



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักการคลัง (กองรายได้ โทร. ๐ ๒๒๒๔ ๓๐๗๐ หรือ โทร. ๑๖๒๕ โทรสาร ๐ ๒๒๒๔ ๓๐๖๔)

ที่ กท ๑๓๐๒ / ๒๒๘

วันที่ ๒๑ ม.ค. ๒๕๖๕

เรื่อง ขอร้องการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สำนักการประปา เทศบาลนครนครสวรรค์

เรียน ผู้อำนวยการเขต

ด้วยกระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๔๓๘ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔ ส่งความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ กรณีเทศบาลนครนครสวรรค์ ขอร้องว่า สำนักการประปา เทศบาลนครนครสวรรค์ ดำเนินการจัดเก็บค่าน้ำประปาเป็นการหาผลประโยชน์ในทรัพย์สินของเทศบาลนครนครสวรรค์จะได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างหรือไม่ และมีแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีอันเกิดจากทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเองอย่างไร ซึ่งกระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วเห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ ที่มีความเห็นว่า มาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ หรือในกิจการสาธารณะ เฉพาะที่ได้ใช้หาผลประโยชน์ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ดังนั้นแม้ว่าสำนักการประปา เทศบาลนครนครสวรรค์ จะเป็นทรัพย์สินของเทศบาลนครนครสวรรค์ แต่การดำเนินกิจการประปาดังกล่าวมีลักษณะเป็นการนำทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐไปใช้หาผลประโยชน์ในทรัพย์สินของสำนักการประปา จึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งเทศบาลนครนครสวรรค์จะต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชำระค่าภาษีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ กระทรวงมหาดไทยจึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อให้กรุงเทพมหานครทราบและถือปฏิบัติ

สำนักการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของกรุงเทพมหานครในกรณีที่มีข้อเท็จจริงเช่นเดียวกับกรณีข้างต้นเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย และเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น จึงขอเวียนแจ้งความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ซึ่งกระทรวงมหาดไทยได้เห็นชอบแล้ว มาเพื่อให้ทุกสำนักงานเขตทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ ตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

๑

(นายปิยะ พุฒคล่อง)  
ผู้อำนวยการสำนักการคลัง

ส่วนเลขานการ สลบ  
 รับที่ ๓๓๑๑ ๑๐๕  
 วันที่ ๑๓ ม.ค. ๒๕๖๔  
 เวลา ๑๑.๓๒ น.



ผอ.สนค.  
 เลขรับ 58  
 วันที่ ๑๕ ม.ค. ๒๕๖๔  
 เวลา

กรุงเทพมหานคร  
 เลขที่ 654  
 วันที่ 18 ม.ค. ๒๕๖๔  
 เวลา 11.54 น.  
 กระทรวงมหาดไทย  
 ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๕๓๔ ๕.

๑๖ มกราคม ๒๕๖๔

ดำเนินการคลัง กรุงเทพมหานคร  
 เลขที่ ๒3๐  
 วันที่ 17 5 ม.ค. 2564  
 เลข 9.504.

เรื่อง ขอรื้อการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สำนักงานประปา เทศบาลนครนครสวรรค์  
 เรียน ปลัดกรุงเทพมหานคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๒๓.๓/๒๓๓๘๘ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓  
 ๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๕๓๔ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔  
 ด้วยจังหวัดนครสวรรค์แจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลนครนครสวรรค์ กรณีสำนักงานประปาเทศบาลนครนครสวรรค์ ดำเนินการจัดเก็บค่าน้ำประปาเป็นการหาผลประโยชน์ในทรัพย์สินของเทศบาลนครสวรรค์ ว่าการดำเนินกิจการประปาของเทศบาลจะได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หรือไม่ และเมื่อเทศบาลนครนครสวรรค์มีหน้าที่จัดเก็บภาษีจากสำนักงานประปา ซึ่งเป็นหน่วยงานภายในเทศบาลนครสวรรค์ จึงเป็นการสร้างภาระงานที่จะต้องตั้งงบประมาณเพื่อชำระภาษี เป็นการสร้างขั้นตอนในทางปฏิบัติโดยไม่จำเป็น จึงมีมติขอรื้อว่าจะมีแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีอันเกิดจากทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเองอย่างไร รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ ซึ่งเทศบาลนครนครสวรรค์จะต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชำระค่าภาษีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เรียน ผอ.สนค.  
 เพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ขอแสดงความนับถือ

กองรายได้ สำนักการคลัง  
 กรุงเทพมหานคร  
 รับที่ ๒๓๓  
 วันที่ ๑๕ ม.ค. ๒๕๖๔

*(Signature)*

*(Signature)*

(นางศิลปสวย ระวีแสงสูรย์)  
 ปลัดกรุงเทพมหานคร  
 ๑๕ ม.ค. ๒๕๖๔

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)  
 ปลัดกระทรวงมหาดไทย

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานการคลัง  
 เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

ฝ่ายการเงิน  
 รับที่ ๑5  
 วันที่ ๑๕ ม.ค. ๒๕๖๔

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
 สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
 โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๙๘  
 ผู้ประสานงาน : ก้องเกียรติ นัยนาระเสริฐ โทร. ๐๒-๕๗๘๘-๓๔๙๗

*(Signature)*  
 (นางวิรุณศ สีแสงล้ำเลิศ)  
 เลขานุการสำนักงานการคลัง  
 ๑๕ ม.ค. ๒๕๖๔

เรียน ๑๐-๗๑-  
 พิจารณาดำเนินการ

*(Signature)*  
 (นางสาวนราทิพย์ ผินประดับ)  
 ผู้อำนวยการกองรายได้ สำนักงานการคลัง

*(Signature)*  
 ผู้อำนวยการสำนักงานการคลัง

ที่ มท ๐๘๐๘.๗/๕๐๑๙



กระทรวงมหาดไทย  
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอร้องการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สำนักงานประปา เทศบาลนครนครสวรรค์

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

อ้างถึง หนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๒๓.๓/๒๓๓๘๘ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

ตามที่จังหวัดนครสวรรค์แจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลนครนครสวรรค์ กรณีสำนักงานประปา เทศบาลนครนครสวรรค์ ดำเนินการจัดเก็บค่าน้ำประปาเป็นการหาผลประโยชน์ในทรัพย์สินของเทศบาลนครสวรรค์ ว่าการดำเนินกิจการประปาของเทศบาลจะได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หรือไม่ และเมื่อเทศบาลนครสวรรค์มีหน้าที่จัดเก็บภาษีจากสำนักงานประปา ซึ่งเป็นหน่วยงานภายในเทศบาลนครสวรรค์ จึงเป็นการสร้างภาระงานที่จะต้องตั้งงบประมาณเพื่อชำระภาษี เป็นการสร้างขั้นตอนในทางปฏิบัติโดยไม่จำเป็น จึงมีมติขอร้องว่าจะมีแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีอันเกิดจากทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเองอย่างไร รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ เนื่องจากมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งใช้ในกิจการของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ หรือในกิจการสาธารณะ เฉพาะที่มีได้ใช้หาผลประโยชน์ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ดังนั้น แม้ว่าสำนักงานประปา เทศบาลนครนครสวรรค์ จะเป็นทรัพย์สินของเทศบาลนครนครสวรรค์ แต่การดำเนินกิจการประปาดังกล่าวมีลักษณะเป็นการนำทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐไปใช้หาผลประโยชน์ในทรัพย์สินของสำนักงานประปา 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. ๐-๒๒๕๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๕๑-๘๘๙๘

ผู้ประสานงาน : ก้องเกียรติ นันทาประเสริฐ โทร. ๐๘-๕๓๘๘-๓๔๙๗

พจนานุกรมนโยบายการคลังและพัฒนารายได้  
 เลขที่: 1461  
 วันที่: ๒๙ ต.ค. ๒๕๖๓  
 เวลา: 17.14 น.  
 ที่ นว ๐๐๒๓.๓/๒๗๗๗๗



กระทรวงมหาดไทย  
 กองกลาง สำนักทะเบียนการตรวจตราพินัยกรรม  
 วันที่ 29 ต.ค. 2563  
 เลขที่ 44241  
 เวลา

ศาลากลางจังหวัดนครสวรรค์  
 ถนนสวรรค์วิถี นว ๖๐๐๐๐

๒๗

ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอร้องการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สำนักงานประปา เทศบาลนครนครสวรรค์

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กระทรวงมหาดไทย  
 เลขที่: 56612  
 วันที่: 29 ต.ค. 2563  
 เวลา: จำนวน ๑ ชุด

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. สำเนาหนังสือเทศบาลนครนครสวรรค์ ที่ นว ๕๒๐๐๓/๓๖๓๓ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๓ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง
  ๒. สำเนารายงานการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด
  ๓. สำเนาหนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๒๓.๓/๒๗๗๗๗ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดนครสวรรค์ได้รับรายงานจากเทศบาลนครนครสวรรค์ว่า มีข้อหาร้องกรณีเทศบาลนครนครสวรรค์เป็นทบวงการเมือง โดยสำนักงานประปาเทศบาลนครนครสวรรค์ มีหน้าที่ดำเนินกิจการประปาตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ ซึ่งเป็นกิจการสาธารณูปโภค อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย เพื่อให้ประชาชนมีน้ำประปาที่สะอาดและเพียงพอในการอุปโภค บริโภค การประกอบกิจการประปาโดยมีที่ดินและอาคารเป็นกรรมสิทธิ์ ของเทศบาล เมื่อเทศบาลดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ปรากฏปัญหาในการจัดเก็บว่า การดำเนินกิจการประปาของเทศบาลจะได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่บัญญัติว่า "ทรัพย์สินของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐหรือในกิจการสาธารณะ ทั้งนี้ โดยมีได้ใช้หาผลประโยชน์" หรือไม่ และได้ขอหารือมายังจังหวัดเพื่อหาแนวทางการปฏิบัติราชการที่ถูกต้องต่อไป ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

จังหวัดนครสวรรค์ได้ประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด เพื่อพิจารณาข้อหาดังกล่าว ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุม ๓๐๑ ศาลากลางจังหวัดนครสวรรค์ แล้วมีมติดังนี้

๑. สำนักงานประปา เทศบาลนครนครสวรรค์ดำเนินการจัดเก็บค่าน้ำประปาเป็นการหาประโยชน์ จึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามมาตรา ๘ (๑) และมีหน้าที่ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. ตามที่เทศบาลนครนครสวรรค์ให้บริการสาธารณะในกิจการประปาโดยเรียกเก็บผลประโยชน์นั้น จึงมีหน้าที่ต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามข้อ ๑ เห็นว่าเมื่อเทศบาลนครนครสวรรค์มีหน้าที่จัดเก็บภาษีจากสำนักงานประปา ซึ่งเป็น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
 เลขรับ: 7400  
 วันที่ ๒๙ ต.ค. ๒๕๖๓  
 เวลา

/หน่วยงาน...

หน่วยงานภายในของเทศบาลนครนครสวรรค์เอง จึงเป็นการสร้างภาระงานที่จะต้องตั้งงบประมาณไว้ชำระ  
ภาษีดังกล่าว อันเป็นการสร้างขั้นตอนในการบริหารงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยไม่จำเป็น  
จึงมีมติให้ขอหารือว่าจะมีแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีอื่นเกิดจากทรัพย์สินขององค์กรปกครอง  
ส่วนท้องถิ่นเองอย่างไร รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒-๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายปรีชา เดชพันธุ์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์ ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด  
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น  
โทร.๐-๕๖๘๐-๓๖๐๗