

ที่ ยล ๐๐๓๗.๔/ว

๒๗๔๒



ศาลากลางจังหวัดยะลา

ถนนสุโขทัย ยล ๙๕๐๐๐

๒๘

พฤษภาคม ๒๕๕๓

เรื่อง หรือปัญหาข้อกฎหมาย

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ / นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา / นายกเทศมนตรีนครยะลา
และนายกเทศมนตรีเมืองเบตง

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มท ๐๔๐๔.๓/ว ๔๕๐

ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๓

ด้วยคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาและมีความเห็นกรณีกรรมการขนส่งทางบกได้หรือปัญหาข้อกฎหมายต่อสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้ายจากป้ายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตจากกรรมการขนส่งทางบก ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยบริการรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถที่ได้รับการรับรองจากกรรมการขนส่งทางบก ว่าอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.๒๕๑๐ หรือไม่ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ให้ดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วยทางเว็บไซต์สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยะลา www.yalalocal.go.th

จึงเรียนมาเพื่อทราบ สำหรับอำเภอให้แจ้งเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่ทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายอภิรักษ์ ชื่นธนาวงศ์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยะลา

กลุ่มงานกฎหมายระเบียบและเรื่องร้องทุกข์

โทร./โทรสาร. ๐-๗๓๒๒-๒๗๔๖

www.yalalocal.go.th

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

☐	จ.บ.ท.
☐	ก.ม.บ.
☐	ก.พ.ด.
☒	ก.กร.
☐	ก.จ.บ.

ที่ มท 0808.3/ว **850**



สง.ช.ย.อ.1
4925 14.00
17 มิ.ย. 2553

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. 10300

7 พฤษภาคม 2553

งานแผนการรอง ผวจ.ยล.
วันที่ 20 พ.ค. 2553 เวลา 22.11
ลงชื่อ [Signature]

เรื่อง หารือปัญหาข้อกฎหมาย

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนานหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร 0901/0368 ลงวันที่ 9 เมษายน 2553

 ด้วยกรมการขนส่งทางบกได้หารือปัญหาข้อกฎหมายต่อสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้ายจากป้ายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยบริการรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถที่ได้รับการรับรองจากกรมการขนส่งทางบก ว่าอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 หรือไม่

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

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

/สภาพรถ...

สภาพรถหรือผู้ได้รับหนังสือรับรองนั้นเป็นส่วนราชการ 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

23043
วันที่ 12/10/2553
เวลา

ที่ นร ๐๙๐๑/ ๐๓๖๔

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

เมษายน ๒๕๕๓

766
วันที่ 12/10/2553
เวลา

เรื่อง ทหารือปัญหาข้อกฎหมาย

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

702
วันที่ 12/10/2553

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

นางสาว รุ่งโรจน์ /
ศิริพร

3-
191444.8

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง การจัดเก็บภาษีป้ายจากป้ายสัญลักษณ์ที่ได้รับอนุญาตจากกรมการขนส่งทางบก

กรมการขนส่งทางบกได้มีหนังสือ ที่ คค ๐๔๐๘/๒๑๑๕ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า กรมการขนส่งทางบกได้ขอหารือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่า ป้ายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตจาก กรมการขนส่งทางบก (ป้ายสัญลักษณ์ ตรอ.) ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถ ที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยบริการรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถที่ได้รับ การรับรองจากกรมการขนส่งทางบก อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ หรือไม่ ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีหนังสือแจ้งกรมการขนส่งทางบกว่า ป้ายสัญลักษณ์ ตรอ. ป้ายแสดงข้อความประเภทหรือยี่ห้อที่ให้บริการตรวจสภาพรถ ป้ายแสดง ข้อความหน่วยรับชำระภาษีรถ และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถ เป็นป้ายที่ผู้ประกอบการทำขึ้น ตามข้อกำหนดของกรมการขนส่งทางบก เพื่อให้ผู้ใช้บริการทราบว่าสถานประกอบการดังกล่าว มีมาตรฐานในการให้บริการและได้รับอนุญาตจากทางราชการ แต่เนื่องจากการประกอบกิจการ ดังกล่าวมีลักษณะเป็นการประกอบธุรกิจที่ก่อให้เกิดรายได้ โดยมีการเรียกเก็บค่าตรวจสภาพรถ ค่าบริการอื่นเนื่องมาจากการรับชำระภาษีรถ และค่าใช้จ่ายในการสอนขับรถ ดังนั้น การติดตั้ง ป้ายดังกล่าวย่อมก่อให้เกิดประโยชน์รายได้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของเอกชน จึงเห็นว่าป้ายดังกล่าวเป็นป้ายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้ หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ตามบทนิยามคำว่า “ป้าย” ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้ายฯ และไม่อยู่ในข่ายป้ายของส่วนราชการซึ่งได้รับยกเว้นภาษีป้าย ตามมาตรา ๘ (๖) หรือป้ายขององค์การที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การ ของรัฐบาลหรือตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น ๆ และป้ายของหน่วยงานที่นำรายได้ส่งรัฐ ซึ่งได้รับ ยกเว้นภาษีป้ายตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว

กรมการขนส่งทางบกพิจารณาแล้วไม่เห็นพ้องด้วยกับความเห็นของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น เนื่องจากโดยภารกิจตามกฎหมายว่าด้วยการขนส่งทางบกได้บัญญัติให้ กรมการขนส่งทางบกมีอำนาจหน้าที่ควบคุมและจัดระเบียบการขนส่งทางบกให้เกิดความสะดวก รวดเร็วและปลอดภัย และให้อำนาจในการมอบหมายกิจการบางประเภทให้แก่ภาคเอกชน ดำเนินการแทน อันได้แก่ การดำเนินกิจการสถานตรวจสภาพรถเอกชน โรงเรียนสอนขับรถเอกชน รวมทั้งการอำนวยความสะดวกในการรับชำระภาษีรถประจำปี การดำเนินการของภาคเอกชนดังกล่าว จึงเป็นการกระทำโดยอาศัยอำนาจของรัฐ ซึ่งตามกฎหมายว่าด้วยวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง

ส่งพร้อมหนังสือ ที่ นร ๐๔๐๑/๐๓๖๕ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๓ ซึ่งสำนักงาน คณะกรรมการกฤษฎีกามีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ให้ถือว่าบุคคลผู้ได้รับอนุญาตดังกล่าวเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ ดังนั้น การที่กรรมการขนส่งทางบกกำหนดให้ผู้ได้รับอนุญาตจัดตั้งสถานตรวจสภาพรถต้องติดตั้งป้ายสัญลักษณ์ ตรอ. ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์หน่วยรับชำระภาษีรถ หรือให้ผู้ได้รับการรับรองโรงเรียนสอนขับรถต้องติดตั้งป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถไว้ในสถานประกอบการที่ได้รับอนุญาตในบริเวณที่สามารถเห็นได้ชัดเจน จึงมีเจตนารมณ์เพียงเพื่อให้ประชาชนผู้ใช้บริการได้ทราบว่าสถานประกอบการนั้น ๆ ได้รับอนุญาตจากกรรมการขนส่งทางบกอย่างถูกต้อง มิได้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สถานประกอบการดังกล่าวใช้ในการแสวงหาประโยชน์ทางการค้าหรือพาณิชย์ จึงเห็นว่าป้ายสัญลักษณ์ทั้งสามประเภทตามที่กรรมการขนส่งทางบกกำหนดขึ้นถือเสมือนเป็นป้ายของส่วนราชการ อีกทั้งไม่ใช่ป้ายตามบทนิยามคำว่า “ป้าย” ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้ายฯ ซึ่งมีผลให้ไม่ต้องเสียภาษีป้ายแต่อย่างใด กรรมการขนส่งทางบกจึงเห็นว่ากรณีดังกล่าวเป็นปัญหาที่มีความเห็นแตกต่างกันระหว่างหน่วยงานและเป็นปัญหาข้อกฎหมายที่สำคัญ มีผลกระทบต่อการมอบหมายภารกิจบางส่วนให้เอกชนไปดำเนินการเป็นอย่างมาก จึงขอให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาวินิจฉัยปัญหาข้อกฎหมายสองประเด็นดังนี้

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

ประเด็นที่สอง หากป้ายตามประเด็นที่หนึ่งมิใช่ป้ายของส่วนราชการตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ป้ายดังกล่าวจะต้องเสียภาษีป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ หรือไม่ เพียงใด

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหารือของกรรมการขนส่งทางบก โดยมีผู้แทนกระทรวงคมนาคม (สำนักงานปลัดกระทรวงและกรรมการขนส่งทางบก) และผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว เห็นว่าข้อหารือนี้มีประเด็นปัญหาที่ต้องพิจารณาเพียงประเด็นเดียว คือ ป้ายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตจากกรรมการขนส่งทางบก (ป้ายสัญลักษณ์ ตรอ.) ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยบริการรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถที่ได้รับการรับรองจากกรรมการขนส่งทางบกเป็นป้ายที่จะต้องเสียภาษีป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ หรือไม่ ซึ่งจำเป็นต้องพิจารณาในเบื้องต้นก่อนว่าป้ายทั้งสามประเภทเป็น “ป้าย” ที่อยู่ภายใต้บังคับแห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ หรือไม่ ในประเด็นนี้ เห็นว่า “ป้าย” ตามพระราชบัญญัติภาษีป้ายฯ นั้น หมายถึง ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้ หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ ไม่ว่าจะได้แสดงหรือโฆษณาไว้ที่วัตถุใด ๆ ด้วยอักษร ภาพ หรือเครื่องหมายที่เขียน แกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น^{*} ดังนั้น ป้ายตามพระราชบัญญัตินี้จึงได้แก่ ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่น

* มาตรา ๖ ในพระราชบัญญัตินี้

“ป้าย” หมายความว่า ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้ หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ ไม่ว่าจะได้แสดงหรือโฆษณาไว้ที่วัตถุใด ๆ ด้วยอักษร ภาพ หรือเครื่องหมายที่เขียน แกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น

หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อหารายได้จากการแสดงหรือโฆษณา ดังกล่าว และได้แสดงหรือโฆษณาให้ปรากฏไว้ที่วัตถุใด ๆ

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

ประเด็นที่ต้องพิจารณาต่อไปมีว่า ป้ายสัญลักษณ์ ตร.อ. ป้ายเครื่องหมายสัญลักษณ์สถานตรวจสภาพรถที่ได้รับอนุญาตให้เป็นหน่วยรับชำระภาษี และป้ายสัญลักษณ์โรงเรียนสอนขับรถ เป็นป้ายของส่วนราชการตามมาตรา ๘ (๖)^๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ที่เจ้าของป้ายจะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีป้ายหรือไม่ เห็นว่า แม้การประกอบกิจการสถานตรวจสภาพรถ หน่วยรับชำระภาษีรถ หรือการสอนขับรถนั้น เป็นการดำเนินการของเอกชนในการปฏิบัติการกิจบางประเภทแทนกรมการขนส่งทางบกก็ตาม แต่ก็ไม่สามารถถือว่าผู้ได้รับใบอนุญาตจัดตั้งสถานตรวจสภาพรถหรือผู้ได้รับหนังสือรับรองนั้นเป็นส่วนราชการ ดังนั้น ป้ายสัญลักษณ์ทั้งสามประเภทจึงมิใช่ป้ายของส่วนราชการที่จะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีป้ายตามมาตรา ๘ (๖)^๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้ายฯ และบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของป้ายย่อมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีป้ายตามมาตรา ๗^๙ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว



(คุณพรทิพย์ จาละ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เมษายน ๒๕๕๓

B ตร.อ. เรื่องเสร็จ ๐๔๔

^๖ โปรดดูเชิงอรรถที่ ๑, ข้างต้น

^๗ มาตรา ๘ เจ้าของป้ายไม่ต้องเสียภาษีป้ายสำหรับป้ายดังต่อไปนี้

๑. ป้าย

๒. ป้าย

(๖) ป้ายของราชการส่วนกลาง ราชการส่วนภูมิภาค หรือราชการส่วนท้องถิ่นตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน

๑. ป้าย

๒. ป้าย

^๘ โปรดดูเชิงอรรถที่ ๓, ข้างต้น

^๙ มาตรา ๗ ให้เจ้าของป้ายมีหน้าที่เสียภาษีป้ายโดยเสียเป็นรายปี ยกเว้นป้ายที่เริ่มติดตั้งหรือแสดงในปีแรกให้เสียภาษีป้ายตั้งแต่วันเริ่มติดตั้งหรือแสดงจนถึงวันสิ้นปีและให้คิดภาษีป้ายเป็นรายงวดงวดละสามเดือนของปี โดยเริ่มเสียภาษีป้ายตั้งแต่วางที่ติดตั้งป้ายจนถึงงวดสุดท้ายของปี ทั้งนี้ ตามอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวงซึ่งต้องไม่เกินอัตราที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีป้ายท้ายพระราชบัญญัตินี้

๑. ป้าย

๒. ป้าย