

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๒๗๙



กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๖ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอรื้อการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สำนักงานการประปา เทศบาลนครนครสวรรค์
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

อ้างถึง หนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๒๓.๓/๒๓๓๓๘๘ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

ตามที่จังหวัดนครสวรรค์แจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลนครนครสวรรค์ กรณีสำนักงานการประปาเทศบาลนครนครสวรรค์ ดำเนินการจัดเก็บค่าน้ำประปาเป็นการหาผลประโยชน์ในทรัพย์สินของเทศบาลนครสวรรค์ ว่าการดำเนินกิจการประปาของเทศบาลจะได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หรือไม่ และเมื่อเทศบาลนครนครสวรรค์มีหน้าที่จัดเก็บภาษีจากสำนักงานการประปา ซึ่งเป็นหน่วยงานภายในเทศบาลนครสวรรค์ จึงเป็นการสร้างภาระงานที่จะต้องตั้งงบประมาณเพื่อชำระภาษี เป็นการสร้างขั้นตอนในทางปฏิบัติโดยไม่จำเป็น จึงมีมติขอรื้อหรือว่าจะมีแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีอันเกิดจากทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเองอย่างไร รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ เนื่องจากมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งใช้ในกิจการของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ หรือในกิจการสาธารณะ เฉพาะที่มีได้ใช้หาผลประโยชน์ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ดังนั้น แม้ว่าสำนักงานการประปา เทศบาลนครนครสวรรค์ จะเป็นทรัพย์สินของเทศบาลนครนครสวรรค์ แต่การดำเนินกิจการประปาดังกล่าวมีลักษณะเป็นการนำทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐไปใช้หาผลประโยชน์ในทรัพย์สินของสำนักงานการประปา เทศบาลนครนครสวรรค์ จึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งเทศบาลนครนครสวรรค์จะต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชำระค่าภาษีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

อนึ่ง นอกจากกิจการประปาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น กรณีกิจการประปาของเทศบาลนครนครสวรรค์แล้ว ปัจจุบันเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบลยังเป็นเจ้าของทรัพย์สินกิจการระบบประปาหมู่บ้านตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการบริหารกิจการและการบำรุงรักษาระบบประปาหมู่บ้าน พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยการดำเนินกิจการประปานั้นถือเป็นกิจการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด ซึ่งมีลักษณะเป็นการนำทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐไปใช้หาผลประโยชน์ จึงพิจารณาได้ว่าทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการระบบประปาหมู่บ้านไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยประธานกรรมการบริหารกิจการและบำรุงรักษาระบบประปาหมู่บ้าน ในฐานะผู้แทนของคณะกรรมการบริหารกิจการและบำรุงรักษาระบบประปาหมู่บ้าน ซึ่งเป็นผู้ครอบครองหรือใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินในกิจการประปา มีหน้าที่ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/แต่เนื่องจาก...

แต่เนื่องจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจากกิจการประปาหมู่บ้านของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นกรณีที่ยังไม่เคยมีแนวทางปฏิบัติมาก่อน ดังนั้น เพื่อให้การจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปด้วยความเรียบร้อย กระทรวงมหาดไทยจึงได้เสนอเรื่องให้คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด นครสวรรค์ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๙๘
ผู้ประสานงาน : ก้องเกียรติ นัยนาประเสริฐ โทร. ๐๘-๕๗๘๘-๓๔๙๗