

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง การเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา ๙๑/๒ แห่งประมวลรัษฎากร
(กรณีการโอนทรัพย์สินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์กรุงเทพมหานคร
และวชิรพยาบาล และวิทยาลัยพยาบาลเกื้อการุณย์ในสังกัด
สำนักงานการแพทย์ กรุงเทพมหานคร ไปเป็นของมหาวิทยาลัย
กรุงเทพมหานครตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย
กรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๕๓)

กรุงเทพมหานครได้มีหนังสือที่ กท ๐๖๐๑/๔๓๔๑ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๕
ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า เนื่องจากมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติ
มหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้บัญญัติให้จัดตั้งมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครเป็น
สถาบันอุดมศึกษาที่เป็นหน่วยงานของรัฐอยู่ในกำกับของกรุงเทพมหานคร โดยมีฐานะเป็นนิติบุคคล
แยกต่างหากจากกรุงเทพมหานคร และให้มหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครมีอำนาจหน้าที่ดำเนินการ
ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๖ และมาตรา ๗ และโดยที่มาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติ
มหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครฯ บัญญัติว่า “ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ งบประมาณ
และรายได้ของวิทยาลัยแพทยศาสตร์กรุงเทพมหานครและวชิรพยาบาล และวิทยาลัยพยาบาล
เกื้อการุณย์ในสังกัดสำนักงานการแพทย์ กรุงเทพมหานครตามประกาศกรุงเทพมหานคร เรื่อง การแบ่ง
ส่วนราชการภายในหน่วยงานและการกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการกรุงเทพมหานคร
(ฉบับที่ ๗๑) ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๒ มาเป็นของมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัตินี้
ทั้งนี้ ตามรายการที่ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครประกาศกำหนด โดยต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ
ภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ” กรุงเทพมหานครจึงเห็นว่า การโอน
บรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ งบประมาณ และรายได้ของวิทยาลัยแพทยศาสตร์กรุงเทพมหานคร
และวชิรพยาบาล และวิทยาลัยพยาบาลเกื้อการุณย์ ให้มหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครตามบทบัญญัติ
มาตรา ๖๙ เป็นไปโดยผลของกฎหมาย แต่เพื่อให้การโอนทรัพย์สินตามมาตรา ๖๙ เป็นไปโดย
เรียบร้อยและถูกต้อง กรุงเทพมหานครจึงได้หารือกรมที่ดินเรื่องแนวทางปฏิบัติการจดทะเบียน
โอนอสังหาริมทรัพย์ตามกฎหมาย ซึ่งกรมที่ดินได้มีหนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๕๑๕.๑/๑๘๑๘๙
ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๔ เรื่อง หารือแนวทางปฏิบัติการจดทะเบียนโอนตามกฎหมาย แจ้งว่า
กรมที่ดินได้ส่งประเด็นที่กรุงเทพมหานครหารือกรณีการโอนทรัพย์สินจะได้รับการยกเว้นภาษีอากร
ตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ไปให้กรมสรรพากรพิจารณาแล้ว และต่อมากรมสรรพากรได้มีหนังสือ
กรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๗๓๖๖ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๔ เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ กรณีกรุงเทพมหานครโอนอสังหาริมทรัพย์ แจ้งว่า
กรณีกรุงเทพมหานครโอนอสังหาริมทรัพย์ให้กับมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครนั้นเข้าลักษณะเป็น

ส่งพร้อมหนังสือ ที่ นร ๐๔๐๑/๑๔๘๙ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการ
กฤษฎีกามีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
ตามมาตรา ๔๑/๒ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับมาตรา ๔ (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร
(ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑

กรุงเทพมหานครพิจารณาแล้วไม่เห็นด้วยกับความเห็นของกรมสรรพากร
โดยกรุงเทพมหานครเห็นว่า เดิมวิทยาลัยแพทยศาสตร์กรุงเทพมหานครและวชิรพยาบาล
และวิทยาลัยพยาบาลเกื้อการุณย์เป็นส่วนราชการในสังกัดของกรุงเทพมหานคร ซึ่งกรุงเทพมหานคร
เป็นราชการส่วนท้องถิ่นที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล มีอำนาจหน้าที่จัดบริการสาธารณะตามที่กำหนดไว้ใน
มาตรา ๘๙ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๒๘ ซึ่งรวมถึง
การจัดการศึกษาด้วย ต่อมาเมื่อพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๕๓
มีผลใช้บังคับแล้ว วิทยาลัยแพทยศาสตร์กรุงเทพมหานครและวชิรพยาบาล และวิทยาลัยพยาบาล
เกื้อการุณย์ก็ได้เปลี่ยนสถานภาพตามกฎหมายไปเป็นส่วนงานของมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานคร
ตามมาตรา ๗๘ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครฯ โดยใช้ชื่อว่า คณะแพทยศาสตร์
วชิรพยาบาลและคณะพยาบาลศาสตร์เกื้อการุณย์ พร้อมทั้งได้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้
งบประมาณ และรายได้ของวิทยาลัยแพทยศาสตร์กรุงเทพมหานครและวชิรพยาบาล และวิทยาลัย
พยาบาลเกื้อการุณย์ไปเป็นของมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติ
มหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครฯ ประกอบกับมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย
กรุงเทพมหานครฯ ได้บัญญัติให้มหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครเป็นสถาบันอุดมศึกษาที่เป็น
หน่วยงานของรัฐอยู่ในกำกับของกรุงเทพมหานคร กรณีการโอนที่ดินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์
กรุงเทพมหานครและวชิรพยาบาล และวิทยาลัยพยาบาลเกื้อการุณย์ กรุงเทพมหานคร ไปเป็นของ
มหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครจึงเป็นการโอนโดยผลของกฎหมาย ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เป็นการขาย
เป็นทางค้าหรือหากำไรแต่อย่างใด และไม่มีค่าตอบแทนใด ๆ กรณีจึงไม่อาจขยายความการโอนที่ดิน
ตามกฎหมายดังกล่าวให้เป็นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรที่อยู่ในบังคับต้องเสีย
ภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา ๔๑/๒ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับมาตรา ๔ (๕)
แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้า
หรือหากำไร (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ ตามความเห็นของกรมสรรพากรได้

ดังนั้น เพื่อให้เกิดความถูกต้องชัดเจนเกี่ยวกับการโอนที่ดินดังกล่าว
กรุงเทพมหานครจึงขอหารือว่า กรณีการโอนที่ดินตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย
กรุงเทพมหานครฯ เข้าลักษณะเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรซึ่งอยู่ในบังคับ
ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา ๔๑/๒ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับมาตรา ๔ (๕)
แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้า
หรือหากำไร (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ ดังที่กรมสรรพากรวินิจฉัยไว้หรือไม่ อย่างไร และหากถือว่า
การโอนนี้เป็นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรแล้ว คณะกรรมการกฤษฎีกาจะมี
ข้อเสนอแนะประการใดเพื่อประโยชน์แก่ราชการของกรุงเทพมหานคร

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหาหรือของกรุงเทพมหานคร โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) ผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมที่ดิน) ผู้แทนกรุงเทพมหานคร และผู้แทนมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานคร เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว เห็นว่า ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นภาษีที่เก็บจากการขายสินค้าและบริการบางประเภท โดยจัดเก็บจาก ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ภาษีธุรกิจเฉพาะจึงมีลักษณะเช่นเดียวกับภาษีการค้าที่ถูกยกเลิกไป และการประกอบกิจการใดที่กระทำในราชอาณาจักรและอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามบทบัญญัติในหมวด ๕ ภาษีธุรกิจเฉพาะ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องเป็นไปตามที่บัญญัติไว้ใน มาตรา ๔๑/๒^๖ ซึ่งการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะกรณีการประกอบกิจการขายอสังหาริมทรัพย์นั้น มาตรา ๔๑/๒ (๖)^๗ บัญญัติให้จัดเก็บจากการประกอบกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค่าหรือ หากำไร ไม่ว่าจะอสังหาริมทรัพย์นั้นจะไดมาโดยวิธีใดก็ตาม และกรณีใดเป็นการประกอบกิจการขาย อสังหาริมทรัพย์เป็นทางค่าหรือหากำไรที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะจะต้องพิจารณา ประกอบกับหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค่าหรือหากำไร (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ ด้วย^๘

^๖ มาตรา ๔๑/๕ ฐานภาษีสำหรับการประกอบกิจการตามบทบัญญัติในหมวดนี้ ได้แก่รายรับ ดังต่อไปนี้ ที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับหรือพึงได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการ

- (๑) สำหรับกิจการธนาคาร ตามมาตรา ๔๑/๒ (๑) รายรับจากการประกอบกิจการ คือ
 - (ก) ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ หรือกำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการซื้อ หรือขายหรือที่ได้จากตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใด ๆ และ
 - (ข) กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา การออกตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใด ๆ หรือการส่งเงินไปต่างประเทศ

ฯลฯ

ฯลฯ

^๗ มาตรา ๔๑/๒ ภายใต้บังคับมาตรา ๔๑/๔ การประกอบกิจการดังต่อไปนี้ในราชอาณาจักร ให้อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามบทบัญญัติในหมวดนี้

- (๑) การธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือกฎหมายเฉพาะ
- (๒) การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
- (๓) การประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต
- (๔) การรับจำนำตามกฎหมายว่าด้วยโรงรับจำนำ
- (๕) การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ เช่น การให้กู้ยืมเงิน คำประกัน แลกเปลี่ยนเงินตรา ออก ซื้อ หรือขายตัวเงิน หรือรับส่งเงินไปต่างประเทศด้วยวิธีต่าง ๆ
- (๖) การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค่าหรือหากำไร ไม่ว่าจะอสังหาริมทรัพย์นั้นจะไดมาโดยวิธีใดก็ตาม ทั้งนี้ เฉพาะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา
- (๗) การขายหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในตลาดหลักทรัพย์
- (๘) การประกอบกิจการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

ฯลฯ

ฯลฯ

^๘ โปรดดูเชิงอรรถที่ ๑, ข้างต้น

^๙ บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง การจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะกรณีการให้เข้าซื้อ ที่ดินขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ส่งพร้อมหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๔๐๑/๐๔๔๖ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๕๐ ถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี (เรื่องเสร็จที่ ๒๑๔/๒๕๕๐)

สำหรับการโอนที่ดินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์กรุงเทพมหานครและวชิรพยาบาล และวิทยาลัยพยาบาลเกื้อการุณย์ในสังกัดสำนักงานการแพทย์ กรุงเทพมหานคร ไปเป็นของมหาวิทยาลัย กรุงเทพมหานครตามมาตรา ๖๙^๕ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามที่หาเรียนั้น โดยที่มาตรา ๙๑/๑ (๔)^๖ แห่งประมวลรัษฎากร บัญญัติให้คำว่า “ขาย” ในการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ หมายความว่ารวมถึงสัญญาจะขาย ขายฝาก แลกเปลี่ยน ให้ ให้เช่าซื้อ หรือ จำหน่ายจ่ายโอนไม่ว่าจะมีประโยชน์ตอบแทนหรือไม่ คำว่า “ขาย” ในการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ จึงมีความหมายที่กว้างกว่าคำว่า “ขาย” ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ โดยนอกจาก จะหมายถึงการซื้อขายตามมาตรา ๔๕๓^๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์แล้ว ยังหมายความว่า รวมถึงการจำหน่ายจ่ายโอนหรือโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินตามนิติกรรมสัญญาประเภทต่าง ๆ ไม่ว่า จะมีค่าตอบแทนหรือไม่ด้วย ดังนั้น การโอนที่ดินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์กรุงเทพมหานครและ วชิรพยาบาล และวิทยาลัยพยาบาลเกื้อการุณย์ในสังกัดสำนักงานการแพทย์ กรุงเทพมหานคร ไปเป็นของ มหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครซึ่งเป็นนิติบุคคลอีกนิติบุคคลหนึ่งตามกรณีข้อหาข้อหา แม้จะเป็นการโอน โดยผลของมาตรา ๖๙^๕ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๕๓ โดยไม่มี ค่าตอบแทนก็ตาม แต่ก็ถือได้ว่าเป็นการขายตามมาตรา ๙๑/๑ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร^๘

ประเด็นที่ต้องพิจารณาต่อไปมีว่า การโอนที่ดินในกรณีนี้เป็นการขาย อสังหาริมทรัพย์เป็นทางคำหรือหากำไรตามมาตรา ๙๑/๒ (๖) หรือไม่ เห็นว่า โดยที่การโอนที่ดิน ของวิทยาลัยแพทยศาสตร์กรุงเทพมหานครและวชิรพยาบาล และวิทยาลัยพยาบาลเกื้อการุณย์ ในสังกัดสำนักงานการแพทย์ กรุงเทพมหานคร ไปเป็นของมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครนั้น เป็นการดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๖๙^๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย กรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๕๓ ซึ่งเป็นการโอนโดยผลของกฎหมายและไม่มีค่าตอบแทน จึงเป็น การโอนที่ดินที่กรุงเทพมหานครต้องปฏิบัติตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย

^๕ มาตรา ๖๙ ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ งบประมาณ และรายได้ของวิทยาลัย แพทยศาสตร์กรุงเทพมหานครและวชิรพยาบาล และวิทยาลัยเกื้อการุณย์ในสังกัดสำนักงานการแพทย์ กรุงเทพมหานคร ตามประกาศกรุงเทพมหานคร เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในหน่วยงานและการกำหนดอำนาจหน้าที่ของ ส่วนราชการกรุงเทพมหานคร (ฉบับที่ ๗๑) ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๒ มาเป็นของมหาวิทยาลัย ตามพระราชบัญญัตินี้ ทั้งนี้ ตามรายการที่ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครประกาศกำหนด โดยต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

^๖ มาตรา ๙๑/๑ ในหมวดนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

(๔) ขาย หมายความว่ารวมถึงสัญญาจะขาย ขายฝาก แลกเปลี่ยน ให้ ให้เช่าซื้อ หรือจำหน่าย จ่ายโอนไม่ว่าจะมีประโยชน์ตอบแทนหรือไม่

ฯลฯ

ฯลฯ

^๗ มาตรา ๔๕๓ อันว่าซื้อขายนั้น คือสัญญาซึ่งบุคคลฝ่ายหนึ่งเรียกว่าผู้ขาย โอนกรรมสิทธิ์ แห่งทรัพย์สินให้แก่บุคคลอีกฝ่ายหนึ่งเรียกว่าผู้ซื้อ และผู้ซื้อตกลงว่าจะใช้ราคาทรัพย์สินนั้นให้แก่ผู้ขาย

^๘ โปรดดูเชิงอรรถที่ ๕, ข้างต้น

^๙ บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง การเสียภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการโอน กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการโดยไม่มีค่าตอบแทน ส่งพร้อมหนังสือสำนักงาน คณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๖๐๑/๐๓๗๖ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๕๔ ถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี (เรื่องเสร็จที่ ๑๘๘/๒๕๕๔)

^{๑๐} โปรดดูเชิงอรรถที่ ๕, ข้างต้น

เมื่อได้มีความเห็นแล้วว่า การโอนที่ดินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์กรุงเทพมหานคร และวชิรพยาบาล และวิทยาลัยพยาบาลเพื่อการณียในสังกัดสำนักการแพทย์ กรุงเทพมหานคร ไปเป็นของมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานครตามมาตรา ๖๔ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๕๓ ไม่เป็นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรอันอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา ๙๑/๒ (๖) กรณีจึงไม่มีประเด็นที่จะต้องพิจารณาว่าการกระทำความกล่าว เป็นการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมีไว้ในประกอบการประกอบกิจการเฉพาะของนิติบุคคลตามมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร ตามมาตรา ๔ (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่

(นายอัษฎพร จารุจินดา)
เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ตุลาคม ๒๕๕๕

มาตรา ๘๘ ภายใต้บังคับแห่งกฎหมายอื่น ให้กรุงเทพมหานครมีอำนาจหน้าที่ดำเนินกิจการในเขตกรุงเทพมหานครในเรื่อง ดังต่อไปนี้

୩୩୩

(๑๖) การสาธารณสุข การอนามัยครอบครัว และการรักษาพยาบาล

๑๓๑

(๒๑) การจัดการศึกษา

၁၈၁