

บันทึก

เรื่อง วิธีปฏิบัติในการให้สถานีวิทยุกระจายเสียงของส่วนราชการ
ไปชำระภาษีการค้าตามประมวลรัษฎากร

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้แจ้งไปยังสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา โดยหนังสือที่ สร.๐๕๐๓/๕๔๔๔ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๐๘ ว่า กระทรวงมหาดไทยได้รายงาน ข้อขัดข้องในทางกฎหมายในการปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๐๗ ที่สั่งให้ สถานีวิทยุกระจายเสียงและสถานีโทรทัศน์ของส่วนราชการที่รับโฆษณา เสียภาษีการค้าตาม ประมวลรัษฎากรตามความเห็นของคณะที่ปรึกษากฎหมาย ว่า กรมตำรวจเป็นนิติบุคคลมีอำนาจ และหน้าที่อย่างเดียวกับกระทรวงมหาดไทย กรมตำรวจจึงไม่อาจมอบหมายให้สถานี วิทยุกระจายเสียงซึ่งเป็นหน่วยงานส่วนหนึ่งของกรมตำรวจไปจดทะเบียนการค้าเพื่อชำระภาษีได้ เพราะจะเป็นการมอบหมายให้หน่วยงานชั้นรองลงไปทำในสิ่งที่กฎหมายไม่ได้มอบหมายให้ทำได้ ซึ่งกระทรวงมหาดไทยได้หรือกระทรวงการคลัง แต่กระทรวงการคลังเห็นว่า ปัญหาดังกล่าวควร จะให้คณะกรรมการกฤษฎีกาหรือคณะที่ปรึกษากฎหมายของนายกรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็น สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีจึงขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาให้ความเห็นเพื่อ ประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีต่อไป

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย กองที่ ๕) ได้ฟังคำชี้แจงจาก ผู้แทนกระทรวงมหาดไทยและผู้แทนกระทรวงการคลังทั้งในข้อเท็จจริงและบทบัญญัติของ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับปัญหาดังกล่าวแล้ว เห็นว่า แม้ว่ากรมตำรวจซึ่งเป็นนิติบุคคลมีอำนาจและ หน้าที่เช่นเดียวกับกระทรวงมหาดไทยตามมาตรา ๑๙^๑ แห่งพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. ๒๕๐๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๐๘ และได้จัดตั้งสถานีวิทยุกระจายเสียงเพื่อประโยชน์ของทางราชการ ใน อันที่จะช่วยรักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชนและเป็นการให้บริการแก่ประชาชน โดยไม่ต้อง อยู่ในข่ายบังคับมาตรา ๔^๒ แห่งพระราชบัญญัติวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ พ.ศ. ๒๕๔๘

^๑ มาตรา ๑๙ กระทรวงมหาดไทยมีอำนาจและหน้าที่เกี่ยวกับการปกครองท้องที่ บำบัดทุกข์ บำรุงสุข ป้องกันสาธารณภัย ส่งเสริมการประกอบอาชีพ ส่งเสริม ควบคุมและคุ้มครองการใช้แรงงานและรักษา ความสงบเรียบร้อยของประชาชน

^๒ มาตรา ๔ พระราชบัญญัตินี้ไม่ใช้บังคับแก่

(๑) กรมประชาสัมพันธ์

(๒) กรมไปรษณีย์โทรเลข

(๓) กระทรวงกลาโหม

(๔) กระทรวงทบวงกรมอื่นใด และนิติบุคคล ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

เพราะมีกฎกระทรวง^๓ ยกเว้นให้ก็ตาม แต่เมื่อสถานีวิทยุกระจายเสียงของกรมตำรวจได้รับทำการโฆษณาสินค้าซึ่งทำให้สถานีวิทยุกระจายเสียงของกรมตำรวจมีฐานะเป็น “ผู้ประกอบการค้า” และทำ “การค้า” ตามนัยมาตรา ๗๗^๔ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๙) พ.ศ. ๒๕๐๘ และการรับโฆษณาสินค้าเป็นการประกอบการค้าตามประเภทการค้า ๔.(ง)^๕ ของบัญชีอัตราภาษีการค้า และต้องเสียภาษีการค้าตามมาตรา ๗๘ วรรคหนึ่ง^๖ แห่งประมวลรัษฎากร นอกจากนี้ สถานีวิทยุกระจายเสียงที่ดำเนินการรับโฆษณาสินค้า ถึงแม้จะมีได้กระทำในหน้าที่ราชการของกรมตำรวจ แต่ก็เป็นคนละบุคคลตามนัยของมาตรา ๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีความว่า “ในกรณีทั้งปวงซึ่งคณะบุคคลเป็น

^๓ กฎกระทรวง (พ.ศ. ๒๔๙๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ พ.ศ. ๒๔๙๘

ข้อ ๑ กระทรวง ทบวง กรม และนิติบุคคลตามมาตรา ๔ (๔) คือ

ฯลฯ

ฯลฯ

(๓) กรมตำรวจ

ฯลฯ

ฯลฯ

^๔ มาตรา ๗๗ ในหมวดนี้

“การค้า” หมายความว่า การประกอบธุรกิจ การพาณิชย์ การอุตสาหกรรม การเกษตร การผลิต การนำเข้า การส่งออก หรือการให้บริการใดๆ เพื่อหาประโยชน์อันมีมูลค่า

“ผู้ประกอบการค้า” หมายความว่า บุคคลธรรมดา นิติบุคคล คณะบุคคล หรือรัฐวิสาหกิจใดๆ ซึ่งเข้าลักษณะตามที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีการค้า และประกอบการค้าในราชอาณาจักรโดยการค้านั้นเป็นการค้าตามประเภทที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีการค้า และหมายความรวมถึงผู้ที่ทำบัญชีในหมวดนี้ให้ถือว่าเป็นผู้ประกอบการค้าด้วย

^๕

บัญชีอัตราภาษีการค้า

ประเภทการค้า	รายการที่ประกอบการค้า	ผู้ประกอบการค้า ที่มีหน้าที่เสียภาษีการค้า	อัตราภาษีร้อยละ ของรายรับ
ฯลฯ			
๔. การรับจ้างทำของ	การรับจ้างทำของรวมทั้ง	ผู้รับจ้าง	๒.๐
การขายส่วนประกอบและ วัตถุดิบได้ ดังต่อไปนี้			
ฯลฯ			
(ง) การรับโฆษณา			
ด้วยวิธีการทุกชนิด			
ฯลฯ			

^๖ มาตรา ๗๘ ผู้ประกอบการค้าตามที่ระบุในบัญชีอัตราภาษีการค้าท้ายหมวดนี้ มีหน้าที่เสียภาษีการค้าจากรายรับของทุกเดือนภาษีตามอัตราในบัญชีอัตราภาษีการค้าดังกล่าวนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

ผู้มีหน้าที่และคณะนั้นมีใช้นิติบุคคล ให้ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการคณะนั้นเป็นผู้รับผิดชอบ”
ฉะนั้น ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการสถานีวิจัยกระจายเสียงที่ดำเนินการรับโฆษณาสินค้านั้นๆ จึงต้อง
เป็นผู้รับผิดชอบในการเสียภาษีการค้าตามประมวลรัษฎากรดังกล่าว ส่วนการจดทะเบียนการค้า
ซึ่งกรมตำรวจไม่อาจจดทะเบียนการค้าได้นั้นเป็นอีกเรื่องหนึ่งไม่เกี่ยวกับหน้าที่ในการเสียภาษี
การค้าของคณะบุคคลตามนัยดังกล่าว

(ลงชื่อ) ส. โหตระกิตย์

(นายสมภพ โหตระกิตย์)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

กุมภาพันธ์ ๒๕๑๒