

บันทึก

เรื่อง การเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินของการกีฬาแห่งประเทศไทย

กรุงเทพมหานครได้มีหนังสือ ที่ กท ๗๐๐๐/๙๐๓๐ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๓๘ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า ด้วยกรุงเทพมหานคร มีปัญหาข้อกฎหมาย เกี่ยวกับการเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินของการกีฬาแห่งประเทศไทยว่า จะได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมาตรา ๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๔ หรือไม่ โดย กรุงเทพมหานครมีความเห็นว่า การกีฬาแห่งประเทศไทยเป็นรัฐวิสาหกิจมีสภาพเป็นนิติบุคคล ต่างหากจากรัฐบาล อาคารและสิ่งปลูกสร้างต่างๆ ที่ใช้ในกิจการของการกีฬาแห่งประเทศไทย จึงถือไม่ได้ว่าเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของรัฐบาลหรือสาธารณะ และไม่อยู่ในหลักเกณฑ์ที่จะได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมาตรา ๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินฯ แต่การกีฬาแห่งประเทศไทยมีความเห็นว่า การกีฬาแห่งประเทศไทยเป็นรัฐวิสาหกิจ ที่จัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการส่งเสริมกีฬาของชาติตามนโยบายพิเศษของรัฐ ถือว่าเป็นรัฐวิสาหกิจที่ใช้ ในกิจการของรัฐหรือสาธารณะโดยนัยของมาตรา ๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวที่จะได้รับการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดิน

กรุงเทพมหานครจึงขอหารือคณะกรรมการกฤษฎีกาว่า ความเห็นของ กรุงเทพมหานครดังกล่าวข้างต้นชอบด้วยกฎหมายหรือไม่ อย่างไร เพื่อที่กรุงเทพมหานครจะได้ ถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินต่อไป

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๘) ได้พิจารณา ปัญหาข้อหารือดังกล่าว และได้ฟังคำชี้แจงของผู้แทนกรุงเทพมหานคร ผู้แทนการกีฬาแห่งประเทศไทย ผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมธนารักษ์และกรมสรรพากร) และผู้แทนสำนักงาน กฤษฎีกา (สำนักงานงบประมาณ) แล้ว เห็นว่า มาตรา ๔๐ วรรคหนึ่ง^๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ บัญญัติให้เจ้าของทรัพย์สินเป็นผู้เสียค่าภาษี ดังนั้น ในการวินิจฉัยว่าผู้ใดมีหน้าที่ต้องเสียค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน จึงขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงว่าผู้นั้นเป็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินหรือไม่ สำหรับกรณีตามปัญหาข้อหารือนี้ปรากฏว่า อาคารและสิ่ง ปลูกสร้างที่ใช้ในกิจการของการกีฬาแห่งประเทศไทย (กกท.) มีหลายประเภท กล่าวคือ อาคาร และสิ่งปลูกสร้างบางหลังรัฐบาลก็เป็นผู้ปลูกสร้างและมอบหมายให้องค์การส่งเสริมกีฬาแห่ง ประเทศไทย (ซึ่งภายหลังได้เปลี่ยนมาเป็น กกท.) เป็นผู้บำรุงรักษาและใช้การให้เป็นไปตาม

^๑ มาตรา ๔๐ ค่าภาษีนั่น ท่านให้เจ้าของทรัพย์สินเป็นผู้เสีย

วัตถุประสงค์ แต่อาคารและสิ่งปลูกสร้างบางหลังก็ปลูกสร้างขึ้นด้วยเงินของหน่วยงานอื่น เช่น สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล และมอบให้ กทท. และอาคารและสิ่งปลูกสร้างบางหลังก็ปลูกสร้างขึ้นด้วยเงินงบประมาณแผ่นดินประจำปีที่ได้จัดสรรให้แก่ กทท. หรือจัดสร้างขึ้นด้วยทุน^๒ หรือรายได้^๓ ของ กทท.เอง ฯลฯ และโดยที่ กทท.มีฐานะเป็นนิติบุคคล^๔ ฉะนั้น หากปรากฏว่าอาคารและสิ่งปลูกสร้างหลังใดไม่เป็นกรรมสิทธิ์ของ กทท. เมื่อ กทท.ไม่เป็นเจ้าของก็ไม่อยู่ในฐานะที่ดินจะต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินตามนัยแห่งมาตรา ๔๐ วรรคหนึ่ง^๕ แต่ถ้าอาคารและสิ่งปลูกสร้างหลังใดเป็นกรรมสิทธิ์ของ กทท.^๖ ก็ย่อมไม่ใช่ทรัพย์สินของรัฐบาล และไม่อยู่ในข้อยกเว้นตามมาตรา ๙ (๒)^๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๓๔ กทท.จึงต้องเสียค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินในฐานะเป็นเจ้าของทรัพย์สินตามมาตรา ๔๐ วรรคหนึ่ง^๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน

^๒ มาตรา ๑๐ ทุนของ กทท.ประกอบด้วย

- (๑) เงินและทรัพย์สินที่โอนมาตามมาตรา ๖๖ เมื่อได้หักหนี้สินออกแล้ว
- (๒) เงินที่ได้จากงบประมาณแผ่นดินให้เป็นทุนหรือเพื่อดำเนินงาน
- (๓) เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้ทูลให้
- (๔) เงินรายได้ตามมาตรา ๓๗

^๓ มาตรา ๑๑ กทท.อาจมีรายได้ดังต่อไปนี้

- (๑) รายได้จากทรัพย์สินของ กทท.
- (๒) เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- (๓) รายได้จากการจัดการแข่งขันกีฬา
- (๔) รายได้อื่น

^๔ มาตรา ๗ ให้ กทท.เป็นนิติบุคคล มีสำนักงานใหญ่ในกรุงเทพมหานครหรือจังหวัดใกล้เคียง และจะจัดตั้งสำนักงานสาขาหรือตัวแทนขึ้น ณ ที่อื่นใดภายในหรือภายนอกราชอาณาจักรก็ได้ แต่การตั้งสำนักงานสาขานอกราชอาณาจักรต้องได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี

^๕ โปรดดูเชิงอรรถที่ (๑)

^๖ มาตรา ๙ ให้ กทท.มีอำนาจกระทำการกิจการต่าง ๆ ภายในขอบแห่งวัตถุประสงค์ตามมาตรา ๘ และอำนาจเช่นว่านี้ให้รวมถึง

(๑) ถือกรรมสิทธิ์ หรือมีสิทธิครอบครองหรือมีทรัพย์สินสิทธิต่าง ๆ สร้างซื้อ จัดหา ขาย จำหน่าย เช่า ให้เช่า เช่าซื้อ ให้เช่าซื้อ ยืม ให้ยืม รับจำนำรับจำนอง ทำการแลกเปลี่ยน โอน รับโอน หรือดำเนินการใด ๆ เกี่ยวกับทรัพย์สินทั้งในและนอกราชอาณาจักร ตลอดจนรับทรัพย์สินที่มีผู้ทูลให้

ฯลฯ

ฯลฯ

^๗ มาตรา ๙ ทรัพย์สินดังต่อไปนี้ ท่านให้ยกเว้นจากบทบัญญัติแห่งภาคนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

(๒) ทรัพย์สินของรัฐบาลที่ใช้ในกิจการของรัฐบาลหรือสาธารณะและทรัพย์สินของการรถไฟแห่งประเทศไทยที่ใช้ในกิจการการรถไฟโดยตรง

ฯลฯ

ฯลฯ

^๘ โปรดดูเชิงอรรถที่ (๑)

(ลงชื่อ) อัคราทร จุฬารัตน
(นายอัคราทร จุฬารัตน)
เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
มกราคม ๒๕๓๙