

พ.ศ.2496 มาตรา 61 ที่ต้องตราเป็นเทศบัญญัติ กิจการใดที่เทศบาลมีรายได้หรือผลพลอยได้ อันเกิดจากการกระทำตามอำนาจหน้าที่จะไม่ตราเป็นเทศบัญญัติก็ได้ ประกอบการยกเว้นตามประมวลรัษฎากร มาตรา 81 (1) (ก) การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงบริการที่เป็นการพาณิชย์ของราชการส่วนท้องถิ่น หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นกิจการสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม

จังหวัดภูเก็ตพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า ตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 มาตรา 50 , 53 และ 56 การกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ประกอบกับมาตรา 61 บัญญัติว่า "เทศพาณิชย์ของเทศบาล ให้ตราเป็นเทศบัญญัติ กิจการใดที่เทศบาลมีรายได้หรือผลพลอยได้ อันเกิดจากการกระทำตามอำนาจหน้าที่จะไม่ตราเป็นเทศบัญญัติก็ได้" ซึ่งถือว่าเป็นกิจการที่เทศบาลมีรายได้หรือผลพลอยอันเกิดจากการกระทำตามอำนาจหน้าที่จะไม่ตราเป็นเทศบัญญัติก็ได้ ซึ่งเห็นว่าได้รับการยกเว้นตามประมวลรัษฎากร มาตรา 81 (1) (ก) และเห็นด้วยกับความเห็นของเทศบาลนครดังกล่าวข้างต้น จังหวัดภูเก็ตขอหารือว่าความเห็นของจังหวัดถูกต้องหรือไม่อย่างไร และจากการค้นและตรวจสอบแนวทางการวินิจฉัยของคณะกรรมการกฤษฎีกาในเรื่องประเด็นดังกล่าวแล้วปรากฏว่า ไม่มีแนวทางปฏิบัติและการวินิจฉัยที่เป็นเรื่องลักษณะที่หารือดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิชัย ไพรสงบ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานกฎหมาย ระเบียบฯ
โทร./โทรสาร 0 - 7621 - 3632 , 0 - 7621 - 1035
สำหรับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเงินรายได้ของเทศบาล

นายวิชัย ไพรสงบ
นายสมชาย งามวิจิตร
นายสมชาย งามวิจิตร
นายสมชาย งามวิจิตร

24 ต.ค. 52

ที่ มท 0808.3/ 21725



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา กทม. 10300

6 พฤศจิกายน 2552

เรื่อง การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเงินรายได้ของเทศบาล

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.3/16705 ลงวันที่ 1 กันยายน 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค 0702/8700 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2552

ตามที่จังหวัดภูเก็ตแจ้งว่า เทศบาลนครภูเก็ตได้หารือการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเงินรายได้ของเทศบาลของสรรพากรพื้นที่จังหวัดภูเก็ต กรณีเทศบาลนครภูเก็ตได้ดำเนินการโรงเตาเผาขยะเพื่อกำจัดขยะและมีรายได้จากการกำจัดขยะ ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้จัดส่งเรื่องดังกล่าวให้กรมสรรพากรเพื่อพิจารณาหาข้อยุติ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอเรียนว่า กรมสรรพากรได้แจ้งผลการพิจารณาการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเงินรายได้ของเทศบาลนครภูเก็ตซึ่งได้ดำเนินการโรงเตาเผาขยะมาเพื่อทราบแล้ว โดยเห็นว่ากรณีเทศบาลนครภูเก็ตมีรายได้จากการให้บริการเผาขยะของโรงเตาเผาขยะ หากการให้บริการเผาขยะของโรงเตาเผาขยะดังกล่าวเป็นหน้าที่ของเทศบาลตามมาตรา 50 มาตรา 53 และมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 ประกอบกับมาตรา 18 และมาตรา 19 แห่งพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. 2535 ซึ่งบัญญัติให้การกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอยในเขตราชการส่วนท้องถิ่นให้เป็นอำนาจหน้าที่ของราชการส่วนท้องถิ่นนั้น และห้ามมิให้ผู้ใดดำเนินการรับทำการเก็บ ขน หรือกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย โดยทำเป็นธุรกิจหรือได้รับค่าตอบแทนด้วยการคิดค่าบริการ เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากเจ้าพนักงานท้องถิ่นนั้น การกำจัดขยะจึงเป็นการให้บริการสาธารณะ และเป็นกิจการที่ราชการส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการเพื่อการสาธารณสุข โดยไม่แสวงหากำไรตามมาตรา 20(4) แห่งพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. 2535 ซึ่งบัญญัติให้ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นในการเก็บขยะและขนส่งสิ่งปฏิกูล หรือมูลฝอยไม่เกินอัตราตามที่กำหนดในกฎกระทรวง การกำจัดขยะจึงเป็นการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นที่มีใช้การพาณิชย์ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เทศบาลนครภูเก็ตทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้

โทร 0-2241-0755 โทรสาร 0-2241-9042

ส่วนนโยบายการคลังของรัฐบาล
เลขที่ 1475
วันที่ 21 ต.ค. 2552
กษ.



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขที่ 59952
วันที่ 21 ต.ค. 2552
กรมสรรพากร

ที่ กค 0702/8400

90 ซอยพหลโยธิน 7
ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท กทม. 10400

20 ต.ค. 2552

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
เลขที่ 7899
วันที่ 21 ต.ค. 2552
กษ.

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเงินรายได้ของเทศบาล

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือที่ มท 0808.3/16704 ลงวันที่ 1 กันยายน 2552

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้จัดประชุมเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 พิจารณาแนวทางการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของเทศบาลนครนครสวรรค์ ซึ่งที่ประชุมเห็นชอบให้ส่งเรื่องดังกล่าวให้กรมสรรพากรพิจารณาวินิจฉัยเพื่อหาข้อยุติและขอให้มีการจัดประชุมโดยเชิญหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมด้วย ประกอบกับจังหวัดภูเก็ตมีหนังสือแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่า เทศบาลนครภูเก็ตได้หารือการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเงินรายได้ของเทศบาลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ภูเก็ต เนื่องจากเทศบาลนครภูเก็ตมีรายได้จากการก่อกำจัดขยะ ซึ่งเป็นประเด็นเดียวกันกับกรณีของเทศบาลนครนครสวรรค์ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงส่งเรื่องไปให้กรมสรรพากรเพื่อพิจารณาจัดให้มีการประชุมหาข้อยุติในเรื่องดังกล่าว ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ได้ดำเนินการพิจารณาวินิจฉัยหาข้อยุติในประเด็นดังกล่าวตามข้อกฎหมายแล้ว ดังนี้

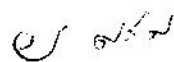
1. กรณีเทศบาลนครนครสวรรค์ เนื่องจากสำนักงานสรรพากรภาค 7 ได้หารือประเด็นดังกล่าวไปยังกรมสรรพากรก่อนการประชุมเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 กรมสรรพากรจึงได้ตอบข้อหารือสำนักงานสรรพากรภาค 7 เพื่อแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ถือปฏิบัติต่อเทศบาลนครนครสวรรค์แล้ว

2. กรณีเทศบาลนครภูเก็ต ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ส่งให้พิจารณา โดยเทศบาลนครภูเก็ตมีรายได้จากการให้บริการเผาศพของโรงเตาเผาศพ หากการให้บริการเผาศพของโรงเตาเผาศพดังกล่าวเป็นหน้าที่ของเทศบาลตามมาตรา 50 มาตรา 53 และมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 ประกอบกับมาตรา 18 และมาตรา 19 แห่งพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. 2535 ซึ่งบัญญัติให้การกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอยในเขตราชการส่วนท้องถิ่นให้เป็นอำนาจหน้าที่ของราชการส่วนท้องถิ่นนั้น และห้ามมิให้ผู้ใดดำเนินกิจการรับทำการเก็บ ขน หรือกำจัดสิ่งปฏิกูล หรือมูลฝอย โดยทำเป็นธุรกิจหรือได้รับค่าตอบแทนด้วยการคิดค่าบริการ เว้นแต่จะได้รับ

/ อนุญาต ...

อนุญาตจากเจ้าพนักงานท้องถิ่นนั้น การกำจัดขยะจึงเป็นการให้บริการสาธารณะ และเป็นกิจการที่ราชการส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการเพื่อการสาธารณสุข โดยไม่แสวงหากำไรตามมาตรา 20(4) แห่งพระราชบัญญัติสาธารณสุข พ.ศ. 2535 ซึ่งบัญญัติให้ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นในการเก็บขยะและขนส่งสิ่งปฏิกูล หรือมูลฝอยไม่เกินอัตราตามที่กำหนดในกฎกระทรวง การกำจัดขยะจึงเป็นการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นที่มีใช้การพาณิชย์ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ถ) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ



(นายอัญญงค์ ศรีสุทรพันธ์)
รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง
ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย
กลุ่มกฎหมาย 13
โทร.0-2272-8399

นางสาวพนิดา / ส.อ.ร

3004
/ 22 ก.ค. 52