความเสมอภาคที่มีหลักว่า ความเสมอภาคต้องพิจารณาจากสาระสำคัญด้วย หากสาระสำคัญต่างกัน ก็สามารถปฏิบัติต่างกันได้

³¹Nebraska Department of Revenue Renewable Energy Generation Facilities Operating in Nebraska (excel file), Date. 15 March 2018, (website) http://www.revenue.nebraska.gov/nameplate_capacity/nameplate.html

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

4.2 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นในประเทศไทย

ปัจจุบันภาษีท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมนั้นมีภาษีหลักๆอยู่ 2 ประเภทซึ่งมีผลต่อการดำเนินงานและกำไรของธุรกิจ คือ 1) พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และ 2) พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508

4.2.1 การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม

โครงสร้างหลักในการคำนวณภาษีโรงเรือนและที่ดิน จะประกอบไปด้วย 3 ส่วนคือ 1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี 2. ทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษี 3.ฐานภาษีและอัตรากาษา

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี มาตรา 40 ได้บัญญัติไว้ว่า “ค่าภาษีนั้น ท่านให้เจ้าของทรัพย์สินเป็นผู้เสีย แต่ถ้าที่ดินและโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ เป็นของคนละเจ้าของโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ ต้องเสียภาษีทั้งสิ้น.....”³²

ดังนั้น พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 กำหนดให้เจ้าของทรัพย์สินมีหน้าที่เสียภาษี แต่หากที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนั้นเป็นคนละเจ้าของ กฎหมายกำหนดให้เจ้าของโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี

(2) ทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษี

ความหมายของทรัพย์สินที่ใช้เป็นฐานในการจัดเก็บภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 มาตรา 5 ได้บัญญัติไว้ว่า “ที่ดิน” ให้กินความถึง ทางน้ำ บ่อ สระน้ำ ฯลฯ “โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ” ให้กินความถึงแพด้วย

มาตรา 6 ได้บัญญัติไว้ว่า “เพื่อประโยชน์แห่งพระราชบัญญัตินี้ ท่านให้แบ่งทรัพย์สินออกเป็น 2 ประเภทคือ

- 1) โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ กับที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ๆ
- 2) ที่ดินซึ่งมิได้ใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ”

“โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ” มิได้กำหนดคำนิยามหรือคำจำกัดความไว้อย่างชัดเจน แต่กำหนดคำนิยามขยายความไว้ว่า “ที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ” ตามความหมาย แห่งมาตรานี้ หมายความว่า ที่ดินซึ่งปลูกโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ และบริเวณต่อเนื่องกันซึ่งตามปกติใช้ไป ด้วยกันกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างนั้นๆ³³

ดังนั้น ทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม ได้แก่ โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง และที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างนั้น แทนรองรับโครงสร้างและเสากังหันลมผลิต

³²พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 มาตรา 5

³³พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 มาตรา 6

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกศศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

ไฟฟ้าก็ตกอยู่ในความหมายของสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ ด้วย ซึ่งรวมถึง ถนนรอบโครงการ อาคารต่างๆ ฐานราก สถานีไฟฟ้าย่อย โรงจอดรถ รางระบายน้ำ คอนกรีตกันดิน กำแพงกั้นลมผลิตไฟฟ้า เครื่องกำเนิดไฟฟ้า เป็นต้นล้วนเป็นทรัพย์สินที่เป็นฐานภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 ของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกั้นลม

(3) ฐานภาษี (ค่ารายปี) และอัตราภาษี

มาตรา 8 ได้บัญญัติไว้ว่า “ให้ผู้รับประเมินชำระภาษีปีละครั้งตามค่ารายปีของทรัพย์สิน โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นกับที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือน หรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น นั้น ในอัตราร้อยละสิบสองครั้งของค่ารายปี” เพื่อประโยชน์แห่งมาตรานี้ “ค่ารายปี” หมายความว่า จำนวนเงินซึ่งทรัพย์สินนั้นสมควรให้เช่าได้ในปีหนึ่ง ๆ

“ในกรณีที่ทรัพย์สินนั้นให้เช่า ให้ถือว่าค่าเช่านั้นคือค่ารายปี แต่ถ้าเป็นกรณีที่มีเหตุอันสมควรที่ทำให้พนักงานเจ้าหน้าที่เห็นว่าค่าเช่านั้นมีจำนวนเงินอันสมควรที่จะให้เช่าได้ หรือเป็นกรณีที่ให้เช่าไม่ได้ เนื่องจากเจ้าของทรัพย์สินดำเนินกิจการเองหรือด้วยเหตุประการอื่น ให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจประเมินค่ารายปีได้ โดยคำนึงถึงลักษณะของทรัพย์สิน ขนาด พื้นที่ ทำเลที่ตั้ง และบริการสาธารณะที่ทรัพย์สินนั้นได้รับประโยชน์ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา”

ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ณ ปัจจุบัน จึงเก็บภาษีจากโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ กับที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ โดยใช้ระบบการประเมินราคาทรัพย์สินจากค่ารายปี ซึ่งหมายถึงจำนวนเงินที่ทรัพย์สินนั้นสมควรให้เช่าได้ แต่ถ้าหากหาค่าเช่าไม่ได้ ให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจประเมิน และคิดคำนวณภาษีจากค่ารายปี คูณด้วย 12.5% (ซึ่งถือได้ว่าเป็นอัตราภาษีที่สูง)

4.2.2 การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกั้นลม

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 ระบุไว้ในมาตรา 7 ซึ่งได้บัญญัติไว้ว่า “ให้เช่าซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินในวันที่ 1 มกราคม ของปีใด มีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่สำหรับปีนั้นจากราคาปานกลางของที่ดิน ตามบัญชีอัตราภาษีบำรุงท้องที่ท้ายพระราชบัญญัตินี้”³⁴

ความหมายของทรัพย์สินที่ใช้เป็นฐานในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ระบุไว้ในมาตรา 6 ซึ่งได้บัญญัติไว้ว่า

“ที่ดิน” หมายความว่า พื้นที่ดิน และให้หมายความรวมถึงพื้นที่ที่เป็นภูเขาหรือที่มีน้ำด้วย

“เจ้าของที่ดิน” หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล ซึ่งมีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน หรือครอบครองอยู่ในที่ดินที่ไม่เป็นกรรมสิทธิ์ของเอกชน³⁵

³⁴พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 มาตรา 7

³⁵พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 มาตรา 6

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกศศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

มาตรา 8 เจ้าของที่ดินไม่ต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่สำหรับที่ดิน ดังต่อไปนี้ มาตรา 8 (8) ที่ดินที่ใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนที่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินอยู่แล้ว³⁶ ดังนั้นตามมาตรา 8 (8) ที่ดินที่ไม่ได้เสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดินแล้วนั้นย่อมต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่

ดังนั้น ทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม ได้แก่ ที่ดินที่ไม่ได้ใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนที่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินอยู่แล้ว หรือกล่าวคือ ที่ดินส่วนที่เหลือยังมีได้เสียภาษีโรงเรือนและที่ดินนั่นเอง

4.3 บทวิเคราะห์เปรียบเทียบมาตรการทางภาษีท้องถิ่นที่ส่งเสริมธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมของประเทศ ไทยและสหรัฐอเมริกา

การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมและพลังงานทดแทนอื่นๆ เช่น พลังงานลม พลังงานแสงอาทิตย์ หรือก๊าซชีวภาพ นั้นเกิดขึ้นในประเทศไทยมาเป็นเวลานานแล้ว และรัฐบาลก็มีนโยบายสนับสนุนกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนในหลากหลายรูปแบบทั้งที่เป็นมาตรการทั่วไป หรือมาตรการทางภาษี เช่น การลดหรือยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านทาง การรับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI ตามที่ได้กล่าวมาแล้วในบทที่ 3

อย่างไรก็ตาม ผู้เขียนยังไม่พบว่ามีมาตรการทางภาษีในระดับภาษีท้องถิ่นที่ถูกนำมาใช้เพื่อสนับสนุนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมในประเทศไทยแต่อย่างใด ทั้งๆที่การพัฒนาธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทน เช่น พลังงานลม นั้นมีผลโดยตรงต่อการพัฒนาท้องถิ่น มีผลเป็นการกระจายเม็ดเงินลงทุนไปยังพื้นที่ห่างไกล การก่อสร้าง การจ้างงานในท้องถิ่น การปรับปรุงถนนและระบบสายส่งไฟฟ้า สามารถสร้างความมั่นคงทางพลังงานให้กับชุมชนที่ห่างไกล และเป็นการเพิ่มรายได้ภาษีท้องถิ่นให้แก่พื้นที่ห่างไกลอีกด้วย เพราะจะมีการเก็บภาษีท้องถิ่นจากภาษีโรงเรือนและที่ดิน ซึ่งจะสามารถเก็บภาษีจากมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับการปรับปรุง พัฒนาจึงมีมูลค่าเพิ่มขึ้น ซึ่งรวมถึงมูลค่ากังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าเป็นทรัพย์สินใหม่ที่มีมูลค่าสูง มีส่วนช่วยให้การจัดเก็บภาษีท้องถิ่นนั้นมีความมั่นคง เพิ่มรายได้มากขึ้นจากทรัพย์สินประเภทใหม่ๆ ที่มีมูลค่าสูงกว่าเดิมที่ท้องถิ่นมีรายได้จากแค่เฉพาะที่ดินเพื่อการเกษตรกรรม

อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมนั้น ก็ประสบเรื่องปัญหาความไม่แน่นอนของภาษีโรงเรือนและที่ดิน เนื่องจาก พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ.2475 นั้น มีความไม่แน่นอนในเรื่องการประเมินค่ารายปี ที่กำหนดให้ค่ารายปีเป็นฐานในการจัดเก็บภาษี เพราะทรัพย์สินบางประเภทที่สามารถคำนวณค่าเช่าเป็นค่ารายปีได้ยาก อย่างเช่นกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้า จึงมีความไม่แน่นอนในการคำนวณภาษี ทำให้เกิดความไม่แน่นอนแก่ผู้ประกอบการผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม ผู้มีหน้าที่เสียภาษีซึ่งจะต้องมีการทำประมาณการรายได้ และค่าใช้จ่ายในแต่ละปีเพื่อทำงบประมาณรายปี ทำให้ไม่สามารถคำนวณหาค่าใช้จ่ายที่อาจจะเกิดขึ้นได้ และที่ผ่านมายังคงไม่มีแนวทางในการแก้ไขปัญหาที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม ซึ่งผู้เขียนจะได้กล่าวถึงสภาพปัญหาโดยละเอียดในบทที่ 5

ผู้เขียนพบว่าวิธีการจัดเก็บภาษีอสังหาริมทรัพย์ในประเทศสหรัฐอเมริกาจัดเก็บจากทรัพย์สินแทบทุกประเภท โดยมีการจัดเก็บจากฐาน “มูลค่าทรัพย์สิน” ที่มีการครอบครอง หากเปรียบเทียบกับพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน ผู้เขียนมีความเห็นว่าจะต่างกันในส่วนของ “ค่ารายปี” ซึ่งกำหนดให้คำนวณค่ารายปีจากจำนวนเงินซึ่งทรัพย์สินนั้นสมควรให้เช่าได้ เป็นการให้อำนาจเจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจในการคำนวณค่ารายปี อีกทั้งหากเป็น

³⁶พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ.2508 มาตรา 8

ทรัพย์สินมีลักษณะเฉพาะเจาะจงเช่นธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม ซึ่งอาจจะไม่สามารถหาค่ารายปีจากการเทียบเคียงได้ตามปกติ หรือไม่สามารถหาค่ารายปีโดยวิธีอื่นๆได้อย่างชัดเจน ในกรณีดังกล่าวยิ่งทำให้เกิดปัญหาการใช้อัตราภาษีซึ่งนำไปสู่ความไม่ชัดเจนและความไม่แน่นอนของภาระภาษี

ผู้เขียนมีความเห็นว่าถึงแม้ว่าในประเทศสหรัฐอเมริกา จะมีการกำหนดฐานภาษีที่เป็นการจัดเก็บจาก “มูลค่าทรัพย์สิน” ซึ่งอาจช่วยลดปัญหาไม่แน่นอนภาระภาษีหากเปรียบเทียบกับปัญหาการประเมิน “ค่ารายปี” ของประเทศไทยได้บ้าง แต่ในกรณีของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม ก็ยังคงมีความไม่ชัดเจน มีความไม่แน่นอน ในการตีความที่ไม่ชัดเจนว่าทรัพย์สินใดบ้างสมควรเสียภาษีอสังหาริมทรัพย์ และ อุปกรณ์ใดบ้างที่ไม่ต้องเสียภาษีอสังหาริมทรัพย์ การประเมินทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีอสังหาริมทรัพย์จึงมีความแตกต่างกันในแต่ละท้องถิ่น ทำให้มีความไม่ชัดเจน ความไม่แน่นอนของภาระภาษีท้องถิ่นเช่นเดียวกันกับกรณีของประเทศไทย

อย่างไรก็ตาม ในหลายรัฐได้มีการออกมาตรการเฉพาะเพื่อลดอุปสรรคในการประเมินภาษีธุรกิจผลิตไฟฟ้า ด้วยพลังงานหมุนเวียน เช่นพลังงาน ลม กุญหมาย Nameplate Capacity Tax ซึ่งเป็นมาตรการทางภาษีท้องถิ่นของรัฐ Nebraska ที่ออกมาเพื่อจัดการกับความไม่แน่นอน ไม่ชัดเจน ของภาษีอสังหาริมทรัพย์ที่จัดเก็บจากธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนทั้ง 4 ประเภท ได้แก่ การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานแสงอาทิตย์ การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานชีวมวล และการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานก๊าซชีวภาพ

สาระสำคัญของกฎหมาย Nameplate Capacity Tax จะกำหนดให้จัดเก็บภาษีตามกำลังการผลิตไฟฟ้าติดตั้ง สำหรับพลังงานลมในปัจจุบันจัดเก็บในอัตราเมกะวัตต์ละ 3,518 เหรียญสหรัฐต่อปี ผลดีของการใช้กฎหมาย Nameplate Capacity Tax นั้น ผู้เขียนมีความเห็นว่าทำให้นักลงทุนมีความมั่นใจที่จะลงทุนในธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมและพลังงานหมุนเวียนอื่นๆ เพราะผู้เสียภาษีสามารถรู้ภาระภาษีของตนเองได้อย่างชัดเจน อีกทั้งการกำหนดอัตราภาษีก็ไม่สูงนัก กฎหมาย Nameplate Capacity Tax จึงมีผลเป็นการสนับสนุนให้มีการลงทุนในกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียนเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องหลังจากรัฐ Nebraska นำกฎหมาย Nameplate Capacity Tax มาจัดเก็บภาษีทรัพย์สินที่เป็นกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าแทนกฎหมายภาษีอสังหาริมทรัพย์เดิม

จากข้อมูลของ Nebraska Department of Revenue จะเห็นได้ว่าเม็ดเงินภาษีที่จัดเก็บได้จาก Nameplate Capacity Tax นั้นมีอัตราการเพิ่มขึ้นหลายเท่าตัวและเพิ่มขึ้นต่อเนื่องปรากฏตามภาพ ซึ่งผู้เขียนเห็นว่า เกิดขึ้นจากการที่ภาคเอกชนมีความมั่นใจที่จะลงทุนในพื้นที่รัฐ Nebraska เพราะมาตรการทางภาษีนั้นมีความชัดเจน จูงใจกว่ารัฐอื่นๆ ผู้ลงทุนจึงเพิ่มการลงทุนเรื่อยๆ และท้องถิ่นก็มีรายได้จากภาษี Nameplate Capacity Tax ที่เพิ่มขึ้นเรื่อยๆ จะสังเกตได้ว่า Nameplate Capacity Tax ทำให้หน่วยงานท้องถิ่นสามารถจัดเก็บภาษีเพื่อไปพัฒนาท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ สะดวก และง่ายกว่าการจัดเก็บภาษีอสังหาริมทรัพย์ที่เคยใช้อยู่เดิม

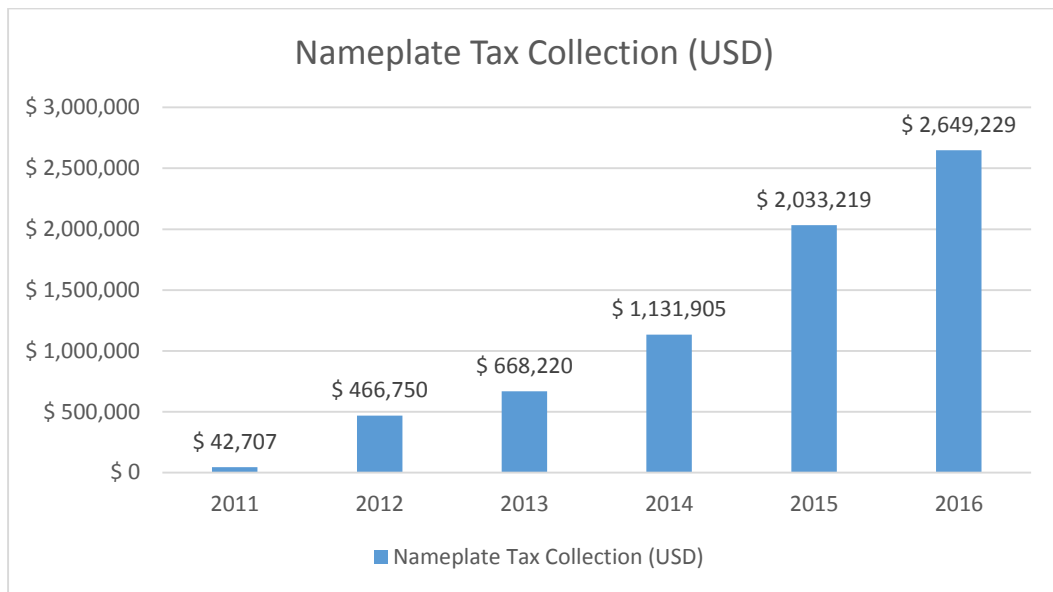
บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ภาพแสดงการจัดเก็บภาษี Nameplate Capacity Tax ในรัฐ Nebraska³⁷



นอกจากนี้ กฎหมาย Nameplate Capacity Tax ยังกำหนดให้เก็บภาษีอสังหาริมทรัพย์สำหรับที่ดินส่วนที่เป็นที่ดินที่ยังคงสภาพเดิม (ไม่ได้มีการปรับปรุงที่ดิน) หากที่ดินส่วนนี้เคยเสียภาษีอสังหาริมทรัพย์ในประเภทเกษตรกรรมมาก่อนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม ให้เสียภาษีที่ดินในประเภทเกษตรกรรมต่อไป ซึ่งมีผลเป็นการลดภาระภาษีให้กับธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมซึ่งมีความจำเป็นต้องใช้พื้นที่ว่างจำนวนมาก

ปัจจุบันในประเทศไทยยังไม่มีกฎหมายในลักษณะเดียวกันนี้กับ กฎหมาย Nameplate Capacity Tax ผู้เขียนเห็นว่าการระบุดังกล่าวแยกส่วนเฉพาะส่วนที่เป็นโครงสร้างเสากังหันลม กังหันลมและเครื่องกำเนิดไฟฟ้าออกจากภาษีอสังหาริมทรัพย์ปกติ เช่น ภาษีโรงเรือนและที่ดิน เป็นมาตรการทางภาษีที่ถ่วงถ่วงที่ดี เพราะวิธีการคำนวณดังกล่าวจะเป็นการลดปัญหาการใช้ดุลพินิจและปัญหาความไม่ชัดเจนในการตีความกฎหมายภาษีอสังหาริมทรัพย์ปกติ เนื่องจากทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกังหันลมผลิตไฟฟ้ามีลักษณะพิเศษ ไม่เหมือนกับอสังหาริมทรัพย์ทั่วไป จึงสมควรออกกฎหมายที่มีลักษณะเฉพาะให้มีความเหมาะสมในการจัดเก็บภาษีจากตัวทรัพย์สิน ซึ่งความสามารถในการชำระภาษี ขึ้นอยู่กับกำลังการผลิต กฎหมาย Nameplate Capacity Tax ที่ใช้ในรัฐ Nebraska เป็นมาตรการหนึ่งที่จะช่วยสนับสนุนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม มีผลเป็นการขจัดความไม่แน่นอนของภาษี ทำให้เกิด ความเป็นธรรม ความแน่นอนและชัดเจน ความสะดวก และ ความประหยัด เป็นที่ยอมรับซึ่งตรงกับหลักบริหารภาษีอากรที่ดี

³⁷Nameplate Capacity Tax Summary 2011-2015 (Excel file from Nebraska Department of Revenue's Research Section), Date. 15 March 2018, (website) <http://www.revenue.nebraska.gov/nameplate-capacity/nameplate.html>

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

บทที่ 5

สภาพปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหา

สำหรับการศึกษาสภาพปัญหาของการประกอบธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมนั้น ผู้เขียนได้ศึกษาจากสภาพความเป็นจริงจากต้นทุนจริงของ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด และการประเมินภาวะภาษีท้องถิ่นของ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด ซึ่งเป็นกรณีศึกษา โดยการเข้าพบเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีและใช้ข้อมูลดังกล่าวเพื่อให้ทราบถึงวิธีการและแนวทางในการตีความข้อกฎหมายและวิธีการประเมินค่ารายปีและประเมินภาวะภาษีท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง

5.1 สภาพปัญหาของการประกอบธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม

5.1.1 การขาดการบรรเทาภาวะภาษีท้องถิ่น กรณีลงทุนก่อสร้างกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้า

ข้อมูลบริษัทและลักษณะธุรกิจ

บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) ซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นบริษัทชั้นนำที่ดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าจากพลังงานทดแทน ทั้งพลังงานลม และพลังงานแสงอาทิตย์ ในประเทศไทย

บริษัท : บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด

โครงการ : ชับพลูวินด์ฟาร์ม 1 และชับพลูวินด์ฟาร์ม 2 และวายุวินด์ฟาร์ม

ท้องถิ่น : องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยบง อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา

บริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าจากพลังงานลมโดยเป็นผู้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค บริษัทได้เริ่มดำเนินการจำหน่ายไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ของโครงการชับพลูวินด์ฟาร์ม 1 และชับพลูวินด์ฟาร์ม 2 และวายุวินด์ฟาร์ม เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2559 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว เป็นจำนวน 60 เมกะวัตต์

บริษัทมีทรัพย์สินที่ใช้ประกอบกิจการของโครงการ³⁸

รายการ	มูลค่าสุทธิ 31 ธ.ค. 2559 (ล้านบาท)	ลักษณะ กรรมสิทธิ์
1 ที่ดินเพื่อประกอบกิจการผลิตกระแสไฟฟ้าพลังงานลม ที่ตั้ง : ตำบลห้วยบงอำเภอด่านขุนทดจังหวัดนครราชสีมา เนื้อที่ : 2,106 ไร่ 2 งาน 32.7 ตารางวา	386.60	เจ้าของ

³⁸ แบบ 56-1 ปี 2559 แบบแสดงข้อมูลประจำปี บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน), วันที่ 05 มกราคม 2561, (ออนไลน์), แหล่งที่มา <https://www.set.or.th/set/companyprofile.do?symbol=GUNKU&sid=0&PageId=4&language=th&country=TH>

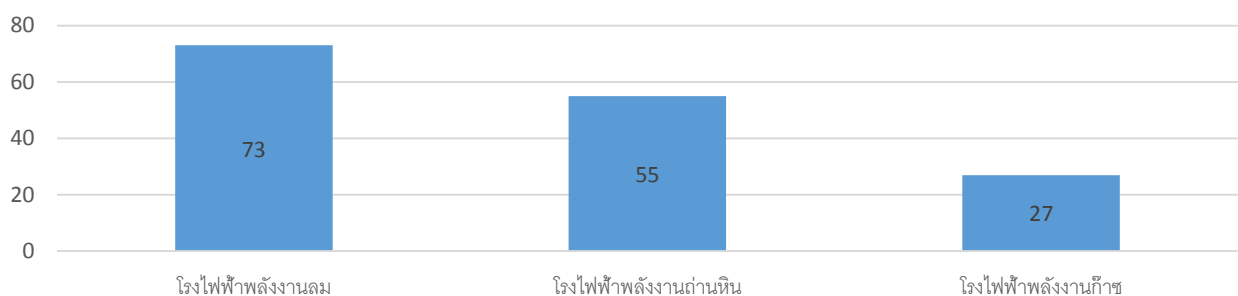
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

2	เครื่องจักรเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์กังหันลม	3,962.54	เจ้าของ
3	อาคารส่วนปรับปรุงอาคารและระบบสาธารณูปโภค	32.01	เจ้าของ
4	เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	0.40	เจ้าของ
5	ยานพาหนะ	4.47	เจ้าของ
6	งานระหว่างก่อสร้าง	4.58	เจ้าของ

แบบแสดงข้อมูลประจำปีของ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการ ชับพลูวินด์ฟาร์ม 1 และชับพลูวินด์ฟาร์ม 2 และวายุวินด์ฟาร์ม ทั้ง 3 โครงการ มีกำลังผลิตไฟฟ้าติดตั้งรวม 60 เมกะวัตต์ แสดงให้เห็นว่า บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด มีค่าใช้จ่ายในการลงทุนก่อสร้างกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้ารวมประมาณ 4,400 ล้านบาท หรือประมาณเมกะวัตต์ละ 73 ล้านบาท ในขณะที่การก่อสร้างไฟฟ้าพลังงานความร้อนจากก๊าซธรรมชาติมีต้นทุนประมาณเมกะวัตต์ละ 27 ล้านบาท และโรงไฟฟ้าพลังงานความร้อนถ่านหินมีต้นทุนประมาณเมกะวัตต์ละ 55 ล้านบาท จะเห็นได้ว่าต้นทุนก่อสร้างกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้านั้นสูงกว่าต้นทุนก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานความร้อนจากถ่านหินถึงประมาณร้อยละ 32 และสูงกว่าโรงไฟฟ้าพลังงานก๊าซธรรมชาติถึงกว่า 2 เท่าตัว เนื่องจากผู้ผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมต้องนำเข้าเทคโนโลยี กังหัน อุปกรณ์ต่างๆที่มีราคาสูงจากต่างประเทศ

ค่าใช้จ่ายในการลงทุนของบริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด เมื่อเทียบกับโรงไฟฟ้าพลังงานความร้อนจากถ่านหิน และก๊าซธรรมชาติ (หน่วย : ล้านบาท ต่อเมกะวัตต์)



การผลิตพลังงานไฟฟ้าจากพลังงานลมมีความจำเป็นต้องใช้ที่ดินขนาดใหญ่เป็นพันไร่ เพราะมีข้อกำหนดเรื่องความปลอดภัยจากภาครัฐที่กำหนดระยะห่างจากโคนเสากังหันลมไม่น้อยกว่า 1.2 เท่าของผลรวมของความสูงเสาบวกกับรัศมีใบพัดและห้ามมิให้มีการปลูกสร้างที่อยู่อาศัยในบริเวณดังกล่าว³⁹ ซึ่งทำให้โครงการมีต้นทุนที่ดินที่สูงและยังจะมีภาระภาษีทรัพย์สินที่สูงตามมา

นอกจากนี้ผู้ลงทุนยังจะต้อง ตัดตั้งเสาวัดลมในพื้นที่ที่จะติดตั้งกังหันลมเพื่อใช้วัดค่าความเร็วลมอย่างน้อย 2 ปีก่อนการก่อสร้างโครงการ เพื่อให้แน่ใจว่าในพื้นที่ที่จะลงทุนนั้นมีพลังงานลมเหมาะสมสำหรับการผลิตไฟฟ้า แม้จะตัดตั้งเสาวัดลมแล้วก็ยังมีความเสี่ยงเพราะกระแสลมธรรมชาตินั้นมีความไม่แน่นอน

³⁹ ประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง กำหนดระยะห่างที่ตั้งโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลม และขนาดกำลังการผลิตติดตั้ง สำหรับผู้ประกอบการผลิตไฟฟ้าพลังงานลม, (ออนไลน์), วันที่ 01 พฤษภาคม 2561, แหล่งที่มา: www.ea.or.th/Enr/WebsiteUploads/ประกาศกคกพเรื่องระยะห่างพลังงานลม.PDF

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

ปัจจัยต่างๆเหล่านี้ส่งผลให้ต้นทุนในการลงทุนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมนั้นมีความเสี่ยงและมีต้นทุนที่สูงกว่าการก่อสร้างไฟฟ้าพลังงานความร้อนก๊าซธรรมชาติและถ่านหิน ซึ่งเป็นโรงไฟฟ้าส่วนใหญ่ของประเทศ แต่ผู้เขียนไม่พบว่ามีมาตรการบรรเทาภาระภาษีท้องถิ่นให้แก่ธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมแต่อย่างใด ทั้งๆที่ธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมและธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานทดแทนประเภทอื่นๆ มีส่วนร่วมที่สำคัญในการสร้างความมั่นคงทางพลังงานของประเทศเพราะมีส่วนช่วยในการกระจายเชื้อเพลิงที่ใช้ในการผลิตกระแสไฟฟ้าของประเทศ

5.1.2 การขาดความแน่นอนและความชัดเจนที่เกิดจากดุลพินิจของเจ้าพนักงานประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน

เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้กำหนดให้เจ้าของทรัพย์สินที่เป็นโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ ต้องเสียภาษีโรงเรือนในอัตราร้อยละ 12.5 ของค่ารายปี สำหรับคำว่า “โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ” มิได้กำหนดคำจำกัดความไว้อย่างชัดเจน มีเพียงแค่การกำหนดคำนิยามขยายความไว้ว่า “ที่ดินซึ่งปลูกโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ และบริเวณต่อเนื่องกันซึ่งตามปกติใช้ไป ด้วยกันกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น”⁴⁰ ซึ่งจะเห็นได้ว่าจากคำจำกัดความตาม พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินยังไม่มีความชัดเจน โดยเฉพาะหากจะนำบทบัญญัติดังกล่าวมาประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินจากธุรกิจผลิตไฟฟ้าจากกังหันลม

ผู้เขียนได้ทำการสัมภาษณ์เจ้าพนักงานประเมินภาษีโรงเรือนของอบต. ห้วยบง เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการตีความและหลักการที่ใช้ในการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินจากธุรกิจผลิตไฟฟ้าจากกังหันลม พบว่าทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินของธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม ของ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด ได้แก่ โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง และที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างนั้น แทนรองรับโครงสร้างและเสา กังหันลมผลิตไฟฟ้า กังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้า เครื่องกำเนิดไฟฟ้า ถนนรอบโครงการ อาคารต่างๆ สถานีไฟฟ้าย่อย โรงจอดรถ รางระบายน้ำ คอนกรีตกันดิน ล้วนเป็นทรัพย์สินถูกประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินทั้งสิ้น ซึ่งมีวิธีการประเมินค่าภาษีดังนี้

5.1.2.1 กรณีศึกษาการประเมินค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินของ อบต. ห้วยบง

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ อบต. ห้วยบง เจ้าหน้าที่ประเมินค่ารายปี โดยแบ่งทรัพย์สินของโครงการออกเป็น 3 ส่วน คือ⁴¹

1. **มูลค่าเครื่องจักร** ซึ่งหมายถึงโครงสร้างเสาของกังหันลม กังหันลม เครื่องกำเนิดไฟฟ้าองค์ประกอบต่างๆที่ใช้ในการผลิตไฟฟ้า โดยเจ้าหน้าที่ประเมินของ อบต. ห้วยบง ประเมินโครงสร้างเสาของกังหันลมในลักษณะที่เป็นโรงเรือนติดตั้งส่วนควบที่สำคัญ ตามมาตรา 13 ของพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน
2. **โรงเรือนติดตั้งส่วนควบ** ได้แก่ อาคารสวิตช์เกียร์และรีเลย์ ฐานราก ชุดคาปาซิเตอร์ อาคารสถานีไฟฟ้าย่อย โดยเจ้าหน้าที่ประเมินของ อบต. ห้วยบง ประเมินโครงสร้างทรัพย์สินเหล่านี้เป็นโรงเรือนติดตั้งส่วนควบที่สำคัญ ตามมาตรา 13 ของพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน จึงได้รับลดค่ารายปีลงเหลือหนึ่งในสามของค่ารายปีของทรัพย์สินนั้น

⁴⁰พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 มาตรา 6

⁴¹สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ อบต. ห้วยบง วันที่ 01 กุมภาพันธ์ 2561

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

3. สิ่งปลูกสร้างอื่นและที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ได้แก่ อาคารเก็บของ โรงจอดรถ รางระบายน้ำ คอนกรีตกันดิน ถนนอาคารเก็บของ ถนนในโครงการ โดยคำนึงถึงลักษณะของทรัพย์สิน ขนาด พื้นที่ ทำเลที่ตั้งและบริการสาธารณะที่ทรัพย์สินนั้นได้รับประโยชน์ โดยอ้างอิงกับการกำหนดราคามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อเมตรและแบบแสดงรายการแบ่งทำเลเพื่อกำหนดราคาเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อ ตรม.ในเขต อบต. ห้วยบง

รายละเอียดการคำนวณภาษีโรงเรือนและที่ดินของบริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด

1. มูลค่าเครื่องจักร ซึ่งหมายถึงโครงสร้างเสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้า องค์ประกอบต่างๆที่ใช้ในการผลิตไฟฟ้าโดยตรง

= (มูลค่าเครื่องจักร - ค่าเสื่อมราคา**) x อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ใช้ประโยชน์สูงสุด

** ค่าเสื่อมราคาให้คิดในอัตรา 10% สูงสุดไม่เกิน 7 ปี (70%) เช่น กังหันลมจำนวน 39 ต้น มูลค่าต้นละ 101.6 ล้านบาท โดยสมมติให้ปีแรกคิดค่าเสื่อมราคาเต็มปี (ตาม พรบ. โรงเรือนและที่ดิน พ.ศ.2475)

A= (แบบ

56-1

ปี 2559)

B=

(A*10%)

C= (A-B)

D

E= (C*D)

F= (E/3)

G=

(F*12.50%)

ปีที่	มูลค่าเครื่องจักร (ล้านบาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม (ล้านบาท)	มูลค่าสุทธิ (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ย	ค่ารายปี (บาท)	ค่ารายปี/3 (บาท)	ค่าภาษี (12.50%) (บาท)
1	3,962.54	396.25	3,566.29	1.75%	62,410,005	20,803,335	2,600,417
2	3,962.54	792.51	3,170.03	1.75%	55,475,560	18,491,853	2,311,482
3	3,962.54	1,188.76	2,773.78	1.75%	48,541,115	16,180,372	2,022,546
4	3,962.54	1,585.02	2,377.52	1.75%	41,606,670	13,868,890	1,733,611
5	3,962.54	1,981.27	1,981.27	1.75%	34,672,225	11,557,408	1,444,676
6	3,962.54	2,377.52	1,585.02	1.75%	27,737,780	9,245,927	1,155,741
7-ปีถัดๆ ไป	3,962.54	2,773.78	1,188.76	1.75%	20,803,335	6,934,445	866,806

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

2. โรงเรือนติดตั้งสวนควบ ได้แก่ อาคารสวิตช์เกียร์และรีเลย์ ฐานราก ชุดคาปาซิเตอร์ อาคารสถานีไฟฟ้าย่อย โดยเจ้าหน้าที่ประเมินของ อบต. ห้วยบง ประเมินโครงทรัพย์สินเหล่านี้เป็นโรงเรือนติดตั้งสวนควบที่สำคัญ ตามมาตรา 13 ของพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน จึงได้รับลดค่ารายปีลงเหลือหนึ่งในสามของค่ารายปีของทรัพย์สินนั้น

รายการ	ประเภทในตาราง	A		B	C = (A*B*12)	D = (C/3)	E = (D*12.5%)
		ตารางเมตร	ทำเล	ราคา/ตร.ม/เดือน*	ค่ารายปี	ค่ารายปี/3	ค่าภาษี (12.5%)
อาคารสวิตช์เกียร์และรีเลย์	1.02 บ้านพักอาศัยตึกชั้นเดียว	250	1	10	30,000	10,000	1,250
ฐานราก	5.14 โรงงานอุตสาหกรรม	500	1	16	96,000	32,000	4,000
ชุดคาปาซิเตอร์	5.14 โรงงานอุตสาหกรรม	250	1	16	48,000	16,000	2,000
สถานีไฟฟ้าย่อย	5.14 โรงงานอุตสาหกรรม	250	1	16	48,000	16,000	2,000
รวม							9,250
*ราคา/ตร.ม/เดือน ใช้วิธีการเทียบเคียงทรัพย์สินที่คล้ายคลึงกันตามประกาศตุรายนละเอียดในหัวข้อ แบบแสดงรายการแบ่งทำเลเพื่อกำหนดราคาเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร ตูรายนละเอียดในภาคผนวก							

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

3. สิ่งปลูกสร้างอื่นและที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรียนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น

รายการ	ประเภทในตาราง	A		B	C = (A*B*12)	D = (C*12.5%)
		ตาราง เมตร	ทำเล	ราคา/ ตร.ม/ เดือน*	ค่ารายปี	ค่าภาษี
อาคารเก็บของ	5.01 โกดังเก็บของ	200	1	12	28,800	3,600
โรงจอดรถ	5.05 โรงจอดรถ	200	1	5	12,000	1,500
วางระบายน้ำ	7.7 บ่อบำบัดน้ำ บ่อน้ำ	69,600	1	4	3,340,000	417,600
Hard stand	7.4 ปรับปรุงสภาพแล้วเป็นลานดิน	5,000	1	2	120,000	15,000
คอนกรีตกันดิน	7.4 ปรับปรุงสภาพแล้วเป็นลานดิน	5,000	1	2	120,000	15,000
ถนนอาคารเก็บของ – ดินลูกรัง	7.4 ปรับปรุงสภาพแล้วเป็นลานดิน	50,000	1	2	1,200,000	150,000
ถนนในโครงการ – คอนกรีต	7.6 ถนนคอนกรีต ถนนลาดยาง	50,000	1	4	2,400,000	300,000
** ราคา/ตร.ม./เดือนอ้างอิงจกตารางเอกสาร “การกำหนดราคามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อเมตรในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยบง อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา” ดูรายละเอียดในภาคผนวก						

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

การคำนวณภาษีบำรุงท้องที่ของธุรกิจกักกันลมของบริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด

บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด เป็นเจ้าของที่ดินประมาณ 2,106 ไร่ โดยมีที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นและเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินแล้ว จำนวน 106 ไร่ ดังนั้นที่ดินที่ไม่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดินนั้น ย่อมต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ตาม มาตรา 8 (8) ของพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 ซึ่งมีจำนวน 2,000 ไร่ โดยเจ้าหน้าที่ อบต. ห้วยบง ประเมินในอัตราไร่ละ 5 บาท จึงคิดเป็นค่าภาษีบำรุงท้องที่จำนวน 10,000 บาทต่อปี

การประเมินภาระภาษีตาม พรบ. ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และ ภาษีบำรุงท้องที่ซึ่งสรุปได้ตามตารางนี้

ทรัพย์สิน	การจัดประเภทของ (อบต.)	ภาษีโรงเรือน (บาท)	ภาษีบำรุงท้องที่ (บาท)	รวม (บาท)
เครื่องจักร (กักกันลม)	โรงเรือนติดตั้งสวนควบ ม.13	2,600,417	-	
โรงเรือนติดตั้งสวนควบ	โรงเรือนติดตั้งสวนควบ	9,250	-	
สิ่งปลูกสร้างอื่นและ ที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่อง	สิ่งปลูกสร้าง/ที่ดินซึ่งใช้ ต่อเนื่อง	902,700	-	
ที่ดิน (ไม่ต่อเนื่อง)	ที่ดินเกษตร		10,000	
รวมภาระภาษี		3,512,367	10,000	3,522,367

5.1.2.2 กรณีไม่สามารถเทียบเคียงเพื่อหาค่ารายปี: การประเมินค่ารายปีตามตามมาตรา 13

มาตรา 8 ได้บัญญัติไว้ว่า “ให้ผู้รับประเมินชำระภาษีปีละครั้งตามค่ารายปีของทรัพย์สิน โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นกับที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือน หรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น นั้น ในอัตราร้อยละสิบสองครึ่งของค่ารายปี” เพื่อประโยชน์แห่งมาตรานี้ “ค่ารายปี” หมายความว่า จำนวนเงินซึ่งทรัพย์สินนั้นสมควรให้เข้าได้ในปีหนึ่งๆ แต่ถ้าหาค่าเข้าไม่ได้เนื่องจากเจ้าของทรัพย์สินดำเนินกิจการเองหรือด้วยเหตุประการอื่น ให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจประเมินค่ารายปีได้ โดยคำนึงถึงลักษณะของทรัพย์สิน ขนาด พื้นที่ ทำเลที่ตั้ง และบริการสาธารณะที่ทรัพย์สินนั้นได้รับประโยชน์ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

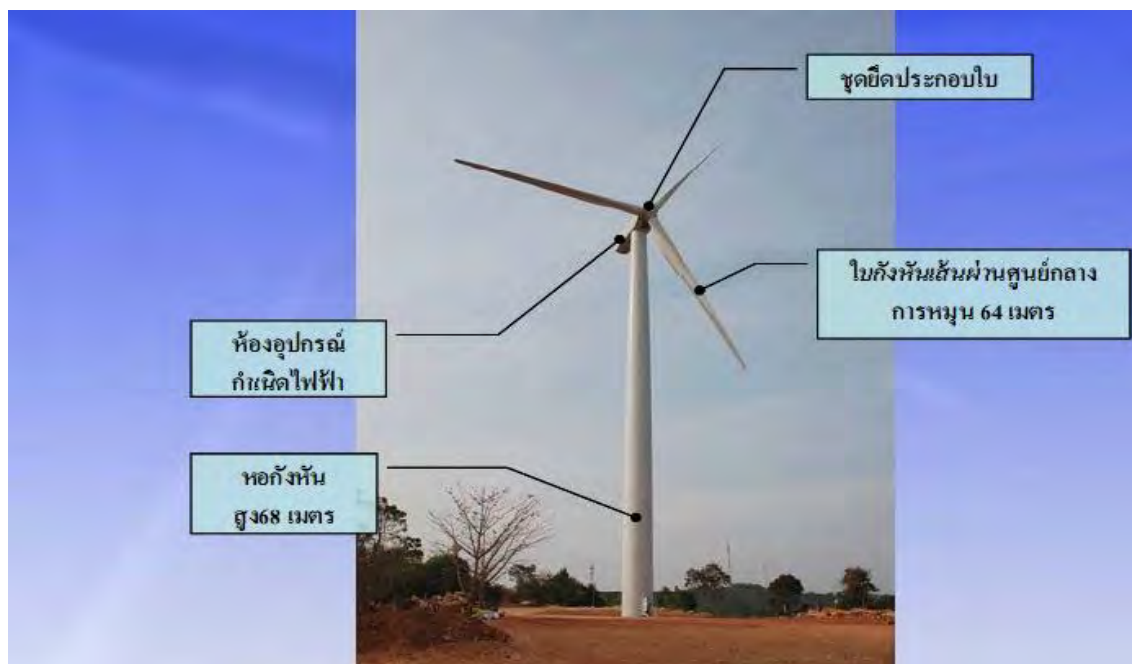
ในกรณีการหาค่ารายปีของทรัพย์สินกักกันลมเพื่อผลิตไฟฟ้านั้น การหาค่ารายปีไม่สามารถใช้วิธีหาค่าเข้าเทียบเคียงได้ แต่จากการศึกษาวิธีการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเจ้าหน้าที่ อบต. ด้านขุนทด ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่จัดเก็บภาษีโรงเรือน พบว่า อบต.ด้านขุนทด การประเมินโครงสร้างเสา กักกันลมและองค์ประกอบต่างๆที่ใช้ในการผลิตไฟฟ้าโดยใช้มูลค่าทรัพย์สินตามงบการเงินของบริษัท ปรับด้วยค่าเสื่อมราคา และจัดประเภททรัพย์สินดังกล่าวให้เป็นโรงเรือนติดตั้งสวนควบที่สำคัญที่มีลักษณะเป็นเครื่องจักรกลไทดตามมาตรา 13 ที่กำหนดให้เจ้าของโรงเรือนที่ติดตั้งสวนควบสำคัญที่มีลักษณะเป็นเครื่องจักรกลไทด เครื่องกระทำหรือเครื่องกำเนิดสินค้าเพื่อใช้ดำเนินการในอุตสาหกรรมบางอย่างในโรงเรือนนั้นๆ จะต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินของสวนควบ และให้ลดค่ารายปีลงเหลือหนึ่งในสามของค่ารายปีของทรัพย์สินนั้น รวมทั้งสวนควบด้วย

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ผู้เขียนมีความเห็นว่า ตามสภาพความเป็นจริงโครงสร้างเสาของกังหันลมและองค์ประกอบต่างๆที่ใช้ในการผลิตไฟฟ้าไม่ได้ติดตั้งอยู่ในโรงเรือนแต่อย่างใด ไม่น่าจะเข้าลักษณะโรงเรือนที่ติดตั้งส่วนควบสำคัญ ตามมาตรา 13 แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน แต่การประเมินภาษีโรงเรือนของ อบต. ด้านขุนทด ให้โครงสร้างเสาของกังหันลมเป็น โรงเรือนติดตั้งส่วนควบที่สำคัญตามมาตรา 13 ซึ่งทำให้สามารถลดค่ารายปีลงเหลือหนึ่งในสามมีผลเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้กับ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด



เนื่องจากทรัพย์สินตัวกังหันลมเป็นทรัพย์สินที่ประเทศไทยมีการนำมาใช้ผลิตไฟฟ้ามาไม่นานนัก จึงไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับการประเมินภาษีจากทรัพย์สินดังกล่าว ซึ่งทำให้ทรัพย์สินโครงสร้างเสาของกังหันลมจะถือเป็นเครื่องจักรก็ได้ จะเป็นสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นก็ได้ ทั้งขึ้นอยู่กับการตีความและดุลพินิจของเจ้าพนักงานประเมินภาษีซึ่งทำให้ไม่แน่นอนของภาระภาษี

หากในอนาคต หากเจ้าหน้าที่ผู้ประเมินภาษีท่านใหม่ เห็นว่า โครงสร้างเสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้า น่าจะเป็นทรัพย์สินประเภทสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ ตามมาตรา 6 ของพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนมูลค่าโครงสร้างเสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้า ซึ่งมีมูลค่ารวมกันถึง 3,962 ล้านบาท จะไม่ได้รับการลดค่ารายปีลงเหลือหนึ่งในสาม ตามมาตรา 13 จึงทำให้บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด มีภาระภาษีโรงเรือนและที่ดินเพิ่มขึ้นอีกเกือบ 3 เท่าตัว หรือประมาณ 8.7 ล้านบาทต่อปี ซึ่งจะทำให้ผู้ประกอบการไม่สามารถประมาณภาระภาษีของตนได้ และการที่แต่ละท้องถิ่นไม่มีแนวทางปฏิบัติที่เป็นไปในทิศทางเดียวกันจะทำให้เกิดปัญหาความไม่เป็นธรรมและความไม่แน่นอนของภาษีอากร อีกทั้งทำให้เกิดความไม่เสมอภาคของผู้เสียภาษีในแต่ละท้องถิ่นซึ่งขัดกับหลักความเสมอภาคตามรัฐธรรมนูญอีกด้วย

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

5.1.2.3 กรณีไม่สามารถเทียบเคียงเพื่อหาค่ารายปี: การประเมินค่ารายปีโดยใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ใช้ประโยชน์สูงสุด

หลักการประเมินค่ารายปีที่เจ้าหน้าที่ประเมินของ อบต. ห้วยบง โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินโครงสร้างเสาเข็มล้มเพื่อผลิตไฟฟ้าไปคำนวณหาผลตอบแทนในรูปอัตราดอกเบี้ยที่ใช้ประโยชน์สูงสุด ซึ่งเป็นการนำผลตอบแทนในรูปดอกเบี้ยมาใช้ประเมินค่ารายปีของ โครงสร้างเสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้า ของ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด เพื่อหาค่ารายปีที่ทรัพย์สินชิ้นนี้สมควรให้เขาได้ โดยการใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ใช้ประโยชน์สูงสุดนั้นยังเป็นอีกสาเหตุหนึ่งที่ทำให้ค่ารายปีมีความไม่แน่นอน

ผู้เขียนมีความเห็นว่า เนื่องจากปัจจุบันสภาพเศรษฐกิจโลกและการใช้มาตรการทางการเงินของประเทศมหาอำนาจเพื่อกดอัตราดอกเบี้ยให้อยู่ในระดับต่ำกว่าสภาพปกติใน อัตราดอกเบี้ยที่ต่ำในปัจจุบัน ไม่ค่อยจะเป็นธรรมชาติของอัตราดอกเบี้ยเสียเท่าไร และอนาคตอันใกล้หากอัตราดอกเบี้ยเงินฝากขยับขึ้นเพียงเล็กน้อย เช่นเพียงแค่ 1.25% ต่อปี จะมีผลให้ค่ารายปีที่ประเมินโดยใช้วิธีการนี้เพิ่มขึ้นจากเดิมถึง 70% ซึ่งในความเป็นจริงแล้วราคาไฟฟ้าที่ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด จะขายได้ก็มิได้มีการปรับขึ้นมากเช่นนี้แต่อย่างใด ในความเป็นจริงแล้วค่าไฟฟ้าไม่ได้มีความเกี่ยวข้องกับอัตราดอกเบี้ยเสียเท่าไร วิธีการประเมินค่ารายปีดังกล่าวจึงไม่ค่อยมีสัมพันธ์กับความสามารถที่โครงสร้างเสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้า จะหาผลประโยชน์ได้

ผู้เขียนมีความเห็นว่า การประเมินค่ารายปีโดยใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินนั้นเป็นการเปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่ท้องถิ่นใช้ดุลพินิจอย่างมาก เช่นในกรณีของโรงไฟฟ้าจะนะที่อบต. ใช้ดอกเบี้ยเงินกู้ในอัตรา 6.5% เพื่อประเมินหาค่ารายปีของอาคารโรงไฟฟ้าที่มีส่วนควบ เป็นเครื่องจักรกลไกหรือเครื่องกำเนิดสินค้า⁴² ความไม่แน่นอนของการประเมินค่ารายปี ที่มีวิธีการประเมินที่ซับซ้อน อาศัยการใช้ดุลพินิจของเจ้าพนักงานท้องถิ่น ยากต่อการศึกษาความ จะมีผลให้ภาระภาษีมีความไม่ชัดเจนแน่นอน แตกต่างกันในแต่ละท้องถิ่นซึ่งทำให้เกิดปัญหาความไม่เสมอภาคทางภาษีอากร

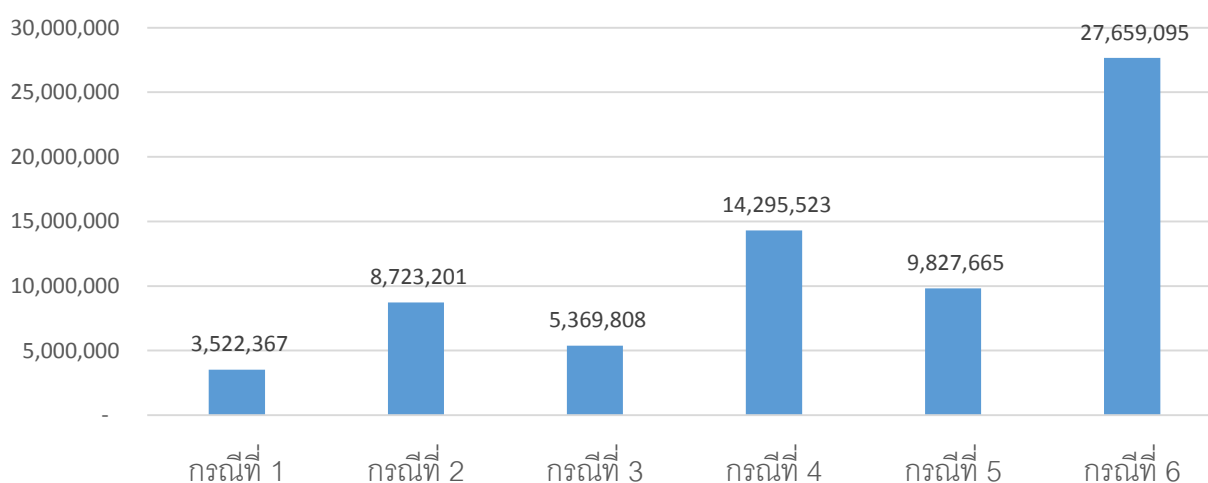
ผู้เขียนได้คำนวณภาระภาษีโรงเรือนของ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด เพื่อหาค่ารายปีของกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้า โดยการใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ใช้ประโยชน์สูงสุดตามแต่กรณี และการตีความว่ากังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้านั้นเป็นโรงเรือนติดตั้งสวนควบตาม ม.13 และในกรณีที่กังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้านั้นเป็นเป็นสิ่งปลูกสร้างอื่นๆตาม ม. 6 ซึ่งสามารถสรุปเป็นกรณีได้ดังนี้

⁴² พลัง อบต. บัณฑิตโรงเรือน 18 ลาน โรงไฟฟ้าจะนะของรัฐบาลจ่ายแค่ 4 ลาน, วันที่ 15 เมษายน 2561, แหล่งที่มา <https://prachatai.com/journal/2009/04/20988>

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

คำนวนภาวะภาษีตามแต่กรณี	ภาวะภาษีโรงเรือนและที่ดิน
1. กังหันลม เป็นโรงเรือนติดตั้งส่วนควบตาม ม.13 และใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ 1.75%	3,522,367 บาท
2. กังหันลม เป็นสิ่งปลูกสร้างอื่นๆตาม ม. 6 และใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ 1.75%	8,723,201 บาท
3. กังหันลม เป็น โรงเรือนติดตั้งส่วนควบตาม ม.13 และใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ 3%	5,369,808 บาท
4. กังหันลม เป็น เป็นสิ่งปลูกสร้างอื่นๆตาม ม. 6 และใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ 3%	14,295,523 บาท
5. กังหันลม เป็น โรงเรือนติดตั้งส่วนควบตาม ม.13 และใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ 6% (เงินกู้)	9,827,665 บาท
6. กังหันลม เป็น เป็นสิ่งปลูกสร้างอื่นๆตาม ม. 6 และใช้อัตราดอกเบี้ยสถาบันการเงินที่ 6% (เงินกู้)	27,659,095 บาท

ภาวะภาษีโรงเรือนและที่ดินบริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด ตามแต่กรณี



จากตัวอย่างข้างต้น ทำให้ผู้เขียนมีความเห็นว่าการจัดเก็บภาษีโรงเรือนกับกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม นั้น โดยเฉพาะในการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สินที่เป็นกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้านั้น ไม่เป็นไปตามหลักการภาษีอากรที่ดีเพราะไม่มีความแน่นอนและชัดเจนของภาวะภาษีที่จะเป็นไปในทิศทางเดียวกันทุกปี มีการอาศัยดุลพินิจของเจ้าพนักงานท้องถิ่นค่อนข้างมาก และในกรณีที่หากโครงการใดๆมีพื้นที่คาบเกี่ยวหลายอำเภอ หรือในแต่ละท้องถิ่นจะตีความกฎหมายและใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ที่แตกต่างกัน ประกอบกับยังไม่มีกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับการประเมินภาษีจากทรัพย์สินดังกล่าว การคำนวณที่ซับซ้อน ทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมต่อผู้เสียภาษี ขาดความแน่นอนและความชัดเจน

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

5.2 แนวทางการแก้ไข้ปัญหา

จากการศึกษาพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 ตามที่ได้แสดงให้เห็นมาแล้วนั้น พบว่ามีปัญหาความไม่ชัดเจนว่าทรัพย์สินใดบ้างของกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมอยู่ในข่ายต้องเสียภาษี ความไม่แน่นอนของหลักเกณฑ์ วิธีการประเมินค่ารายปี ภาระภาษี ซึ่งทำให้เกิดความไม่เป็นธรรม ความไม่แน่นอนแก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ผู้เขียนจึงขอเสนอแนวทางการแก้ไข้ปัญหาการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นดังนี้

5.2.1 ปรับปรุงพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน โดยมีบทบัญญัติกฎหมายภาษีทรัพย์สินที่มี

ลักษณะเฉพาะ

เนื่องจากประเทศไทยยังไม่มีข้อกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับการประเมินภาษีจากมูลค่ากังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้า จนทำให้เกิดปัญหาความไม่แน่นอนของภาระภาษี และเป็นที่ยอมรับกันดีว่าการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินในปัจจุบันมีข้อบกพร่องหลายประการ และเป็นสาเหตุให้กระทรวงการคลังได้นำเสนอร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ..... เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2560 และได้รับมติเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรีแล้ว แต่เนื่องจากร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ..... ยังมีความไม่แน่นอนว่าจะประกาศใช้เมื่อใด ดังนั้นผู้เขียนมีความเห็นว่ารัฐบาลควรออกมาตรการชั่วคราวในระหว่างที่รอพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ..... มาบังคับใช้

ผู้เขียนขอเสนอให้มีมาตรการกฎหมายเฉพาะขึ้นมาเพื่อเก็บภาษีผู้ประกอบการด้านพลังงานทดแทน โดยเฉพาะ ซึ่งมีลักษณะคล้ายกับ Nameplate Capacity Tax ของประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อเก็บภาษีเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตไฟฟ้าโดยตรง ซึ่งได้แก่ส่วนที่เป็นเสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้า, ใบพัด แยกจากการเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินทั่วไปของผู้ประกอบการ จะเห็นได้ว่าการจัดเก็บจากกำลังการผลิตไฟฟ้าโดยตรงนั้น มีหลักที่สอดคล้องหลักความสามารถในการเสียภาษี (Ability to Pay) และหลักความเสมอภาคทางภาษีมากกว่ามูลค่าสิ่งปลูกสร้างซึ่งกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าเป็นทรัพย์สินที่มีราคาสูงแต่มีประโยชน์ต่อประเทศ เพราะไม่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและช่วยกระจายเชื้อเพลิงการผลิตไฟฟ้า

การจัดเก็บภาษีท้องถิ่นด้วยวิธีของ Nameplate Capacity Tax มีผลเป็นการขจัดความยุ่งยากในการตีความว่าอะไรคือทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายที่จะต้องเสียภาษี มีผลเป็นการลดความไม่ชัดเจนของค่ารายปี เป็นการบังคับใช้กฎหมายมีความเหมาะสมกับกิจการประเภทนี้ อีกทั้งการจัดเก็บจาก Nameplate Capacity Tax ยังสร้างความมั่นคงของฐานภาษีอีกด้วย

ปัจจุบัน Nameplate Capacity Tax For Assessment of Renewable Energy Generating Facilities ของประเทศสหรัฐอเมริกา รัฐ Nebraska เก็บภาษีธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมในอัตราเมกะวัตต์ละ 3,518 เหรียญสหรัฐ หรือประมาณ 110,000 บาทต่อปี สำหรับการกำหนดอัตราภาษีกำลังผลิตไฟฟ้า (Nameplate Capacity Tax) ที่เหมาะสมสำหรับในกรณีของประเทศไทยนั้น เนื่องจากกิจการด้านพลังงานมีความยากและต้องอาศัยข้อมูลใช้เชิงลึก ผู้เขียนจึงเสนอให้คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ (กพข.) กระทรวงพลังงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐที่มีหน้าที่กำกับและวางยุทธศาสตร์ด้านพลังงานของประเทศ เป็นผู้พิจารณาอัตราภาษีที่จะจัดเก็บจากกำลังผลิตไฟฟ้า (Nameplate Capacity Tax) ที่เหมาะสมสำหรับกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม เพราะเป็นหน่วยงานที่มีข้อมูลเชิงลึก มีความเข้าใจสภาพธุรกิจพลังงานที่มีความซับซ้อนกว่าหน่วยงานอื่นของรัฐ โดยการประกาศอัตราภาษีกำลังผลิตไฟฟ้า (Nameplate Capacity Tax) ที่มีหน่วยเป็นจำนวนบาทต่อเมกะวัตต์ต่อปี โดยให้หน่วยงานท้องถิ่นจัดเก็บภาษี Nameplate Capacity Tax เป็นภาษีท้องถิ่นเช่น เดิม และ

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกสารที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกสารที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.



คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ (กพช.) สามารถทบทวนอัตราภาษี กำลังผลิตไฟฟ้า (Nameplate Capacity Tax) ได้ทุกๆ 4-5ปี ให้มีความเหมาะสมเป็นธรรมและเป็นปัจจุบัน

การกำหนดอัตราภาษีเป็นต่อเมกะวัตต์นั้น ทำให้หน่วยงานท้องถิ่นเช่น อบต. สามารถคำนวณและจัดเก็บภาษีท้องถิ่นได้ง่าย เป็นการลดการใช้ดุลพินิจและทำให้ภาระภาษีมีความแน่นอนกว่าวิธีการการประเมินค่ารายปี โครงสร้างเสากังหันลมซึ่งเทียบเคียงและคำนวณได้ยากเพราะมีลักษณะที่ไม่เหมือนกับสิ่งปลูกสร้างอื่นๆทั่วไป เจ้าพนักงานท้องถิ่นไม่มีความเข้าใจหลักเกณฑ์วิธีการประเมินค่าทรัพย์สินและความชำนาญที่เพียงพอจะประเมินมูลค่าได้อย่างเป็นธรรม แน่نون สำหรับผู้เสียภาษี

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ตาราง : ตัวอย่างแบบการประเมินภาษี Nameplate Capacity Tax (แบบ F424) ของรัฐ Nebraska

 Renewable Energy Generation Facility Information Nameplate Capacity Tax Form to be completed by owner of the facility or the County Assessor.		RESET	PRINT
Name of the Owner of the Facility		Parcel ID Number	
Street or Other Mailing Address		If known, what is the anticipated date that the facility will be connected to the electrical grid or to the end user?	
City	State	Zip Code	
Legal Description of Facility and County in Which the Facility Will Be Built			
Check the type of renewable energy generation facility (facility) being constructed and provide as much additional information as possible using the following questions: <input type="checkbox"/> Wind <input type="checkbox"/> Solar <input type="checkbox"/> Land Fill Gas <input type="checkbox"/> Biomass			
Wind			
1	How many wind turbines will be part of the facility?	1	
2	What is the nameplate capacity of each wind turbine measured in megawatts including fractions of a megawatt?	2	
3	Total nameplate capacity of the facility (line 1 multiplied by line 2)	3	
4	Annual nameplate capacity tax (line 3 multiplied by \$3,518)	4	
Solar			
1	How many solar panels will be part of the facility?	1	
2	What is the direct current rating of each solar panel?	2	
3	Total nameplate capacity of the facility (line 1 multiplied by line 2)	3	
4	Annual nameplate capacity tax (line 3 multiplied by \$3,518)	4	
Land Fill Gas			
1	What is the maximum capacity of the landfill gas facility to generate electricity as measured in megawatts including fractions of a megawatt?	1	
2	Annual nameplate capacity tax (line 1 multiplied by \$3,518)	2	
Biomass			
1	What is the maximum capacity of the biomass facility to generate electricity as measured in megawatts including fractions of a megawatt?	1	
2	Annual nameplate capacity tax (line 1 multiplied by \$3,518)	2	
If the total nameplate capacity for any facility is 100 kilowatts or greater, the facility is required to remit the nameplate capacity tax to the State of Nebraska. The nameplate capacity tax replaces the property tax that would otherwise be owed on the facility's infrastructure. If the nameplate capacity of the facility is less than 100 kilowatts, it is subject to personal property tax at the local county level.			
sign here 		Date	Phone Number
Print Name		Email Address	

จะเห็นได้ว่าแบบที่ใช้ในการประเมินภาษี Nameplate Capacity Tax ของรัฐ Nebraska นั้น ทำให้หน่วยงานท้องถิ่นประเมินภาษีได้ง่าย สะดวก ลดการใช้ดุลยพินิจ มีความแน่นอนสำหรับผู้ประกอบการ

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
 เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
 are the individual study authors' files submitted through the faculty.

5.2.2 ยกเลิกพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน และตราพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ....มาใช้แทนโดยมีบทบัญญัติกฎหมายภาษีทรัพย์สินที่มีลักษณะเฉพาะ

พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 เป็นกฎหมายที่ออกมานานแล้วกว่า 87 ปี ซึ่งในสมัยนั้นผู้เขียนมีความเห็นว่า สภาพสังคม เศรษฐกิจ การพัฒนาและเทคโนโลยีในสมัยนั้นจะมีความแตกต่างจากสมัยปัจจุบันเป็นอย่างมาก จึงทำให้การบังคับใช้กฎหมายซึ่งออกมานานถึง 87 ปีมีอุปสรรคจากการตีความที่ลำบากในการบังคับใช้กฎหมายในทางปฏิบัติ

ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้นำเสนอร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ..... เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2560 และได้รับมติเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรีแล้ว ผู้เขียนจึงเสนอให้นำพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ....มาใช้แทนเพื่อเป็นการปรับปรุงวิธีการจัดเก็บภาษีให้เป็นปัจจุบันและมีความแน่นอนมากขึ้น โดยร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ....มีสาระสำคัญ ดังต่อไปนี้⁴³

ร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ..... มาตรา 32 กำหนดไว้ว่า ฐานภาษี ได้แก่มูลค่าทั้งหมดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

การคำนวณมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- (1) ที่ดินให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินเป็นเกณฑ์
- (2) สิ่งปลูกสร้าง ให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์สิ่งปลูกสร้างเป็นเกณฑ์
- (3) สิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุดให้ใช้ ราคาประเมินทุนทรัพย์ห้องชุดเป็นเกณฑ์

ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง สิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุด ให้เป็นไปตามราคาประเมินทุนทรัพย์ของอสังหาริมทรัพย์

สำหรับอัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา 34 ได้กำหนดอัตราเพดานภาษีโดยแบ่งเป็น 4 ประเภทของทรัพย์สินดังต่อไปนี้

1. ประเภทที่ดินเพื่อการเกษตร อัตราเพดานไม่เกินร้อยละ 0.2
2. ประเภทที่อยู่อาศัย อัตราเพดานไม่เกินร้อยละ 0.5
3. ประเภทพาณิชยกรรม อัตราเพดานไม่เกินร้อยละ 2
4. ประเภทที่ดินรกร้างว่างเปล่า อัตราเพดานไม่เกินร้อยละ 2

และอัตราภาษีที่จะใช้ในการจัดเก็บจริงให้ตราเป็นพระราชกฤษฎีกา แต่ต้องไม่เกินอัตราเพดานภาษีข้างต้น

อย่างไรก็ตาม หลังจากที่คณะรัฐมนตรีได้เห็นชอบร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ..... เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2560 แล้ว ก็มีเสียงต่อต้านจากประชาชนและภาคเอกชนว่า อัตราเพดานภาษีนี้นั้นสูงเกินไป ต่อมาเมื่อช่วงต้นปี 2561 คณะกรรมาธิการวิสามัญร่าง พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนำเสนอข้อมูลใหม่เกี่ยวกับ

⁴³ร่างพรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. พ.ศ. นวัตกรรมและพันธกิจของคณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา (CUIR) เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2560

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกศศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

อัตราภาษีที่ลดลง และคาดว่าร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จะมีผลบังคับใช้จะมีผลบังคับใช้ภายในปี 2562

อัตราการจัดเก็บพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ..... ล่าสุดมีดังนี้

อัตราจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศเมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2559 และ อัตราการจัดเก็บล่าสุด แหล่งที่มา :คณะกรรมการวิสามัญฯ (สนช.) วันที่ 21 มกราคม 2561							
เกษตรกรรม (อัตราเพดาน 0.15%)		ที่อยู่อาศัย (อัตราเพดาน 0.3%)		พาณิชยกรรม(อื่นๆ) (อัตราเพดาน 1.2%)		ที่ดินรกร้างว่างเปล่า (อัตราเพดาน 3%)	
มูลค่าทรัพย์สิน	อัตรา ภาษี	มูลค่าทรัพย์สิน	อัตรา ภาษี	มูลค่าทรัพย์สิน	อัตรา ภาษี	มูลค่าทรัพย์สิน	อัตรา ภาษี
บุคคลธรรมดา		บ้านหลัก					
≤ 50 ลบ.	ยกเว้น	≤ 20 ลบ.	ยกเว้น	>0-50 ลบ.	0.3%	เสียภาษีแบบเดียวกับ ประเภทพาณิชยกรรม ทั้งนี้หากไม่มีการทำ ประโยชน์ อัตราภาษีเพิ่ม 0.3% ทุก 3 ปี แต่ไม่เกิน 3%	
> 50-75 ลบ.	0.01%	> 20-50 ลบ.	0.02%	>50-200 ลบ.	0.4%		
> 75-100 ลบ.	0.03%	> 50-75 ลบ.	0.03%	>200-1,000 ลบ.	0.5%		
>100-500 ลบ.	0.05%	> 75-100 ลบ.	0.05%	>1,000-5,000 ลบ.	0.6%		
>500-1,000 ลบ.	0.07%	> 100 ลบ.	0.10%	>5,000 ลบ.	0.7%		
>1,000	0.10%	บ้านหลังที่สอง					
นิติบุคคล		≤ 50 ลบ.	0.02%				
≤ 75 ลบ.	0.01%	> 50-75 ลบ.	0.03%				
>75-100 ลบ.	0.03%	> 75-100 ลบ.	0.05%				
>100-500 ลบ.	0.05%	> 100 ลบ.	0.10%				
>500-1,000 ลบ.	0.07%						
>1,000 ลบ.	0.10%						

ร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ..... มีหลักการจัดเก็บภาษีตามมูลค่าของทรัพย์สินโดยให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ของทรัพย์สินไม่ว่าจะเป็นที่ดินสิ่งปลูกสร้างและห้องชุดเป็นเกณฑ์ในการคำนวณภาษี โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

1. คำนวณมูลค่าที่ดินโดยใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินเป็นเกณฑ์
2. ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างเป็นเกณฑ์ (กั้นหลุมเป็นสิ่งปลูกสร้าง)

$$\text{ภาระภาษี} = [\text{มูลค่าที่ดิน(ราคาประเมิน)} + \text{มูลค่าสิ่งปลูกสร้าง}] \times \text{อัตราภาษี}$$

โดยกำหนดให้

อัตราภาษี = ตามอัตราจัดเก็บขั้นบันไดแต่ละประเภททรัพย์สิน
บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

มูลค่าที่ดิน = ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินของกรมธนารักษ์ (ต่อ ตร.ว) x ขนาดพื้นที่ดิน

มูลค่าสิ่งปลูกสร้าง = ราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนสิ่งปลูกสร้าง (ต่อ ตร.ม)

X ขนาดพื้นที่สิ่งปลูกสร้าง-ค่าเสื่อมราคา

ตัวอย่าง ค่าเสื่อมราคาสิ่งปลูกสร้าง (สำหรับอาคารคอนกรีต)	
ช่วงปี	ค่าเสื่อม/ปี
1-10	1%
11-42	2%
ปีที่ 43 เป็นต้นไป (หักตลอดอายุการใช้งาน)	76%

ผู้เขียนเห็นว่า การที่ร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ..... ได้เปลี่ยนวิธีคิดฐานภาษีจาก ค่ารายปี ซึ่งมีความยากลำบากในการประเมินมาเป็นการใช้มูลค่าทรัพย์สินจากราคาประเมินทุนทรัพย์ โดยให้กรมธนารักษ์พื้นที่ส่งราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และห้องชุดให้หน่วยงานท้องถิ่น เพื่อให้การจัดเก็บภาษีท้องถิ่นมีความง่ายและลดการใช้ดุลพินิจ ทำให้ภาระภาษีมีความแน่นอนกว่าภาษีโรงเรือน ซึ่งมีส่วนช่วยให้ท้องถิ่นสามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสม และ สอดคล้องกับปัจจุบันมากกว่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน

อย่างไรก็ตามผู้เขียนพบว่า ถึงแม้ว่าร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะนำมาใช้แทนก็ยังไม่มีความคุ้มค่าที่คำนึงถึงธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมเนื่องจากกังหันลมเป็นสิ่งปลูกสร้างที่อยู่นอกเหนือจากบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์จึงไม่สามารถเปรียบเทียบได้จากบัญชีประเมินทุนทรัพย์ได้ ทำให้ต้องดำเนินการจ้างบริษัทผู้ประเมินราคาตามบัญชีรายชื่อที่กรมธนารักษ์กำหนด เพื่อใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษี ปัญหาดังกล่าวในทางปฏิบัติ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะเป็นผู้จ้างบริษัทประเมินราคาที่ได้รับการรับรองจากภาครัฐเพื่อมาประเมินราคากังหันลมซึ่งจะเป็นภาระมากต่อผู้เสียภาษี เพราะการจ้างประเมินในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายที่สูง อีกทั้งผู้ประเมินที่มีความรู้ความสามารถนั้นมีจำกัด อีกทั้งไม่สามารถประเมินสิ่งปลูกสร้างอีกจำนวนมากที่ยังมิได้มีการกำหนดไว้ในบัญชีประเมินทุนทรัพย์ เช่น สถานีผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานแสงอาทิตย์ โรงไฟฟ้าชีวมวล ทางด่วน สถานีรถไฟฟ้ามหานคร เป็นต้น

การคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.... ของบริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด

ภาระภาษีตามร่างภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.... จะมี 2 ส่วนหลักดังนี้

1. มูลค่าที่ดิน

รายการ		ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน (ต่ำสุด)	ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน (สูงสุด)
1	ที่ตั้ง : ตำบลห้วยบงอำเภอด่านขุนทดจังหวัดนครราชสีมาบริเวณทางหลวงแผ่นดินหมายเลข 2256 เนื้อที่ : 2,106 ไร่ 2 งาน 32.7 ตารางวา	500บาท /ตร.วา	1,100บาท /ตร.วา

เนื่องจากราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินรอบ (บัญชี 2559-2562) จังหวัดนครราชสีมาตำบลห้วยบงอำเภอด่านขุนทด ของกรมธนารักษ์ ได้กำหนดราคาไว้กว้างๆ (500-1,100บาท/ตร.วา) เพื่อวัตถุประสงค์ในการศึกษาและคำนวณภาระภาษี ผู้เขียนจึงให้สมมติฐานของการศึกษาว่าราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินของบริษัท พัฒนาพลังงานลม

บทความและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

จำกัดเป็นราคาเฉลี่ยระหว่างราคาต่ำและราคาสูง ซึ่งจะทำให้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินมีราคาเฉลี่ยอยู่ที่ 800 บาท/ตร.วา ดังนั้นที่ดินเนื้อที่ : 2,106 ไร่ 2 งาน 32 ตารางวา จึงมีมูลค่า 674,105,600 บาท

2. มูลค่าสิ่งปลูกสร้าง

รายการ	ประเภทตามบัญชีประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง (2559-2562) จ.นครราชสีมา	ตารางเมตร	ราคา/ตร.ม	มูลค่าสิ่งปลูกสร้าง (ล้านบาท)
อาคารเก็บของ	คลังสินค้าพื้นที่ไม่เกิน 300 ตร.ม.	200	5,400	1.08
โรงจอดรถ	อาคารจอดรถ	200	5,500	1.10
วางระบายน้ำ	เป็นทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี	69,600	N/A	0
Hard stand (ลานดิน)	เป็นทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี	5,000	N/A	0
คอนกรีตกันดิน	เป็นทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี	5,000	N/A	0
ถนนอาคารเก็บของ – ดินลูกรัง	เป็นทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี	50,000	N/A	0
ถนนคอนกรีต	เป็นทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี	50,000	N/A	0
ราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง			2.18 ล้านบาท	

บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัดเริ่มดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าจากพลังงานลมในเดือนมีนาคม 2559 จึงสามารถหักค่าเสื่อมราคาของสิ่งปลูกสร้างได้ 1% ดังนั้น ราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างของโครงการจะมีมูลค่าสิ่งปลูกสร้างเหลืออยู่ที่ 2,158,000 ล้านบาท

3. อื่นๆ (มูลค่ากักหนวมคิดรวมเครื่องจักร)

เนื่องจากกักหนวมเป็นสิ่งปลูกสร้างที่อยู่นอกเหนือจากบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์จึงไม่สามารถเปรียบเทียบได้จากบัญชีประเมินทุนทรัพย์ได้ ทำให้ต้องดำเนินการจ้างบริษัทผู้ประเมินราคาตามบัญชีรายชื่อที่กรมสรรพากรกำหนด เพื่อใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษี

ตามระเบียบกระทรวงยุติธรรมว่าด้วยการประเมินทรัพย์ พ.ศ.2557 ได้กำหนดวิธีดังต่อไปนี้เพื่อประเมินมูลค่าทรัพย์สิน

1. วิธีเทียบเคียงราคาตลาด
2. วิธีรายได้ **บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR) เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด**

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

3. วิธีต้นทุน
4. วิธีค่าเสื่อม
5. วิธีคำนวณมูลค่าคงเหลือ

เพื่อวัตถุประสงค์ในการศึกษาและคำนวณภาวะภาษี โครงสร้างเสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้าของบริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด ผู้เขียนจึงได้ใช้ฐานภาษีโดยวิธีวิธีต้นทุน (Cost Approach) ซึ่งผู้เขียนมีความเห็นว่าใช้วิธีต้นทุน (Cost Approach) หรือ การหามูลค่าทรัพย์สินจากการจัดซื้อจัดหาทรัพย์สินทดแทน เป็นวิธีหามูลค่าทรัพย์สินที่ใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุดเพราะเป็นราคาต้นทุนที่บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด บันทึกในงบการเงินเมื่อโครงการก่อสร้างแล้วเสร็จเมื่อ ธันวาคม 2559 จึงเป็นมูลค่าทรัพย์สินที่แท้จริงและเป็นปัจจุบัน จากข้อมูลของ ปี2559 ในแบบ 56-1 ปี มูลค่าโครงสร้างเสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้า มีมูลค่า 3,962 ล้านบาท โดยหักค่าเสื่อมได้ 1 ปี (1%) มูลค่าคงเหลือ 3,922.38 ล้านบาท

วิธีการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.... ของบริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด

ประเภททรัพย์สิน	มูลค่าทรัพย์สิน	หน่วย
ที่ดิน	2106-2-32	ไร่
หรือคิดเป็นขนาดที่ดิน	842,632	ตร.วา
ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน	800	บาท/ตร.วา
1.มูลค่าที่ดิน	674,105,600	บาท
มูลค่าสิ่งปลูกสร้าง	2,180,000	บาท
เริ่มขายไฟฟ้า ธันวาคม 2559 จึงหักค่าเสื่อมได้ 1%	21,800	บาท
2.มูลค่าสิ่งปลูกสร้าง	2,158,200	บาท
มูลค่าเครื่องจักรและกังหันลม	3,962,000,000	บาท
เริ่มขายไฟฟ้า ธันวาคม 2559 จึงหักค่าเสื่อมได้ 1%	39,620,000	บาท
3.มูลค่ากังหันลมคงเหลือ	3,922,380,000	บาท
ฐานภาษีทั้งหมด (ที่ดิน+สิ่งปลูกสร้าง+เครื่องจักร+และกังหันลม)	4,598,643,800	บาท

วิธีการคำนวณที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี 2560 ซึ่งเป็นการคำนวณตามอัตราภาษีแบบขั้นบันได

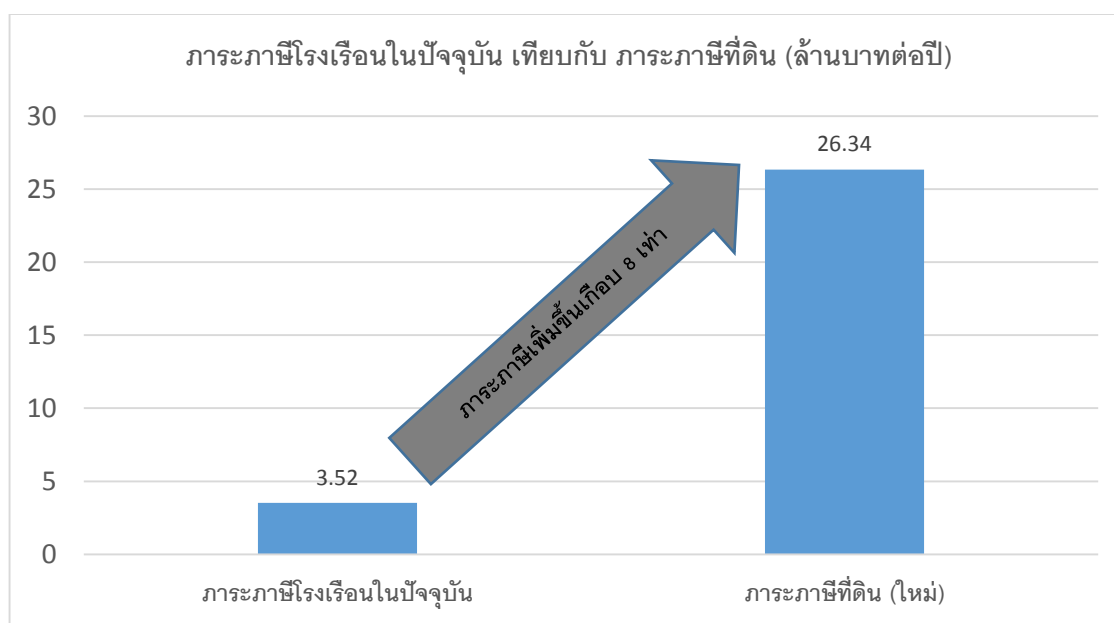
บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ฐานภาษี	อัตราภาษี	จำนวน	หน่วย
0-50 ล้านบาท	0.3%	150,000	บาท
50-200 ล้านบาท	0.4%	600,000	บาท
200-1,000 ล้านบาท	0.5%	4,000,000	บาท
1,000-5,000 ล้านบาท	0.6%	21,591,863	บาท
มากกว่า 5,000 ล้านบาท	0.7%	-	บาท
รวมภาระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี 2560		26,341,863	บาท

ถึงแม้ว่าการใช้มูลค่าทรัพย์สินประเมินทุนทรัพย์ในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีความง่ายและลดการใช้ดุลพินิจ ทำให้ภาระภาษีมีความแน่นอนกว่าวิธีการคำนวณค่ารายไปตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือน แต่จากการศึกษาพบว่า หากนำ ร่าง พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มาประเมินภาษีของ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด พบว่า บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด จะมีภาระภาษีเพิ่มขึ้นจากเดิมประมาณ 8 เท่าตัว เป็นการเพิ่มภาระให้กับผู้ประกอบการเกินสมควร และอาจเป็นเหตุให้ผู้ผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลมอาจหยุดดำเนินกิจการหรือไม่ลงทุนทำธุรกิจต่อ ในที่สุดประเทศไทยจะไม่สามารถลดความเสี่ยงในการพึ่งพาเชื้อเพลิงก๊าซธรรมชาติและไม่สามารถดำเนินการตามเป้าหมายของแผนพัฒนาพลังงานทดแทนและพลังงานทางเลือก (AEDP 2015) ที่ต้องการจะมีกำลังการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานทดแทนที่ร้อยละ 20 ของกำลังการผลิตไฟฟ้าทั้งประเทศ ซึ่งเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นจากปัจจุบันกว่า 2 เท่าตัว ปัญหาดังกล่าวจึงเป็นอุปสรรคต่อความมั่นคงทางพลังงานของประเทศไทย



บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

เนื่องจากโครงสร้างเสาเข็ม กังหันลมเครื่องกำเนิดไฟฟ้า เป็นสิ่งปลูกสร้างที่มีมูลค่าสูงมาก มีลักษณะที่ไม่เหมือนกับสิ่งปลูกสร้างอื่นๆทั่วไป เช่น บ้าน โรงงาน อาคารสำนักงาน อีกทั้งธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมนี้มีความจำเป็นต้องใช้ที่ดินจำนวนมาก ส่วนหนึ่งเป็นเพราะมีการกำหนดระยะห่างของโครงการกังหันลมไว้ตามประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง กำหนดระยะห่างที่ตั้งโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลมและขนาดกำลังการผลิตติดตั้ง ซึ่งมาตรการเป็นมาตรการด้านความปลอดภัยที่ทางภาครัฐกำหนด⁴⁴ เป็นเหตุให้ต้องใช้ที่ดินจำนวนมาก

ตามหลักความเสมอภาคทางภาษีอากร เนื่องจากผลิตไฟฟ้าโดยกังหันลมนี้มีต้นทุนที่สูงทั้งจากปัจจัยมูลค่ากังหันลมที่สูงและจากปัจจัยมาตรการด้านความปลอดภัยที่ทางภาครัฐกำหนด อีกทั้งธุรกิจก็มีความเสี่ยงมากกว่าการผลิตไฟฟ้าโดยก๊าซธรรมชาติหรือถ่านหิน เพราะพลังงานลมเป็นพลังงานจากธรรมชาติ ย่อมมีความไม่แน่นอน ผู้เขียนมีความเห็นว่ากรณีที่ร่างภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.... การกำหนดให้มูลค่าทั้งหมดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งรวมถึงมูลค่าโครงสร้างกังหันลม ใบพัด อุปกรณ์ต่างๆเป็นฐานในการคำนวณภาษีนั้นมีความไม่เหมาะสมกับธุรกิจประเภทนี้ ไม่สอดคล้องความสามารถในการเสียภาษี (Ability to Pay) และหลักความเสมอภาคทางภาษีเนื่องจากกิจการมีลักษณะเฉพาะหลายประการ รัฐควรพิจารณาถึงสาระสำคัญของทรัพย์สินที่เป็นโครงสร้างเสาและกังหันลม ซึ่งไม่เหมือนกับสิ่งปลูกสร้างทั่วไป

เนื่องจากกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมเป็นกิจการที่มีประโยชน์ต่อประเทศ เพราะเป็นการลดการพึ่งพาก๊าซธรรมชาติ ลดการผลิตก๊าซเรือนกระจก ลดมลภาวะเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ แต่เพราะตัวทรัพย์สินของกิจการนั้นยังมีมูลค่าที่สูง จึงเป็นเหตุให้มีภาระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมาก ดังนั้นผู้เขียนจึงเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาโดยการ ตรวจจับบัญญัติกฎหมายภาษีทรัพย์สินที่มีลักษณะเฉพาะ เพื่อเก็บภาษีผู้ประกอบการด้านพลังงานทดแทนให้มีความเหมาะสมและเป็นธรรม

ผู้เขียนจึงเสนอให้นำบัญญัติกฎหมายภาษีทรัพย์สินที่มีลักษณะเฉพาะขึ้นมาเพื่อเก็บภาษีผู้ประกอบการด้านพลังงานทดแทน เพื่อเก็บภาษีเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับกำลังการผลิตไฟฟ้าโดยตรง ซึ่งได้แก่ส่วนที่เป็นเสาของกังหันลม กังหัน เครื่องกำเนิดไฟฟ้า, ใบพัด แยกจากการเก็บภาษีจากที่ดินและสิ่งปลูกสร้างทั่วไป ซึ่งมีลักษณะคล้ายกับ Nameplate Capacity Tax ของประเทศสหรัฐอเมริกา โดยใช้คู่กับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งช่วยขจัดความยุ่งยากในการตีความและการประเมินมูลค่ากังหันลม และลดภาระค่าใช้จ่ายจากการจ้างบริษัทประเมินราคาเพื่อมาประเมินมูลค่ากังหันลม ทำให้ภาระภาษีมีความเป็นธรรม มีความแน่นอน สอดคล้อง และประหยัด

ปัจจุบัน Nameplate Capacity Tax For Assessment of Renewable Energy Generating Facilities ของประเทศสหรัฐอเมริกา ในรัฐ Nebraska เก็บภาษีธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมในอัตราเมกะวัตต์ละ 3,518 เหรียญสหรัฐ หรือประมาณ 110,000 บาทต่อปี ผู้เขียนจึงลองคำนวณภาระภาษีของ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด ภายใต้สมมติฐานว่าประเทศไทยนำการจัดเก็บภาษีธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมมาใช้และจัดเก็บในอัตราเมกะวัตต์ละ 110,000 บาท เช่นเดียวกับกับในรัฐ Nebraska

⁴⁴ประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง กำหนดระยะห่างที่ตั้งโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลม และขนาดกำลังการผลิตติดตั้ง สำหรับผู้ประกอบการผลิตไฟฟ้าพลังงานลม, (ออนไลน์), วันที่ 01 พฤษภาคม 2563, แหล่งที่มา: www.eco.in.th/ERC/web2/Upload/Law/ประกาศกำหนดระยะห่างพลังงานลม.PDF

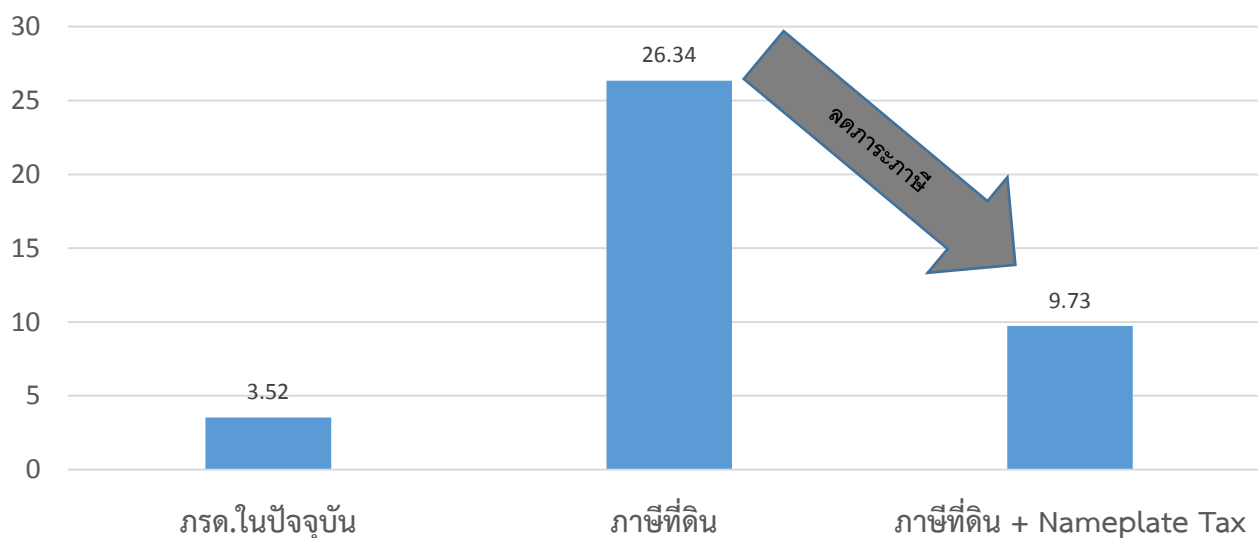
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

ตัวอย่างการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และ Nameplate Capacity Tax ของบริษัท พัฒนาพลังงาน ลม จำกัด

ประเภทภาษีท้องถิ่น	ภาระภาษี
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	3,131,319 บาท
ภาษี Nameplate Capacity (หากคำนวณที่เมกะวัตต์ละ 110,000บาท จำนวน 60เมกะวัตต์)	6,600,000 บาท
รวมค่าภาษีท้องถิ่น	9,731,319 บาท

จากการคำนวณภาระภาษีท้องถิ่นของ บริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด ที่ประกอบไปด้วย ภาระภาษีที่ดิน ตามร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และ ภาระภาษี Nameplate Tax จะเห็นได้ว่าภาระภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างเมื่อรวมกับ Nameplate Capacity Tax ซึ่งจัดเก็บโดยท้องถิ่น มีภาระภาษีท้องถิ่นรวมกันประมาณ 9.7 ล้านบาทต่อปี ซึ่งยังต่ำกว่าจากการคำนวณภาระภาษีตามร่างภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.... เพียงอย่างเดียว โดยไม่นำมาตรการ Nameplate Capacity Tax มาใช้ร่วมด้วย

ภาระภาษีโรงเรือน เทียบกับ ภาระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เทียบกับ ภาระภาษีที่ดินเมื่อรวมกับ Nameplate Tax



อย่างไรก็ตาม สมมุติฐานที่กำหนดอัตราภาษีกำลังผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม (Nameplate Capacity Tax) ที่อัตราเมกะวัตต์ละ 110,000 บาทต่อปี นั้นเป็นกรณีของรัฐ Nebraska ซึ่งอัตราภาษีกำลังผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมที่เหมาะสมกับประเทศไทย อาจจะเป็นอัตราภาษีกำลังผลิตไฟฟ้าที่ต่ำกว่า 110,000บาทต่อเมกะวัตต์ก็ได้ ซึ่งบทความและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

เสนอให้คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ (กพข.) กระทรวงพลังงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐที่มีหน้าที่กำกับและวางยุทธศาสตร์ด้านพลังงานของประเทศ เป็นผู้พิจารณาอัตราภาษีที่จะจัดเก็บจากกำลังผลิตไฟฟ้า (Nameplate Capacity Tax) ที่เหมาะสมสำหรับกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม ตามที่ได้กล่าวไปแล้วในรายละเอียดกรณีเสนอให้แก้ไขปรับปรุงพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินโดยมีบทบัญญัติกฎหมายภาษีทรัพย์สินที่มีลักษณะเฉพาะ

นอกจากนี้ เนื่องจากโครงสร้างเสาเข็มความจำเป็นต้องใช้ที่ดินจำนวนมากตามข้อกำหนดระยะห่างที่ตั้งโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลม ซึ่งมาตรการด้านความปลอดภัยที่ทางภาครัฐกำหนดให้ไม่ให้ปลูกสร้างอาคารใดๆ หากจะเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของพื้นที่ดังกล่าวเป็นประเภทพาณิชย์กรรม จะทำให้ผู้ประกอบการมีภาระภาษีที่สูงเกินไป เพราะผู้ประกอบการจำเป็นต้องมีพื้นที่ “ระยะเสาเข็ม” ไว้เพื่อเป็นมาตรการด้านความปลอดภัยเท่านั้น โดยที่ดินบริเวณดังกล่าวไม่ได้สร้างรายได้ให้แก่โครงการแต่อย่างใด แต่กลับจะมีภาระค่าใช้จ่ายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประเภทพาณิชย์กรรมที่สูง ผู้เขียนมีความเห็นว่า พื้นที่ดังกล่าวควรได้รับการบรรเทาภาระภาษี เช่นการออกมาตรการเพื่อเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของพื้นที่ดังกล่าวเป็นประเภทเกษตรกรรม ดังนั้นเพื่อให้เกิดความชัดเจนและป้องกันปัญหาจากภาระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่สูงเกินสมควร จึงควรมีบทบัญญัติกฎหมายทรัพย์สินที่มีลักษณะเฉพาะให้แก่ผู้ผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม เพื่อให้ท้องถิ่นเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจากพื้นที่ดังกล่าวเป็นประเภทเกษตรกรรม โดยอาจกำหนดเงื่อนไขรายละเอียดของพื้นที่ดังกล่าวให้ชัดเจนเพื่อลดปัญหาการตีความกฎหมายที่ไม่ตรงกัน มาตรการบรรเทาภาระภาษีโดยให้พื้นที่ดังกล่าวเสียภาษีเป็นที่ดินประเภทเกษตรกรรมนั้นเป็นมาตรการบรรเทาภาระภาษีเดียวกันกับรัฐ Nebraska ซึ่งอยู่ภายใต้กฎหมาย Nameplate Capacity Tax ที่ออกมาใช้สนับสนุนผู้ผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม

5.2.3 เสนอให้ยกเว้นการเก็บภาษีในกรณีติดตั้งกังหันลมเพื่อผลิตไฟฟ้าเพื่อใช้เอง

ตามที่ทราบกันดีว่าปัจจุบันประเทศไทยนั้นพึ่งพาก๊าซธรรมชาติ ถ่านหิน และน้ำมัน เพื่อใช้ในการผลิตกระแสไฟฟ้าที่ใช้ส่วนใหญ่ของประเทศ ถือได้ว่าประเทศไทยของเรามีอัตราการพึ่งพาเชื้อเพลิงที่ใช้แล้วหมดไปที่สูงมากประเทศหนึ่งของโลก โดยประเทศไทยใช้พลังงานหมุนเวียนเพื่อผลิตไฟฟ้าในอัตราเพียงประมาณร้อยละ 10

ผู้เขียนมีความเห็นว่า หากจะให้หน้าที่การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียนเป็นหน้าที่ของผู้ผลิตไฟฟ้าเอกชนอย่างเดียว อัตราการใช้พลังงานทดแทนของประเทศไทยคงจะอยู่ในระดับต่ำต่อไป แต่หากรัฐบาลมีมาตรการสนับสนุนต่างๆ เพื่อให้ธุรกิจขนาดเล็ก บ้านพักที่อยู่อาศัย โรงงานต่างๆ สามารถเข้าถึงวิธีการผลิตไฟฟ้าเพื่อใช้เอง ก็คงจะทำให้การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียนในประเทศเราเพิ่มได้อย่างรวดเร็วกว่าที่เป็นอยู่

อย่างไรก็ตาม หากผู้ประกอบการขนาดเล็กนำการติดตั้งกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าเพื่อใช้เองนั้น ถึงแม้จะเป็นกังหันลมผลิตกระแสไฟฟ้าเพื่อใช้เอง ก็ยังคงเป็นทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอยู่ดี ผู้เขียนจึงอยากเสนอให้มีกฎหมายยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เก็บจากตัวทรัพย์สินกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าในกรณีที่ติดตั้งไว้ใช้เอง ทั้งในครัวเรือนและในการประกอบกิจการพาณิชย์กรรมทุกประเภท ยกเว้นประกอบกิจการพาณิชย์กรรมประเภทผลิตไฟฟ้าเพื่อขาย ทั้งนี้รัฐอาจกำหนดให้ยกเว้นภาษีหากมีการผลิตไม่สูงนักเช่น มีขนาดกำลังการผลิตไฟฟ้า (Nameplate Capacity) ไม่เกิน 0.5 เมกะวัตต์ เพื่อผลิตไฟฟ้าไว้ใช้เองเป็นต้น

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ผู้เขียนมีความเห็นว่า การออกมาตรการทางภาษีท้องถิ่นในลักษณะดังกล่าว จะมีส่วนช่วยให้ท้องถิ่นที่มี ศักยภาพพลังงานลม หันมาพึ่งพาทรัพยากรในท้องถิ่นของตนเองมากขึ้น เช่นการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมเพื่อใช้เอง โดยไม่ต้องกังวลกับภาระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อีกทั้งเป็นการลดภาระในการลงทุนโครงสร้างพื้นฐานด้าน ไฟฟ้าของรัฐบาล ยกตัวอย่างเช่น พื้นที่เลียบชายฝั่งทะเลอ่าวไทยมีศักยภาพของกำลังลมที่จะนำมาผลิตไฟฟ้าสูง หากผู้ประกอบการโรงแรมริมทะเล จะนำกังหันลมขนาดเล็กมาติดตั้งในโรงแรมเพื่อใช้เอง ก็ควรจะมียกกฎหมายเว้น ภาระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเฉพาะส่วนที่เป็นกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าไว้ใช้เอง เป็นต้น

นโยบายภาษีท้องถิ่นในลักษณะนี้จะมีส่วนช่วยให้สัดส่วนการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมเติบโตขึ้นอย่าง รวดเร็วและต่อเนื่อง เพราะโครงการกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าขนาดเล็ก สามารถก่อสร้างได้ไว้มากกว่าโครงการผลิต ไฟฟ้าขนาดใหญ่ เป็นการช่วยให้ท้องถิ่นใช้ศักยภาพทรัพยากรในท้องถิ่นอย่างเต็มที่ และยังมีส่วนช่วยให้เกิด อุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนกังหันลมขนาดเล็กเกิดขึ้นเป็นอุตสาหกรรมใหม่ในประเทศไทยอีกด้วย จึงมีส่วนช่วยเพิ่ม การจ้างงาน เพิ่มรายได้ภาษีประเภทอื่นๆ เช่นภาษีการบริโภค และที่สำคัญจะช่วยลดมลภาวะและการพึ่งพาน้ำมัน และถ่านหินเพื่อผลิตไฟฟ้าของประเทศไทยได้อย่างดีและรวดเร็ว

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

บทที่ 6

บทสรุปและข้อเสนอแนะ

6.1 บทสรุป

ธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียน เช่น พลังงานลม เป็นพลังงานสะอาด ไม่ก่อให้เกิดมลภาวะต่อท้องถิ่นเหมือนกับการผลิตไฟฟ้าด้วยเชื้อเพลิงฟอสซิล เช่น ถ่านหิน น้ำมัน ก๊าซธรรมชาติ ปัจจุบันสัดส่วนการผลิตไฟฟ้าของประเทศไทยพึ่งพาเชื้อเพลิงจากก๊าซธรรมชาติและถ่านหินที่ใช้แล้วหมดไปในสัดส่วนที่สูงมาก การสนับสนุนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียน เช่น การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม มีส่วนช่วยที่สำคัญที่จะสร้างมั่นคงและยั่งยืนทางพลังงานของประเทศไทยในระยะยาว ซึ่งเป็นไปตามเป้าหมายของรัฐบาลในการเพิ่มสัดส่วนเชื้อเพลิงจากพลังงานทดแทนในภาพรวมของทั้งประเทศที่ร้อยละ 20 ซึ่งเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นจากปัจจุบันกว่า 2 เท่าตัว ภายในปี พ.ศ. 2579 หรืออีก 18 ปีข้างหน้า

จากการศึกษาพบว่าประเทศไทยได้มีนโยบายสนับสนุนการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมหลายด้าน ทั้งด้านราคารับซื้อไฟฟ้า ด้านภาษีอากรนำเข้าเครื่องจักรและด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล อย่างไรก็ตามจากการศึกษาผู้เขียนพบว่าประเทศไทยยังไม่มีมาตรการทางภาษีท้องถิ่นเพื่อสนับสนุนธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมแต่อย่างใด นอกจากนี้ วิธีการประเมินค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นนั้นมีความไม่แน่นอนและอาศัยดุลพินิจในการประเมินค่ารายปี ผู้เขียนพบว่า การประเมินมูลค่ากักกันลมเพื่อหาค่ารายปีที่ทรัพย์สินชิ้นนี้สมควรให้เข้าได้นั้นทำได้ยากมาก ซับซ้อน และขึ้นอยู่กับความซื่อสัตย์และสมมุติฐานอื่น ๆ ที่ไม่ชัดเจน จากการศึกษาของผู้เขียนพบว่าภาระภาษีโรงเรือนและที่ดินของ กรณีศึกษาบริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด นั้นอาจจะตกปีละ 3.5 ล้านบาท ถึง 27.6 ล้านบาท ความแตกต่างของภาระภาษีโรงเรือนและที่ดินนั้นขึ้นอยู่กับความซื่อสัตย์และสมมุติฐานซึ่งอาศัยดุลพินิจของเจ้าพนักงานท้องถิ่นมากเกินไป เป็นเหตุให้ภาษีท้องถิ่นมีความไม่แน่นอนเป็นอุปสรรคในการประกอบธุรกิจและที่สำคัญเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาพลังงานหมุนเวียนของประเทศ

ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้นำเสนอร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.... เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2560 และได้รับมติเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรีแล้ว ผู้เขียนจึงเสนอให้นำพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.... มาใช้แทนเพื่อเป็นการปรับปรุงวิธีการจัดเก็บภาษีให้เป็นปัจจุบันและมีความแน่นอนมากขึ้น อย่างไรก็ตามจากการคำนวณภาระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.... พบว่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ของกรณีศึกษาบริษัท พัฒนาพลังงานลม จำกัด นั้นจะเพิ่มสูงกว่าเดิมประมาณ 8 เท่าตัว เนื่องจากโครงสร้างเสาเข็มคอนกรีต กังหันลมเครื่องกำเนิดไฟฟ้า เป็นสิ่งปลูกสร้างที่มีมูลค่าสูงมาก มีลักษณะที่ไม่เหมือนกับสิ่งปลูกสร้างอื่นๆทั่วไป อีกทั้งธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมนั้นมีความจำเป็นต้องใช้ที่ดินจำนวนมาก ส่วนหนึ่งเป็นเพราะมีกฎหมายกำหนดระยะห่างของเสาเข็มคอนกรีตไว้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน จึงทำให้ฐานภาษีซึ่งเป็นมูลค่าของทรัพย์สินตามร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนั้นสูง และมีภาระภาษีสูงเป็นเงาตามตัว การเสียภาษีจากมูลค่าสิ่งปลูกสร้างที่เป็นกังหันลมที่มีต้นทุนสูง และมูลค่าที่ดินผืนใหญ่จึงเป็นการเสียภาษีที่ทำลายตัวทรัพย์สิน และเป็นอุปสรรคต่อธุรกิจผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลม

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

6.2 ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลมเป็นกิจการที่มีประโยชน์ต่อประเทศ เพราะเป็นการลดการพึ่งพา ก๊าซธรรมชาติและถ่านหิน ลดการผลิตก๊าซเรือนกระจก ลดมลภาวะ เป็นกิจการที่ติดต่อสาธารณะ แต่เพราะตัว ทรัพย์สินของกิจการนั้นยังมีมูลค่าสูงและต้องใช้ที่ดินจำนวนมาก จึงเป็นเหตุให้มีภาระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมาก ขึ้น ดังนั้นผู้เขียนจึงเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาโดยการ ตรากฎหมายเฉพาะขึ้นมาเพื่อเก็บภาษีผู้ประกอบการด้าน พลังงานทดแทน ซึ่งมีลักษณะคล้ายกับ Nameplate Capacity Tax ของประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อเก็บภาษี ทรัพย์สินเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตไฟฟ้าโดยตรง เช่น โครงสร้างเสาและกังหันลม แยกจากการเก็บภาษีจาก ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างทั่วไป

การจัดเก็บจากกำลังการผลิตไฟฟ้าโดยตรงนั้น มีหลักที่สอดคล้องหลักความสามารถในการเสียภาษี (Ability to Pay) และหลักความเสมอภาคทางภาษีมากกว่าการประเมินมูลค่าทรัพย์สินตามร่างพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.... โดยในรัฐ Nebraska ได้ออกมาตรากฎหมายท้องถิ่นโดยการเก็บภาษีธุรกิจผลิต ไฟฟ้าด้วยพลังงานลมในอัตราเมกะวัตต์ละ 3,518 เหรียญสหรัฐ หรือประมาณ 110,000 บาทต่อปี และสำหรับ อาคารอื่นๆและที่ดินก็ให้จัดเก็บตามภาษีอสังหาริมทรัพย์ปกติ ซึ่งมีผลเป็นการขจัดความยุ่งยากในการประเมินภาษี เป็นการลดความไม่แน่นอนและขจัดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ซึ่งท้องถิ่นไม่ได้เสียหายอย่างไรเพราะยังคง เก็บภาษีอสังหาริมทรัพย์จากที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ตามปกติ ยกเว้นเฉพาะส่วนที่เป็นกังหันลมซึ่งแยกออกมา จัดเก็บภาษี Nameplate Capacity Tax และยังคงเป็นรายได้ภาษีของท้องถิ่นเช่นเดิม

ผู้เขียนจึงเสนอให้คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ (กพข.) กระทรวงพลังงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานของ รัฐที่มีหน้าที่กำกับและวางยุทธศาสตร์ด้านพลังงานของประเทศ เป็นผู้พิจารณาอัตราภาษีที่จะจัดเก็บจากกำลังผลิต ไฟฟ้า (Nameplate Capacity Tax) ที่เหมาะสมสำหรับกิจการผลิตไฟฟ้าด้วยกังหันลม เพราะเป็นหน่วยงานที่มี ข้อมูลเชิงลึก มีความเข้าใจสภาพธุรกิจพลังงานที่มีความซับซ้อนกว่าหน่วยงานอื่นของรัฐ โดยการประกาศอัตรา ภาษีกำลังผลิตไฟฟ้า (Nameplate Capacity Tax) ที่มีหน่วยเป็นจำนวนบาทต่อเมกะวัตต์ต่อปี ซึ่ง คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ (กพข.) สามารถทบทวนอัตราภาษี กำลังผลิตไฟฟ้า (Nameplate Capacity Tax) ได้ทุกๆ 4-5ปี ให้มีความเหมาะสมเป็นธรรมและเป็นปัจจุบัน

การกำหนดอัตราภาษีเป็นต่อเมกะวัตต์นั้น ทำให้หน่วยงานท้องถิ่นเช่น อบต. สามารถคำนวณและจัดเก็บ ภาษีท้องถิ่นได้ง่าย เป็นการลดการใช้ดุลพินิจและทำให้ภาระภาษีมีความแน่นอนกว่าวิธีการการประเมินมูลค่า โครงสร้างเสากังหันลมซึ่งเป็นสิ่งปลูกสร้างที่มีมูลค่าสูงมากและมีลักษณะที่ไม่เหมือนกับสิ่งปลูกสร้างอื่นๆทั่วไป

นอกจากนี้ ผู้เขียนมีความเห็นว่า หากจะให้หน้าที่การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียนเป็นหน้าที่ของผู้ผลิต ไฟฟ้าเอกชนอย่างเดียว อัตราการใช้พลังงานทดแทนของประเทศไทยคงจะอยู่ในระดับต่ำต่อไป แต่หากรัฐบาลมี มาตรการสนับสนุนต่างๆ จูงใจให้ธุรกิจขนาดเล็ก บ้านพักที่อยู่อาศัย โรงงานต่างๆ ผลิตไฟฟ้าเพื่อใช้เองโดยการใช้ พลังงานลม ก็คงจะทำให้การผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานหมุนเวียนในประเทศเราเพิ่มได้อย่างรวดเร็วกว่าที่เป็นอยู่ ผู้เขียนจึงเสนอว่าหากผู้ประกอบการขนาดเล็กนำการติดตั้งกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าเพื่อใช้เองนั้น ถึงแม้จะเป็น กังหันลมผลิตกระแสไฟฟ้าเพื่อใช้เอง ก็ยังคงเป็นทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอยู่ดี จึง อยากรุ่นเสนอให้มีกฎหมายยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เก็บจากตัวทรัพย์สินกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าในกรณี

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ที่ติดตั้งไว้ใช้ในครัวเรือนและในการประกอบกิจการพาณิชย์กรรมทุกประเภท ยกเว้นประกอบกิจการพาณิชย์กรรมประเภทผลิตไฟฟ้าเพื่อขายไฟฟ้า

ผู้เขียนมีความเห็นว่า การออกมาตรการทางภาษีท้องถิ่นในลักษณะดังกล่าว จะมีส่วนช่วยให้ท้องถิ่นที่มีศักยภาพด้านพลังงานลม หันมาพึ่งพาทรัพยากรในท้องถิ่นของตนเองมากขึ้น เช่นการผลิตไฟฟ้าด้วยพลังงานลมเพื่อใช้เอง โดยไม่ต้องกังวลกับภาระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของทรัพย์สินที่เป็นกังหันลมเพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าเพื่อใช้เอง มาตรการทางภาษีท้องถิ่นในลักษณะนี้ยังเป็นการช่วยลดภาระการลงทุนโครงสร้างพื้นฐานด้านไฟฟ้าของรัฐบาลได้อีกด้วย

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

บรรณานุกรม

หนังสือ

1. ศ. ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, กฎหมายภาษีอากร, ครั้งที่ 4, ห้างหุ้นส่วนสามัญ จตุลักษ์ 79, บริษัท ที.เค.เอส.สยามเพรส แมเนจเม้นท์ จำกัด, 2556
2. ศ.ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, คำอธิบายภาษีท้องถิ่น, ครั้งที่ 3, สำนักพิมพ์วิญญูชน, โรงพิมพ์เดือนตุลา, 2550

บทความ

1. วารสารนโยบายพลังงาน ฉบับที่ 101 กรกฎาคม – กันยายน 2556, (ออนไลน์), วันที่ 20 เมษายน 2561, แหล่งที่มา
http://www.eppo.go.th/images/Infomation_service/journalissue/ISSUE101.pdf
2. แผนพัฒนาพลังงานทดแทนและพลังงานทางเลือก พ.ศ. 2558-2579, (ออนไลน์), วันที่ 15 มีนาคม 2561, แหล่งที่มา
http://www.dede.go.th/download/files/AEDP2015_Final_version.pdf
3. หลักความเสมอภาค ภายใต้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย, (ออนไลน์), วันที่ 25 เมษายน 2561, แหล่งที่มา
<http://www.senate.go.th/lawdatacenter/includes/FCKeditor/upload/Image/b/think/think16.pdf>
4. Impact of Wind Energy on Property Taxes in Nebraska, Date 02 Feb 2018, (website:)
https://www.bairdholm.com/images/Property_Tax_Relief_through_Wind_Energy_in_Nebraska.rev.pdf
5. Information Guide Real Property Assessment, 02 Feb 2018, (website:)
http://www.revenue.nebraska.gov/PAD/infoguide/Real_Property_Assessment.pdf

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

กฎหมาย

1. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2560
2. พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475
3. พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508
4. ร่างพรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ฉบับที่ได้อบรมมติเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2560
5. ประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง กำหนดระยะห่างที่ตั้งโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลม และขนาดกำลังผลิตติดตั้งสำหรับผู้ประกอบการกิจการผลิตไฟฟ้าพลังงานลม เล่ม 132 ตอนพิเศษ 147 ง วันที่ 26 มิถุนายน 2558
6. พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510
7. ประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง กำหนดระยะห่างที่ตั้งโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานลม และขนาดกำลังการผลิตติดตั้ง สำหรับผู้ประกอบการกิจการผลิตไฟฟ้าพลังงานลม,

ออนไลน์

8. การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย, (ออนไลน์), วันที่ 20 เมษายน 2561, แหล่งที่มา http://www.egat.co.th/index.php?option=com_content&view=article&id=11&Itemid=152
9. คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ (กพข.), (ออนไลน์), วันที่ 06 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา www.eppo.go.th/_epposite/images/_Energy-Statistics/.../_Energy.../T05_02_02.xls.
10. สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ (มจพ.) (ประชาชาติธุรกิจเศรษฐกิจในประเทศไทย), วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา https://www.prachachat.net/news_detail.php?newsid=1395632308
11. แบบ 56-1 แบบแสดงข้อมูลประจำปี บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน), (ออนไลน์), วันที่ 05 มกราคม 2561, แหล่งที่มา <https://www.set.or.th/set/companyprofile.do?symbol=GUNKUL&ssoPageId=4&language=th&country=TH>
12. พลัง อนาคต. ปีภาษีโรงเรือน 18 ล้าน โรงไฟฟ้าจะนะขอรัฐบาลจ่ายแค่ 4 ล้าน, (ออนไลน์), วันที่ 15 เมษายน 2561, แหล่งที่มา <https://prachatai.com/journal/2009/04/20988>
13. Nameplate Capacity Tax Summary 2011-2015 (Excel file from Nebraska Department of Revenue's Research Section), Date. 15 March 2018, (website) http://www.revenue.nebraska.gov/nameplate_capacity/nameplate.html

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

14. Directive Assessment of Renewable Energy Generation Facilities, Date 19 March 2018, (website:) http://www.revenue.nebraska.gov/PAD/legal/directives/dir16-01_Renewable_Energy_Generation_Facilities.html

สัมภาษณ์

15. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ อบต. ห้วยบง, วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ภาคผนวก

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ภาคผนวก

แบบแสดงรายการแบ่งทำเลเพื่อกำหนดราคาเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร

ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยบง อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา

ทำเล	พื้นที่บริเวณ
ทำเลที่ 1 หมายถึง	<p>1. บริเวณทางหลวงแผ่นดินหมายเลข 2256 เริ่มจากบ้านหนองกรดน้อยถึง แยกทางเข้าบ้านภูผาทอง รวมระยะทาง 20 กิโลเมตร โดยวัดออกจากแนวศูนย์กลางถนนเป็นระยะทาง 200 เมตรทั้งสองฝั่ง (ไม่นับพื้นที่แนวเขตทางเป็นระยะทาง 15 เมตร)</p> <p>2. บริเวณสี่แยกตลาดบ้านห้วยบงถึงวัดห้วยบงรวมระยะทาง 800 เมตร โดยวัดออกจากแนวศูนย์กลางถนนเป็นระยะทาง 200 เมตร ทั้งสองฝั่งถนน (ไม่นับพื้นที่แนวเขตทางเป็นระยะทาง 15 เมตร)</p>
ทำเลที่ 2 หมายถึง	<p>1. บริเวณถนนลาดยาง นม.3165 โดยเริ่มจากสี่แยกตลาดบ้านห้วยบงถึงบ้านซับน้ำเย็น รวมระยะทาง 15 กิโลเมตร โดยวัดออกจากศูนย์กลางถนนเป็นระยะทาง 150 เมตรทั้งสองฝั่งถนน (ไม่นับพื้นที่แนวเขตทาง 15 เมตร และพื้นที่ซ้อนทับกับทำเลที่ 1)</p> <p>2. บริเวณถนนลาดยางสายบ้านภูพนา (บ้านมอสุวรรณเดิม) เริ่มจากสามแยกถึง บ้านวังไทรงาม รวมระยะทาง 18 กิโลเมตร โดยวัดออกจากแนวศูนย์กลางถนนเป็นระยะทาง 150 เมตร ทั้งสองฝั่งทาง (ไม่นับพื้นที่แนวเขตทาง 15 เมตร และพื้นที่ซ้อนทับกับทำเลที่ 1)</p>
ทำเลที่ 3 หมายถึง	<p>1. บริเวณถนนสายบ้านภูผาทองถึงบ้านไทยสงบ รวมระยะทาง 5.50 กิโลเมตร โดยวัดออกจากแนวศูนย์กลางถนนเป็นระยะทาง 150 เมตร ทั้งสองฝั่งทาง (ไม่นับพื้นที่แนวเขตทาง 15 เมตรและพื้นที่ซ้อนทับกับทำเลที่ 1และทำเลที่ 2)</p> <p>2. บริเวณถนนสายบ้านซับพลูถึงบ้านศิลาร่วม รวมระยะทาง 9.50 กิโลเมตร โดยวัดออกจากแนวศูนย์กลางถนนเป็นระยะทาง 150 เมตร ทั้งสองฝั่งทาง(ไม่นับพื้นที่แนวเขตทาง 15 เมตรและพื้นที่ซ้อนทับกับทำเลที่ 2)</p> <p>3. บริเวณถนนสายบ้านซับพลู ถึง บ้านโนนสะอาด (ทางเข้าหมู่บ้าน) รวมระยะทาง 6 กิโลเมตร ทั้งสองฝั่งทาง (ไม่นับพื้นที่แนวเขตทาง 15 เมตร)</p> <p>4. บริเวณถนนสายบ้านซับพลูน้อย ถึง บ้านศิลาร่วมฯ รวมระยะทาง 5 กิโลเมตร (ไม่นับพื้นที่แนวเขตทาง 15 เมตร)</p>
ทำเลที่ 4 หมายถึง	<p>1. บริเวณรอบอ่างเก็บน้ำห้วยปราสาทใหญ่ โดยเริ่มจากแนวเขตอ่างเก็บน้ำฯ ออกไปเป็นระยะทาง 150 เมตร</p> <p>2. บริเวณถนนทางเข้าอ่างเก็บน้ำบ้านซับไทร โดยเริ่มจากแนวศูนย์กลางถนนเป็นระยะทาง 150 เมตร (ไม่นับพื้นที่แนวเขตทาง 10เมตรและพื้นที่ซ้อนทับกับทำเลที่ 2)</p>

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR) are the individual study authors' files submitted through the faculty.

	3. บริเวณถนนทางเข้าอ่างเก็บน้ำบ้านหินเพลิง โดยเริ่มจากแนวศูนย์กลางถนนเป็นระยะทาง 10 เมตร (ไม่นับพื้นที่แนวเขตทาง 10 เมตรและพื้นที่ซ้อนทับกับทำเลที่ 2)
ทำเลที่ 5 หมายถึง	1.ทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในแหล่งที่ใช้ประโยชน์ทางเศรษฐกิจนอกเหนือจากทำเลที่ 1 และทำเลที่ 4

ทำเลที่ 1 หมายถึงทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในแหล่งที่ใช้ประโยชน์ในทางเศรษฐกิจได้ดีที่สุดในท้องถิ่น

ทำเลที่ 2 หมายถึงทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในแหล่งที่ใช้ประโยชน์ในทางเศรษฐกิจได้ดีรองจากทำเลที่ 1

ทำเลที่ 3 หมายถึงทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในแหล่งที่ใช้ประโยชน์ในทางเศรษฐกิจได้ดีรองจากทำเลที่ 2

ทำเลที่ 4 หมายถึงทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในแหล่งที่ใช้ประโยชน์ในทางเศรษฐกิจได้ดีรองจากทำเลที่ 3

ทำเลที่ 5 หมายถึงทรัพย์สินที่ตั้งอยู่นอกเหนือจากทำเลที่ 1 ถึง ทำเลที่ 4

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

การกำหนดราคามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร

ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยบง อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา

(หน่วย: บาทต่อตารางเมตร)

รหัส	ประเภททรัพย์สิน	ทำเลที่ 1	ทำเลที่ 2	ทำเลที่ 3	ทำเลที่ 4	ทำเลที่ 5
1	โรงเรียนทั่วไป					
1.01	บ้านพักอาศัยไม้ชั้นเดียว	5	4	3	2	1
1.02	บ้านพักอาศัยตึกชั้นเดียว	10	8	6	4	2
1.03	บ้านพักอาศัยไม้ชั้นเดียวใต้ถุนสูง	5	4	3	2	1
1.04	บ้านพักอาศัยตึกชั้นเดียวใต้ถุนสูง	6	5	4	3	2
2	บ้านพักอาศัยสองชั้น					
2.01	บ้านพักอาศัยไม้สองชั้น	6	5	4	3	2
2.02	บ้านพักอาศัยครึ่งตึกครึ่งไม้สองชั้น	10	9	8	7	6
2.03	บ้านพักอาศัยตึกสองชั้น	12	10	8	6	4
3	ห้องแถวไม้ทั่วไป					
3.01	ห้องแถวไม้ชั้นเดียว	6	5	4	3	2
3.02	ห้องแถวไม้สองชั้น	8	7	6	5	4
3.03	ห้องแถวครึ่งตึกครึ่งไม้สองชั้น	10	9	8	7	6
3.04	ห้องแถวไม้สามชั้น	12	11	10	9	8
3.05	ห้องแถวครึ่งตึกครึ่งไม้สามชั้น	14	13	12	11	10
4	ตึกแถวทั่วไป					
4.01	ตึกแถวชั้นเดียว	10	8	6	4	2
4.02	ตึกแถวสองชั้น	11	9	7	5	3
4.03	ตึกแถวสามชั้น	12	10	8	6	4
4.04	ตึกแถวสี่ชั้น	13	12	11	10	9
4.05	ตึกแถวห้าชั้น	14	13	12	11	10
4.06	ตึกแถวหกชั้น	15	14	13	12	11
5	โรงเรียนประเภทพิเศษ แบ่งตามลักษณะการใช้ประโยชน์					
5.01	โกดังเก็บของ	12	11	10	9	8

บทความย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)

are the individual study authors' files submitted through the faculty.

5.02	คลังสินค้า	12	11	10	9	8
5.03	อู่ซ่อมรถ	8	7	6	5	4
5.04	เรือนคนใช้ เรือนครัว	5	4	3	2	1
5.05	โรงจอดรถ	5	4	3	2	1
5.06	โรงเรียนเอกชน	12	11	10	9	8
5.07	โรงแรม	16	15	14	13	12
5.08	โรงพยาบาล / โรงมหรสพ	14	13	12	11	10
5.09	โรงพยาบาลเอกชน	14	13	12	11	10
5.10	อาคารชุด	16	15	14	13	12
5.11	อาคารแถว	16	15	14	13	12
5.12	ห้างสรรพสินค้า	16	15	14	13	12
5.13	สถานีบริการน้ำมัน / แก๊ส	12	11	10	9	8
5.14	โรงงานอุตสาหกรรม	16	15	14	13	12
5.15	ตลาด	10	9	8	7	6
6	สิ่งปลูกสร้างอื่นๆ					
6.01	คานเรือ	5	4	3	2	1
6.02	ท่าเรือ	5	4	3	2	1
6.03	สนามเทนนิส/แบดมินตัน/บาส สนามกอล์ฟ สระว่ายน้ำ สนามกีฬา	5	4	3	2	1
6.04	เครนขนาดใหญ่	5	4	3	2	1
6.05	คลังน้ำมันขนาดใหญ่	10	9	8	7	6
6.06	โรงเรือนฟาร์ม	5	4	3	2	1
7	ประเภททรัพย์สินที่ดินใช้ต่อเนื่อง					
7.01	ลานคอนกรีต	4	3	2	1	1
7.02	ลาดยางแอสฟัลท์	4	3	2	1	1
7.03	สนามหญ้า	2	1	1	1	1
7.04	ปรับปรุงสภาพแล้วเป็นลานดิน	2	1	1	1	1
7.05	ที่ดินที่ไม่มีการปรับปรุง	1	1	1	1	1
7.06	ถนนคอนกรีต ถนนลาดยาง	4	3	2	1	1
7.07	บ่อบำบัด บ่อน้ำ	4	3	2	1	1

ทำเลที่ 1 หมายถึงทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในแหล่งที่ใช้ประโยชน์ในทางเศรษฐกิจได้ดีที่สุดในท้องถิ่น

ทำเลที่ 2 หมายถึงทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในแหล่งที่ใช้ประโยชน์ในทางเศรษฐกิจได้รองจากทำเลที่ 1

บทความและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกสารที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)

เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

ทำเลที่ 3 หมายถึงทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในแหล่งที่ใช้ประโยชน์ในทางเศรษฐกิจได้ตรงจากทำเลที่ 2
ทำเลที่ 4 หมายถึงทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในแหล่งที่ใช้ประโยชน์ในทางเศรษฐกิจได้ตรงจากทำเลที่ 3
ทำเลที่ 5 หมายถึงทรัพย์สินที่ตั้งอยู่นอกเหนือจากทำเลที่ 1 ถึง ทำเลที่ 4

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.