



ที่ ชร ๐๐๒๓.๓/ว ๙๗๗๐

ศาลากลางจังหวัดเชียงราย
ถนนแม่ฟ้าหลวง ชร ๕๗๑๐

๓ พฤศภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๙๓๓
ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดเชียงรายได้รับแจ้งว่า กระทรวงมหาดไทยได้รับรายงานจากจังหวัดพะเยา ว่า เทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา ไม่เห็นด้วยกับคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ที่มีมติให้โรงเรียนประชาบำรุงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาล ตำบลท่าวังทองคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้อุทธรณ์ รวมทั้งให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนโดยไม่คิดทบทัน นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงิน แต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้ส่งความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา เพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ โดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลท่าวังทองแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายบัญชา เชาวรินทร์)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฎิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย



ที่ ชร ๐๐๒๓.๓/ ๙๗๖๔

ศาลากลางจังหวัดเชียงราย
ถนนแม่ฟ้าหลวง ชร ๕๗๑๐

๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

เรียน นายกเทศมนตรีนครเชียงราย

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑ ๑๙๓๓
ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดเชียงรายได้รับแจ้งว่า กระทรวงมหาดไทยได้รับรายงานจากจังหวัดพะเยา
ว่า เทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา ไม่เห็นด้วยกับคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์
การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ที่มีมติให้โรงเรียนประชาบำรุงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี
ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาล
ตำบลท่าวังทองคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้อุทธรณ์ รวมทั้งให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตรา^๑
ร้อยละหนึ่งต่อเดือนโดยไม่คิดทบทัน นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงิน แต่ต้องไม่เกิน
จำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้อีกปีบัตรตามมาตรา ๙๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา เพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
โดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓๐
พฤษจิกายน ๒๕๖๕ ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลท่าวังทองแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายบัญชา เชาวรินทร์)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปภบตราชภัณฑ์
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย



ที่ ชร ๐๐๒๓.๓/ว ๑๗๖๓

ศาลากลางจังหวัดเชียงราย
ถนนแม่ฟ้าหลวง ชร ๕๗๑๐

๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

เรียน คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเชียงราย

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๙๓๓
ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดเชียงรายได้รับแจ้งว่า กระทรวงมหาดไทยได้รับรายงานจากจังหวัดพะเยา ว่า เทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา ไม่เห็นด้วยกับคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ที่มีมติให้โรงเรียนประชาบำรุงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาล ตำบลท่าวังทองคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้อุทธรณ์ รวมทั้งให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนโดยไม่คิดบทต้น นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงิน แต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้ส่งความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา เพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ โดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลท่าวังทองแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายบัญชา เชาวรินทร์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

บัญชีแบบท้าย หนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ชร ๐๐๒๓.๓/ว ๙๘๘๗ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖
 รายชื่อคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเชียงราย
 ตามคำสั่งจังหวัดเชียงราย ที่ ๖๘๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓,
 คำสั่งจังหวัดเชียงราย ที่ ๔๙๓๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
 และคำสั่งจังหวัดเชียงราย ที่ ๑๒๙๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๕

คณะกรรมการ

๑. ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย	ประธานกรรมการ
๒. ปลัดจังหวัดเชียงราย	กรรมการ
๓. เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดเชียงราย	กรรมการ
๔. ธนารักษ์พื้นที่เชียงราย	กรรมการ
๕. โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดเชียงราย	กรรมการ
๖. สาธารณูปโภคและสิ่งแวดล้อมจังหวัดเชียงราย	กรรมการ
๗. นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย	กรรมการ
๘. นายกิตติพงศ์ วงศ์ชัย นายกเทศมนตรีตำบลศรีดอนชัย	กรรมการ
๙. นายชัยยนต์ ศรีสมุทร นายกเทศมนตรีตำบลแม่สาย	กรรมการ
๑๐. ว่าที่ร้อยตรี ณรงค์เดช จิยะพงศ์ นายกเทศมนตรีตำบลเวียงป่าเป้า	กรรมการ
๑๑. นายสิงห์ทอง หนูนำสิริสวัสดิ์ นายกเทศมนตรีตำบลเวียงเทิง	กรรมการ
๑๒. นายอภิราษฎร์ พิพัฒน์ นายกเทศมนตรีตำบลม่วงยาง	กรรมการ
๑๓. นายทนงศักดิ์ เพนนิล นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญเมือง	กรรมการ
๑๔. นายวีระเดช ໂຮຈນคีรีสันติ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสันสโล	กรรมการ
๑๕. นายสนั่น มหาล้า นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ	กรรมการ
๑๖. นายสามารถ จันทaphูน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล	กรรมการ
๑๗. นายอุทัย พูงศ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่พริก	กรรมการ
๑๘. ห้องถินจังหวัดเชียงราย	กรรมการและเลขานุการ
๑๙. ผู้อำนวยการกลุ่มงานกฎหมายและเบี้ยนและเรื่องร้องทุกข์ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถินจังหวัดเชียงราย	ผู้ช่วยเลขานุการ
๒๐. ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถินจังหวัดเชียงราย	ผู้ช่วยเลขานุการ
๒๑. ผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาห้องถิน สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถินจังหวัดเชียงราย	ผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจหน้าที่

- (๑) ให้ความเห็นชอบอัตราภาษีตามร่างข้อบัญญัติท้องถินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิน
- (๒) ให้ความเห็นชอบการลดภาษีหรือยกเว้นภาษีของผู้บริหารท้องถิน
- (๓) ให้คำปรึกษา หรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถินเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี รวมทั้งปฏิบัติการอื่นตามที่กฎหมายกำหนด

- *หมายเหตุ ๑. อาศัยอำนาจแต่งตั้งตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับประเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ช้อ ๑๐ (๒)
 ๒. อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ เป็นไปตามตามมาตรา ๒๑ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ลงวันที่.....
เลขที่.....
วันที่..... ๒๓ มี.ค. ๒๕๖๕
เวลา.....



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๗๑๓๓

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดพะ夷ฯ)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดพะ夷ฯ ที่ พย ๐๐๒๓.๓/๐๒๑๑๒

ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ชุด

๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๕๗๓๓

ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดพะ夷ฯแจ้งว่า เทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะ夷ฯ ไม่เห็นด้วยกับคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะ夷ฯ ที่มีมติให้โรงเรียนประชาบำรุงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาลตำบลท่าวังทองคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้อุทธรณ์ รวมทั้งให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนโดยไม่คิดทบทัน นับแต่วันที่ชำระภาษีถ้วนที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงินแต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้ส่งความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะ夷ฯ เพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำโดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะ夷ฯ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลท่าวังทอง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยได้ตอบข้อหารือให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะ夷ฯทราบแล้ว จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๘๘

อีเมล: saraban@dla.go.th

ผู้ประสานงาน: ศิริพร ติสดาทร โทร. ๐๘-๑๘๑๘-๗๗๑๒



สิ่งที่ส่งมาด้วย

กฐากรและมาตรา ๗๙
กอสตาง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

วันที่	- 7 ก.พ. 2565
เลขรับ	๕๔๔๕
เวลา	๑๕๓๔
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น	๙๒๑
ศาลากลางจังหวัดพะเยา	๙๒๑
ถนนพหลโยธิน หมู่ ๕๖๐๐๐ ต. ก.พ. ๘๙๙	
เวลา	

ที่ พย ๐๐๒๓.๓/ ๐๗๑๑๗



กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารห้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตามบัญชีแบบท้าย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ ๕๙๖๖

วันที่ - 7 ก.พ. 2565

เวลา

ด้วยจังหวัดพะ夷ฯได้มีการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีบะบัดจ้าจังหวัดพะ夷ฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันพุธที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมจอมทองชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดพะ夷ฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติจัดอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีโรงเรียนประชาบำรุงอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของเทศบาลตำบลท่าวังทอง ซึ่งคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะ夷ฯ ได้พิจารณาในข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นดังกล่าวประกอบข้อรับเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องแล้วมีมติเห็นว่า โรงเรียนประชาบำรุง มีสถานะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยนิติบุคคล ถือเป็นองค์กร สถานสาธารณกุศล ตามข้อ ๒ ทวิแห่งประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์กร สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษาตามมาตรา ๕๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๓) (ข) แห่งพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๘๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๕ ซึ่งมีผลทำให้ได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมุสลิมหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมุสลิมหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้เฉพาะที่มิได้ใช้ห้ามประโยชน์ และได้พิจารณาแล้วมีมติเห็นว่า ในกระบวนการจัดการเรียนการสอนของโรงเรียนประชาบำรุงเป็นการจัดการศึกษาที่มิได้จัดหาผลประโยชน์แต่อย่างใด ประกอบจากการตรวจสอบที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของทางโรงเรียนฯ พบว่ามิได้แสวงหาผลประโยชน์อื่นใดแต่อย่างใด จึงเป็นไปตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะ夷ฯ จึงมีมติอาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีมติให้ผู้อุทธรณ์ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาลตำบลท่าวังทองดำเนินการคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่ผู้อุทธรณ์ โดยให้หักออกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงิน ในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินที่ได้รับคืน โดยไม่คิดทบทัน นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงินแต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้อ้อนปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

/จังหวัดพะ夷ฯ...

จังหวัดพะเยา ได้แจ้งมติที่ประชุมดังกล่าวผ่านไปยังนายอำเภอเมืองพะเยา เพื่อแจ้งให้เทศบาล ตำบลท่าวังทอง ดำเนินการตามมติที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาคีประจำจังหวัดพะเยา เอกสารแนบท้าย ๑

อำเภอเมืองพะเยาแจ้งว่า เทศบาลตำบลท่าวังทองได้แจ้งเรื่องขอส่งความเห็นเพิ่มเติม กรณีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบารุง ผ่านอำเภอเมืองพะเยาแจ้งต่อจังหวัดพะเยา เพื่อเสนอให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา พิจารณาให้คำปรึกษา หรือคำแนะนำให้ความเห็นแก่เทศบาลตำบลท่าวังทอง ตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เอกสารแนบท้าย ๒ - ๓

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้มีการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องประชุมภูมิภาคฯ ชั้น ๕ ศาลากลางจังหวัดพะเยา ซึ่งที่ประชุมได้พิจารณาและมีมติแยกเป็นรายประเด็น ดังต่อไปนี้

ประเด็นที่ ๑ “คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา” มีหน้าที่ และอำนาจในการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลท่าวังทอง กรณีการจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบารุง หรือไม่ ออย่างไร

มติที่ประชุม เห็นว่าคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา มีหน้าที่ และอำนาจในการพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารของเทศบาลตำบลท่าวังทอง ในกรณี การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโรงเรียนประชาบารุง ตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๒ ในกรณีนี้ ผู้ใดเป็นผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มติที่ประชุม เห็นว่าตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๕ ได้กำหนดนิยาม “ผู้เสียภาษี” หมายความว่า “บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง หรือเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นทรัพย์สินของรัฐ” ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ และให้หมายความรวมถึงผู้มีหน้าที่ชำระภาษีแทนผู้เสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ด้วย”

จากนิยามข้างต้นสามารถแยกพิจารณาได้ ๒ ประเด็นดังนี้

๑. สถานะของโรงเรียนประชาบารุง เป็นนิติบุคคลหรือไม่อย่างไร

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ในอนุญาตให้รับโอนโรงเรียนในระบบ หนังสืออนุญาตเลขที่ ๐๑/๒๕๖๖ พบร่วม ใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน เลขที่ใบอนุญาต ๐๐๐๓/๒๕๔๓ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๔๓ เดิมเป็นของ “มูลนิธิพะเยาสังเคราะห์ – โรงเรียนประชาบารุง” แต่ได้โอนใบอนุญาต ดังกล่าวให้กับ “มูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบารุง” เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๙ ดังนั้น ผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนประชาบารุง ตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ในปัจจุบันจึงเป็น “มูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบารุง” เอกสารแนบท้าย ๔

ต่อมาเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรา ๑๙ มาตรา ๑๙ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนคือ “มูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบารุง” ได้แนบตราสารจัดตั้งและรายละเอียดเกี่ยวกับกิจการของโรงเรียนเพื่อประกอบคำขออนุญาตดังกล่าว ซึ่ง “ตราสารจัดตั้ง”

ตามนิยามในมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ หมายความว่า ตราสารจัดตั้งนิติบุคคลของโรงเรียนในระบบ ดังนั้น “โรงเรียนประชาบำรุง” จึงเป็นโรงเรียนในระบบมีฐานะเป็น “นิติบุคคล” ตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ เอกสารแนบท้าย ๕

๒. ความเป็นเจ้าของในกรรมสิทธิ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นของโรงเรียนประชาบำรุงหรือ มูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตาม มาตรา ๑๕๙ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ ที่ได้กำหนดให้ผู้รับใบอนุญาตจะต้องดำเนินการเกี่ยวกับที่ดินและทรัพย์สินที่เกี่ยวกับ การจัดการศึกษาของโรงเรียนในระบบอย่างโดยย่างหนักดังนี้ คือ (๑) โอนที่ดิน เงินและทรัพย์สินอื่น ๆ แก่โรงเรียนฯ หรือ (๒) ทำหนังสือส่งมอบการครอบครองและยินยอมให้ใช้ที่ดินและสิ่งก่อสร้างตามบัญชีที่ผู้รับใบอนุญาตจัดทำขึ้นให้แก่โรงเรียนฯ ดังนั้น “มูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง” จึงได้ดำเนินการโอนที่ดิน เงิน และทรัพย์สินอื่น ๆ ให้แก่โรงเรียนประชาบำรุง ตามมติการประชุมคณะกรรมการมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง ครั้งที่ ๒ /๒๕๕๑ ในวันพุธ ที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๑ ซึ่งมีมติโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน จำนวน ๒ แปลง โฉนดเลขที่ ๗๖๖๖ และ ๗๖๖๗ พื้นที่สิ่งปลูกสร้างบนที่ดินทั้ง ๒ แปลง โอนให้เป็นกรรมสิทธิ์ของโรงเรียนประชาบำรุงซึ่งเป็นนิติบุคคล การโอนกรรมสิทธิ์ครั้งนี้เป็นไปตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ เอกสารแนบท้าย ๖

ดังนั้นทรัพย์สินในส่วนที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ซึ่งประกอบเป็นวิถีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง บนพื้นที่ดินดังกล่าว ตามรายการที่ปรากฏในตราสารจัดตั้งโรงเรียนประชาบำรุงนั้น มีโรงเรียนประชาบำรุง เป็นเจ้าของในกรรมสิทธิ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าว ส่วนมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุงเป็นเพียงผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเท่านั้นไม่ได้มีกรรมสิทธิ์เป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างแต่อย่างใด

ในการนี้จึงมีมติเห็นว่า โรงเรียนประชาบำรุงมีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นเจ้าของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างบนพื้นที่ดินดังกล่าว ซึ่งเขียนว่า “ผู้เสียภาษี” ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้นโรงเรียนประชาบำรุงจึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๓ เมื่อโรงเรียนประชาบำรุงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วนั้น โรงเรียนประชาบำรุงได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัตินี้หรือไม่ อาย่างไร

มติที่ประชุม เห็นว่าตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดให้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณะกุศล ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด หักน้ำเชิงพาห์ที่มิได้ใช้ผลประโยชน์ ซึ่งในกรณีดังกล่าวเนื่อง จังหวัดพะเยา ได้มีการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันพุธที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ เพื่อพิจารณาในจังหวัดพะเยา จังหวัดพะเยา ได้มีการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีโรงเรียนประชาบำรุงอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของเทศบาลตำบลท่าวังทอง ประจวบ รายละเอียดโดยสรุปดังนี้

โรงเรียนประชาบำรุง ซึ่งตั้งอยู่ในเขตของเทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา ได้ส่งเรื่องขอให้กรมสรรพากรพิจารณาเสนอกระทรวงการคลังเพื่อประกาศกำหนดให้โรงเรียนฯ เป็นองค์กรหรือสถานสาธารณะกุศล ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙)

แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ เพื่อโรงเรียนประชาธิรุ่ง จะได้รับการยกเว้นจากประมวลจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๑๒

กรมสรรพากร ได้มีหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๘๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๑๔ ตอบกลับมาโดยแจ้งว่า โรงเรียนฯ (หมายถึงโรงเรียนประชาธิรุ่ง) เป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาธิรุ่ง เป็นนิติบุคคลผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนฯ จึงเข้าลักษณะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามข้อ ๒ ทวิ ของประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๓๕ โรงเรียนจึงเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ กรมสรรพากรจึงไม่ต้องพิจารณาคำขอของโรงเรียนฯ เพื่อเสนอกระทรวงการคลังพิจารณาประกาศกำหนดให้โรงเรียนฯ เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลแต่อย่างใด เอกสารแนบท้าย ๗ โรงเรียนประชาธิรุ่งจึงอาศัยข้อเท็จจริงดังกล่าว ยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณา อุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา เพื่อโรงเรียนประชาธิรุ่ง จะได้รับการยกเว้นจากประมวลจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๑๒

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณา ในข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นดังกล่าวว่าประกอบข้อระหว่างนี้เป็นกฎหมายที่เกี่ยวข้องแล้วมีมติเห็นว่า โรงเรียนประชาธิรุ่ง มีสถานะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยนิติบุคคล ถือเป็นองค์การ สถานสาธารณกุศล ตามข้อ ๒ ทวิ แห่งประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษาตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๘๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๑๔ ซึ่งมีผลทำให้ได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิ หรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๑๒ ทั้งนี้เฉพาะที่มีได้ใช้หาผลประโยชน์

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา จึงได้พิจารณาต่อไป ว่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาธิรุ่งนั้น ใช้จัดหาผลประโยชน์หรือไม่อย่างไร ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่าโรงเรียนประชาธิรุ่งเป็นโรงเรียนเอกชนตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๐ จัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับเตรียมอนุบาล อนุบาล ประถมศึกษา และมัธยมศึกษาตอนต้นจนถึงตอนปลายประเภทการศึกษา

สังเคราะห์ มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดการศึกษาแก่นักเรียน นักศึกษา ที่ยากจนด้อยโอกาสและขาดแคลน โรงเรียนไม่มี การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการเรียน ค่าธรรมเนียมอื่นเพื่อการพัฒนาคุณภาพการศึกษา และค่าธรรมเนียมอื่นใด ทั้งสิ้น และมีการออกประกาศไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ.๒๕๕๐ เมื่อไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษาเพราะเหตุเป็นโรงเรียนกรุศลหรือเพื่อให้ผู้ยากไร้ได้ ได้รับการศึกษา โรงเรียนประชาบำรุง จึงได้รับเงินอุดหนุนทางการเงินและให้ความช่วยเหลือด้านอื่นเพื่อให้ โรงเรียนในระบบดังกล่าวสามารถดำเนินการต่อไปได้ จากราชทวารศึกษาธิกการตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ.๒๕๕๐ ดังนั้นจึงมีความเห็นว่าในกระบวนการจัดการเรียนการสอนของโรงเรียนประชาบำรุงจึงเป็นการจัดการศึกษาที่มีได้จัดหาผลประโยชน์แต่อย่างใด ประกอบจากการตรวจสอบที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของทางโรงเรียนฯ พบว่ามีได้แสวงหาผลประโยชน์อื่นใดแต่อย่างใด จึงเป็นไปตามตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา จึงมีมติ อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีมติให้ผู้อุทธรณ์ได้รับการยกเว้น จากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมี คำวินิจฉัยให้เทศบาลตำบลท่าวังทองดำเนินการคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่ผู้อุทธรณ์ โดยให้ดอกเบี้ย แก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินที่ได้รับคืน โดยไม่คิดทบทัน นับแต่วันที่ ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงิน แต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียด ข้อเท็จจริงประกอบผลการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ ข้างต้นแล้ว จึงมีมติเห็นว่า โรงเรียนประชาบำรุงได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ประดิనที่ ๔ กรณีเทศบาลตำบลท่าวังทอง ขอส่งความเห็นเพิ่มเติมกรณีการจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบำรุง เพื่อเสนอให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา พิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำให้ความเห็นแก่เทศบาลตำบลท่าวังทอง นั้น

เนื่องจากประเด็นความความเห็นเพิ่มเติมของเทศบาลตำบลท่าวังทอง มีหลากหลายประเด็น ซ้อนทับกันอยู่ในเนื้อหาของความเห็น คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา จึงได้แยก การพิจารณาออกเป็นรายประเด็น ดังนี้

ประดินที่ ๔.๑ เทศบาลตำบลท่าวังทอง เห็นว่า พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๒ กำหนดให้การจัดเก็บภาษีที่ดินใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ซึ่งกฎหมายฉบับนี้มิใช่ทางอาญาจึงต้องตีความตามตัวอักษรในบทกฎหมายอย่างเคร่งครัดเท่านั้น และเมื่อกฎหมายได้กำหนดให้ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่จะได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) คือทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิ หรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทั้งนี้เฉพาะที่มิได้ ใช้หาผลประโยชน์ และตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สิน ของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทั้งนี้ เนื่องจากที่มิได้ใช้ หาผลประโยชน์ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓

เริ่มใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นต้นไป มาตรา ๔ กำหนดว่าให้ลดภาษีในอัตราร้อยละเก้าสิบ ของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ดังต่อไปนี้

(๗) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในกิจการของโรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วย โรงเรียนเอกชน ดังต่อไปนี้ เฉพาะที่ใช้เป็นที่ตั้งตามแผนผังแสดงบริเวณและอาคารที่ระบุในรายการตราสาร จัดตั้งโรงเรียนนั้น

(ก) โรงเรียนในระบบ

และจากข้อเท็จจริงพบว่า โรงเรียนประชาบำรุงมีฐานะเป็นโรงเรียนในระบบตามพระราชบัญญัติ โรงเรียนเอกชน พ.ศ.๒๕๕๐ และได้รับการลดภาษีจากพระราชบัญญัติกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๓ แล้ว ตามมาตรา ๔ (๗) (ก) เนื่องได้ว่าเป็นกรณีที่กฎหมายได้มีการกำหนดไว้เป็นการเฉพาะเจาะจงให้มีการลดภาษีที่ดิน ให้กับโรงเรียนเอกชนในระบบแล้ว

ซึ่งพระราชบัญญัติกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ก็มีเจตนารณเพื่อให้มีการลดภาษีให้กับโรงเรียนเอกชนเท่านั้น และหากจะให้มีการยกเว้นภาษีให้กับโรงเรียนเอกชนก็จะต้องมีการกำหนดไว้ในกฎหมายโดยชัดแจ้ง และไม่อาจที่จะเป็นไปได้ในทางกฎหมาย ที่โรงเรียนเอกชนจะได้รับการลดภาษีและการยกเว้นภาษีไปพร้อมกันหรือในคราวเดียวกัน เพราะเมื่อพระราชบัญญัติกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นกฎหมายเฉพาะและมีจุดประสงค์ให้มีการลดภาษี ย่อมหมายความว่าต้องมีหน้าที่เสียภาษีเท่านั้นถึงจะมีการลดภาษีได้

เมื่อเห็นว่าพระราชบัญญัติกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มีผลใช้บังคับกับ โรงเรียนเอกชนโดยกำหนดให้มีการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว จึงเห็นว่าโรงเรียนประชาบำรุง ไม่ได้รับ การยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๓ และปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียด ข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวมีมติเห็นว่า

๑. โรงเรียนประชาบำรุงได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๔ (๗) แห่ง พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามรายละเอียดผลการพิจารณาในประเด็นที่ ๓ ข้างต้น

๒. สำหรับในส่วนของพระราชบัญญัติกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๔ (๗) (ก) นั้น กฎหมายได้บัญญัติให้ลดภาษีในอัตราร้อยละเก้าสิบของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ที่ใช้ประโยชน์ในกิจการของโรงเรียนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนทั้งในระบบหรือนอกระบบ ซึ่งพิจารณาจากบทบัญญัติดังกล่าวถือเป็นกรณีของการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่บังคับใช้ในกรณีที่ทรัพย์สิน อันเป็นที่ดิน หรือสิ่งปลูกสร้างในส่วนที่ใช้ประโยชน์ในกิจการของโรงเรียน เช่น โรงเรียนมีกิจการที่เกี่ยวกับการหาประโยชน์มีรายได้จากการเก็บค่าเช่า หรือการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการเรียน หรือค่าธรรมเนียมอื่นๆ บันถือเป็นการจัดทำประโยชน์ของทางโรงเรียน เฉพาะที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้ใช้ห้าผลประโยชน์ดังกล่าว ย่อมจะต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๔ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อมีได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง จึงจะต้องดำเนินการเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และเมื่อจะต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว จึงจะสามารถนำอาบทบัญญัติตาม มาตรา ๔ (๗) (ก) แห่งพระราชบัญญัติกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาใช้ประกอบการพิจารณา

แต่สำหรับในกรณีของโรงเรียนประชาบำรุงนั้น หาเป็นกรณีที่จะต้องนำอาบทบัญญัติตาม มาตรา ๔ (๗) (ก) แห่งพระราชบัญญัติกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาใช้ประกอบการพิจารณาไม่ เนื่องจากในข้อเท็จจริงที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นกรรมสิทธิ์ของโรงเรียนประชาบำรุง มิได้ใช้ห้าผลประโยชน์ แต่อย่างใด จึงถือตามต้องคุณธรรมการพิจารณาอยู่ที่กรณีการประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔

ว่าโรงเรียนประชาบารุง ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และเมื่อได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว จึงมิจำต้องนำอาพรพระราชภูมิภาคลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๔ (๗) (ก) มาใช้ประกอบการพิจารณาในการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในกรณีนี้อีก แต่อย่างใด กรณีดังกล่าวจึงหาใช้การที่โรงเรียนเอกชน ดังกล่าวจะได้รับการลดภาษีและการยกเว้นภาษีไปพร้อมกันหรือในคราวเดียวกันไม่

ประเด็นที่ ๕๒ เทศบาลตำบลท่าวังทอง เห็นว่าตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๘ (๗) และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมุลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ก็มิได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษรโดยชัดแจ้งให้ สถานศึกษาหรือโรงเรียนเอกชนได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีแต่อย่างใด จึงไม่อาจนำประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์กรสถานสาธารณกุศลสถานพยาบาลและสถานศึกษา มาใช้กับล่าวอ้างในการยกเว้นภาษีได้ เนื่องจากประกาศฉบับนี้เป็นกฎหมายลำดับรองซึ่งไม่อาจขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นกฎหมายแม่บทที่มีศักดิ์สูงกว่าได้ อีกทั้งไม่อาจขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นกฎหมายลำดับรองที่มีศักดิ์สูงกว่าได้ และจากการตรวจสอบกฎหมายลำดับรองฉบับอื่น เช่น กฎหมายท่องเที่ยว พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นกฎหมายที่ออกตามความในมาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ก็ไม่ได้มีการกำหนดให้โรงเรียนเอกชนได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงเห็นว่าไม่อาจนำประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมุลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล และประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์กร สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา มาใช้กับล่าวอ้างในการขอยกเว้นภาษีสำหรับกรณีของโรงเรียนเอกชนได้ เพราะประกาศกระทรวงการคลังทั้ง ๒ ฉบับ เป็นกฎหมายลำดับรองจะขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นกฎหมายที่มีศักดิ์สูงกว่าไม่ได้

ประกอบกับเทศบาลตำบลท่าวังทองมีความเห็นว่า ตามที่โรงเรียนประชาบารุง อ้างว่าได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมุลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ซึ่งประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๒ เป็นต้นไป และจากการตรวจสอบก็ไม่พบว่าตั้งแต่วันที่ประกาศขึ้นต้นมีผลใช้บังคับกระทรวงการคลัง ยังมิได้ออกประกาศกำหนดรายชื่อให้โรงเรียนประชาบารุงได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมุลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลแต่อย่างใด นั้น

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียดข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

๑. ในการพิจารณาในประเด็นดังกล่าวเทศบาลตำบลท่าวังทองจะต้องพิจารณากฎหมายให้ครบถ้วนตามลำดับ ดังนี้

๑.๑ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๘ ได้กำหนดให้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ คือ (๗) ทรัพย์สินที่เป็นของมุลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทั้งนี้ เนื่องจากมิได้ใช้ทำผลประโยชน์

๑.๒ จากบทบัญญัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในข้อที่ ๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง จึงได้อาชัยอำนาจตามมาตรา ๖ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ออกราชการกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ โดยในข้อ ๑ ของประกาศให้ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลดามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลดามรายชื่อที่เพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ทั้งนี้เฉพาะที่ไม่ได้ห้ามประযุณ์

๑.๓ รายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามข้อที่ ๒ ได้แก่ ประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์กร สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ โดยรายชื่อดังกล่าวมีการกำหนดเอาไว้ในข้อที่ ๒ และข้อที่ ๓ แห่งประกาศดังกล่าว

โดยในข้อ ๒ ทวิ ของประกาศฯ ได้กำหนดให้สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น และสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน เป็นองค์กร สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕” (แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๓) ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๓๙ สำหรับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ ๑ กรกฏาคม ๒๕๓๙ เป็นต้นไป และสำหรับมูลค่าของฐานภาษีในเดือนกรกฎาคม ๒๕๓๙ เป็นต้นไป)

ซึ่งในการนี้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาตามความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยาประกอบหนังสือกรรมสรพ agr. ที่ กค ๐๗๐๒/๘๗ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๕ ที่แจ้งตอบกลับมาว่า โรงเรียนประชาบำรุงเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามข้อ ๒ ทวิ ของประกาศกระทรวงการคลัง ดังกล่าวแล้ว ซึ่งการที่กรรมสรพ agr.ได้ตอบโดยชัดแจ้งแล้วว่ากรรมสรพ agr.จะไม่ต้องพิจารณาคำขอของโรงเรียนประชาบำรุงเพื่อเสนอกระทรวงการคลังพิจารณาประกาศกำหนดให้โรงเรียนประชาบำรุง เป็นองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลแต่อย่างใด เนื่องจากกรณีของโรงเรียนประชาบำรุงได้เข้าอยู่ในเงื่อนไขของข้อ ๒ ทวิ ของประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์กร สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษาตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ดังกล่าวแล้ว

ดังนั้นที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของโรงเรียนประชาบารุงในส่วนเฉพาะที่ไม่ได้
หาผลประโยชน์จึงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิ
หรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้
และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษาตามมาตรา
๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชบัญญัติภาษีออกตามความในประมวลรัชฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีออกตามความใน
ประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ทั้ง ๒ ฉบับดังกล่าวดังนี้ มีผลเป็นการ
เชื่อมโยงการปฏิบัติในทางกฎหมายให้เกิดผล โดยอาศัยฐานอำนาจจากพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างใน
พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งหากพิจารณาในเนื้อหาสาระของประกาศกระทรวงการคลังทั้ง ๒ ฉบับ ก็มีได้ปรากฏว่ามีความขัด
หรือแย้งกับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่อย่างใด

๓. พระราชบัญญัติภาษีลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๔ (๗) (ก) นั้น กฎหมาย
ได้บัญญัติให้ลดภาษีในอัตราร้อยละเก้าสิบของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ที่ใช้ประโยชน์
ในกิจการของโรงเรียนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนทั้งในระบบหรือนอกระบบ แต่ในกรณีของโรงเรียน
ประชาบารุงนั้น ในข้อเท็จจริงที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นกรรมสิทธิ์ของโรงเรียนประชาบารุง มิได้ใช้ผลประโยชน์
แต่อย่างใด ประกอบกับประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิ
หรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้
และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา
ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชบัญญัติภาษีออกตามความในประมวล
รัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ความในประมวลรัชฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ทั้ง ๒ ฉบับดังกล่าวก็มีได้มี
ส่วนได้ที่มีความเกี่ยวข้องเชื่อมโยงหรืออาศัยฐานอำนาจของพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
พ.ศ. ๒๕๖๓ ในการออกประกาศแต่อย่างใด ดังนั้นจึงมีจำต้องนำพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๔ (๗) (ก) มาใช้ประกอบการในการพิจารณาในกรณีนี้แต่อย่างใด

๔. การพิจารณากรณีของโรงเรียนประชาบารุงในครั้งนี้ เป็นการพิจารณาว่าได้รับการยกเว้น
จากการจัดเก็บภาษีตาม มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นการ
พิจารณาเฉพาะในส่วนของทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลตามที่รัฐมนตรีว่าการ
กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทั้งนี้ เนื่องจากที่มิได้ใช้ผลประโยชน์ เท่านั้น มิใช้การพิจารณาทรัพย์สินอื่นตามที่
กำหนดในกฎกระทรวง ตามมาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่อย่างใด
ดังนั้นจึงมีจำต้องนำเอกสารกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่อาศัยฐานอำนาจตามมาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
มาใช้ในการพิจารณาในกรณีนี้แต่อย่างใด

ประดิษฐ์ ๔.๓ เทศบาลตำบลท่าวังทองได้หยิบยกถัง กรณีโรงเรียนชินจันน่า จังหวัดน่าน
เป็นโรงเรียนเอกชนประเภทเดียวกันกับโรงเรียนประชาบารุง ไม่ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ และตามประกาศกระทรวงการคลัง
เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑
มิถุนายน ๒๕๖๒ โดยคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดน่าน ได้ประชุมพิจารณา

และมีความเห็นสรุปว่า มูลนิธิปีงเอกสาร - โรงเรียนชินจัน娘าน แม้จะเป็นมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาหรับกุศล มาตรา ๔ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ไม่ปรากฏขึ้นในประกาศ ของกระทรวงการคลัง ดังนั้น มูลนิธิปีงเอกสาร - โรงเรียนชินจัน娘าน จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ รายละเอียดตามหนังสือจังหวัดน่าน ด่วนที่สุด ที่ นน ๐๐๒๓.๓/๒๓๗๙ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ที่ได้แจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์การประเมินภาคี รายมูลนิธิ ปีงเอกสาร - โรงเรียนชินจัน娘าน นั้น เอกสารแนบท้าย ๘

คณะกรรมการภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะ夷ฯ ได้พิจารณาในรายละเอียด ข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

๑. กรณีโรงเรียนชินจัน娘าน จังหวัดน่าน เป็นโรงเรียนเอกชนประเภทเดียวกันกับโรงเรียน ประชาบำรุง แต่จากการตรวจสอบข้อเท็จจริง ฝ่ายเลขานุการฯ ได้มีหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดพะ夷ฯ ที่ พย ๐๐๒๓.๓ /๖๐๓ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ แจ้งไปยังฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการพิจารณา อุทธรณ์การประเมินภาคีประจำจังหวัดน่าน เพื่อขอเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาประกอบการพิจารณา ของคณะกรรมการภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะ夷ฯ เอกสารแนบท้าย ๙

จากการตรวจสอบพบว่า โรงเรียนชินจัน娘าน เป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วย โรงเรียนเอกชน ซึ่งบริหารงานโดยมูลนิธิปีงเอกสาร - โรงเรียนชินจัน娘าน แต่จากการตรวจสอบทรัพย์สินที่เป็นที่ดิน หรือสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนชินจัน娘าน จังหวัดน่าน ซึ่งมีเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องประกอบด้วยโฉนดที่ดิน จำนวน ๒ แปลง ได้แก่โฉนดที่ดิน เลขที่ ๕๑๓๗ และเลขที่ ๕๑๕๙ พบว่า เจ้าของกรรมสิทธิ์ในโฉนดที่ดินทั้ง ๒ แปลง ได้แก่สมาคมศิษย์เก่าชินจัน娘าน ซึ่งสมาคมศิษย์เก่าชินจัน娘านได้เป็นผู้จัดหาผลประโยชน์โดยการปล่อยให้มูลนิธิ ปีงเอกสาร - โรงเรียนชินจัน娘าน เช่าเพื่อดำเนินกิจการโรงเรียนโดยมีกำหนดระยะเวลา ๓๐ ปี ดังนั้นเจ้าของทรัพย์สิน จึงมิใช่เป็นของโรงเรียนชินจัน娘าน จังหวัดน่าน หรือของมูลนิธิปีงเอกสาร - โรงเรียนชินจัน娘าน แต่อย่างใด เอกสารแนบท้าย ๑๐

ซึ่งในกรณีนี้ ผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาคี ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาคีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้แก่สมาคมศิษย์เก่าชินจัน娘านซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างและได้หา ประโยชน์โดยการปล่อยเช่า ดังนั้นจึงเห็นว่าโรงเรียนชินจัน娘าน จังหวัดน่าน และมูลนิธิปีงเอกสาร - โรงเรียนชินจัน娘าน จึงมิใช่ผู้ที่มีหน้าที่ในการเสียภาคีตามพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่อย่างใด

๒. สำหรับมติการประชุมของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาคีประจำจังหวัดน่าน ที่ได้พิจารณาและมีความเห็นสรุปว่า มูลนิธิปีงเอกสาร - โรงเรียนชินจัน娘าน แม้จะเป็นมูลนิธิหรือองค์การ หรือสถานสาหรับกุศล ตามมาตรา ๔ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ไม่ปรากฏ ขึ้นในประกาศของกระทรวงการคลัง ดังนั้น มูลนิธิปีงเอกสาร - โรงเรียนชินจัน娘าน จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาคีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น เห็นว่ามติการประชุมของ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาคีประจำจังหวัดแต่ละจังหวัด มีขอบเขตอำนาจในการพิจารณา มีมติบังคับใช้ได้เฉพาะภายในเขตจังหวัดของแต่ละจังหวัดเท่านั้น กรณีจึงมิอาจนำเข้ามาเทียบเคียงถือปฏิบัติ หรือเป็นบรรทัดฐานในการปฏิบัติของจังหวัดพะ夷ฯได้แต่อย่างใด

ประเด็นที่ ๔ เศรษฐกิจด้านการท่องเที่ยวและการท่องเที่ยว ได้มีความเห็น กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี หารือเกี่ยวกับการตีความข้อยกเว้นตามพระราชบัญญัติ ภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และการเรียกเก็บภาษีรายบางบัวทองมูลนิธิ โดยเห็นด้วย กับการตีความข้อยกเว้นตามพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากมาตรา ๔ (๗)

แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมุลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ กำหนดให้ยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินมุลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙) แห่งพระราชบัญญัติภาษีออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๘) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๕) พ.ศ. ๒๕๓๕ กรณีบางบัวทองมุลนิธิ ได้จดทะเบียนเป็นองค์กรสาธารณะ ตามหนังสือจดทะเบียนและข้อบังคับของบางบัวทองมุลนิธิ พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งข้อเท็จจริงบางบัวทองมุลนิธิ ไม่มีข้อดราม่าที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ดังนั้น ทรัพย์สินของบางบัวทองมุลนิธิ จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มหาดไทย ๐๔๐๘.๓/๒ ๒๗๑๙ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เอกสารแนบท้าย ๑๑

จากข้อเท็จจริงของกรณีดังกล่าวข้างต้น เป็นข้อเท็จจริงที่มีลักษณะเดียวกันกับของโรงเรียนประชาบำรุง ที่ไม่มีรายชื่อปรากฏในประกาศของกระทรวงการคลัง เช่นเดียวกัน และเป็นกรณีที่เทียบเคียงกันได้ เทศบาลตำบลท่าวังทองเจ้มีความเห็นว่า โรงเรียนประชาบำรุง ไม่ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียด ข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา เห็นพ้องด้วยกับ กระทรวงมหาดไทย เนื่องจากกรณีของบางบัวทองมุลนิธิเป็นเจ้าของที่ดินเพื่อใช้เป็นสุสาน ซึ่งในข้อเท็จจริงบางบัวทองมุลนิธิไม่มีข้ออยู่ในประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์กร สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙) แห่งพระราชบัญญัติภาษีออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๘) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๕) พ.ศ. ๒๕๓๕ จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในกรณีหากบางบัวทองมุลนิธิ จะได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จะต้องมีข้ออยู่ในข้อที่ ๓ ของประกาศดังกล่าว

แต่ในกรณีดังกล่าวเป็นคนละกรณีกับกรณีของโรงเรียนประชาบำรุง ซึ่งกรณีของโรงเรียนประชาบำรุงมีฐานะเป็นเป็นนิติบุคคล ทรัพย์สินที่เป็นที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเดิมที่เป็นของมุลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุง แต่ได้โอนที่ดินและทรัพย์สินอื่น ๆ ที่เป็นสิ่งปลูกสร้างทั้งหมดให้แก่โรงเรียนประชาบำรุง เมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๑ ปัจจุบันทรัพย์สินที่เป็นที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจึงเป็นของโรงเรียนประชาบำรุงทั้งหมด โดยมิได้เป็นของมุลนิธิ เพื่อการศึกษาประชาบำรุงแต่อย่างใด ดังนั้นการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงไม่ได้มีความก่อให้ข้อกังวลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบำรุงแต่อย่างใด ดังนั้นมุลนิธิ เพื่อการศึกษาประชาบำรุงจึงมีจ้าต้องมีรายชื่อปรากฏอยู่ในประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้ และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์กร สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙) แห่งพระราชบัญญัติภาษีออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๘) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๕) พ.ศ. ๒๕๓๕ แต่อย่างใด

สำหรับโรงเรียนประชาธิรุ่ง ที่มีฐานะเป็นนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่เป็นที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนั้น พิจารณาตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๔๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ ที่แจ้งว่า โรงเรียนประชาธิรุ่ง เป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน เข้าลักษณะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามข้อ ๒ ทวิ ของประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙) แห่งพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๗) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๓๕ โรงเรียนจึงเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙) แห่งพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๗) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ กรณีที่โรงเรียนประชาธิรุ่ง เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานทางการศึกษา ให้โรงเรียนประชาธิรุ่ง ดำเนินการตามหนังสือของกรมสรรพากร กระทรวงการคลังดังกล่าวข้างต้น จะเห็นว่าในกรณีของโรงเรียนประชาธิรุ่งนั้น เข้าเงื่อนไข ตามข้อ ๒ ทวิ ของประกาศกระทรวงการคลังฯ ดังกล่าวแล้ว กระทรวงการคลังจึงมิจำเป็นต้องประกาศกำหนดให้รายชื่อของโรงเรียนประชาธิรุ่งปรากฏอยู่ใน ข้อ ๓ ของประกาศกระทรวงการคลังฯ ดังกล่าวอีก

ประเด็นที่ ๕.๕ จากความเห็นของเทศบาลตำบลท่าวังทองทุกประเด็นที่กล่าวมา เทศบาลตำบลท่าวังทอง มีความเห็นว่าโรงเรียนประชาธิรุ่ง ไม่ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีหน้าที่ต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ นั้น

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียด ข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

๑. ยังถือตามติดการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัด พะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันพุธที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ ที่เห็นว่าโรงเรียนประชาธิรุ่งเป็นผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ได้รับการยกเว้น การจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ระยะเวลาเริ่มนับที่โรงเรียนประชาธิรุ่งได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ คือวันที่คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี ประจำจังหวัดพะเยา มีมติให้โรงเรียนประชาธิรุ่ง ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งก็คือมติการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันพุธที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป จนกว่าจะตรวจพบว่าทรัพย์สินที่เป็นที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาธิรุ่ง จะมิได้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษี

ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมุสลิมหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ และประกอบกับประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดของค่าสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๙) แห่งพระราชบัญญัติภาษีอากรออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๗) พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๘) พ.ศ. ๒๕๗๕ จึงจะถือเป็นการสิ้นสุดการได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๔ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๔.๖ เศรษฐกิจด้วยการจัดการหัวใจ ให้มีมิติให้โรงเรียนประชาธิรัฐ ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๔ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ปีภาษี ๒๕๖๓ โรงเรียนประชาธิรัฐ ได้นำเหตุแห่งการได้รับการยกเว้นภาษีดังกล่าวมาใช้กล่าวอ้าง โดยมีหนังสือแจ้งเศรษฐกิจด้วยการจัดการหัวใจ ขอให้เพิกถอนการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๒ และให้คืนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดินให้กับโรงเรียนประชาธิรัฐ แล้วขอให้หัวใจของโรงเรียนและที่ดิน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๒ และให้คืนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดินให้กับโรงเรียนประชาธิรัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๒ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๖๑๐,๕๕๗ บาท พร้อมดอกเบี้ยตามกฎหมาย ภายใน ๙๐ วัน นั้น

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ได้พิจารณาในรายละเอียด ข้อเท็จจริงตามความเห็นดังกล่าวแล้วมีมติเห็นว่า

ผลของการพิจารณายกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๔ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามมติการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัด พะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันพุธที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ นั้น มีความน่าไปใช้เทียบเคียงการได้รับการยกเว้นภาษี โรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๕๗๕ มาตรา ๔ (๗) แต่อย่างใด เนื่องจาก พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นการยกเลิกพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๕๗๕ โดยที่ในบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มิได้บัญญัติ บทเฉพาะกาลกำหนดให้มีการนำเข้าเหตุแห่งการยกเว้นการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๔ (๗) ไปยกเลิกเพิกถอน การประเมินและการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๕๗๕ เป็นการย้อนหลังแต่อย่างใด

จังหวัดพะเยาพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรา ๒๑ และมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงขอส่งการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ

แก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ใน การประชุม
คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ ตั้งกล่าว นายังกรธรรมหาดไทย
เพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

ร. ส. ล.

(นายชุดเดช มีจันทร์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาจังหวัดแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดพะเยา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทร. ๐ ๕๔๔๔ ๘๖๒๒ - ๒๔ ต่อ ๑๓
โทรสาร. ๐ ๕๔๔๔ ๘๖๒๒ ต่อ ๑๙
ผู้ประสาน : นางสาววนิวิสาห์ คงกล้า โทร. ๐๘ ๖๑๕๑ ๕๔๒๐



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๔๗๓๓

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารห้องถินเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถินในจังหวัด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดพะ夷า

อ้างถึง หนังสือจังหวัดพะ夷า ที่ พย ๐๐๒๓.๓/๐๒๑๑๒ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

ตามที่ จังหวัดพะ夷าแจ้งว่า เทศบาลตำบลท่าวังทอง อำเภอเมืองพะ夷า ไม่เห็นด้วย กับคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดพะ夷า ที่มีมติให้โรงเรียนประชาบารุงได้รับยกเว้น จากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีคำวินิจฉัยให้เทศบาลตำบลท่าวังทองคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้อุทธรณ์ รวมทั้งให้ดอกเบี้ย แก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนโดยไม่คิดทบทัน นับแต่วันที่ชำระภาษีถึงวันที่มีคำวินิจฉัยให้คืนเงิน แต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้ส่งความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบารุง เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะ夷า เพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ โดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะ夷า ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลลัวงทอง ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะ夷าในประเด็น ดังนี้

๑.๑ กรณีคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะ夷ามีหน้าที่ และอำนาจในการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลท่าวังทอง กรณีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ของโรงเรียนประชาบารุงหรือไม่ อย่างไร เห็นว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะ夷า มีหน้าที่และอำนาจในการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารของเทศบาลตำบลท่าวังทอง ในกรณีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนประชาบารุง ตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๒ กรณีผู้ใดเป็นผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เห็นว่า มาตรา ๕ และมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ผู้เป็นเจ้าของหรือครอบครองที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอยู่ในวันที่ ๑ มกราคม ของปีใด เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี สำหรับปีนั้น กรณีที่รัฐพย์สินตามรายการที่ปรากฏในตราสารจัดตั้งโรงเรียนประชาบารุง มีโรงเรียนประชาบารุง เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ส่วนมูลนิธิเพื่อการศึกษาประชาบารุงเป็นผู้รับใบอนุญาตจัดตั้ง โรงเรียน ดังนั้น โรงเรียนประชาบารุงในฐานะเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี

๑.๓ กรณีความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาคีประจำจังหวัดพะเยาจะมีผลตั้งแต่เมื่อใด เนื่องจาก มาตรา ๔๒ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัตริการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ กำหนดให้คำสั่งทางปกครองให้มีผลใช้บันต่อบุคคลตั้งแต่ขณะที่ผู้นั้นได้รับแจ้งเป็นต้นไป ดังนั้น คำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาคีประจำจังหวัดพะเยา ซึ่งถือเป็นคำสั่งทางปกครอง จึงมีผลใช้บันต่อบุคคลตั้งแต่วันที่ผู้อุทธรณ์ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์เป็นต้นไป

๑.๔ กรณีคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาคีประจำจังหวัดพะเยามีคำวินิจฉัยว่า โรงเรียนประชานำรุ่งได้รับยกเว้นการจัดเก็บภาคี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จะนำเอาเหตุแห่งการยกเว้นการจัดเก็บภาคีดังกล่าวไปยกเลิกเพิกถอนการประเมินและการจัดเก็บภาคีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๕๗๕ เป็นการย้อนหลังได้หรือไม่ เนื่องจากพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติภาคีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช ๒๕๗๕ เป็นกฎหมายซึ่งมีหลักการในการจัดเก็บภาคีแตกต่างกัน อีกทั้งพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้มีบทบัญญัติกำหนดให้มีผลใช้บังคับย้อนหลังได้ จึงไม่อาจนำเอาหลักการยกเว้นภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มาพิจารณาเทียบเคียงเพื่อเพิกถอนการประเมินภาคีโรงเรือนและที่ดินย้อนหลังได้

๒. ไม่เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา กรณีโรงเรียนประชานำรุ่งได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาคี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาคี ประกอบกับประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาคีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ กำหนดให้ยกเว้นภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัชฎาภิการ และมาตรา ๓ (๑) (๙) แห่งพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎาภิการว่าด้วยการยกเว้นภาคีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎาภิการว่าด้วยการยกเว้นภาคีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ เฉพาะที่มิได้ใช้หาผลประโยชน์ ดังนั้น มูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลที่จะได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาคี จึงต้องมีข้อตามที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด กรณีโรงเรียนประชานำรุ่ง แม้จะมีสถานะเป็นสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยนิติบุคคล ถือเป็นสถานศึกษา ตามข้อ ๒ ทวิ แห่งประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาคีเงินได้และภาคีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์กรสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัชฎาภิการ และมาตรา ๓ (๑) (๙) แห่งพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎาภิการว่าด้วยการยกเว้นภาคีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎาภิการว่าด้วยการยกเว้นภาคีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๓๕ ก็ตาม แต่เมื่อข้อเท็จจริงไม่ปรากฏข้อใดโรงเรียนประชานำรุ่งเป็นองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลในข้อ ๓ ของประกาศดังกล่าว ทรัพย์สินของโรงเรียนประชานำรุ่งจึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาคี ตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ มาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาคีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า

กรณีกระ当局หอด้วยไม่เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดให้ส่งเรื่องพร้อมความเห็นไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงได้ส่งเรื่องหารือพร้อมกับความเห็นตามข้อ ๒ ไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อพิจารณาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพะเยา พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุทธิพงษ์ ชัยเวชยุ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๘๘
อีเมลล์ อีเมลล์ saraban@dla.go.th