

บันทึก

เรื่อง การหักค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษี

(มาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ.๒๕๖๑)

กรมการปกครองได้มีหนังสือ ที่ มท.๐๓๑๒/๗๓๐๗๖ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า กระทรวงมหาดไทยได้เสนอร่างระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการส่งมอบเงินรายได้ประเภทภาษีการค้า และอากรมหรสพของเมืองพัทยาให้แก่เมืองพัทยา พ.ศ. ให้กระทรวงการคลังพิจารณาให้ความเห็นชอบ ซึ่งในร่างระเบียบดังกล่าว ข้อ ๕ กำหนดว่า เงินภาษีการค้าและอากรมหรสพที่เก็บเพิ่มขึ้นเป็นรายได้ของเมืองพัทยานั้น เมื่อได้หักค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บตามที่กำหนดในกฎกระทรวงแล้ว ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร กระทรวงการคลังส่งมอบให้แก่เมืองพัทยา

กรมการปกครองมีความเห็นว่า เนื่องจากภาษีการค้าและอากรมหรสพเป็นรายได้ของเมืองพัทยา ตามมาตรา ๘๗ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ. ๒๕๖๑ และขณะเดียวกันเมืองพัทยาได้ออกข้อบัญญัติมอบให้กระทรวงทบวง กรม ผู้มีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรดังกล่าว เรียกเก็บเพื่อเมืองพัชชาด้วย โดยมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวกำหนดไว้มีใจความว่า ในกรณีเช่นนี้ เมื่อกระทรวงทบวง กรม เรียกเก็บภาษีอากรให้เมืองพัชชาแล้ว ให้หักค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บตามที่กำหนดในกฎกระทรวงได้ แล้วจึงส่งมอบให้เมืองพัชชา ซึ่งการมอบให้กระทรวง ทบวงกรม ผู้ซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรต่าง ๆ เรียกเก็บให้หน่วยราชการบริหารส่วนท้องถิ่นนี้เป็นวิธีการเช่นเดียวกับที่เทศบาลได้ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบัน ทั้งนี้ โดยมีกฎกระทรวง (พ.ศ.๒๕๕๗) ออกตามความในพระราชบัญญัติรายได้เทศบาล พ.ศ.๒๕๕๗ กำหนดให้ส่วนราชการผู้มีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร หักค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บไว้ร้อยละห้าของจำนวนเงินภาษีที่เก็บได้ และตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัชชา พ.ศ.๒๕๖๑ ก็ได้บัญญัติไว้ว่า “บทบัญญัติแห่งกฎหมาย กฎ ข้อบังคับ ระเบียบ หรือคำสั่งใดที่อ้างถึง เทศบาลหรือสุขาภิบาลนาเกลือให้ถือว่า...อ้างถึงเมืองพัชชา...” ด้วย ดังนั้น กรมการปกครองจึงเห็นว่าไม่จำเป็นต้องออกกฎกระทรวงเพื่อกำหนดเกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีอากรตามมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัชชา พ.ศ.๒๕๖๑ อีก ดังนั้น จึงขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาว่า ความเห็นของกรมการปกครองถูกต้องหรือไม่ และถ้าไม่ถูกต้องจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงเกี่ยวกับเรื่องนี้ขึ้นใหม่แล้ว ในขณะที่ยังไม่มีกฎกระทรวงใหม่ใช้บังคับ กระทรวง ทบวง กรม จะหักค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีอากรให้เมืองพัชชา โดยอาศัยกฎกระทรวง (พ.ศ.๒๕๕๗) ดังกล่าวข้างต้นไปพลางก่อนได้หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๗) ได้พิจารณาปัญหาดังกล่าวประกอบด้วยคำชี้แจงของผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมการปกครอง)และผู้แทน

กระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) แล้ว เห็นว่า การที่มาตรา ๘๘^๑แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ.๒๕๒๑ บัญญัติว่า “เมืองพัทยายอมมอบให้กระทรวง ทบวง กรม ซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียม...เรียกเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพื่อเมืองพัทยาก็ได้ ในกรณีเช่นนี้เมื่อได้หักค่าใช้จ่ายตามที่กำหนดในกฎกระทรวงแล้ว ให้กระทรวง ทบวง กรม นั้นส่งมอบให้แก่เมืองพัทยา” นั้น คำว่า “กฎกระทรวง” ตามมาตรานี้ย่อมไม่หมายถึงกฎกระทรวงซึ่งออกตามพระราชบัญญัติฉบับนี้แต่หมายถึงกฎกระทรวงซึ่งออกตามพระราชบัญญัติอื่น ทั้งนี้ เพราะมาตรา ๖^๒ แห่งพระราชบัญญัติฉบับนี้มีได้ให้อำนาจรัฐมนตรีออกกฎกระทรวงแต่อย่างใด ซึ่งในเรื่องการหักค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีการค้าและอากรมหรรพที่กระทรวง ทบวง กรม ผู้มีหน้าที่จัดเก็บเป็นผู้ดำเนินการเรียกเก็บแทนราชการส่วนท้องถิ่นนั้น ได้มีกฎกระทรวง^๓ซึ่งออกตามความในมาตรา ๑๔^๔แห่งพระราชบัญญัติรายได้เทศบาล พ.ศ.๒๕๔๗ และกฎกระทรวง^๕ซึ่งออกตามความในมาตรา ๙^๖แห่งพระราชบัญญัติรายได้สุขาภิบาล พ.ศ.๒๕๔๘

^๑มาตรา ๘๘ เมืองพัทยายอมมอบให้กระทรวง ทบวง กรม ซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๘๑ มาตรา ๘๒ มาตรา ๘๓ มาตรา ๘๔ มาตรา ๘๕ มาตรา ๘๖ หรือมาตรา ๘๗ เรียกเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพื่อเมืองพัทยาก็ได้ในกรณีเช่นนี้เมื่อได้หักค่าใช้จ่ายตามที่กำหนดในกฎกระทรวงแล้ว ให้กระทรวง ทบวง กรม นั้นส่งมอบให้แก่เมืองพัทยา

^๒มาตรา ๖ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยรักษาการตามพระราชบัญญัติ และให้อำนาจออกระเบียบ ข้อบังคับ หรือประกาศ เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

^๓กฎกระทรวง (พ.ศ.๒๕๔๗) ออกตามความในพระราชบัญญัติรายได้เทศบาล พ.ศ.๒๕๔๗

ฯลฯ

ฯลฯ

ข้อ ๑ เมื่อเทศบาลใดได้มอบให้กระทรวง ทบวง กรม ซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บภาษี อากร หรือค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๑๑ มาตรา ๑๒ หรือมาตรา ๑๓ เรียกเก็บภาษี อากร หรือค่าธรรมเนียมเพื่อเทศบาลนั้น ให้กระทรวง ทบวง กรม นั้นหักค่าใช้จ่ายได้ร้อยละห้าของภาษี อากร หรือค่าธรรมเนียมที่เก็บได้

ฯลฯ

ฯลฯ

“มาตรา ๑๔ ภาษี อากร และค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๑๑ และมาตรา ๑๒ ให้ถือเป็นภาษีอากร และค่าธรรมเนียมตามกฎหมายนั้น ๆ

เทศบาลจะมอบให้กระทรวง ทบวง กรม ซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บภาษี อากร หรือค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๑๑ มาตรา ๑๒ หรือมาตรา ๑๓ เรียกเก็บภาษี อากร หรือค่าธรรมเนียมเพื่อเทศบาลก็ได้ ในกรณีเช่นว่านี้ เมื่อได้หักค่าใช้จ่ายตามที่กำหนดในกฎกระทรวงแล้ว ให้ส่งมอบให้แก่เทศบาลนั้น ๆ เว้นแต่ภาษีบำรุงเทศบาลตามมาตรา ๑๑ ให้ส่งมอบให้กระทรวงมหาดไทยเพื่อจัดแบ่งให้เทศบาล ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง

“กฎกระทรวง ฉบับที่ ๒ (พ.ศ.๒๕๐๓) ออกตามความในพระราชบัญญัติรายได้สุขาภิบาล พ.ศ.๒๕๔๘

ฯลฯ

ฯลฯ

เมื่อสุขาภิบาลใดได้มอบให้กระทรวง ทบวง กรม ซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร หรือค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๘ ทวิ หรือมาตรา ๘ ตรี เรียกเก็บภาษี อากร หรือค่าธรรมเนียมเพื่อสุขาภิบาลนั้นให้กระทรวง ทบวง กรม นั้น หักค่าใช้จ่ายไว้ร้อยละห้าของภาษี อากร หรือค่าธรรมเนียมที่เก็บได้

^๖มาตรา ๙ สุขาภิบาลจะมอบให้กระทรวง ทบวง กรม ซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บภาษี อากร หรือค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๔ มาตรา ๕ มาตรา ๖ มาตรา ๗ มาตรา ๘ มาตรา ๙ ทวิ หรือมาตรา ๘ ตรี เรียกเก็บ

กำหนดไว้แล้ว สำหรับเมืองพัทธยานั้นเมื่อพิจารณาพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทธยา พ.ศ.๒๕๒๑ แล้ว จะเห็นได้ว่ามาตรา ๗ “วรรคสอง บัญญัติให้เมืองพัทธยาเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น ซึ่งราชการบริหารส่วนท้องถิ่นตามข้อ ๖๔ “การประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๒๑๘ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๑๕ ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และสุขาภิบาล ประกอบกับมาตรา ๔ “แห่งพระราชบัญญัติฉบับนี้ บัญญัติว่า “บทบัญญัติแห่งกฎหมาย กฎ ข้อบังคับ ระเบียบ หรือคำสั่งใดที่อ้างถึงเทศบาล หรือสุขาภิบาลนาเกลือ ให้ถือว่าบทบัญญัติแห่งกฎหมาย กฎ ข้อบังคับ ระเบียบ หรือคำสั่งนั้นอ้างถึงเมืองพัทธยาตามพระราชบัญญัตินี้.....” จึงเห็นได้ว่าเมืองพัทธยาเป็นทั้งเทศบาลและสุขาภิบาลอยู่ในตัว ดังนั้น การหักค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีการค้าและอากรมหรรพตามตรา ๘๔ แห่งพระราชบัญญัติฉบับนี้ จึงเป็นไปตามกฎกระทรวงซึ่งออกตามความในพระราชบัญญัติรายได้เทศบาล พ.ศ.๒๕๔๗ และกฎกระทรวงซึ่งออกตามความในพระราชบัญญัติรายได้สุขาภิบาล พ.ศ.๒๕๔๘ นั้นเอง

(ลงชื่อ) วัฒนา รัตนวิจิตร

(นายวัฒนา รัตนวิจิตร)

รองเลขาธิการ ฯ

รักษาราชการแทน เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สิงหาคม ๒๕๒๓

ภาษี อากร หรือค่าธรรมเนียมเพื่อสุขาภิบาลได้ ในกรณีเช่นว่านี้ เมื่อได้หักค่าใช้จ่ายตามที่กำหนดในกฎกระทรวงแล้ว ให้ส่งมอบให้แก่สุขาภิบาลนั้น ๆ

“มาตรา ๗ ให้ยุบเลิกสุขาภิบาลนาเกลือ และจัดตั้งเป็นเมืองพัทธยา

ให้เมืองพัทธยามีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น มีอาณาเขตตามแผนที่ท้ายพระราชบัญญัตินี้

การแก้ไขเปลี่ยนแปลงเขตเมืองพัทธยาให้ตราเป็นพระราชกฤษฎีกา

“ข้อ ๖๕ ให้จัดระเบียบบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ดังนี้

(๑) องค์การบริหารส่วนจังหวัด

(๒) เทศบาล

(๓) สุขาภิบาล

(๔) องค์การบริหารส่วนตำบล

“มาตรา ๔ บทบัญญัติแห่งกฎหมาย กฎ ข้อบังคับ ระเบียบ หรือคำสั่งใดที่อ้างถึงเทศบาล หรือสุขาภิบาลนาเกลือ ให้ถือว่าบทบัญญัติแห่งกฎหมาย กฎ ข้อบังคับระเบียบหรือคำสั่งนั้นอ้างถึงเมืองพัทธยาตามพระราชบัญญัตินี้ หรือที่อ้างถึงนายกเทศมนตรีคณะเทศมนตรี หรือประธานกรรมการหรือคณะกรรมการสุขาภิบาลนาเกลือ ให้ถือว่าอ้างถึงปลัดเมืองพัทธยา แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทแห่งพระราชบัญญัตินี้.

