

Excise Taxes



Jay K. Rosengard
Kennedy School of Government
Harvard University

အထူးကုန်စည်ခွန်



Jay K. Rosengard
Kennedy School of Government
Harvard University

Please note: this is an unofficial translation

Types of Indirect Taxation

- General Sales and Companion Use Taxes (Subnational Level)
- Value Added Tax (National Level)
- Excise Taxes (Both Levels)

သွယ်ဝိုက်ပေးဆောင်ရသော အခွန်အမျိုးအစားများ

- အထွေထွေ ရောင်းချမှု နှင့် အွန်လိုင်းမှ/ဖုန်းလိုင်းမှ ရောင်းချမှုတို့အပေါ် အရောင်းခွန် (ဒေသန္တရအဆင့်)
- ထပ်ဆင့်တိုးတန်ဖိုးခွန် (နိုင်ငံတော်အဆင့်)
- အထူးကုန်စည်ခွန်(ဒေသန္တရနှင့် နိုင်ငံတော်အဆင့်)

Excise Taxes (1)

- Selective sales taxes on the consumption of specific goods and services
- Extremely prevalent
- Can be state and/or national
- Commonly referred to as “luxury” taxes (for example, on yachts or expensive perfume) and “sin” taxes (for example, on alcohol and cigarettes)
- Also commonly levied on fuel

အထူးကုန်စည်ခွန်များ (၁)

- အထူးသတ်မှတ်ထားသည့် ကုန်ပစ္စည်းနှင့် ဝန်ဆောင်မှုတို့ကို သုံးစွဲမှုအပေါ် ကောက်ခံသော ရောင်းခွန်ဖြစ်သည်။
- အလွန်ကျယ်ပြန့်သည်။
- ဒေသန္တရအဆင့်နှင့်/သို့မဟုတ် ပြည်ထောင်စုအဆင့်တွင်ပါ ကောက်ခံနိုင်သည်။
- ဇိမ်ခံပစ္စည်းများအပေါ် ကောက်ခံသည့်အခွန် (ဥပမာ - ရွက်လှေ သို့မဟုတ် တန်ဖိုးကြီးရေမွှေး) ၊ ယစ်မျိုးကုန်စည်ခွန် (sin tax) (ဥပမာ - အရက် နှင့် ဆေးရွက်ကြီး)
- လောင်စာဆီကိုလည်း အထူးကုန်စည်ခွန်အဖြစ် အခွန်စည်းကြပ်သည်။

Excise Taxes (2)

Economically Efficient

- Cause minimum economic distortion
- Low elasticity of demand (addictive)
- Lack of close substitutes (taste preferences)
- Correct for negative externalities (“double dividend”: raise revenue + discourage socially costly behavior)
- Actually improve economic efficiency

အထူးကုန်စည်ခွန်များ (၂)

စီးပွားရေးအရ စွမ်းဆောင်နိုင်မှု

- စီးပွားရေးပုံသဏ္ဍာန်ပျက်ယွင်းမှုကို အနည်းဆုံးဖြစ်စေသည်။
- ဝယ်လိုအားအလျော့အတင်းကို သက်ရောက်မှုနည်း (ကြိုက်နှစ်သက်မှုအပေါ် မူတည် - addictive)
- အစားထိုးစရာ ကုန်စည်မရှိခြင်း (ဥပမာ- ကော်ဖီမှုန့်ဈေးတက်လျှင် အခြားကုန်စည်များကို ပြောင်းလဲ စားသုံးမည်ဖြစ်သည်။ အရက်ကုန်စည်ကို အခွန်ပိုမိုစည်းကြပ်ခြင်းကြောင့် အရက်ကုန်စည်ဈေးနှုန်း တက်လာသော် လည်း စားသုံးသူများမှာ ကြိုက်နှစ်သက်မှုကို အခြေပြုသောကြောင့် အရက်ကုန်စည်အစား အခြားကုန်စည် အစားထိုး လို့မရပေ။)
- အနှုတ်လက္ခဏာ သက်ရောက်မှုများ (negative externalities) အတွက် ပြန်လည် ပြင်ဆင်ခြင်း (အကျိုး ၂ ဆရသည့် အခွန်မျိုးဖြစ် - အစိုးရဝင်ငွေ တိုးလာခြင်း + စားသုံးသူများသည် အထူးကုန်စည်ခွန်များအတွက် ငွေပိုမိုသုံးစွဲမှုကြောင့်၊ အဆိုပါ ကုန်စည်များကို သုံးစွဲမှုလျော့နည်းလာပြီး အဆိုပါကုန်စည်များကြောင့် ထိခိုက်စေသော အပြုအမူများ (ဥပမာ အရက်သောက်သုံးခြင်းကြောင့်ကျန်းမာရေး ထိခိုက်မှု) နည်းလာမည်။)
- အမှန်တကယ် ရေရှည်အတွက် စီးပွားရေးအရ စွမ်းဆောင်နိုင်မှု တိုးတက်လာစေ

Excise Taxes (3)

Socially Equitable

- Regressive consumption tax, especially since alcohol and tobacco are larger share of consumption for low-income households, but....
- Like VAT, compliance is difficult to enforce for certain demographics and in certain markets, lowering the effective tax rate
- Poor not acting in own self-interest (sin goods)
- Rich have capacity to pay (luxury goods)

အထူးကုန်စည်ခွန်များ (၃)

လူမှုရေးအရသာတူညီမှု

- နှုန်းလျော့စားသုံးခွန် အမျိုးအစားမျိုးဖြစ် - အထူးသဖြင့် ဝင်ငွေနှိမ်သော အိမ်ထောင်စုများတွင် အရက်နှင့် ဆေးရွက်ကြီးအတွက် ကုန်ကျစရိတ်မှာ ကြီးကြီးမားမား ပါဝင်ပါသည်။ သို့သော်လည်း
- ထပ်ဆင့်တိုး တန်ဖိုးခွန်ကဲ့သို့ပင်၊ လူဦးရေဆိုင်ရာအခြေအနေတစ်ချို့နှင့် ဈေးကွက်အခြေအနေအချို့တွင် အခွန်ကို လေးစားလိုက်နာပေးဆောင်ရန် ခက်ခဲ (ထိရောက်သော အခွန်ပေးဆောင်မှုနှုန်း မရှိပါ)
- ဆင်းရဲသူများသည် မိမိတို့ ကောင်းကျိုးအတွက်အမြဲတစေ ဆောင်ရွက်ကြမည်မဟုတ် (ဥပမာ အရက်သောက်သုံးခြင်း၊ ဆေးလိပ်သောက်ခြင်း)
- ချမ်းသာသူများသည် အခွန်ပေးဆောင်နိုင်စွမ်းရှိသည် (ဖိမ်ခံပစ္စည်းများ)

Excise Taxes (4)

Administratively Cost-Effective

- Raise significant revenue
- Easy to define
- Applied in regulated markets
- Large sales volume with few producers
- Both tax administration and taxpayer compliance costs are low because of “tax handles” (production facilities and ports of entry)

အထူးကုန်စည်ခွန်များ (၄)

ထိရောက်မှုရှိသော စီမံအုပ်ချုပ်မှုဆိုင်ရာကုန်ကျစရိတ်

- ရငွေကို သိသာစွာတိုးစေသည်
- သတ်မှတ်ရန် လွယ်ကူသည်
- အစိုးရ ထိန်းချုပ်ထားနိုင်သော ဈေးကွက်တွင် အသုံးပြုနိုင်သည်
- ထုတ်လုပ်သူနည်းပြီး အရောင်းပမာဏကြီးမားသည်
- အခွန်စည်းကျပ်ရာနေရာ (ဥပမာ ထုတ်လုပ်သည့်စက်ရုံ၊ ဆိပ်ကမ်း၊ လေဆိပ်) များကြောင့် စီမံအုပ်ချုပ်မှုကုန်ကျစရိတ်နှင့် အခွန်ထမ်းသူမှ အခွန်လိုက်နာပေးဆောင်ရသည့်စရိတ်နည်းပါသည်

Excise Taxes (5)

Key Policy Issues

- Optimal tax rate to maximize revenue
- Specific vs. ad valorem tax rate
- Revenue vs. regulatory objectives

အထူးကုန်စည်ခွန်များ (၅)

အဓိကမူဝါဒ ပြဿနာများ

- အသင့်တော်ဆုံးအခွန်နှုန်း (Optimal Tax)
- ရောင်းချသည့်ကုန်စည်တစ်ယူနစ်အပေါ် ကောက်ခံသည့် အခွန်နှုန်းထား (သို့) ထပ်ဆင့်တိုးလာသည့်တန်ဖိုးအပေါ် ကောက်ခံသည့်အခွန် (Specific vs. ad valorem tax rate)
- ရငွေရှာဖွေရေး (သို့) ကုန်စည်များအား ဥပဒေရထိန်းကျောင်းရေး (Revenue vs. regulatory objectives)

Retail Sales Tax versus Value Added Tax

- Retail sales tax weaknesses in the United States
 - Low rate ceiling before it is not feasible
 - All revenue is at risk at a single stage
 - Audit/invoice trail is not strong
 - Revenue is not secured at the easiest stage
 - Excludes much of the potential tax base
- VAT weaknesses in the United States
 - Local Government: Usurps a state/local tax
 - Liberals: Regressive consumption tax
 - Conservatives: Supports and enables big government
 - Liberals & Conservatives
 - Federal & State: Harmonization and synchronization an administrative nightmare

လက်ကားရောင်းခွန် Vs ထပ်ဆင့်တိုးတန်ဖိုးအခွန်

- အမေရိကန်နိုင်ငံ၏ လက်ကားရောင်းခွန် အားနည်းချက်များ
 - တကယ်မလုပ်နိုင်သေးချိန်တွင် အမြင့်ဆုံးသတ်မှတ်ရမည့် ဈေးနှုန်းကို လျော့နည်း၍ ကောက်ခြင်း
 - အခွန်ငွေအားလုံးသည် အဆင့်တိုင်းတွင် လက်လွတ်ဆုံးရှုံးနိုင်မှုရှိသည်။
 - စာရင်းစစ်/ငွေတောင်းခံလွှာများဖြင့် အခွန်ရလမ်းကိုလိုက်ရန် ခက်ခဲခြင်း
 - အခွန်ငွေသည် အလွယ်ကူဆုံးအဆင့်တွင်ပင်လျှင် မကောက်ခံနိုင်သည့်အခြေအနေရှိ
 - အလားအလာရှိသော အခွန်အခြေများကို မျက်ကွယ်ပြုနိုင်ခြင်း
- အမေရိကန်နိုင်ငံထပ်ဆင့်တိုးတန်ဖိုးအခွန်၏ အားနည်းချက်များ
 - ဒေသန္တရ အစိုးရများမှ ဒေသန္တရနှင့် ဆိုင်သော အခွန်များကို ချုပ်ကိုင်ထားခြင်း
 - လစ်ဘရယ် : စားသုံးမှုအပေါ် နှုန်းလျော့ခွန်
 - ကွန်ဆာဗေးတစ် : အစိုးရ၏ကြီးမားသည့် အခန်းကဏ္ဍကို ထောက်ခံ
 - လစ်ဘရယ်နှင့် ကွန်ဆာဗေးတစ်
 - ဗဟိုအစိုးရနှင့် ပြည်နယ်များအကြား - လိုက်လျောညီထွေ ဖြစ်မှုနှင့် စီမံခန့်ခွဲမှုဆိုင်ရာ ဆိုးကျိုးများ ချိန်ကိုက်သားကျမှု