

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เรื่อง การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินสำหรับอาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการ
ท่องเที่ยวและสนามกอล์ฟของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณี

กระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือที่ มท ๐๓๑๓.๕/๓๑๖๖ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๔๕ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า จังหวัดจันทบุรีได้ขอหารือแนวทางการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลท่าช้าง จังหวัดจันทบุรี ว่ากรณีสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีได้นำอาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวเปิดบริการให้บุคคลภายนอกเช่าพัก บริการอาหาร เครื่องดื่ม นอกจากนี้ยังเปิดบริการให้บุคคลภายนอกใช้สนามกอล์ฟ โดยเรียกเก็บค่าบริการจากผู้มาใช้บริการ ทรัพย์สินดังกล่าวจะได้รับการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินหรือไม่ ซึ่งจังหวัดจันทบุรีเห็นว่าทรัพย์สินดังกล่าวอยู่ในข่ายได้รับยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินตามความในมาตรา ๙ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ เนื่องจากสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีอยู่ในความหมายเป็นโรงเรียนสาธารณะ

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วเห็นว่า อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยว (อาคารริมกรีน) และสนามกอล์ฟของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีเป็นทรัพย์สินของรัฐบาล และยังเป็นทรัพย์สินของโรงเรียนสาธารณะ ตามความเห็นของคณะกรรมการกฤษฎีกาที่เคยวินิจฉัยไว้ในเรื่องเสร็จที่ ๕๒๖/๒๕๔๓ (เรื่องการเสียค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินของมหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ) แต่สถาบันราชภัฏรำไพพรรณินำทรัพย์สินดังกล่าว ให้ประชาชนเช่าหรือใช้ประโยชน์ หรือเปิดให้บริการโดยเรียกเก็บค่าบริการ จึงมีปัญหว่าเป็นการใช้ในกิจการของรัฐบาลหรือกระทำการเพื่อผลกำไรส่วนบุคคล และใช้เฉพาะในการศึกษาอันจะต้องเสียค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินในทรัพย์สินข้างต้นหรือไม่ ซึ่งกระทรวงมหาดไทยมีความเห็นแตกต่างเป็นสองฝ่าย ดังนี้

ความเห็นที่หนึ่ง เห็นว่า อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวกับสนามกอล์ฟของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีสร้างจากเงินงบประมาณแผ่นดิน มีวัตถุประสงค์เพื่อฝึกประสบการณ์ของนักศึกษาโปรแกรมวิชาการท่องเที่ยวและโปรแกรมวิชาชีพวิทยาศาสตร์การกีฬา สำหรับการรับจ่ายเงินรายได้ได้ปฏิบัติตามระเบียบสภาประจำสถาบันราชภัฏรำไพพรรณี ว่าด้วยการรับจ่ายรายได้ในการจัดบริการที่เกิดจากการปฏิบัติตามภารกิจของสถาบัน พ.ศ. ๒๕๔๓ และได้นำรายได้จากการจัดเก็บมาใช้ประโยชน์ในการพัฒนาสถาบันในเรื่องของการศึกษาและดำเนินการโดยส่วนราชการ ไม่มี

การแบ่งปันผลประโยชน์แต่อย่างใด ดังนั้น จึงเห็นว่า หากสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีในความหมายของโรงเรียนสาธารณะใช้ทรัพย์สินดังกล่าวในกิจการเฉพาะการศึกษา และมีใช้เพื่อเป็นผลกำไรส่วนบุคคล ย่อมอยู่ในข่ายได้รับการยกเว้นค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมาตรา ๙ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕

ความเห็นที่สอง เห็นว่า มาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติสถาบันราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๓๘ ได้กำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งสถาบันราชภัฏเพื่อให้การศึกษาวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการวิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุงถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยี ทะนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลิตครูและส่งเสริมวิทยฐานะครู การนำอาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวและสนามกอล์ฟให้ประชาชนเช่า ใช้บริการโดยเรียกเก็บค่าเช่าบริการ เป็นการจัดหาประโยชน์หรือประกอบธุรกิจในการเชิงธุรกิจการค้า และมีใช้เป็น การดำเนินการตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งสถาบันฯ ตามที่ระบุไว้ในมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติสถาบันราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๓๘ อันมีความหมายว่า มิใช่เป็นการดำเนินการในการกิจของรัฐบาล ดังนั้น สถาบันราชภัฏรำไพพรรณีจึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ ซึ่งความเห็นในกรณีเดียวกันนี้ กระทรวงมหาดไทยได้เคยให้ความเห็นและแจ้งไปจังหวัดจันทบุรีแล้ว

จากความเห็นที่แตกต่างข้างต้นนี้ กระทรวงมหาดไทยเห็นว่า เป็นปัญหาในข้อกฎหมายที่สำคัญควรได้รับการวินิจฉัยจากคณะกรรมการกฤษฎีกาว่า ในกรณีของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีจะต้องเสียค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินหรือไม่ ประการใด

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๓) ได้พิจารณาข้อหารื้อดังกล่าวข้างต้นโดยมีผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมการปกครอง) ผู้แทนกระทรวงศึกษาธิการ (สถาบันราชภัฏรำไพพรรณี) และผู้แทนเทศบาลตำบลท่าช้าง จังหวัดจันทบุรี เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว เห็นว่า เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงในการพิจารณาว่า หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความเห็นพ้องกับการวินิจฉัยของกระทรวงมหาดไทยที่ว่า อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวและสนามกอล์ฟของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีเป็นทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในข่ายได้รับการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมาตรา ๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ กรณีที่ข้อหารื้อนี้จึงคงมีประเด็นที่จะต้องวินิจฉัยแต่เพียงว่า อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวและสนามกอล์ฟของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณี เป็นทรัพย์สินที่จะได้รับการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมาตรา ๙ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ หรือไม่ ซึ่งเมื่อพิจารณาแล้วมีความเห็นดังนี้

มาตรา ๘^๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ ซึ่งแก้ไข

^๑ มาตรา ๘ ให้ผู้รับประเมินชำระภาษีปีละครั้งตามค่ารายปีของทรัพย์สิน คือ โรงเรือนหรือ

เพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๔ ได้กำหนดให้ผู้รับการประเมินชำระภาษีปีละครั้งตามค่ารายปีของโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นกับที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งมาตรา ๔๐^๒ กำหนดให้เรียกเก็บจากเจ้าของทรัพย์สินนั้น และมาตรา ๙^๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินฯ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๔ กำหนดให้ทรัพย์สินตามที่ระบุไว้ได้รับการยกเว้นภาษีดังกล่าว กรณีตามข้อหาหรือจึงต้องพิจารณาว่า อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวและสนามกอล์ฟของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีเป็นทรัพย์สินของโรงเรียนสาธารณะซึ่งกระทำการอันมิใช่เพื่อกำไรส่วนบุคคลและใช้เฉพาะในการศึกษาตามมาตรา ๙ (๓) อันจะได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินหรือไม่

สถาบันราชภัฏรำไพพรรณีเป็นสถาบันราชภัฏตามมาตรา ๗^๔ แห่งพระราชบัญญัติ

สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นกับที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นนั้น ในอัตราร้อยละสิบสองครั้งของค่ารายปี

เพื่อประโยชน์แห่งมาตรานี้ “ค่ารายปี” หมายความว่า จำนวนเงินซึ่งทรัพย์สินนั้นสมควรให้เข้าได้ในปีหนึ่ง ๆ

ในกรณีที่ทรัพย์สินนั้นให้เช่า ให้ถือว่าค่าเช่านั้นคือค่ารายปี แต่ถ้าเป็นกรณีที่มีเหตุอันสมควรที่ทำให้พนักงานเจ้าหน้าที่เห็นว่าค่าเช่านั้นมีจำนวนเงินอันสมควรที่จะให้เข้าได้ หรือเป็นกรณีที่ค่าเช่าไม่ได้เนื่องจากเจ้าของทรัพย์สินดำเนินกิจการเองหรือด้วยเหตุประการอื่น ให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจประเมินค่ารายปีได้ โดยคำนึงถึงลักษณะของทรัพย์สิน ขนาด พื้นที่ ทำเลที่ตั้ง และบริการสาธารณะที่ทรัพย์สินนั้นได้รับประโยชน์ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

^๒ มาตรา ๔๐ ค่าภาษีนั้น ท่านให้เจ้าของทรัพย์สินเป็นผู้เสีย

ฯลฯ

ฯลฯ

^๓ มาตรา ๙ ทรัพย์สินดังต่อไปนี้ ท่านให้ยกเว้นจากบทบัญญัติแห่งภาคนี้

(๑) พระราชวังอันเป็นส่วนของแผ่นดิน

(๒) ทรัพย์สินของรัฐบาลที่ใช้ในกิจการของรัฐบาลหรือสาธารณะ และทรัพย์สินของการรถไฟแห่งประเทศไทยที่ใช้ในกิจการการรถไฟโดยตรง

(๓) ทรัพย์สินของโรงพยาบาลสาธารณะและโรงเรียนสาธารณะ ซึ่งกระทำการอันมิใช่เพื่อเป็นผลกำไรส่วนบุคคล และใช้เฉพาะในการรักษาพยาบาลและการศึกษา

(๔) ทรัพย์สินซึ่งเป็นศาสนสมบัติอันใช้เฉพาะในศาสนกิจอย่างเดียวหรือเป็นที่อยู่ของสงฆ์

(๕) โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ ซึ่งปิดไว้ตลอดปี และเจ้าของมิได้อยู่เองหรือให้ผู้อื่นอยู่นอกจากคนเฝ้าในโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ หรือในที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกัน

(๖) โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างของการเคหะแห่งชาติที่ผู้เช่าอาศัยอยู่เองโดยมิได้ใช้เป็นที่พักอาศัยหรือประกอบการอุตสาหกรรมหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้

^๔ มาตรา ๗ ให้สถาบันราชภัฏเป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษาระดับปริญญาตรีและวิชาชีพชั้นสูง ทำการวิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุง ถ่ายทอด และพัฒนาเทคโนโลยีทะนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลิตครูและส่งเสริมวิทยฐานะครู

ให้สถาบันเป็นส่วนราชการในสำนักงานสภาสถาบันราชภัฏ สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ

ให้สำนักงานสภาสถาบันราชภัฏเป็นนิติบุคคล มีฐานะเป็นกรมในกระทรวงศึกษาธิการ

สถาบันราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๓๘ จึงมีสถานะเป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษาระดับปริญญาตรีและวิชาชีพชั้นสูง ทำการวิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุง ถ่ายทอด และพัฒนาเทคโนโลยี ทะนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลิตครูและส่งเสริมวิทยฐานะครู การที่สถาบันราชภัฏเป็นสถานศึกษาที่จัดให้มีการเรียนการสอนในระดับอุดมศึกษาตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย และเป็นส่วนราชการในสำนักงานสภาสถาบันราชภัฏ สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ย่อมถือเป็นโรงเรียนสาธารณะซึ่งกระทำการอันมิใช่เพื่อกำไรส่วนบุคคล ดังนั้น อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวและสนามกอล์ฟซึ่งเป็นทรัพย์สินของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีและเป็นทรัพย์สินของรัฐ จึงย่อมเป็นทรัพย์สินของโรงเรียนสาธารณะซึ่งกระทำการอันมิใช่เพื่อเป็นผลกำไรส่วนบุคคล

ประเด็นที่ต้องพิจารณาต่อไปคือ อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวและสนามกอล์ฟเป็นทรัพย์สินใช้เฉพาะในการศึกษาหรือไม่ ซึ่งจากคำชี้แจงของผู้แทนสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ปรากฏข้อเท็จจริงว่า อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวเป็นอาคารเอนกประสงค์ที่จัดสร้างขึ้นด้วยเงินงบประมาณแผ่นดิน ส่วนสนามกอล์ฟเป็นสนามกอล์ฟขนาดมาตรฐานตั้งอยู่แยกต่างหากจากอาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยว เป็นสนามกอล์ฟที่สมเด็จพระนางเจ้ารำไพพรรณี ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้สร้างขึ้นเมื่อ พ.ศ. ๒๔๙๓ และเมื่อวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๑๕ ได้มีการจัดตั้งวิทยาลัยครูจันทบุรีขึ้น โดยได้ขอซื้อสวนบ้านแก้วพระราชฐานส่วนพระองค์ของสมเด็จพระนางเจ้ารำไพพรรณี เพื่อใช้เป็นสถานที่จัดตั้งวิทยาลัยครูจันทบุรี วิทยาลัยครูจันทบุรีจึงมีสนามกอล์ฟดังกล่าวในเขตพื้นที่ของวิทยาลัย ต่อมาวิทยาลัยครูจันทบุรีได้รับการยกฐานะเป็นวิทยาลัยครูตามพระราชบัญญัติวิทยาลัยครู พ.ศ. ๒๕๑๘ และได้รับพระราชทานพระบรมราชานุญาตให้อัญเชิญพระนามาภิไธยของสมเด็จพระนางเจ้ารำไพพรรณีมาเป็นนามของวิทยาลัยว่า "วิทยาลัยรำไพพรรณี" และเมื่อ พ.ศ. ๒๕๓๘ ได้รับการยกฐานะเป็น "สถาบันราชภัฏรำไพพรรณี" ตามมาตรา ๔^๕ แห่งพระราชบัญญัติสถาบันราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๓๘ สนามกอล์ฟจึงอยู่ในเขตพื้นที่ของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณี

ในปัจจุบันอาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวและสนามกอล์ฟใช้เป็นสถานที่ฝึกประสบการณ์ให้กับนักศึกษาโปรแกรมวิชาการท่องเที่ยวและโปรแกรมวิชาชีพวิทยาศาสตร์การกีฬา อีกทั้งได้มีการเปิดให้บุคคลภายนอกเข้ามาใช้บริการในอาคารและสนามกอล์ฟดังกล่าว โดยใช้อาคารเป็นที่พักและอำนวยความสะดวกต่างๆ แก่ผู้ใช้สนามกอล์ฟ และมีการเรียกเก็บค่าบริการจากการเข้าพักในห้องพักรวมลักษณะอย่างเดียวกับโรงแรม การใช้ห้องประชุมในอาคาร และการใช้สนามกอล์ฟรวมทั้งให้บุคคลภายนอกเช่าอาคารเพื่อประกอบธุรกิจด้วย ซึ่งรายได้จากค่าบริการดังกล่าวไม่ต้องนำส่งเป็นเงินบำรุงการศึกษาและนำไปใช้สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายโดยทั่วไปของสถาบันตามข้อ ๑๐^๖

^๕ มาตรา ๔ ให้วิทยาลัยครูที่ได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติวิทยาลัยครู พ.ศ. ๒๕๑๘ เป็นสถาบันราชภัฏตามพระราชบัญญัตินี้

^๖ ข้อ ๑๐ การจ่ายเงินประเภทนี้ ให้จ่ายตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ตามความเหมาะสม
๑๐.๑ รายจ่ายทุกประเภทที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ทำให้เกิดรายได้นั้น ๆ

ของระเบียบสภาประจำสถาบันราชภัฏรำไพพรรณี ว่าด้วยการรับจ่ายรายได้ในการจัดบริการที่เกิดจากการปฏิบัติตามภารกิจของสถาบัน พ.ศ. ๒๕๔๓ ทั้งนี้ สามารถนำเงินส่วนหนึ่งไปจัดสรรเป็นค่าตอบแทนแก่พนักงานตามข้อ ๖^๗ หรือเป็นค่าตอบแทน ค่าล่วงเวลา ค่าสมนาคุณและค่าเบี้ยประชุมแก่คณะกรรมการดำเนินงานในกิจการให้บริการดังกล่าวตามข้อ ๑๑^๘ ของระเบียบดังกล่าวได้ด้วย

การดำเนินกิจการในลักษณะดังกล่าวเป็นการดำเนินการในลักษณะประกอบธุรกิจการค้า อันนอกเหนือจากวัตถุประสงค์หลักของการจัดตั้งสถาบันราชภัฏที่ว่า ให้การศึกษาและวิชาชีพชั้นสูง ทำการวิจัยให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุง ถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยี ทะนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ผลิตครูและส่งเสริมวิทยฐานะครูตามมาตรา ๗^๙ แห่งพระราชบัญญัติสถาบันราชภัฏฯ จึงเห็นได้ว่า สถาบันราชภัฏรำไพพรรณีมิได้ใช้อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวและสนามกอล์ฟ เฉพาะในการศึกษาแต่เพียงอย่างเดียว แต่ได้ใช้ในกิจการที่มีลักษณะเป็นการประกอบการค้าด้วย ดังนั้น อาคารและสนามกอล์ฟดังกล่าวจึงไม่เป็นทรัพย์สินที่ใช้เฉพาะการศึกษาอันจะได้รับการยกเว้น ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมาตรา ๙ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินฯ

แต่โดยที่ทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมาตรา ๘^{๑๐} แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินฯ นั้น ได้แก่ โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นกับที่ดินซึ่งใช้ ต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น และปรากฏข้อเท็จจริงว่า สนามกอล์ฟตามกรณีข้อหาหรือเป็นสนามกอล์ฟขนาดมาตรฐานที่แยกต่างหากจากอาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยว มิใช่เป็นบริเวณที่ใช้ต่อเนื่องกับอาคาร จึงมิใช่ทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินฯ แต่เป็นที่ดินที่เจ้าของที่ดินย่อมต้องมีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่ตามมาตรา ๗^{๑๑} แห่งพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ฯ ทั้งนี้ ตามแนวความเห็นของคณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๗) ซึ่งได้เคยวินิจฉัยให้ความเห็นว่า สนาม

๑๐.๒ รายจ่ายในการรับรองทางราชการของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณี

๑๐.๓ รายจ่ายอื่น ๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อกิจการตามระเบียบนี้หรือเป็นประโยชน์ต่อกิจการทางราชการและบุคลากรของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณี โดยทั่วไป ให้จ่ายเงินตามระเบียบนี้ได้ ตามที่อธิการบดีพิจารณาเห็นสมควร

๗ ข้อ ๖ ให้สถาบันราชภัฏรำไพพรรณีเป็นผู้กำหนดอัตราการเก็บค่าธรรมเนียม ค่าบริการ การจ่ายค่าตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่และอื่น ๆ ให้เป็นไปตามที่อธิการบดีกำหนด โดยทำเป็นประกาศของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณี

๘ ข้อ ๑๑ คณะกรรมการดำเนินงานอาจได้รับค่าตอบแทน ค่าล่วงเวลา ค่าสมนาคุณ และค่าเบี้ยประชุมจากเงินรายได้ในการจัดบริการที่เกิดจากการปฏิบัติตามภารกิจของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณี ตามอัตราที่สถาบันราชภัฏรำไพพรรณีกำหนด แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินวงเงินรายได้ที่ได้รับจากกิจการหรือภารกิจนั้น

๙ โปรดดูเชิงอรรถที่ ๔, ข้างต้น

๑๐ โปรดดูเชิงอรรถที่ ๑, ข้างต้น

๑๑ มาตรา ๗ ให้ผู้ซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินในวันที่ ๑ มกราคม ของปีใดมีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่สำหรับปีนั้นจากราคาปานกลางของที่ดิน ตามบัญชีอัตราภาษีบำรุงท้องที่ท้ายพระราชบัญญัตินี้

กอล์ฟขนาดมาตรฐานที่แยกต่างหากจากบริเวณอาคารสโมสรและอาคารบริการต่างๆ มิใช่บริเวณต่อเนื่องที่ใช้ไปด้วยกันกับอาคาร มิใช่ทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน^{๑๒} แต่เป็นที่ดินที่เจ้าของที่ดินต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘^{๑๓}

สำหรับการเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินของมหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๓) ได้เคยวินิจฉัยให้ความเห็นว่า มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญมิใช่โรงเรียนสาธารณะซึ่งกระทำการอันมิใช่เพื่อเป็นผลกำไรส่วนบุคคล อันทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยจะได้รับการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมาตรา ๙ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน^{๑๔} นั้น^{๑๕} คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๓) เห็นว่า ข้อเท็จจริงตามข้อหารื้อดังกล่าวแตกต่างจากข้อเท็จจริงตามกรณีข้อหารื้อนี้ จึงไม่สามารถนำความเห็นดังกล่าวมาเทียบเคียงกับกรณีข้อหารื้อนี้ได้

โดยสรุป คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๓) เห็นว่า อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวและสนามกอล์ฟของสถาบันราชภัฏรำไพพรรณีเป็นทรัพย์สินของโรงเรียนสาธารณะ แต่เนื่องจากใช้ในกิจการที่มีลักษณะเป็นการประกอบการค้าด้วย จึงไม่เป็นทรัพย์สินที่ใช้เฉพาะในการศึกษา ดังนั้น อาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยวจึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมาตรา ๙ (๓)^{๑๖} แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๔๗๕ ส่วนสนามกอล์ฟไม่เป็นที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับอาคารศูนย์ฝึกปฏิบัติวิชาการท่องเที่ยว จึงมิใช่ทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน แต่ต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘



(ศาสตราจารย์พิเศษ ชัยวัฒน์ วงศ์วัฒนศานต์)

^{๑๒} บันทึก เรื่อง การเสียค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินสำหรับอาคารสำนักงานและสนามกอล์ฟของการรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งส่งพร้อมหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๖๐๑/๓๓๘ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๓๘ ถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี (เรื่องเสร็จที่ ๒๙๒/๒๕๓๘) บันทึก เรื่อง การขอทบทวนความเห็นกรณีการเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินของสนามกอล์ฟศูนย์การฝึก การรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งส่งพร้อมหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๖๐๑/๐๙๖ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๐ ถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี (เรื่องเสร็จที่ ๗๒/๒๕๔๐) และหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ด่วนมาก ที่ นร ๐๖๐๑/๐๑๐ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๔๒ ถึงกระทรวงมหาดไทย (เรื่องเสร็จที่ ๖/๒๕๔๒)

^{๑๓} บันทึก เรื่อง การเสียค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินของมหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ ซึ่งส่งพร้อมหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๖๐๑/๘๙๒ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๔๓ ถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี (เรื่องเสร็จที่ ๕๒๖/๒๕๔๓)

^{๑๔} โปรดดูเชิงอรรถที่ ๓, ข้างต้น

เลขที่การคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เมษายน ๒๕๔๕