



ที่ พร 0037.4/ ๑ 1๙๘๖

ศาลากลางจังหวัดแพร่
ถนนไชยบูรณ์ พร 54000

20 พฤษภาคม 2553

เรื่อง การจัดเก็บภาษีป้ายจากป้ายสัญลักษณ์ที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ และนายกเทศมนตรีเมืองแพร่

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.3/ว 850 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2553

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งว่า กรมการขนส่งทางบกได้หารือปัญหาข้อกฎหมายต่อสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้ายจากป้ายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยบริการรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถที่ได้รับการรับรองจากกรมการขนส่งทางบก ว่าอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 หรือไม่ ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกา(คณะที่ 12) ได้พิจารณาข้อหารือดังกล่าวและมีความเห็นปรากฏตามบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง การจัดเก็บภาษีป้ายจากป้ายสัญลักษณ์ที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก(เรื่องเสร็จที่ 229/2553) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายเสรี คำจิระชัยโม)
องผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดแพร่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานกฎหมาย ระเบียบและเรื่องร้องทุกข์
โทร 0-5453-4119,0-5453-4504-5 ต่อ 13

ญนพ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนนทบุรี
เลขรับ..... 1769
วันที่..... 12 พ.ค. 2553
เวลา..... 15:--



ที่ มท 0808.3/ว

850

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. 10300

7 พฤษภาคม 2553

เรื่อง ทหารือปัญหาข้อกฎหมาย

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร 0901/0368 ลงวันที่ 9 เมษายน 2553

ด้วยกรมการขนส่งทางบกได้ทหารือปัญหาข้อกฎหมายต่อสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้ายจากป้ายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยบริการรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถที่ได้รับการรับรองจากกรมการขนส่งทางบก ว่าอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 หรือไม่

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาแจ้งว่า คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ 12) ได้พิจารณาข้อหารือดังกล่าวแล้วมีความเห็นสรุปได้ว่า ป้ายสัญลักษณ์ ตรอ. ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถนั้น แม้ว่าการแสดงป้ายสัญลักษณ์ดังกล่าวจะเป็นการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กรมการขนส่งทางบกกำหนดให้ผู้ได้รับอนุญาตจัดตั้งสถานตรวจสภาพรถหรือผู้ได้รับหนังสือรับรองจะต้องดำเนินการ โดยมีวัตถุประสงค์ในการแจ้งให้ประชาชนทราบว่าสถานตรวจสภาพรถหรือโรงเรียนสอนขับรถนั้นๆ ได้รับอนุญาตหรือได้รับการรับรองจากกรมการขนส่งทางบกอย่างถูกต้องอันเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนก็ตาม แต่การแสดงป้ายสัญลักษณ์ดังกล่าวเป็นการสร้างแรงจูงใจให้มีผู้เข้ามาใช้บริการในสถานประกอบการอันเป็นการก่อให้เกิดรายได้โดยตรงแก่ผู้ได้รับใบอนุญาตจัดตั้งสถานตรวจสภาพรถหรือผู้ได้รับหนังสือรับรอง แล้วแต่กรณี ป้ายสัญลักษณ์ทั้งสามประเภทดังกล่าวจึงมีลักษณะเป็นเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้ตามบทนิยามคำว่า "ป้าย" ในมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510

สำหรับประเด็นที่ต้องพิจารณาต่อไปมีว่า ป้ายสัญลักษณ์ ตรอ. ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถ เป็นป้ายของส่วนราชการตามมาตรา 8 (6) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ที่เจ้าของป้ายจะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีป้ายหรือไม่ เห็นว่า แม้การประกอบกิจการสถานตรวจสภาพรถ หน่วยรับชำระภาษีรถ หรือการสอนขับรถนั้น เป็นการดำเนินการของเอกชนในการปฏิบัติการกิจบางประเภทแทนกรมการขนส่งทางบกก็ตาม แต่ก็ไม่อาจถือได้ว่าผู้ได้รับอนุญาตจัดตั้งสถานตรวจ

/สภาพรถ...

สภาพหรือผู้ได้รับหนังสือรับรองนั้นเป็นส่วนราชการ ดังนั้น ป้ายสัญลักษณ์ทั้งสามประเภทจึงมิใช่ป้าย
ของส่วนราชการที่จะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีป้ายตามมาตรา 8 (6) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้ายฯ
และบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของป้ายย่อมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีป้ายตามมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้องค์กรปกครองท้องถิ่นทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายไพรัตน์ สกลพันธุ์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้
โทร 0-2241-0755
โทรสาร 0-2241-9042

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
เลขที่ 23043
วันที่ 12 มิ.ย. 2553
เวลา

ที่ นร ๐๙๐๑/ ๑๓๖๕

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

เมษายน ๒๕๕๓

สำนักเลขาธิการศาลปกครอง
เลขที่ 766
วันที่ 12 มิ.ย. 2553
เวลา

เรื่อง หรือปัญหาข้อกฎหมาย

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๙๐๑.๓/ป ๑๓๕
ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๓

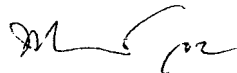
สิ่งที่ส่งมาด้วย บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง การจัดเก็บภาษีป้ายจาก
ป้ายสัญลักษณ์ที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก

ตามที่กรมการขนส่งทางบกได้ขอหารือปัญหาข้อกฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้าย
จากป้ายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก ป้ายเครื่องหมาย
สัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยบริการรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์
โรงเรียนสอนขับรถที่ได้รับการรับรองจากกรมการขนส่งทางบก และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ได้ขอให้กระทรวงคมนาคม (สำนักงานปลัดกระทรวงและกรมการขนส่งทางบก) และกระทรวงมหาดไทย
(สำนักงานปลัดกระทรวงและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) แต่งตั้งผู้แทนไปชี้แจงข้อเท็จจริง นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหารือดังกล่าว
และมีความเห็นปรากฏตามบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาที่ได้ส่งมาด้วย
อนึ่ง สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้แจ้งผลการพิจารณาไปยังสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
เพื่อทราบตามระเบียบด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(คุณพรทิพย์ จาละ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
เลขที่ 702
วันที่ 12 มิ.ย. 2553
เวลา

สำนักอำนวยการ
โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๐๒๐๖-๙
ฝ่ายกฎหมายการคลัง
โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๐๒๐๖-๙ ต่อ ๑๕๑๓
โทรสาร ๐ ๒๒๒๐๗๖๙๓
www.krisdika.go.th
www.lawreform.go.th

นางอนุชิตา /
ศิริพร

๑.
19144.5.

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เรื่อง การจัดเก็บภาษีป้ายจากป้ายสัญลักษณ์ที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก

กรมการขนส่งทางบกได้มีหนังสือ ที่ คค ๐๔๐๘/๒๑๑๕ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า กรมการขนส่งทางบกได้ขอหารือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่า ป้ายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก (ป้ายสัญลักษณ์ ตรอ.) ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยบริการรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถที่ได้รับการรับรองจากกรมการขนส่งทางบก อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ หรือไม่ ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีหนังสือแจ้งกรมการขนส่งทางบกว่า ป้ายสัญลักษณ์ ตรอ. ป้ายแสดงข้อความประเภทหรือยี่ห้อที่ให้บริการตรวจสภาพรถ ป้ายแสดงข้อความหน่วยรับชำระภาษีรถ และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถ เป็นป้ายที่ผู้ประกอบการทำขึ้นตามข้อกำหนดของกรมการขนส่งทางบก เพื่อให้ผู้ใช้บริการทราบว่าสถานประกอบการดังกล่าวมีมาตรฐานในการให้บริการและได้รับอนุญาตจากทางราชการ แต่เนื่องจากการประกอบกิจการดังกล่าวมีลักษณะเป็นการประกอบธุรกิจที่ก่อให้เกิดรายได้ โดยมีการเรียกเก็บค่าตรวจสภาพรถค่าบริการอื่นเนื่องมาจากการรับชำระภาษีรถ และค่าใช้จ่ายในการสอนขับรถ ดังนั้น การติดตั้งป้ายดังกล่าวย่อมก่อให้เกิดประโยชน์รายได้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของเอกชน จึงเห็นว่าป้ายดังกล่าวเป็นป้ายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้ หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ตามบทนิยามคำว่า “ป้าย” ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้ายฯ และไม่อยู่ในข่ายป้ายของส่วนราชการซึ่งได้รับยกเว้นภาษีป้ายตามมาตรา ๘ (๖) หรือป้ายขององค์การที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาลหรือตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น ๆ และป้ายของหน่วยงานที่นำรายได้ส่งรัฐ ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีป้ายตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว

กรมการขนส่งทางบกพิจารณาแล้วไม่เห็นพ้องด้วยกับความเห็นของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เนื่องจากโดยภารกิจตามกฎหมายว่าด้วยการขนส่งทางบกได้บัญญัติให้กรมการขนส่งทางบกมีอำนาจหน้าที่ควบคุมและจัดระเบียบการขนส่งทางบกให้เกิดความสะดวก รวดเร็วและปลอดภัย และให้อำนาจในการมอบหมายกิจการบางประเภทให้แก่ภาคเอกชน ดำเนินการแทน อันได้แก่ การดำเนินกิจการสถานตรวจสภาพรถเอกชน โรงเรียนสอนขับรถเอกชน รวมทั้งการอำนวยความสะดวกในการรับชำระภาษีรถประจำปี การดำเนินการของภาคเอกชนดังกล่าว จึงเป็นการกระทำโดยอาศัยอำนาจของรัฐ ซึ่งตามกฎหมายว่าด้วยวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง

ให้ถือว่าบุคคลผู้ได้รับอนุญาตดังกล่าวเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ ดังนั้น การที่กรมการขนส่งทางบก กำหนดให้ผู้ได้รับอนุญาตจัดตั้งสถานตรวจสภาพรถต้องติดตั้งป้ายสัญลักษณ์ ตรอ. ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์หน่วยรับชำระภาษีรถ หรือให้ผู้ได้รับการรับรองโรงเรียนสอนขับรถ ต้องติดตั้งป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถไว้ในสถานประกอบการที่ได้รับอนุญาตในบริเวณที่สามารถเห็นได้ชัดเจน จึงมีเจตนารมณ์เพียงเพื่อให้ประชาชนผู้ใช้บริการได้ทราบว่า สถานประกอบการนั้น ๆ ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบกอย่างถูกต้อง มิได้มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้สถานประกอบการดังกล่าวใช้ในการแสวงหาประโยชน์ทางการค้าหรือพาณิชย์ จึงเห็นว่า ป้ายสัญลักษณ์ทั้งสามประเภทตามที่กรมการขนส่งทางบกกำหนดขึ้นถือเสมือนเป็นป้ายของ ส่วนราชการ อีกทั้งไม่ใช่ป้ายตามบทนิยามคำว่า “ป้าย” ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีป้ายฯ ซึ่งมีผลให้ไม่ต้องเสียภาษีป้ายแต่อย่างใด กรมการขนส่งทางบกจึงเห็นว่ากรณีดังกล่าว เป็นปัญหาที่มีความเห็นแตกต่างกันระหว่างหน่วยงานและเป็นปัญหาข้อกฎหมายที่สำคัญ มีผลกระทบต่อกรมอบหมายภารกิจบางส่วนให้เอกชนไปดำเนินการเป็นอย่างมาก จึงขอให้ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาวินิจฉัยปัญหาข้อกฎหมายสองประเด็นดังนี้

ประเด็นที่หนึ่ง ป้ายสัญลักษณ์ ตรอ. ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์หน่วยรับชำระ ภาษีรถ และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถ เป็นป้ายของส่วนราชการตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ หรือไม่

ประเด็นที่สอง หากป้ายตามประเด็นที่หนึ่งมิใช่ป้ายของส่วนราชการ ตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ป้ายดังกล่าวจะต้องเสียภาษีป้าย ตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ หรือไม่ เพียงใด

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหารือของกรมการขนส่ง ทางบก โดยมีผู้แทนกระทรวงคมนาคม (สำนักงานปลัดกระทรวงและกรมการขนส่งทางบก) และ ผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว เห็นว่า ข้อหารือนี้มีประเด็นปัญหาที่ต้องพิจารณาเพียงประเด็นเดียว คือ ป้ายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถ ที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก (ป้ายสัญลักษณ์ ตรอ.) ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์ สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยบริการรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียน สอนขับรถที่ได้รับการรับรองจากกรมการขนส่งทางบกเป็นป้ายที่จะต้องเสียภาษีป้าย ตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ หรือไม่ ซึ่งจำเป็นต้องพิจารณาในเบื้องต้นก่อนว่า ป้ายทั้งสามประเภทเป็น “ป้าย” ที่อยู่ภายใต้บังคับแห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ หรือไม่ ในประเด็นนี้ เห็นว่า “ป้าย” ตามพระราชบัญญัติภาษีป้ายฯ นั้น หมายถึง ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือ เครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้ หรือโฆษณาการค้า หรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ ไม่ว่าจะได้แสดงหรือโฆษณาไว้ที่วัตถุใด ๆ ด้วยอักษร ภาพ หรือ เครื่องหมายที่เขียน แกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น^๑ ดังนั้น ป้ายตามพระราชบัญญัตินี้ จึงได้แก่ ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่น

^๑ มาตรา ๖ ในพระราชบัญญัตินี้

“ป้าย” หมายความว่า ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือ ประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้ หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ ไม่ว่าจะได้แสดงหรือโฆษณา ไว้ที่วัตถุใด ๆ ด้วยอักษร ภาพ หรือเครื่องหมายที่เขียน แกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น

หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อหารายได้จากการแสดงหรือโฆษณา ดังกล่าว และได้แสดงหรือโฆษณาให้ปรากฏไว้ที่วัตถุใด ๆ

สำหรับป้ายสัญลักษณ์ ตร.อ. ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถ ที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถนั้น แม้ว่าการแสดงป้ายสัญลักษณ์ดังกล่าวจะเป็นการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กรมการขนส่งทางบกกำหนดให้ผู้ได้รับใบอนุญาตจัดตั้งสถานตรวจสภาพรถหรือผู้ได้รับหนังสือรับรองจะต้องดำเนินการ โดยมีวัตถุประสงค์ในการแจ้งให้ประชาชนทราบว่าสถานตรวจสภาพรถหรือโรงเรียนสอนขับรถนั้น ๆ ได้รับอนุญาตหรือได้รับการรับรองจากกรมการขนส่งทางบกอย่างถูกต้องอันเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนก็ตาม แต่การแสดงป้ายสัญลักษณ์ดังกล่าวเป็นการสร้างแรงจูงใจให้มีผู้เข้ามาใช้บริการในสถานประกอบการอันเป็นการก่อให้เกิดรายได้โดยตรงแก่ผู้ได้รับใบอนุญาตจัดตั้งสถานตรวจสภาพรถหรือผู้ได้รับหนังสือรับรอง แล้วแต่กรณี ป้ายสัญลักษณ์ทั้งสามประเภทดังกล่าว จึงมีลักษณะเป็นเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้ตามบทนิยามคำว่า “ป้าย”^๒ ในมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐

ประเด็นที่ต้องพิจารณาต่อไปมีว่า ป้ายสัญลักษณ์ ตร.อ. ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถ เป็นป้ายของส่วนราชการตามมาตรา ๘ (๖)^๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ที่เจ้าของป้ายจะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีป้ายหรือไม่ เห็นว่า แม้การประกอบกิจการสถานตรวจสภาพรถ หน่วยรับชำระภาษีรถ หรือการสอนขับรถนั้น เป็นการดำเนินการของเอกชนในการปฏิบัติการกิจบางประเภทแทนกรมการขนส่งทางบกก็ตาม แต่ก็ไม่อาจถือได้ว่าผู้ได้รับใบอนุญาตจัดตั้งสถานตรวจสภาพรถหรือผู้ได้รับหนังสือรับรองนั้นเป็นส่วนราชการ ดังนั้น ป้ายสัญลักษณ์ทั้งสามประเภทจึงมิใช่ป้ายของส่วนราชการที่จะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีป้ายตามมาตรา ๘ (๖)^๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้ายฯ และบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของป้ายย่อมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีป้ายตามมาตรา ๗^๕ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว



(คุณพรทิพย์ จาละ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เมษายน ๒๕๕๓

B ตร.อ. เรื่องเสร็จ ๐๘๘

^๒ โปรดดูเชิงอรรถที่ ๑, ข้างต้น

^๓ มาตรา ๘ เจ้าของป้ายไม่ต้องเสียภาษีป้ายสำหรับป้ายดังต่อไปนี้

๑.ล๑

๑.ล๑

(๖) ป้ายของราชการส่วนกลาง ราชการส่วนภูมิภาค หรือราชการส่วนท้องถิ่นตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน

๑.ล๑

๑.ล๑

^๔ โปรดดูเชิงอรรถที่ ๓, ข้างต้น

^๕ มาตรา ๗ ให้เจ้าของป้ายมีหน้าที่เสียภาษีป้ายโดยเสียเป็นรายปี ยกเว้นป้ายที่เริ่มติดตั้งหรือแสดงในปีแรกให้เสียภาษีป้ายตั้งแต่วันเริ่มติดตั้งหรือแสดงจนถึงวันสิ้นปีและให้คิดภาษีป้ายเป็นรายงวดงวดละสามเดือนของปี โดยเริ่มเสียภาษีป้ายตั้งแต่วัดที่ติดตั้งป้ายจนถึงงวดสุดท้ายของปี ทั้งนี้ ตามอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวงซึ่งต้องไม่เกินอัตราที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีป้ายท้ายพระราชบัญญัตินี้

๑.ล๑

๑.ล๑