อบต.ท่าขนุน
เลขที่รับ 642
วันที่ 31 มี.ค. 65
เวลา 15.42 น.

ที่ ตง ๐๐๒๓.๑๗/

ที่ว่าการอำเภอวังวิเศษ
ถนนเพชรเกษม ตง ๙๒๒๒๐

๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลวังวิเศษ และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดตรัง ที่ ตง ๐๐๒๓.๓/ว ๑๕๙๐ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

ด้วยจังหวัดตรังได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทย ว่าจังหวัดพะเยาแจ้งว่า เทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะเยา ไม่เห็นด้วยกับคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ที่มีมติให้โรงเรียนประชาบำรุงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาลตำบลท่าวังทองคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้อุทธรณ์ รวมทั้งให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือน โดยไม่คิดทบต้น นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงินแต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้ส่งความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา เพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำโดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลวังทอง

อำเภอวังวิเศษได้รับแจ้งจากจังหวัดตรัง ว่ากระทรวงมหาดไทยได้ตอบข้อหารือให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยาทราบแล้ว จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ (www.esaraban.com)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรเชษฐ์ ศรีสุวรรณ) รักษาราชการแทน
นายอำเภอวังวิเศษ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
โทร. ๐ ๗๕๒๙ ๑๐๔๕
โทรสาร. ๐ ๗๕๒๙ ๑๐๔๕

3/มี.ค.65



ที่ ตง ๐๐๒๓.๓/ว ๑๕๙๐

ศาลากลางจังหวัดตรัง
ถนนพัทลุง ตง ๙๒๐๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกเทศมนตรีนครตรัง และนายกเทศมนตรีเมืองกันตัง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๙๓๓
ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยว่า จังหวัดพะเยาแจ้งว่า เทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะเยา ไม่เห็นด้วยกับคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ที่มีมติให้โรงเรียนประชาบำรุงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาลตำบลท่าวังทองคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้อุทธรณ์ รวมทั้งให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนโดยไม่คิดทบต้น นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงินแต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้ส่งความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา เพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำโดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลวังทอง

กระทรวงมหาดไทยได้ตอบข้อหารือให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยาทราบแล้ว จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ สำหรับอำเภอให้แจ้งเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายไพบูลย์ โอมาก)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดตรัง

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทร. ๐๗๕-๒๑๘-๒๑๑ ต่อ ๓
โทรสาร ๐๗๕-๒๑๑-๖๒๐
ผู้ประสานงาน นางสาวปฐมา บุญโยคม ๐๘๗-๑๐๗๗๗๘๕

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรัง
เลขที่รับ 2506
วันที่ 23 มี.ค. 2565

สำนักงานปลัดกระทรวง
เลขที่รับ 4127
วันที่ 23 มี.ค. 2565

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดพะเยา
เลขที่รับ 6617
วันที่ 23 มี.ค. 2565

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๙๓๓

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ ที่ทม. ๑๐๒๐๐

๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดพะเยา)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดพะเยา ที่ พย ๐๐๒๓.๓/๐๒๑๑๒
ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด
๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๔๗๓๓
ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดพะเยาแจ้งว่า เทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะเยา ไม่เห็นด้วยกับคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ที่มีมติให้โรงเรียนประชาบำรุงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาลตำบลท่าวังทองคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้อุทธรณ์ รวมทั้งให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนโดยไม่คิดทบต้น นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงิน แต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้ส่งความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา เพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ โดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลวังทอง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยได้ตอบข้อหารือให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยาทราบแล้ว จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๙๘
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน : สิริพร ดิษฐาพร โทร. ๐๘-๑๘๒๘-๗๐๑๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
รับที่ 7 ก.พ. 2565
เลขรับ 5445
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
รับที่ 921
วันที่ 7 ก.พ. ๒๕๖๕
เวลา

ที่ พย ๐๐๒๓.๓/ ๐๒๑๑๒

ศาลากลางจังหวัดพะเยา
ถนนพหลโยธิน พย ๕๖๐๐๐

๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ 5966
วันที่ - 7 ก.พ. 2565
เวลา

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตามบัญชีแนบท้าย

ด้วยจังหวัดพะเยาได้มีการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันพุธที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมจอมทอง ชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดพะเยา เพื่อพิจารณาวินิจฉัยอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีโรงเรียนประชาบำรุงอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของเทศบาลตำบลท่าวังทอง ซึ่งคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นดังกล่าวประกอบข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องแล้วมีมติเห็นว่า โรงเรียนประชาบำรุง มีสถานะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยนิติบุคคล ถือเป็นองค์การ สถานสาธารณกุศล ตามข้อ ๒ ทวิ แห่งประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษาตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๘๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ ซึ่งมีผลทำให้ได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์ และได้พิจารณาแล้วมีมติเห็นว่าในกระบวนการจัดการเรียนการสอนของโรงเรียนประชาบำรุงเป็นการจัดการศึกษาที่มิได้จัดหาผลประโยชน์แต่อย่างใด ประกอบจากการตรวจสอบที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของทางโรงเรียนฯ พบว่ามิได้แสวงหาผลประโยชน์อื่นใดแต่อย่างใด จึงเป็นไปตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา จึงมีมติอาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีมติให้ผู้อุทธรณ์ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาลตำบลท่าวังทองดำเนินการคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่ผู้อุทธรณ์ โดยให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินที่ได้รับคืน โดยไม่คิดทบต้น นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงินแต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

/จังหวัดพะเยา...

จังหวัดพะเยา ได้แจ้งมติที่ประชุมดังกล่าวผ่านไปยังนายอำเภอเมืองพะเยา เพื่อแจ้งให้เทศบาลตำบลท่าวังทอง ดำเนินการตามมติที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา **เอกสารแนบท้าย ๑**

อำเภอเมืองพะเยาแจ้งว่า เทศบาลตำบลท่าวังทองได้แจ้งเรื่องขอส่งความเห็นเพิ่มเติมกรณีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง ผ่านอำเภอเมืองพะเยาแจ้งต่อจังหวัดพะเยา เพื่อเสนอให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา พิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำให้ความเห็นแก่เทศบาลตำบลท่าวังทอง ตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ **เอกสารแนบท้าย ๒ - ๓**

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้มีการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องประชุมภูกามยาว ชั้น ๕ ศาลากลางจังหวัดพะเยา ซึ่งที่ประชุมได้พิจารณาและมีมติแยกเป็นรายประเด็นดังต่อไปนี้

<u>ประเด็นที่ ๑</u> "คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา" มีหน้าที่และอำนาจ ในการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลท่าวังทอง กรณีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง หรือไม่ อย่างไร

มติที่ประชุม เห็นว่าคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา มีหน้าที่และอำนาจในการพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารของเทศบาลตำบลท่าวังทอง ในกรณีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโรงเรียนประชาบำรุง ตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

<u>ประเด็นที่ ๒</u> ในกรณีนี้ ผู้ใดเป็นผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มติที่ประชุม เห็นว่าตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๕ ได้กำหนดนิยาม "ผู้เสียภาษี" หมายความว่า "บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง หรือเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นทรัพย์สินของรัฐ ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ และให้หมายความรวมถึงผู้มีหน้าที่ชำระภาษีแทนผู้เสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ด้วย"

จากนิยามข้างต้นสามารถแยกพิจารณาได้ ๒ ประเด็นดังนี้

๑. สถานะของโรงเรียนประชาบำรุง เป็นนิติบุคคลหรือไม่อย่างไร

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ใบอนุญาตให้รับโอนโรงเรียนในระบบ หนังสืออนุญาตเลขที่ ๐๑/๒๕๕๖ พบว่า ใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน เลขที่ใบอนุญาต ๐๐๐๓/๒๕๔๓ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๔๓ เดิมเป็นของ "มูลนิธิพะเยาสงเคราะห์ - โรงเรียนประชาบำรุง" แต่ได้โอนใบอนุญาตดังกล่าวให้กับ "มูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง" เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๖ ดังนั้น ผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนประชาบำรุง ตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ในปัจจุบันจึงเป็น "มูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง" **เอกสารแนบท้าย ๔**

ต่อมาเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรา ๑๘ มาตรา ๑๙ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนคือ "มูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง" ได้แนบตราสารจัดตั้งและรายละเอียดเกี่ยวกับกิจการของโรงเรียนเพื่อประกอบคำขออนุญาตดังกล่าว ซึ่ง "ตราสารจัดตั้ง"

/ตามนิยาม...

ตามนิยามในมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ หมายความว่า ตราสารจัดตั้งนิติบุคคลของโรงเรียนในระบบ ดังนั้น "โรงเรียนประชาบำรุง" จึงเป็นโรงเรียนในระบบมีฐานะเป็น "นิติบุคคล"ตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ **เอกสารแนบท้าย ๕**

๒. ความเป็นเจ้าของในกรรมสิทธิ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นของโรงเรียนประชาบำรุงหรือมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตาม มาตรา ๑๕๙ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ที่ได้กำหนดให้ผู้รับใบอนุญาตจะต้องดำเนินการเกี่ยวกับที่ดินและทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการจัดการศึกษาของโรงเรียนในระบบอย่างใดอย่างหนึ่งดังนี้ คือ (๑) โอนที่ดิน เงินและทรัพย์สินอื่น ๆ แก่โรงเรียนฯ หรือ (๒) ทำหนังสือส่งมอบการครอบครองและยินยอมให้ใช้ที่ดินและสิ่งก่อสร้างตามบัญชีที่ผู้รับใบอนุญาตจัดทำขึ้นให้แก่โรงเรียนฯ ดังนั้น"มูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง" จึงได้ดำเนินการโอนที่ดิน เงินและทรัพย์สินอื่น ๆ ให้แก่โรงเรียนประชาบำรุง ตามมติการประชุมคณะกรรมการมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง ครั้งที่ ๒ /๒๕๕๑ ในวันพุธ ที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๑ ซึ่งมีมติโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน จำนวน ๒ แปลง โฉนดเลขที่ ๗๖๖๖ และ ๗๖๖๗ พร้อมสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินทั้ง ๒ แปลง โอนให้เป็นกรรมสิทธิ์ของโรงเรียนประชาบำรุงซึ่งเป็นนิติบุคคล การโอนกรรมสิทธิ์ครั้งนี้เป็นไปตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ **เอกสารแนบท้าย ๖**

ดังนั้นทรัพย์สินในส่วนที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ซึ่งประกอบไปด้วยที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบนพื้นที่ดินดังกล่าว ตามรายการที่ปรากฏในตราสารจัดตั้งโรงเรียนประชาบำรุงนั้น มีโรงเรียนประชาบำรุงเป็นเจ้าของในกรรมสิทธิ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าว ส่วนมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุงเป็นเพียงผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเท่านั้นมิได้มีกรรมสิทธิ์เป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างแต่อย่างใด

ในกรณีนี้จึงมีมติเห็นว่า โรงเรียนประชาบำรุงมีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบนผืนที่ดินดังกล่าว ซึ่งเข้านิยาม "ผู้เสียภาษี" ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้นโรงเรียนประชาบำรุงจึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

<u>ประเด็นที่ ๓</u> เมื่อโรงเรียนประชาบำรุงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วนั้น โรงเรียนประชาบำรุงได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัตินี้หรือไม่ อย่างไร

มติที่ประชุม เห็นว่าตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดให้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทั้งนี้เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์ ซึ่งในกรณีดังกล่าวนี้จังหวัดพะเยา ได้มีการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันพุธที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ เพื่อพิจารณาวินิจฉัยอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีโรงเรียนประชาบำรุงอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของเทศบาลตำบลท่าวังทอง ปรากฏรายละเอียดโดยสรุปดังนี้

โรงเรียนประชาบำรุง ซึ่งตั้งอยู่ในเขตของเทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา ได้ส่งเรื่องขอให้กรมสรรพากรพิจารณาเสนอกระทรวงการคลังเพื่อประกาศกำหนดให้โรงเรียนฯ เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข)

/แห่งพระราช...

แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ เพื่อโรงเรียนประชาบำรุง จะได้รับการยกเว้นจากประมวลจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

กรมสรรพากร ได้มีหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๘๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ ตอบกลับมาโดยแจ้งว่า โรงเรียนฯ (หมายถึงโรงเรียนประชาบำรุง) เป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง เป็นนิติบุคคลผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนฯ จึงเข้าลักษณะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น ตามข้อ ๒ ทวิ ของประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๓๕ โรงเรียนจึงเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ กรมสรรพากรจึงไม่ต้องพิจารณาคำขอของโรงเรียนฯ เพื่อเสนอกระทรวงการคลังพิจารณาประกาศกำหนดให้โรงเรียนฯ เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลแต่อย่างใด เอกสารแนบท้าย ๗ โรงเรียนประชาบำรุงจึงอาศัยข้อเท็จจริงดังกล่าว ยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา เพื่อโรงเรียนประชาบำรุง จะได้รับการยกเว้นจากประมวลจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นดังกล่าวประกอบข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องแล้วมีมติเห็นว่า โรงเรียนประชาบำรุงมีสถานะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยนิติบุคคล ถือเป็นเป็นองค์การ สถานสาธารณกุศล ตามข้อ ๒ ทวิ แห่งประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษาตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๘๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ ซึ่งมีผลทำให้ได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา จึงได้พิจารณาต่อไปว่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุงนั้น ใช้จัดหาผลประโยชน์หรือไม่อย่างไร ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่าโรงเรียนประชาบำรุงเป็นโรงเรียนเอกชนตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ จัดการศึกษาตั้งแต่ระดับเตรียมอนุบาล อนุบาล ประถมศึกษา และมัธยมศึกษาตอนต้นจนถึงตอนปลายประเภทการศึกษา

สงเคราะห์ มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดการศึกษาแก่นักเรียน นักศึกษา ที่ยากจนด้อยโอกาสและขาดแคลน โรงเรียนไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการเรียน ค่าธรรมเนียมอื่นเพื่อการพัฒนาคุณภาพการศึกษา และค่าธรรมเนียมอื่นใดทั้งสิ้น และมีการออกประกาศไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ.๒๕๕๐ เมื่อไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษาเพราะเหตุเป็นโรงเรียนการกุศลหรือเพื่อให้ผู้ยากไร้ให้ได้รับการศึกษา โรงเรียนประชาบำรุง จึงได้รับเงินอุดหนุนทางการเงินและให้ความช่วยเหลือด้านอื่นเพื่อให้โรงเรียนในระบบดังกล่าวสามารถดำเนินการต่อไปได้ จากกระทรวงศึกษาธิการตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ.๒๕๕๐ ดังนั้นจึงมีความเห็นว่าในกระบวนการจัดการเรียนการสอนของโรงเรียนประชาบำรุงจึงเป็นการจัดการศึกษาที่มิได้จัดหาผลประโยชน์แต่อย่างใด ประกอบจากการตรวจสอบที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของทางโรงเรียนฯ พบว่ามิได้แสวงหาผลประโยชน์อื่นใดแต่อย่างใด จึงเป็นไปตามตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา จึงมีมติ อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีมติให้ผู้อุทธรณ์ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาลตำบลท่าวังทองดำเนินการคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่ผู้อุทธรณ์ โดยให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินที่ได้รับคืน โดยไม่คิดทบต้น นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงิน แต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียดข้อเท็จจริงประกอบผลการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ ข้างต้นแล้ว จึงมีมติเห็นว่า โรงเรียนประชาบำรุงได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

<u>ประเด็นที่ ๔</u> กรณีเทศบาลตำบลท่าวังทอง ขอส่งความเห็นเพิ่มเติมกรณีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง เพื่อเสนอให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยาพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำให้ความเห็นแก่เทศบาลตำบลท่าวังทอง นั้น

เนื่องจากประเด็นความความเห็นเพิ่มเติมของเทศบาลตำบลท่าวังทอง มีหลากหลายประเด็นซ้อนทับกันอยู่ในเนื้อหาของความเห็น คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา จึงได้แยกการพิจารณาออกเป็นรายประเด็น ดังนี้

<u>ประเด็นที่ ๔.๑</u> เทศบาลตำบลท่าวังทอง เห็นว่า พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๒ กำหนดให้การจัดเก็บภาษีที่ดินใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ซึ่งกฎหมายฉบับนี้มีโทษทางอาญาจึงต้องตีความตามตัวอักษรในบทกฎหมายอย่างเคร่งครัดเท่านั้น และเมื่อกฎหมายได้กำหนดให้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่จะได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) คือทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทั้งนี้เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์ และตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดฯ ทั้งนี้ เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ และพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓

/เริ่มใช้บังคับ...

เริ่มใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป มาตรา ๔ กำหนดว่าให้ลดภาษีในอัตราร้อยละเก้าสิบของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ดังต่อไปนี้

(๗) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในกิจการของโรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน ดังต่อไปนี้ เฉพาะที่ใช้เป็นที่ตั้งตามแผนผังแสดงบริเวณและอาคารที่ระบุในรายการตราสารจัดตั้งโรงเรียนนั้น

(ก) โรงเรียนในระบบ

และจากข้อเท็จจริงพบว่า โรงเรียนประชาบำรุงมีฐานะเป็นโรงเรียนในระบบตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ.๒๕๕๐ และได้รับการลดภาษีจากพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๓ แล้ว ตามมาตรา ๔ (๗) (ก) เห็นได้ว่าเป็นกรณีที่กฎหมายได้มีการกำหนดไว้เป็นการเฉพาะเจาะจงให้มีการลดภาษีที่ดินให้กับโรงเรียนเอกชนในระบบแล้ว

ซึ่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ก็มีเจตนารมณ์เพื่อให้มีการลดภาษีให้กับโรงเรียนเอกชนเท่านั้น และหากจะให้มีการยกเว้นภาษีให้กับโรงเรียนเอกชนก็จะต้องมีการกำหนดไว้ในกฎหมายโดยชัดแจ้ง และไม่อาจที่จะเป็นไปได้ในทางกฎหมาย ที่โรงเรียนเอกชนจะได้รับการลดภาษีและการยกเว้นภาษีไปพร้อมกันหรือในคราวเดียวกัน เพราะเมื่อพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นกฎหมายเฉพาะและมีจุดประสงค์ให้มีการลดภาษี ย่อมหมายความว่าต้องมีหน้าที่เสียภาษีเท่านั้นถึงจะมีการลดภาษีได้

เมื่อเห็นว่าพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มีผลใช้บังคับกับโรงเรียนเอกชนโดยกำหนดให้มีการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว จึงเห็นว่าโรงเรียนประชาบำรุง ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๓ และปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียดข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

๑. โรงเรียนประชาบำรุงได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามรายละเอียดผลการพิจารณาในประเด็นที่ ๓ ข้างต้น

๒. สำหรับในส่วนของพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๔ (๗) (ก) นั้น กฎหมายได้บัญญัติให้ลดภาษีในอัตราร้อยละเก้าสิบของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ที่ใช้ประโยชน์ในกิจการของโรงเรียนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนทั้งในระบบหรือนอกระบบ ซึ่งพิจารณาจากบทบัญญัติดังกล่าวถือเป็นกรณีของการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่บังคับใช้ในกรณีที่ทรัพย์สิน อันเป็นที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างในส่วนที่ใช้ประโยชน์ในกิจการของโรงเรียน เช่น โรงเรียนมีกิจการที่เกี่ยวกับการหาประโยชน์มีรายได้จากการเก็บค่าเช่า หรือการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการเรียน หรือค่าธรรมเนียมอื่นใดฯ อันถือเป็นการจัดหาประโยชน์ของทางโรงเรียน เฉพาะที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้ใช้หาผลประโยชน์ดังกล่าว ย่อมจะต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมิได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อมิได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง จึงจะต้องดำเนินการเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และเมื่อจะต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว จึงจะสามารถนำเอาบทบัญญัติตาม มาตรา ๔ (๗) (ก) แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาใช้ประกอบการพิจารณาในการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้

แต่สำหรับในกรณีของโรงเรียนประชาบำรุงนั้น หาเป็นกรณีที่จะต้องนำเอาบทบัญญัติตาม มาตรา ๔ (๗) (ก) แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาใช้ประกอบการพิจารณาไม่ เนื่องจากในข้อเท็จจริงที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นกรรมสิทธิ์ของโรงเรียนประชาบำรุง มิได้ใช้หาผลประโยชน์แต่อย่างใด จึงถือตามมติของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔

/ว่าโรงเรียน...

ว่าโรงเรียนประชาบำรุง ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และเมื่อได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว จึงมิจำต้องนำเอาพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๔ (๗) (ก) มาใช้ประกอบการพิจารณาในการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในกรณีนี้อีก แต่อย่างใด กรณีดังกล่าวจึงหาใช่การที่โรงเรียนเอกชนดังกล่าวจะได้รับการลดภาษีและการยกเว้นภาษีไปพร้อมกันหรือในคราวเดียวกันไม่

ประเด็นที่ ๔.๒ เทศบาลตำบลท่าวังทอง เห็นว่าตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๘ (๗) และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ก็มิได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษรโดยชัดแจ้งให้ สถานศึกษาหรือโรงเรียนเอกชนได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีแต่อย่างใด จึงไม่อาจนำประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การสถานสาธารณกุศลสถานพยาบาลและสถานศึกษาฯ มาใช้กล่าวอ้างในการยกเว้นภาษีได้ เนื่องจากประกาศฉบับนี้เป็นกฎหมายลำดับรองซึ่งไม่อาจขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นกฎหมายแม่บทที่มีศักดิ์สูงกว่าได้ อีกทั้งไม่อาจขัดหรือแย้งกับพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นกฎหมายลำดับรองที่มีศักดิ์สูงกว่าได้ และจากการตรวจสอบกฎหมายลำดับรองฉบับอื่น เช่น กฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นกฎหมายที่ออกตามความในมาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ก็ไม่ได้มีการกำหนดให้โรงเรียนเอกชนได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงเห็นว่าไม่อาจนำประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล และประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา มาใช้กล่าวอ้างในการขอยกเว้นภาษีสำหรับกรณีของโรงเรียนเอกชนได้ เพราะประกาศกระทรวงการคลังทั้ง ๒ ฉบับ เป็นกฎหมายลำดับรองจะขัดหรือแย้งกับพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นกฎหมายที่มีศักดิ์สูงกว่าไม่ได้

ประกอบกับเทศบาลตำบลท่าวังทองมีความเห็นว่า ตามที่โรงเรียนประชาบำรุง อ้างว่าได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ซึ่งประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๒ เป็นต้นไป และจากการตรวจสอบก็ไม่พบว่าตั้งแต่วันที่ประกาศข้างต้นมีผลใช้บังคับกระทรวงการคลัง ยังมิได้ออกประกาศกำหนดรายชื่อให้โรงเรียนประชาบำรุงได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลแต่อย่างใด นั้น

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียดข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

๑. ในการพิจารณาในประเด็นดังกล่าวเทศบาลตำบลท่าวังทองจะต้องพิจารณากฎหมายให้ครบถ้วนตามลำดับ ดังนี้

๑.๑ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๘ ได้กำหนดให้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ คือ (๗) ทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทั้งนี้เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์

/๑.๒ จากบทบัญญัติ...

๑.๒ จากบทบัญญัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในข้อที่ ๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง จึงได้อาศัยอำนาจตามมาตรา ๖ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ โดยในข้อ ๑ ของประกาศให้ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ทั้งนี้เฉพาะที่ไม่ได้หาผลประโยชน์

๑.๓ รายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามข้อที่ ๒ ได้แก่ ประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ โดยรายชื่อดังกล่าวมีการกำหนดเอาไว้ในข้อที่ ๒ และข้อที่ ๓ แห่งประกาศดังกล่าว

โดยในข้อ ๒ ทวิ ของประกาศฯ ได้กำหนดให้สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น และสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน เป็นองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษาตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕" (แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๓) ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๓๘ สำหรับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๓๘ เป็นต้นไป และสำหรับมูลค่าของฐานภาษีในเดือนกรกฎาคม ๒๕๓๘ เป็นต้นไป)

ซึ่งในการนี้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาตามความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยาประกอบหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๘๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ ที่แจ้งตอบกลับมาว่า โรงเรียนประชาบำรุงเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน จึงเข้าลักษณะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามข้อ ๒ ทวิ ของประกาศกระทรวงการคลังดังกล่าวแล้ว ซึ่งการที่กรมสรรพากรได้ตอบโดยชัดแจ้งแล้วว่ากรมสรรพากรจึงไม่ต้องพิจารณาคำขอของโรงเรียนประชาบำรุงเพื่อเสนอกระทรวงการคลังพิจารณาประกาศกำหนดให้โรงเรียนประชาบำรุง เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลแต่อย่างใด เนื่องจากกรณีของโรงเรียนประชาบำรุงได้เข้าอยู่ในเงื่อนไขของข้อ ๒ ทวิ ของประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษาตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ดังกล่าวแล้ว

/ดังนั้น...

ดังนั้นที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของโรงเรียนประชาบำรุงในส่วนเฉพาะที่ไม่ได้หาผลประโยชน์จึงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษาตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ทั้ง ๒ ฉบับดังกล่าวนั้น มีผลเป็นการเชื่อมโยงการปฏิบัติในทางกฎหมายให้เกิดผล โดยอาศัยฐานอำนาจมาจากพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งหากพิจารณาในเนื้อหาสาระของประกาศกระทรวงการคลังทั้ง ๒ ฉบับ ก็มิได้ปรากฏว่ามีความขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่อย่างใด

๓. พระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๔ (๗) (ก) นั้น กฎหมายได้บัญญัติให้ลดภาษีในอัตราร้อยละเก้าสิบของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ที่ใช้ประโยชน์ในกิจการของโรงเรียนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนทั้งในระบบหรือนอกระบบ แต่ในกรณีของโรงเรียนประชาบำรุงนั้น ในข้อเท็จจริงที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นกรรมสิทธิ์ของโรงเรียนประชาบำรุง มิได้ใช้หาผลประโยชน์แต่อย่างใด ประกอบกับประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษาตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ทั้ง ๒ ฉบับดังกล่าวก็มิได้มีส่วนใดที่มีความเกี่ยวข้องเชื่อมโยงหรืออาศัยฐานอำนาจของพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ในการออกประกาศแต่อย่างใด ดังนั้นจึงมิจำต้องนำเอาพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๔ (๗) (ก) มาใช้ประกอบการในการพิจารณาในกรณีนี้แต่อย่างใด

๔. การพิจารณากรณีของโรงเรียนประชาบำรุงในครั้งนี้ เป็นการพิจารณาว่าได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นการพิจารณาเฉพาะในส่วนของทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์ เท่านั้น มิใช่การพิจารณาทรัพย์สินอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ตามมาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่อย่างใด ดังนั้นจึงมิจำต้องนำเอากฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่อาศัยฐานอำนาจตามตามมาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาใช้ในการพิจารณาในกรณีนี้แต่อย่างใด

<u>ประเด็นที่ ๔.๓</u> เทศบาลตำบลท่าวังทองได้หยิบยกถึง กรณีโรงเรียนชินจงน่าน จังหวัดน่าน เป็นโรงเรียนเอกชนประเภทเดียวกับกับโรงเรียนประชาบำรุง ไม่ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ และตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ โดยคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดน่าน ได้ประชุมพิจารณา

/และมีความเห็น...

และมีความเห็นสรุปว่า มูลนิธิปึงเถากง - โรงเรียนชินจงน่าน แม้จะเป็นมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล มาตรา๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ไม่ปรากฏชื่อในประกาศของกระทรวงการคลัง ดังนั้น มูลนิธิปึงเถากง – โรงเรียนชินจงน่าน จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ รายละเอียดตามหนังสือจังหวัดน่าน ด่วนที่สุด ที่ นน ๐๐๒๓.๓/๒๓๙๙ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ที่ได้แจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์การประเมินภาษี รายมูลนิธิปึงเถากง – โรงเรียนชินจงน่าน นั้น เอกสารแนบท้าย ๘

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียดข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

๑. กรณีโรงเรียนชินจงน่าน จังหวัดน่าน เป็นโรงเรียนเอกชนประเภทเดียวกันกับโรงเรียนประชาบำรุง แต่จากการตรวจสอบข้อเท็จจริง ฝ่ายเลขานุการฯ ได้มีหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดพะเยา ที่ พย ๐๐๒๓.๓ /๖๐๓ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ แจ้งไปยังฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดน่าน เพื่อขอเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา เอกสารแนบท้าย ๙

จากการตรวจสอบพบว่า โรงเรียนชินจงน่าน เป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน ซึ่งบริหารงานโดยมูลนิธิปึงเถากง – โรงเรียนชินจงน่าน แต่จากการตรวจสอบทรัพย์สินที่เป็นที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนชินจงน่าน จังหวัดน่าน ซึ่งมีเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องประกอบด้วยโฉนดที่ดินจำนวน ๒ แปลง ได้แก่โฉนดที่ดิน เลขที่ ๕๑๓๗ และเลขที่ ๕๑๕๖ พบว่า เจ้าของกรรมสิทธิ์ในโฉนดที่ดินทั้ง ๒ แปลง ได้แก่สมาคมศิษย์เก่าชินจงน่าน ซึ่งสมาคมศิษย์เก่าชินจงน่านได้เป็นผู้จัดหาผลประโยชน์โดยการปล่อยให้มูลนิธิปึงเถากง – โรงเรียนชินจงน่าน เช่าเพื่อดำเนินกิจการโรงเรียนโดยมีกำหนดระยะเวลา ๓๐ ปี ดังนั้นเจ้าของทรัพย์สินจึงมิใช่เป็นของโรงเรียนชินจงน่าน จังหวัดน่าน หรือของมูลนิธิปึงเถากง – โรงเรียนชินจงน่าน แต่อย่างใด เอกสารแนบท้าย ๑๐

ซึ่งในกรณีนี้ ผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้แก่สมาคมศิษย์เก่าชินจงน่านซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างและได้หาประโยชน์โดยการปล่อยเช่า ดังนั้นจึงเห็นว่าโรงเรียนชินจงน่าน จังหวัดน่าน และมูลนิธิปึงเถากง – โรงเรียนชินจงน่านจึงมิใช่ผู้ที่มีหน้าที่ในการเสียภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่อย่างใด

๒. สำหรับมติการประชุมของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดน่านที่ได้พิจารณาและมีความเห็นสรุปว่า มูลนิธิปึงเถากง - โรงเรียนชินจงน่าน แม้จะเป็นมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ไม่ปรากฏชื่อในประกาศของกระทรวงการคลัง ดังนั้น มูลนิธิปึงเถากง – โรงเรียนชินจงน่าน จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น เห็นว่ามติการประชุมของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดแต่ละจังหวัด มีขอบเขตอำนาจในการพิจารณามีมติบังคับใช้ได้เฉพาะภายในเขตจังหวัดของแต่ละจังหวัดเท่านั้น กรณีจึงมิอาจนำเอามาเทียบเคียงถือปฏิบัติหรือเป็นบรรทัดฐานในการปฏิบัติของจังหวัดพะเยาได้แต่อย่างใด

<u>ประเด็นที่ ๔.๔</u> เทศบาลตำบลท่าวังทองได้หยิบยกถึง กรณีกระทรวงมหาดไทย ได้มีความเห็นกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลละหาร จังหวัดนนทบุรี หารือเกี่ยวกับการตีความข้อยกเว้นตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และการเรียกเก็บภาษีรายบางบัวทองมูลนิธิ โดยเห็นด้วยกับการตีความข้อยกเว้นตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากมาตรา ๘ (๗)

/แห่งพระราชบัญญัติ...

แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ กำหนดให้ยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ กรณีบางบัวทองมูลนิธิ ได้จดทะเบียนเป็นองค์กรสาธารณกุศลตามหนังสือจดทะเบียนและข้อบังคับของบางบัวทองมูลนิธิ พ.ศ.๒๕๔๘ ซึ่งข้อเท็จจริงบางบัวทองมูลนิธิไม่มีชื่อตามที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ดังนั้น ทรัพย์สินของบางบัวทองมูลนิธิ จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๒๗๑๙ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เอกสารแนบท้าย ๑๑

จากข้อเท็จจริงของกรณีดังกล่าวข้างต้น เป็นข้อเท็จจริงที่มีลักษณะเดียวกันกับของโรงเรียนประชาบำรุง ที่ไม่มีรายชื่อปรากฏในประกาศของกระทรวงการคลังเช่นเดียวกัน และเป็นกรณีที่เทียบเคียงกันได้ เทศบาลตำบลท่าวังทองจึงมีความเห็นว่า โรงเรียนประชาบำรุง ไม่ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียดข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา เห็นพ้องด้วยกับกระทรวงมหาดไทย เนื่องจากกรณีของบางบัวทองมูลนิธิเป็นเจ้าของที่ดินเพื่อใช้เป็นสุสาน ซึ่งในข้อเท็จจริงบางบัวทองมูลนิธิไม่มีชื่ออยู่ในประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในกรณีนี้หากบางบัวทองมูลนิธิ จะได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจะต้องมีชื่ออยู่ในข้อที่ ๓ ของประกาศดังกล่าว

แต่ในกรณีดังกล่าวเป็นคนละกรณีกับกรณีของโรงเรียนประชาบำรุง ซึ่งกรณีของโรงเรียนประชาบำรุงมีฐานะเป็นเป็นนิติบุคคล ทรัพย์สินที่เป็นที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเดิมทีเป็นของมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง แต่ได้โอนที่ดินและทรัพย์สินอื่น ๆ ที่เป็นสิ่งปลูกสร้างทั้งหมดให้แก่โรงเรียนประชาบำรุง เมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๑ ปัจจุบันทรัพย์สินที่เป็นที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจึงเป็นของโรงเรียนประชาบำรุงทั้งหมด โดยมิได้เป็นของมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุงแต่อย่างใด ดังนั้นการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงมิได้มีความเกี่ยวข้องกับมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุงแต่อย่างใด ดังนั้นมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุงจึงมิจำต้องมีรายชื่อปรากฏอยู่ในประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ แต่อย่างใด

/สำหรับ..

สำหรับโรงเรียนประชาบำรุง ที่มีฐานะเป็นนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่เป็นที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนั้น พิจารณาตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๙๐๒/๘๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ ที่แจ้งว่า โรงเรียนประชาบำรุง เป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน เข้าลักษณะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามข้อ ๒ ทวิ ของประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๔๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๓๕ โรงเรียนจึงเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ กรมสรรพากรจึงไม่ต้องพิจารณาคำขอของโรงเรียนประชาบำรุง เพื่อเสนอกระทรวงการคลังพิจารณาประกาศกำหนดให้โรงเรียนประชาบำรุง เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลแต่อย่างใด ซึ่งเมื่อพิจารณาตามหนังสือของกรมสรรพากร กระทรวงการคลังดังกล่าวข้างต้น จะเห็นว่าในกรณีของโรงเรียนประชาบำรุงนั้น เข้าเงื่อนไขตามข้อ ๒ ทวิ ของประกาศกระทรวงการคลังฯ ดังกล่าวแล้ว กระทรวงการคลังจึงมีจำเป็นต้องประกาศกำหนดให้รายชื่อของโรงเรียนประชาบำรุงปรากฏอยู่ใน ข้อ ๓ ของประกาศกระทรวงการคลังฯ ดังกล่าวอีก

<u>ประเด็นที่ ๔.๕</u> จากความเห็นของเทศบาลตำบลท่าวังทองทุกประเด็นที่กล่าวมา เทศบาลตำบลท่าวังทอง มีความเห็นว่าโรงเรียนประชาบำรุง ไม่ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีหน้าที่ต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ นั้น

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียดข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

๑. ยึดถือตามมติการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันพุธที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ ที่เห็นว่าโรงเรียนประชาบำรุงเป็นผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ระยะเวลาเริ่มต้นที่โรงเรียนประชาบำรุงได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ คือวันที่คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา มีมติให้โรงเรียนประชาบำรุง ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งก็คือมติการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันพุธที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป จนกว่าจะตรวจพบว่าทรัพย์สินที่เป็นที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง จะมิได้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษี

/ที่ดิน...

ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ และประกอบกับประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ จึงจะถือเป็นการสิ้นสุดการได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒

<u>ประเด็นที่ ๔.๖</u> เทศบาลตำบลท่าวังทอง แจ้งว่าจากกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ได้มีมติให้โรงเรียนประชาบำรุง ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ปีภาษี ๒๕๖๓ โรงเรียนประชาบำรุง ได้นำเหตุแห่งการได้รับการยกเว้นภาษีดังกล่าวมาใช้กล่าวอ้าง โดยมีหนังสือแจ้งเทศบาลตำบลท่าวังทอง ขอให้เพิกถอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๔๗ - ๒๕๖๒ และให้คืนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดินให้กับโรงเรียนประชาบำรุง และขอให้นำข้อเท็จจริงของการได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ นำไปเทียบเคียงกับกรณีที่จะต้องได้รับการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๔๗๕ มาตรา ๙ (๓) และขอให้เพิกถอนคำสั่งการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ตั้งแต่ปี พ.ศ.๒๕๔๗ – ๒๕๖๒ และคืนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ตั้งแต่ ปี พ.ศ.๒๕๔๗ - ๒๕๖๒ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๖๑๐,๕๘๗ บาท พร้อมดอกเบี้ยตามกฎหมาย ภายใน ๙๐ วัน นั้น

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียดข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

ผลของการพิจารณายกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามมติการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันพุธที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ นั้น มิอาจนำไปใช้เทียบเคียงการได้รับการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๔๗๕ มาตรา ๙ (๓) แต่อย่างใด เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นการยกเลิกพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๔๗๕ โดยที่ในบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มิได้บัญญัติบทเฉพาะกาลกำหนดให้มีการนำเอาเหตุแห่งการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) ไปยกเลิกเพิกถอนการประเมินและการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๔๗๕ เป็นการย้อนหลังแต่อย่างใด

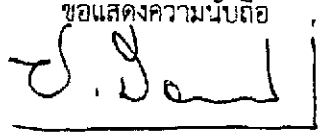
จังหวัดพะเยาพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรา ๒๑ และมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงขอส่งการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ

/แก่ผู้บริหาร...

แก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ในการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ ดังกล่าว มายังกระทรวงมหาดไทย เพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายพูนศักดิ์ [illegible])
รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดพะเยา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทร. ๐ ๕๔๔๔ ๙๖๒๒ – ๒๔ ต่อ ๑๓
โทรสาร. ๐ ๕๔๔๔ ๙๖๒๒ ต่อ ๑๘
ผู้ประสาน : นางสาววันวิสาข์ จงกาล โทร. ๐๙ ๖๑๕๑ ๕๔๒๐



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๕๗๓๓

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดพะเยา

อ้างถึง หนังสือจังหวัดพะเยา ที่ พย ๐๐๒๓.๓/๐๒๑๑๒ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

ตามที่ จังหวัดพะเยาแจ้งว่า เทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะเยา ไม่เห็นด้วยกับคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ที่มีมติให้โรงเรียนประชาบำรุงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาลตำบลท่าวังทองคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้อุทธรณ์ รวมทั้งให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนโดยไม่คิดทบต้น นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงิน แต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้ส่งความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา เพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ โดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลวังทอง ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยาในประเด็น ดังนี้

๑.๑ กรณีคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยามีหน้าที่และอำนาจในการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลท่าวังทอง กรณีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุงหรือไม่ อย่างไร เห็นว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยามีหน้าที่และอำนาจในการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารของเทศบาลตำบลท่าวังทอง ในกรณีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง ตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๒ กรณีผู้ใดเป็นผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เห็นว่า มาตรา ๕ และมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ผู้เป็นเจ้าของหรือครอบครองที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอยู่ในวันที่ ๑ มกราคม ของปีใด เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีสำหรับปีนั้น กรณีทรัพย์สินตามรายการที่ปรากฏในตราสารจัดตั้งโรงเรียนประชาบำรุง มีโรงเรียนประชาบำรุงเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ส่วนมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุงเป็นเพียงผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียน ดังนั้น โรงเรียนประชาบำรุงในฐานะเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี

/๑.๓ กรณี...

๑.๓ กรณีความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยาจะมีผลตั้งแต่เมื่อใด เห็นว่า มาตรา ๔๒ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ กำหนดให้คำสั่งทางปกครองให้มีผลใช้ยันต่อบุคคลตั้งแต่ขณะที่ผู้นั้นได้รับแจ้งเป็นต้นไป ดังนั้น คำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ซึ่งถือเป็นคำสั่งทางปกครองจึงมีผลใช้ยันต่อบุคคลตั้งแต่วันที่ผู้อุทธรณ์ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์เป็นต้นไป

๑.๔ กรณีคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยามีคำวินิจฉัยว่า โรงเรียนประชาบำรุงได้รับยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จะนำเอาเหตุแห่งการยกเว้นการจัดเก็บภาษีดังกล่าวไปยกเลิกเพิกถอนการประเมินและการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ เป็นการย้อนหลังได้หรือไม่ เห็นว่า พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ เป็นกฎหมายซึ่งมีหลักการในการจัดเก็บภาษีแตกต่างกัน อีกทั้งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้มีบทบัญญัติกำหนดให้มีผลใช้บังคับย้อนหลังได้ จึงไม่อาจนำเอาหลักการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมาพิจารณาเทียบเคียงเพื่อเพิกถอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินย้อนหลังได้

๒. ไม่เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา กรณีโรงเรียนประชาบำรุงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ประกอบกับประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ กำหนดให้ยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์ ดังนั้น มูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลที่จะได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี จึงต้องมีชื่อตามที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด กรณีโรงเรียนประชาบำรุง แม้จะมีสถานะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยนิติบุคคล ถือเป็นสถานศึกษา ตามข้อ ๒ ทวิ แห่งประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๓๕ ก็ตาม แต่เมื่อข้อเท็จจริงไม่ปรากฏรายชื่อโรงเรียนประชาบำรุงเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลในข้อ ๓ ของประกาศดังกล่าว ทรัพย์สินของโรงเรียนประชาบำรุงจึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ มาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า

/กรณี...

กรณีกระทรวงมหาดไทยไม่เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดให้ส่งเรื่องพร้อมความเห็นไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงได้ส่งเรื่องหารือพร้อมกับความเห็นตามข้อ ๒ ไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อพิจารณาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๙๘
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th