ที่ มท 0808.3/1074

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนราชสีมา กทม. 10300

7 กุมภาพันธ์ 2548

เรื่อง หารือการจัดเก็บภาษีป้ายสำหรับสถานีจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

อ้างถึง หนังสือจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ มท 0821.3/15234 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2547

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. สำเนาคำพิพากษาศาลฎีกาแผนกคดีภาษีอากรที่ 117/2519
2. สำเนาคำพิพากษาศาลฎีกาแผนกคดีภาษีอากรที่ 1743/2544
ลงวันที่ 20 เมษายน 2544

ตามที่จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ขอหารือเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้ายสำหรับสถานีจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีของบริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท คอนอโค (ประเทศไทย) จำกัด เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ เนื่องจากคำชี้แจงของบริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายมีหลักเกณฑ์ต่างจากที่กรมการปกครองได้ตอบข้อหารือและแจ้งเวียนไว้ นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาข้อหารือเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้ายสำหรับสถานีจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของบริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท คอนอโค (ประเทศไทย) จำกัด แล้วแยกพิจารณาเป็นประเด็นได้ดังนี้

1. ป้ายตามภาพประกอบที่ 1,3 และ 4 ถือเป็นป้ายตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 เนื่องจากเป็นป้ายที่แสดงชื่อ ยี่ห้อ หรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าเพื่อหารายได้

2. ป้ายบอกราคาน้ำมันข้อความ "เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่ายและราคาน้ำมัน" ตามภาพประกอบที่ 2 ถือเป็นป้ายตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 เนื่องจากป้ายแสดงราคาน้ำมันดังกล่าวทำให้ประชาชนที่มาใช้บริการทราบความเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน และสามารถเปรียบเทียบราคากับสถานีบริการน้ำมันอื่นๆ ได้ จึงถือเป็นป้ายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือโฆษณาการค้าเพื่อหารายได้ แม้ป้ายจะมีข้อความ "เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่าย" ซึ่งมิได้ใช้ในการประกอบการค้าหรือโฆษณาการค้าก็ตาม แต่เมื่อติดตั้งอยู่บนโครงป้ายเดียวกันกับราคาน้ำมันและไม่สามารถแยกออกจากกันได้อย่างชัดเจน การคิดคำนวณภาษีจึงต้องคำนวณพื้นที่ทั้งโครง ทั้งนี้ ตามแนวคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 117/2519

3. ป้ายที่ติดตั้งไว้ด้านบนของหัวจ่ายน้ำมันหรือตู้จำหน่ายน้ำมัน ไม่ว่าจะเป็นป้ายที่แสดงชื่อน้ำมัน เช่น "ESSO" หรือป้ายที่แสดงถึงชนิดน้ำมัน เช่น "ดีเซล" "ซูพรีม 91" หรือป้ายตามภาพประกอบที่ 5 ถือเป็นป้ายตามมาตรา 6 ซึ่งมีไว้เพื่อโฆษณาการค้าเพื่อหารายได้ แต่เนื่องจากป้ายดังกล่าวอยู่ใต้หลังคาคลุมตู้จำหน่ายน้ำมันจึงถือเป็นป้ายที่แสดงไว้ภายในอาคารที่ใช้ประกอบการค้า เทียบเคียงตาม

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 1743/2544 ลงวันที่ 20 เมษายน 2544 ได้วินิจฉัยคำว่า "อาคาร หมายความถึง เรือน โรง สิ่งก่อสร้างที่มีลักษณะคล้ายคลึงเช่นนั้น กรณีสถานีบริการน้ำมันโดยปกติแล้วจะมีส่วนประกอบที่สำคัญคือ ตัวอาคารที่เป็นที่ทำการ ตู้จำหน่ายน้ำมัน และหลังคาที่ปกคลุมตู้จำหน่ายน้ำมัน รวมทั้งสถานีดังกล่าวที่จะต้องมีลักษณะเปิดโล่งให้รถยนต์ขับเข้าไปเติมน้ำมันได้ ซึ่งส่วนประกอบเหล่านี้รวมกันเป็นสถานีบริการน้ำมันและถือว่าเป็นอาคารตามความหมายที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติภาษีป้าย" แต่จะเข้าข่ายได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีหรือไม่ ต้องพิจารณาข้อเท็จจริงว่า เป็นป้ายที่มีพื้นที่ไม่เกินสามตารางเมตร ตามที่กฎกระทรวงฉบับที่ 8 (พ.ศ. 2542) กำหนดไว้หรือไม่ หากไม่เกินสามตารางเมตรก็จะได้รับยกเว้นมิต้องเสียภาษีป้าย ตามมาตรา 8(5) ประกอบกฎกระทรวง ฉบับที่ 8 (พ.ศ. 2542)

4. ป้ายตามภาพประกอบที่ 6 ถือเป็นป้ายตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 เนื่องจากเป็นป้ายที่ใช้ในการโฆษณาการค้าเพื่อหารายได้ และเนื่องจากป้ายดังกล่าวติดตั้งในมินิมาร์ทจึงเป็นป้ายที่แสดงไว้ภายในอาคารที่ใช้ประกอบการค้า หากมีพื้นที่ไม่เกินสามตารางเมตรย่อมได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีตามมาตรา 8(5) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ประกอบกฎกระทรวง ฉบับที่ 8 (พ.ศ. 2542)

5. ป้ายบริการต่างๆ ที่มีขึ้นเพื่อบริการสาธารณะไม่ว่าจะเป็นภาพ อักษร หรือเครื่องหมาย เช่น ป้ายห้องน้ำสะอาด น้ำดื่ม ป้ายบอกทางเข้า (Spreader Sign) ฯลฯ มิใช่ป้ายที่เข้าข่ายเสียภาษีตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 แต่หากป้ายดังกล่าวติดตั้งอยู่ในโครงเดียวกันกับป้ายอื่นที่มีขึ้นเพื่อใช้ในการประกอบการค้าหรือโฆษณาการค้าเพื่อหารายได้ และไม่สามารถแยกออกจากกันได้อย่างชัดเจน ถือเป็นป้ายที่เข้าข่ายต้องเสียภาษี โดยการคำนวณภาษีให้คิดคำนวณพื้นที่ทั้งโครง

6. ป้าย American Express หรือป้ายที่ผู้ดำเนินการสถานีบริการนั้นๆ จัดทำขึ้นมาเอง เช่น ป้ายชื่อสถานีบริการ ตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 12 และ มาตรา 18 กำหนดให้เจ้าของป้ายเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย ดังนั้น บริษัท อเมริกัน เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด และสถานีบริการน้ำมันที่จัดทำป้ายขึ้นมา จึงถือเป็นเจ้าของป้ายที่จะต้องเสียภาษี แต่หากพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่อาจหาตัวเจ้าของป้ายได้ ให้ถือว่าผู้ครอบครองป้ายนั้นเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย ถ้าไม่อาจหาตัวผู้ครอบครองป้ายนั้นได้ให้ถือว่าเจ้าของหรือผู้ครอบครองอาคาร หรือที่ดินที่ป้ายนั้นติดตั้งอยู่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายวัลลภ พริ้งพงษ์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้
โทร/โทรสาร 0-2241-9042

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สน.คท. (สคร.) โทร. 0-2241-9042

ที่ มท 0808.3/184 **วันที่** 7 กุมภาพันธ์ 2548

เรื่อง หารือการจัดเก็บภาษีป้ายสำหรับสถานีจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

เรียน อสถ.

1. ต้นเรื่อง

จังหวัดฉะเชิงเทราได้มีหนังสือหารือเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้ายสำหรับสถานีจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีของบริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท คอนอโค (ประเทศไทย) จำกัด โดยจังหวัดฉะเชิงเทราเห็นว่า คำชี้แจงของบริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายมีหลักเกณฑ์ต่างจากที่กรมการปกครองได้ตอบข้อหารือและแจ้งเวียนไว้ ดังนั้น เพื่อให้การจัดเก็บภาษีป้ายดังกล่าวเป็นไปด้วยความถูกต้อง จึงขอหารือหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีป้ายเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป (เอกสารแนบ 1)

2. ข้อเท็จจริง

จังหวัดฉะเชิงเทราได้รับหนังสือหารือจากเทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา กรณีการจัดเก็บภาษีป้ายสำหรับสถานีจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของบริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท คอนอโค (ประเทศไทย) จำกัด โดยสรุปได้ดังนี้ (เอกสารแนบ 2)

2.1 การวินิจฉัยป้ายตามที่บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้วินิจฉัยไว้นั้นถูกต้องตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 หรือไม่

2.1.1 ป้ายบอกราคาน้ำมันข้อความ “เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่าย และราคาน้ำมัน” ไม่มีเครื่องหมายการค้าของบริษัทฯ ป้ายดังกล่าวเป็นป้ายที่ติดตั้งขึ้นตามประกาศของคณะกรรมการกลางกำหนดราคาสินค้าและป้องกันการผูกขาด ฉบับที่ 200 พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศฉบับที่ 249 พ.ศ. 2541 และกรมสรรพากรได้นำหลักเกณฑ์ดังกล่าวมาใช้กับภาษีมูลค่าเพิ่มโดยกำหนดให้บริษัทฯ เพิ่มข้อความในป้ายแสดงราคาขายปลีกว่า “เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่าย” ซึ่งป้ายดังกล่าวจะต้องได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรก่อนจึงสามารถนำออกใช้ได้ ดังนั้นป้ายบอกราคาน้ำมันจึงถือเสมือนเป็นป้ายของทางราชการที่เอกชนจัดทำขึ้นตามกฎหมายมิได้เป็นป้ายที่มีวัตถุประสงค์ทางการค้าเพื่อหารายได้แต่เกิดจากการที่มีกฎหมายบังคับ จึงไม่เป็นป้ายตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510

2.1.2 ป้ายข้อความ “ดีเซล” “ซูพรีม 91” และ “ซูพรีม 95” เป็นป้ายบอกประเภทน้ำมัน ไม่มีเครื่องหมายการค้าของบริษัทฯ และมีไว้เพื่อความปลอดภัยของผู้เติมน้ำมันในสถานีบริการ มิได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการโฆษณาหรือหารายได้ จึงไม่เข้าข่ายของป้ายที่ต้องเสียภาษีป้าย หรือถือว่าเป็นป้ายที่ต้องเสียภาษี แต่ป้ายดังกล่าวติดตั้งไว้ด้านบนของหัวจ่ายน้ำมันหรือตู้จำหน่ายน้ำมันใต้หลังคาคลุมตู้จำหน่ายน้ำมันซึ่งเป็นอาคารที่ใช้ประกอบการค้าน้ำมันของบริษัทฯ มีขนาดไม่เกิน 3 ตารางเมตร จึงไม่ต้องเสียภาษีป้ายตามมาตรา 8(5) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510

2.1.3 ป้ายข้อความ “ESSO” “เอสโซ่ ESSO” และ “ESSO สัญลักษณ์ภาพเสือ” ซึ่งติดตั้งไว้ด้านบนตู้จำหน่าย และที่ตู้จำหน่ายน้ำมัน ที่ติดตั้งอยู่ภายใต้หลังคาคลุมตู้จำหน่ายน้ำมัน ซึ่งเป็นอาคารที่ใช้ประกอบการค้าน้ำมันของบริษัทฯ มีขนาดไม่เกิน 3 ตารางเมตร เป็นป้ายตามมาตรา 6 และได้รับยกเว้นภาษีป้ายตามมาตรา 8(5) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 แก้ไขโดยพระราชบัญญัติภาษีป้าย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534

2.1.4 ป้ายบอกทางเข้า (Spreader Sign) ด้านบนมีข้อความ “เอสโซ่, ESSO” หรือ “ยินดีรับบัตร Synergy ESSO...” ป้ายด้านล่างเป็นป้ายที่มีเครื่องหมายลูกศรบอกทางเข้า เนื่องจากป้ายทั้งสองเป็นป้ายที่สามารถแยกส่วนจากกันได้อย่างชัดเจนระหว่างป้ายที่มีข้อความ “เอสโซ่, ESSO” หรือ “ยินดีรับบัตร Synergy...” กับป้ายส่วนที่เป็นเครื่องหมายลูกศรบอกทางเข้า ซึ่งป้ายเครื่องหมายลูกศรบอกทางเข้าสถานีบริการน้ำมันมิได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการโฆษณาหรือหารายได้ เป็นเพียงป้ายบอกเส้นทางจราจร ดังนั้นป้ายเครื่องหมายลูกศรบอกทางเข้าสถานีบริการน้ำมันจึงไม่ต้องเสียภาษีป้าย

2.1.5 ป้ายที่ไม่ใช่ป้ายของบริษัท เช่น ป้าย American Express หรือป้ายที่ผู้ดำเนินการสถานีบริการนั้นๆ จัดทำขึ้นมาเอง เช่น ป้ายชื่อสถานีบริการและราคาน้ำมัน ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีป้ายคือ เจ้าของป้าย ซึ่งป้าย American Express เป็นป้ายของบริษัท อเมริกัน เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด และป้ายชื่อสถานีบริการ, ราคาน้ำมันก็เป็นป้ายที่ผู้ดำเนินการสถานีบริการจัดทำขึ้นมาเอง ดังนั้นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้ายคือเจ้าของป้ายดังกล่าว

2.1.6 ป้ายที่ไม่ใช่ป้ายตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.2510 เช่น ป้ายบริการต่างๆไม่ว่าจะเป็นภาพ อักษร หรือเครื่องหมาย เช่นป้ายห้องน้ำสะอาด น้ำดื่ม ฯลฯ เป็นป้ายที่ไม่มีเครื่องหมายการค้าของบริษัทฯ และมีไว้เพื่อให้บริการ มิได้มีวัตถุประสงค์เพื่อโฆษณาการค้า จึงไม่เข้าข่ายของป้ายตามมาตรา 6

2.2 สำหรับป้ายของบริษัท คอนอโค (ประเทศไทย) จำกัด ตามเอกสารหมายเลข 1 ถึง 6 นั้น มีข้อหารือสรุปได้ดังนี้

2.2.1 ป้ายหมายเลข 1 ป้ายที่ติดตั้งอยู่หน้าสถานีจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 โดยมีขนาดและประเภทป้ายตามแบบและบัญชีอัตราท้ายพระราชบัญญัติใช่หรือไม่

2.2.2 ป้ายหมายเลข 2 เป็นป้ายบอกราคาน้ำมันข้อความ “เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่าย” และราคาน้ำมันที่มีลักษณะติดต่อเป็นพื้นเดียวกันติดตั้งอยู่หน้าสถานีจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นป้ายตามมาตรา 6 ซึ่งจะต้องมีหน้าที่เสียภาษีป้าย ตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 โดยมีขนาดและประเภทตามแบบและบัญชีอัตราท้ายพระราชบัญญัติ ใช่หรือไม่

2.2.3 ป้ายหมายเลข 4 และ 5 ติดตั้งอยู่ในสถานีจำหน่ายน้ำมัน เป็นป้ายตามมาตรา 6 และจะต้องพิจารณาถึงมาตรา 8(5) ของพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ด้วยใช่หรือไม่

2.2.4 ป้ายหมายเลข 6 ติดตั้งในมินิมาร์ท ในสถานีจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นป้ายตามมาตรา 6 และมาตรา 8(5) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ด้วยใช่หรือไม่

2.2.5 ป้ายหมายเลข 2 หากแยกพื้นที่ป้ายที่มีข้อความว่า “เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่าย” พร้อมเครื่องหมายกรมสรรพากรออก ป้ายที่มีข้อความว่า “เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่าย” จะไม่เข้าข่ายตามมาตรา 6 ของพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ใช่หรือไม่

2.2.6 ป้ายหมายเลข 2 หากแยกพื้นที่ป้ายที่มีข้อความ “Conocophillips” ออก พื้นที่ส่วนที่เหลือจะยังเข้าข่ายตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 อยู่หรือไม่

3. ข้อกฎหมาย

3.1 พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 (เอกสารแนบ 3)

มาตรา 6 ในพระราชบัญญัตินี้

“ป้าย” หมายความว่า ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อ หรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้า หรือประกอบกิจการอื่น เพื่อหารายได้หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่น เพื่อหารายได้ ไม่ว่าจะได้แสดงหรือโฆษณาไว้ที่วัตถุใดๆ ด้วยอักษรภาพหรือเครื่องหมายที่เขียน แกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น

มาตรา 8 เจ้าของป้ายไม่ต้องเสียภาษีสำหรับป้ายดังต่อไปนี้

(5) ป้ายที่แสดงไว้ภายในอาคารที่ใช้ประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่น หรือภายในอาคารซึ่งเป็นที่รโหฐาน ทั้งนี้ เพื่อหารายได้ และแต่ละป้ายมีพื้นที่ไม่เกินที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ไม่รวมถึงป้ายตามกฎหมายว่าด้วยทะเบียนพาณิชย์

มาตรา 12 ให้เจ้าของป้ายซึ่งจะต้องเสียภาษีป้าย ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายตามแบบและวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดภายในเดือนมีนาคมของปี

ฯลฯ

มาตรา 18 ในกรณีที่ปรากฏแก่พนักงานเจ้าหน้าที่ว่าไม่มีผู้ยื่นแบบแสดงรายการสำหรับภาษีป้ายใด เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่อาจหาตัวเจ้าของป้ายนั้นได้ ให้ถือว่าผู้ครอบครองป้ายนั้นเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย ถ้าไม่อาจ หาตัวผู้ครอบครองป้ายนั้นได้ ให้ถือว่าเจ้าของหรือผู้ครอบครองอาคาร หรือที่ดินที่ป้ายนั้นติดตั้งหรือแสดงอยู่ เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้ายตามลำดับ และให้พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งการประเมินภาษีป้ายเป็นหนังสือไปยังบุคคลกล่าว

ฯลฯ

3.2 คำพิพากษาศาลฎีกาแผนกคดีภาษีอากรที่ 117/2519 (เอกสารแนบ 4)

ป้ายอักษร B.O.A.C. กับนกติดอยู่ในโครงอลูมิเนียมเป็นป้ายมีขอบเขตตามโครงอลูมิเนียม ต้องเสียภาษีตามเนื้อที่ของขอบเขต ไม่มีบทบัญญัติให้เทศมนตรีงดเก็บภาษีย้อนหลัง จึงประนีประนอมยอมความผู้เสียภาษีไม่ได้

3.3 คำพิพากษาศาลฎีกาแผนกคดีภาษีอากรที่ 1743/2544 ลงวันที่ 20 เมษายน 2544 (เอกสารแนบ 5)

คำว่า อาคาร ตามพจนานุกรมให้หมายความถึง เรือน โรง สิ่งก่อสร้างที่มีลักษณะคล้ายคลึงเช่นนั้น กรณีสถานีบริการน้ำมันโดยปกติแล้วจะมีส่วนประกอบที่สำคัญคือ ตัวอาคารที่เป็นที่ทำการ

ตู้จำหน่ายน้ำมัน และหลังคาที่ปกคลุมตู้จำหน่ายน้ำมัน รวมทั้งสถานีดังกล่าวที่จะต้องมีลักษณะเปิดโล่งให้รถยนต์ขับเข้าไปเติมน้ำมันได้ ซึ่งส่วนประกอบเหล่านี้รวมกันเป็นสถานีบริการน้ำมันและถือว่าเป็นอาคารตามความหมายที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติภาษีป้าย

3.4 กฎกระทรวงฉบับที่ 8 (พ.ศ. 2542) ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 (เอกสารแนบ 6)

ข้อ 2 ป้ายตามมาตรา 8(5) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีป้าย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534 ต้องเป็นป้ายที่มีพื้นที่ไม่เกินสามตารางเมตร

4. <u>ข้อพิจารณา</u>

สน.คท. พิจารณาข้อหารือเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้ายสำหรับสถานีจำหน่ายน้ำมัน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เชื้อเพลิงของบริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และ บริษัท คอนอโค (ประเทศไทย) จำกัด แล้วแยกพิจารณาเป็นประเด็นได้ดังนี้

4.1 ป้ายตามภาพประกอบที่ 1,3 และ 4 ถือเป็นป้ายตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 เนื่องจากเป็นป้ายที่แสดงชื่อ ยี่ห้อ หรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าเพื่อหารายได้

4.2 ป้ายบอกราคาน้ำมันข้อความ "เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่ายและราคาน้ำมัน" ตามภาพประกอบที่ 2 ถือเป็นป้ายตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 เนื่องจากป้ายแสดงราคาน้ำมันดังกล่าวทำให้ประชาชนที่มาใช้บริการทราบความเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมันและสามารถเปรียบเทียบราคากับสถานีบริการน้ำมันอื่นๆ ได้ จึงถือเป็นป้ายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือโฆษณาการค้าเพื่อหารายได้ แม้ป้ายจะมีข้อความ "เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่าย" ซึ่งมิได้ใช้ในการประกอบการค้าหรือโฆษณาการค้าก็ตาม แต่เมื่อติดตั้งอยู่บนโครงป้ายเดียวกันกับราคาน้ำมันและไม่สามารถแยกออกจากกันได้อย่างชัดเจน การคิดคำนวณภาษีจึงต้องคำนวณพื้นที่ทั้งโครง ทั้งนี้ ตามแนวคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 117/2519

4.3 ป้ายที่ติดตั้งไว้ด้านบนของหัวจ่ายน้ำมันหรือตู้จำหน่ายน้ำมัน ไม่ว่าจะเป็นป้ายที่แสดงชื่อน้ำมัน เช่น "ESSO" หรือป้ายที่แสดงถึงชนิดน้ำมัน เช่น "ดีเซล" "ซูพรีม 91" หรือป้ายตามภาพประกอบที่ 5 ถือเป็นป้ายตามมาตรา 6 ซึ่งมีไว้เพื่อโฆษณาการค้าเพื่อหารายได้ แต่เนื่องจากป้ายดังกล่าวอยู่ใต้หลังคาคลุมตู้จำหน่ายน้ำมันจึงถือเป็นป้ายที่แสดงไว้ภายในอาคารที่ใช้ประกอบการค้า เทียบเคียงตามคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 1743/2544 ลงวันที่ 20 เมษายน 2544 ได้วินิจฉัยคำว่า "อาคาร หมายความถึง เรือน โรง สิ่งก่อสร้างที่มีลักษณะคล้ายคลึงเช่นนั้น กรณีสถานีบริการน้ำมันโดยปกติแล้วจะมีส่วนประกอบที่สำคัญคือ ตัวอาคารที่เป็นที่ทำการ ตู้จำหน่ายน้ำมัน และหลังคาที่ปกคลุมตู้จำหน่ายน้ำมัน รวมทั้งสถานีดังกล่าวที่จะต้องมีลักษณะเปิดโล่งให้รถยนต์ขับเข้าไปเติมน้ำมันได้ ซึ่งส่วนประกอบเหล่านี้รวมกันเป็นสถานีบริการน้ำมันและถือว่าเป็นอาคารตามความหมายที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติภาษีป้าย" แต่จะเข้าข่ายได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีหรือไม่ ต้องพิจารณาข้อเท็จจริงว่า เป็นป้ายที่มีพื้นที่ไม่เกินสามตารางเมตร ตามที่กฎกระทรวงฉบับที่ 8 (พ.ศ. 2542) กำหนดไว้หรือไม่ หากไม่เกินสามตารางเมตรก็จะได้รับยกเว้นมิต้องเสียภาษีป้าย ตามมาตรา 8(5) ประกอบกฎกระทรวง ฉบับที่ 8 (พ.ศ. 2542)

4.4 ป้ายตามภาพประกอบที่ 6 ถือเป็นป้ายตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 เนื่องจากเป็นป้ายที่ใช้ในการโฆษณาการค้าเพื่อหารายได้ และเนื่องจากป้ายดังกล่าวติดตั้งในมินิมาร์ทจึงเป็นป้ายที่แสดงไว้ภายในอาคารที่ใช้ประกอบการค้า หากมีพื้นที่ไม่เกินสามตารางเมตรย่อมได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีตามมาตรา 8(5) แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 ประกอบกฎกระทรวง ฉบับที่ 8 (พ.ศ. 2542)

4.5 ป้ายบริการต่างๆ ที่มีขึ้นเพื่อบริการสาธารณะไม่ว่าจะเป็นภาพ อักษร หรือเครื่องหมาย เช่น ป้ายห้องน้ำสะอาด น้ำดื่ม ป้ายบอกทางเข้า (Spreader Sign) ฯลฯ มิใช่ป้ายที่เข้าข่ายเสียภาษีตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 แต่หากป้ายดังกล่าวติดตั้งอยู่ในโครงเดียวกันกับป้ายอื่นที่มีขึ้นเพื่อใช้ในการประกอบการค้าหรือโฆษณาการค้าเพื่อหารายได้ และไม่สามารถแยกออกจากกันได้อย่างชัดเจน ถือเป็นป้ายที่เข้าข่ายต้องเสียภาษี โดยการคำนวณภาษีให้คิดคำนวณพื้นที่ทั้งโครง

4.6 ป้าย American Express หรือป้ายที่ผู้ดำเนินการสถานีบริการนั้นๆ จัดทำขึ้นมาเอง เช่น ป้ายชื่อสถานีบริการ ตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 มาตรา 12 และ มาตรา 18 กำหนดให้เจ้าของป้ายเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย ดังนั้น บริษัท อเมริกัน เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด และสถานีบริการน้ำมันที่จัดทำป้ายขึ้นมา จึงถือเป็นเจ้าของป้ายที่จะต้องเสียภาษี แต่หากพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่อาจหาตัวเจ้าของป้ายได้ ให้ถือว่าผู้ครอบครองป้ายนั้นเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย ถ้าไม่อาจหาตัวผู้ครอบครองป้ายนั้นได้ให้ถือว่าเจ้าของหรือผู้ครอบครองอาคาร หรือที่ดินที่ป้ายนั้นติดตั้งอยู่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย

5. **ข้อเสนอ**

เห็นควรแจ้งจังหวัดฉะเชิงเทราทราบเพื่อแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอได้โปรดลงนามในหนังสือถึงผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่เสนอมาพร้อมนี้

เห็นชอบ
ลงนามแล้ว

(นายวัลลภ พริ้งพงษ์)
ร.อสถ.ปกท.
อสถ.

(นายสกล ลีโนทัย)
ผอ.สคร. รกท.
ผอ.สน.คท.