

บันทึก

เรื่อง การขอยกเว้นอากรตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐
ในฐานะเป็น “องค์การสาธารณกุศล” ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ทม ๕๑๐๑/๕๖ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๓๙ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า ตามที่คณะกรรมการกฤษฎีกาได้แจ้งมติการตีความว่ามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีไม่ได้เป็นส่วนราชการตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ จึงมีผลทำให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถขอยกเว้นอากรนำเข้าสำหรับสิ่งของที่มิได้มีผู้บริจาคให้มหาวิทยาลัยได้ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีเห็นว่า แม้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีจะมีได้เป็นส่วนราชการตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ แต่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีก็เป็นมหาวิทยาลัยของรัฐซึ่งอยู่ในกำกับของรัฐมนตรีว่าการทบวงมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ตามคำนิยามในมาตรา ๓ ทวิแห่งพระราชบัญญัติระเบียบการปฏิบัติราชการของทบวงมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๒๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติระเบียบการปฏิบัติราชการของทบวงมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๗ นอกจากนั้นคณะกรรมการกฤษฎีกาก็ได้มีคำวินิจฉัยว่ามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีเป็นหน่วยงานของรัฐประเภทหนึ่งซึ่งอยู่ในความหมายของคำว่า “ส่วนราชการ” ตามคำนิยามของมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ อีกด้วย การจัดตั้งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีก็เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาลในการกระจายความเจริญไปสู่ภูมิภาคและเอกชน รวมทั้งการแก้ไขปัญหาความขาดแคลนกำลังคนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ดังนั้นมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีจึงเป็นหน่วยงานของรัฐที่เน้นการตอบสนองนโยบายของรัฐบาลในการผลิตบัณฑิตในสาขาขาดแคลนซึ่งในการผลิตบัณฑิตดังกล่าวมีความจำเป็นจะต้องใช้เครื่องมือและหรืออุปกรณ์ต่างๆ เป็นจำนวนมากที่ต้องนำเข้าจากต่างประเทศทั้งการจัดซื้อเองตลอดจนการรับบริจาคจากหน่วยงานอื่นๆ ฉะนั้น หากมหาวิทยาลัยต้องเสียภาษีอากรนำเข้าเครื่องมือและหรืออุปกรณ์ต่างๆ ที่มีผู้บริจาคก็จะเป็นผลกระทบต่อบประมาณของรัฐเช่นกันเพราะเงินงบประมาณของมหาวิทยาลัยเป็นเงินที่รัฐบาลเป็นผู้จัดสรรให้ ดังนั้น หากมีผู้บริจาคอุปกรณ์เกี่ยวกับการเรียนการสอนให้มหาวิทยาลัยแต่มหาวิทยาลัยไม่ได้ตั้งงบประมาณค่าภาษีอากรนำเข้าไว้มหาวิทยาลัยก็ไม่สามารถรับของบริจาคดังกล่าวได้เพราะไม่มีงบประมาณอันเป็นผลกระทบต่อการเรียนการสอนและการวิจัยของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีและเป็นผลกระทบต่อการดำเนินการกิจตามนโยบายของรัฐเป็นอย่างมาก ฉะนั้น หากพิจารณาแล้วจะเห็นได้ว่ามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีเป็นบริการสาธารณะที่รัฐจัดให้แก่ประชาชนประเภทหนึ่ง หากมองในแง่สถานภาพและการกิจของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีจะเห็นได้ว่ามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีเป็นมหาวิทยาลัยของรัฐที่เป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน ทำการวิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุงถ่ายทอดและ

พัฒนาเทคโนโลยีที่เหมาะสม และทะนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี พ.ศ.๒๕๓๓ ซึ่งถือได้ว่าเป็นสาธารณประโยชน์ ดังนั้น มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีจึงมีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยมีสถานภาพเป็นองค์การสาธารณกุศล ตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.๒๕๓๐ ภาค ๔ ประเภทที่ ๑๑ จึงขอหารือเกี่ยวกับสถานภาพของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีว่า เป็นองค์การสาธารณกุศลตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.๒๕๓๐ หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๕) ได้พิจารณาข้อหารือของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประกอบกับได้ฟังคำชี้แจงของผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมศุลกากร) และผู้แทนมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีแล้ว ปรากฏว่ามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีเป็นมหาวิทยาลัยของรัฐ มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน ทำการวิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุงถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยีที่เหมาะสม และทะนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ตามมาตรา ๕^๑(๑) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี พ.ศ.๒๕๓๓

มหาวิทยาลัยฯ รับนักศึกษาเข้าศึกษาในมหาวิทยาลัยโดยการสอบคัดเลือกรวมกับสถาบันอุดมศึกษาของรัฐอื่นที่ทบวงมหาวิทยาลัยดำเนินการสอบ คือ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร มหาวิทยาลัยบูรพา มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาวิทยาลัยมหิดล มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ มหาวิทยาลัยศิลปากร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี สถาบันเทคโนโลยีการเกษตรแม่โจ้ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ตามระเบียบการสอบคัดเลือกบุคคลเข้าศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาทบวงมหาวิทยาลัย^๒(๒) ซึ่งกำหนดคุณสมบัติของผู้สมัครสอบคัดเลือกไว้อย่างละเอียดดังต่อไปนี้

๑. คุณสมบัติทั่วไป

๑.๑ เป็นผู้ยึดมั่นในการปกครองระบอบประชาธิปไตยที่มีพระมหากษัตริย์เป็นประมุข

^๑ มาตรา ๕ ให้จัดตั้งมหาวิทยาลัยของรัฐขึ้นในจังหวัดนครราชสีมาเรียกว่า “มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี”

ให้มหาวิทยาลัยเป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน ทำการวิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุงถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยีที่เหมาะสม และทะนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

^๒ ระเบียบการสอบคัดเลือกบุคคลเข้าศึกษาในสถาบันอุดมศึกษา ทบวงมหาวิทยาลัย ประจำปีการศึกษา ๒๕๓๔

๑.๒ เป็นผู้สำเร็จการศึกษา หรือเป็นผู้ที่กำลังศึกษา และกำลังรอผลการสอบระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย หรือประกาศนียบัตรอื่น ที่กระทรวงศึกษาธิการเทียบเท่า ทั้งนี้ ไม่รวมผู้ที่กำลังรอผลการสอบระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย (ม.๖) ประเภทบุคคลภายนอก (สอบเทียบ)

๑.๓ เป็นผู้ไม่มีโรคติดต่อร้ายแรง โรคที่สังคมรังเกียจ หรือโรคสำคัญที่จะเป็นอุปสรรคต่อการศึกษา

๑.๔ เป็นผู้ที่มีผู้รับรองว่าจะอุดหนุนค่าบำรุง และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการศึกษาได้

๑.๕ เป็นผู้ที่มีความประพฤติเรียบร้อยและรับรองต่อมหาวิทยาลัยได้ว่าจะตั้งใจศึกษาเล่าเรียนเต็มความสามารถและจะปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับของมหาวิทยาลัยที่มีอยู่แล้วหรือที่จะมีต่อไปโดยเคร่งครัดทุกประการ

๑.๖ เป็นผู้ที่ไม่ถูกให้ออกจากสถาบันอุดมศึกษาใด ๆ มาแล้ว เพราะความประพฤติไม่เหมาะสมหรือกระทำความผิดต่าง ๆ ที่ไม่ใช่ทางด้านวิชาการ

๑.๗ ต้องไม่เป็นผู้ที่ศึกษาเกินชั้นปีที่ ๑ ในสถาบันอุดมศึกษาที่ทำการสอบคัดเลือกนี้ เว้นแต่จะได้ลาออกจากสถาบันอุดมศึกษานั้นเสียก่อน

๑.๘ ต้องเป็นผู้ที่อยู่ในประเทศไทยอย่างถูกต้องตามกฎหมาย

๑.๙ ผู้ที่มีอายุเกิน ๑๕ ปีบริบูรณ์ จะต้องมียศบรรดาศักดิ์ประจำตัวประชาชน

๑.๑๐ จะต้องไม่เป็นผู้ที่ได้รับการคัดเลือกเข้าศึกษาตามระบบโควตาหรือโครงการที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่นของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่ทำการสอบคัดเลือกนี้ เว้นแต่จะได้สละสิทธิที่ได้รับการคัดเลือกดังกล่าวเสียก่อน

๑.๑๑ จะต้องไม่เป็นผู้ที่ถูกลงโทษเนื่องจากกระทำหรือร่วมกระทำทุจริตในการสอบคัดเลือกบุคคลเข้าศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาในช่วงเวลา ๓ ปีที่ผ่านมา

๒. คุณสมบัติเฉพาะ

นอกจากคุณสมบัติทั้ง ๑๑ ประการดังกล่าวมาแล้วนั้น สถาบันอุดมศึกษาต่าง ๆ ยังได้กำหนดคุณสมบัติเฉพาะขึ้นมาอีกดังต่อไปนี้คือ

ฯลฯ

ฯลฯ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ผู้ที่สอบคัดเลือกเข้าศึกษาในสาขาวิชาต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีต้องไม่เป็นผู้มีโรคหรือมีความพิการอื่น ๆ ที่มหาวิทยาลัยเห็นว่าจะเป็นอุปสรรคต่อการศึกษาเล่าเรียน โดยมีความเห็นของแพทย์ประกอบ

ในการสอบคัดเลือกดังกล่าวของทบวงมหาวิทยาลัย ผู้สมัครสอบคัดเลือกต้องเสียค่าธรรมเนียมต่าง ๆ เช่น ค่าสมัครสอบวิชาละ ๕๐ บาท ค่าธรรมเนียมการเลือกอันดับ การเลือกละ ๕๐ บาท เป็นต้น เมื่อสอบคัดเลือกได้แล้วผู้เข้าศึกษาในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีต้องเสียค่าธรรมเนียมต่าง ๆ เช่น ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ๕,๐๐๐ บาท/ปี ค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา ๒๐๐ บาท/ปี ค่าหน่วยกิต หน่วยกิตละ ๕๐๐ บาท เป็นต้น คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่าง

กฎหมาย คณะที่ ๕) จึงเห็นว่ามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีเป็นสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ กล่าวคือ เป็นมหาวิทยาลัยของรัฐตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี^๓(๓) เป็นส่วนราชการตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๐๒^๔(๔) มีสถานภาพเป็นหน่วยงานของรัฐ^๕(๕) แต่ไม่เป็นส่วนราชการตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔^๖(๖) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีให้การศึกษาแต่เฉพาะผู้ที่สอบคัดเลือกได้ตามระเบียบการสอบคัดเลือกบุคคลเข้าศึกษาในสถาบันอุดมศึกษา ทบวงมหาวิทยาลัย และต้องเสียค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ดังกล่าวข้างต้น มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีไม่ได้ให้การศึกษาแก่สาธารณชนทั่วไปโดยไม่คิดมูลค่า ดังนั้น มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีจึงไม่มีฐานะเป็นองค์การสาธารณกุศลตามพระราชกำหนดพิทักษ์อัตรากุศลกร พ.ศ.๒๕๓๐ภาค ๔ ประเภท ๑๑ (ข)^๗(๗) จึงไม่ได้รับยกเว้นอากรตามพระราชกำหนดดังกล่าวเพราะไม่ได้เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินและไม่ได้เป็นองค์การสาธารณกุศล

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๕) เห็นว่า ในกรณีที่มีผู้บริจาคอุปกรณ์เกี่ยวกับการเรียนการสอนให้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี แต่มหาวิทยาลัยไม่ได้

^๓ โปรดดูเชิงอรรถที่ (๑)

^๔ บันทึก เรื่อง สถานภาพของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ และสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ ส่งถึงเลขาธิการคณะรัฐมนตรีพร้อมหนังสือ ด่วนมาก ที่ นร ๐๖๐๑/๕๘ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๓๗

^๕ บันทึก เรื่อง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ และสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติมีฐานะเป็นหน่วยงานของรัฐหรือไม่ ส่งถึงเลขาธิการคณะรัฐมนตรีพร้อมหนังสือ ที่ นร ๐๖๐๑/๘๐๔ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๓๘

^๖ บันทึก เรื่อง สถานภาพของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๓๔ ส่งถึงเลขาธิการคณะรัฐมนตรีพร้อมหนังสือที่ นร ๐๖๐๑/๗๐๓ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๓๘

^๗

ภาค ๔

ของที่ได้รับยกเว้นอากร

ประเภท	รายการ	อัตรอากร		
		ตามราคา ร้อยละ	ตามสภาพ	
			หน่วย	หน่วยละ บาท
๑๑	(ข) นำเข้ามาเพื่อบริจาคเป็น สาธารณประโยชน์แก่ส่วนราชการ ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบ บริหารราชการแผ่นดิน หรือ องค์การสาธารณกุศล		ยกเว้นอากร	

ตั้งงบประมาณค่าภาษีอากรนำเข้าไว้ มหาวิทยาลัยก็สามารถทำความตกลงกับสำนักงบประมาณ เพื่อของบประมาณเพิ่มเติมสำหรับการดังกล่าวได้

อนึ่ง คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๕) มีข้อสังเกตว่า ในเมื่อพระราชกำหนดพิทักษ์อรรถาธิบาย พ.ศ. ๒๕๓๐ ได้บัญญัติยกเว้นอากรให้แก่ส่วนราชการ ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินอันเป็นผลให้มหาวิทยาลัยของรัฐซึ่งเป็นส่วนราชการตามกฎหมายดังกล่าวได้รับยกเว้นอากร และในเมื่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีก็เป็น มหาวิทยาลัยของรัฐและเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ เป็นหน่วยงาน ของรัฐประเภทหนึ่ง แม้ว่าจะมีการบริหารที่มีความเป็นอิสระและความคล่องตัวมากกว่าที่ มหาวิทยาลัยอื่นของรัฐซึ่งเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินมีอยู่ ในขณะนี้ก็ตาม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีก็มีลักษณะคล้ายคลึงและมีฐานะไม่แตกต่างไปจาก มหาวิทยาลัยอื่นของรัฐซึ่งเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน สมควรที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีได้รับยกเว้นอากรเหมือนกับมหาวิทยาลัยอื่นของรัฐซึ่งเป็น ส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินด้วยเช่นกัน ดังนั้น กระทรวงการคลังสมควรที่จะได้พิจารณาแก้ไขเพิ่มเติมพระราชกำหนดพิทักษ์อรรถาธิบาย พ.ศ. ๒๕๓๐ เพื่อยกเว้นอากรให้แก่มหาวิทยาลัยของรัฐซึ่งเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการ งบประมาณแต่ยังมิได้รับยกเว้นอากรเช่นกรณีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีต่อไป

(ลงชื่อ) อัคราทร จุฬารัตน

(นายอัคราทร จุฬารัตน)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

พฤษภาคม ๒๕๓๙