

สารนิพนธ์เรื่อง	ปัญหาการจัดเก็บภาษีสิ่งปลูกสร้างภายใต้พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือน และที่ดินพ.ศ. 2475
คำสำคัญ	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน / สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ
นักศึกษา	นายธีรพงษ์ โกฏหอม
อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์	ดร. ชนะ รุ่งโรจน์ชนกุล
หลักสูตร	นิติศาสตรมหาบัณฑิต
พ.ศ.	2553

### บทคัดย่อ

การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินในปัจจุบัน มีการจัดเก็บจากโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง  
อย่างอื่น ๆ กับที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับ โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ๆ โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีโรงเรือน  
และที่ดินจะต้องชำระภาษีโรงเรือนและที่ดินให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น โดยชำระปีละครั้ง  
ในอัตราร้อยละ 12.5 ของค่ารายปี เนื่องจากรัฐบาลมีเจตนารมณ์ที่จะสนับสนุนส่งเสริมให้  
การประกอบอุตสาหกรรมภายในประเทศ จึงได้บัญญัติกฎหมายให้มีการลดหย่อนภาษีโรงเรือนและ  
ที่ดินให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมที่ติดตั้งเครื่องจักรกลไก เครื่องกระทำหรือเครื่องกำเนิดสินค้า  
เพื่อใช้ดำเนินการอุตสาหกรรมภายในโรงเรือน โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมเสียภาษี  
เพียงหนึ่งในสามของค่ารายปีตามมาตรา 13 แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ.2475 แต่  
หากเครื่องจักรกลไกมิได้ติดตั้งอยู่ในโรงเรือนแล้ว ย่อมไม่ได้รับการลดหย่อนค่ารายปีลง ทั้งนี้  
เพราะว่าพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ.2475 ได้บัญญัติขึ้นบังคับใช้มานานแล้ว ลักษณะ  
การประกอบการอุตสาหกรรมได้เปลี่ยนแปลงไป กฎหมายที่ใช้บังคับอยู่มีข้อจำกัด ก่อให้เกิดความ  
ไม่เสมอภาคและไม่เป็นธรรม นอกจากปัญหาในมาตรา 13 แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและ  
ที่ดิน พ.ศ. 2475 แล้ว ยังพบว่าพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 มีปัญหาในการ  
จัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน 3 ประการ คือ ประการแรก ปัญหาความไม่เป็นธรรมในการยกเว้นภาษี  
โรงเรือนและที่ดินให้กับรัฐวิสาหกิจบางประเภท คือ การยกเว้นภาษีให้กับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตในพื้นที่  
ที่เป็นบริเวณต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้าง และการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินให้กับการ  
รถไฟแห่งประเทศไทยสำหรับพื้นที่ของการรถไฟโดยตรง ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ให้แก่องค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่น ประการที่สอง ปัญหาอัตรากำหนดที่สูง เนื่องจากการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและ  
ที่ดินในปัจจุบันมีการจัดเก็บภาษีเป็นค่าคงที่ไม่มีมีการเปลี่ยนแปลง ไม่ว่าฐานภาษีจะเป็นจำนวนเท่าใด  
ถึงแม้ความสามารถในการเสียภาษีจะเพิ่มขึ้นผู้เสียภาษียังเสียในอัตราเท่าเดิม อันก่อให้เกิดความ  
ไม่เป็นธรรมแก่ผู้มีรายได้ต่ำ ประการสุดท้าย ปัญหาบทกำหนดโทษที่ไม่รุนแรง กฎหมายภาษี

โรงเรียนและที่ดินกำหนดอัตราโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญาค่อนข้างต่ำ เป็นเหตุให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่มีความเกรงกลัวต่อกฎหมายจึงเกิดการหลีกเลี่ยงภาษีเป็นจำนวนมาก

ดังนั้น สารนิพนธ์ฉบับนี้ จึงทำให้ทราบถึงสาเหตุของปัญหาที่เกิดขึ้น และแนวทางในการแก้ไขพระราชบัญญัติภาษีโรงเรียนและที่ดิน พ.ศ. 2475 ให้ครอบคลุมถึงสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะเป็นเครื่องจักรกลไก เครื่องกระทำหรือเครื่องกำเนิดสินค้า และแนวทางแก้ไขปัญหาในการจัดเก็บภาษีต่าง ๆ เพื่อที่จะให้สอดคล้องกับการจัดเก็บภาษีโรงเรียนและที่ดินในปัจจุบัน