

บทคัดย่อ

T161710

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์ : ปัญหาทางกฎหมายภาษีโรงเรือนและที่ดินที่เกี่ยวข้องกับ

ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมในโรงเรือน

ชื่อผู้เขียน : นายศุภชัย พวงเสวี

ชื่อปริญญา : นิติศาสตรมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา : 2545

คณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์:

1. รองศาสตราจารย์อรรวรรณ พจนานุรัตน์ ประธานกรรมการ
2. อาจารย์พลประสิทธิ์ ฤทธิรักษา

นอกจากการชำระภาษีตามประมวลรัษฎากรแล้ว ภาษีโรงเรือนและที่ดินเป็นภาษีอีกประเภทหนึ่ง que ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมต้องชำระให้องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น โดยชำระปีละครั้งในอัตราร้อยละ 12.5 ของค่ารายปี เนื่องจากรัฐบาลมีเจตนารมณ์ที่จะสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการประกอบการอุตสาหกรรมภายในประเทศจึงได้บัญญัติกฎหมายให้มีการลดหย่อนภาษีโรงเรือนและที่ดินให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมที่ติดตั้งเครื่องจักรกลไก เครื่องกระทำ หรือเครื่องกำเนิดสินค้า เพื่อใช้ดำเนินการอุตสาหกรรมภายในโรงเรือน โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมเสียภาษีเพียงหนึ่งในสามของค่ารายปี แต่หากว่าเครื่องจักรกลไกมิได้ตั้งอยู่ในโรงเรือนแล้วย่อมไม่ได้รับการลดหย่อนค่ารายปีลง ซึ่งรวมถึงอุปกรณ์ของเครื่องจักรกลไกด้วย วิทยานิพนธ์ฉบับนี้จึงศึกษาถึงข้อจำกัดของกฎหมายภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 ที่ไม่เอื้อประโยชน์ต่อการลงทุนเท่าที่ควรและส่งผลกระทบต่อผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ทั้งนี้เพราะพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินได้บัญญัติขึ้นบังคับใช้มานานแล้ว ลักษณะการประกอบการอุตสาหกรรมได้เปลี่ยนแปลงไปกฎหมายที่ใช้บังคับอยู่มีข้อจำกัด เกิดความไม่แน่นอนไม่เสมอภาคและไม่เป็นธรรม

จากการศึกษาพบว่าปัญหาข้อจำกัดของกฎหมายภาษีโรงเรือนและที่ดินที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบการอุตสาหกรรมในโรงเรือนมีอยู่ 4 ประการคือ ประการแรก ได้แก่ ปัญหาการตีความคำว่า เครื่องจักรกลไกที่ติดตั้งในโรงเรือน มีขอบเขตเพียงใด ซึ่งยังมีความคิดเห็นที่แตกต่างกัน ก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการเสียภาษี ประการที่สอง เครื่องจักรกลไกที่มีลักษณะเป็นสิ่งปลูกสร้าง หากไม่ได้ติดตั้งในโรงเรือนแล้วย่อมไม่ได้รับการลดหย่อนค่ารายปี ประการที่สาม อุปกรณ์ของเครื่องจักรกลไกพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 บัญญัติไว้ครอบคลุมไม่ถึงจึงทำให้อุปกรณ์ของเครื่องจักรกลไก แม้จะใช้ควบคุมการทำงานของเครื่องจักรกลไกไม่ได้รับการลดหย่อนค่ารายปี ลงด้วย ประการที่สี่ การกำหนดค่ารายปีของเครื่องจักรกลไก กรณีที่เครื่องจักรกลไกนั้น ไม่สามารถหาค่าเช่าได้ ไม่สามารถเทียบเคียงอัตราค่าเช่าโดยค้ำึงถึงลักษณะ ขนาด พื้นที่ ทำเลที่ตั้งได้ ย่อมเกิดปัญหาในการกำหนดค่ารายปีว่าจะคิดจากฐานใด ทำให้เกิดความไม่แน่นอนในการกำหนดค่ารายปี

ดังนั้นการปรับปรุงแก้ไขพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 ให้ชัดเจน ให้ครอบคลุมถึงสิ่งปลูกสร้าง ที่ดินที่ใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือน รวมตลอดถึง อุปกรณ์ของเครื่องจักรกลไกด้วยแล้ว จะทำให้ลดปัญหาการตีความกฎหมายลงได้ และกฎหมายยังสามารถบังคับใช้ให้สอดคล้องกับลักษณะและวิธีการประกอบการอุตสาหกรรมในปัจจุบันได้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของกฎหมายส่งผลดีต่อเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ

## ABSTRACT

**TE161710**

Thesis Title : Legal Problems of Land and House Tax Imposed on  
Industrial Operators in Premises

Student's Name : Mr. Suphachai Pungseree

Degree Sought : Master of Laws

Academic Year : 2002

Advisory Committee :

1. Assoc. Prof. Aurawan Pojjananurat Chairperson
2. Mr. Polprasit Ritraksa

In addition to the payment of revenue tax according to the provisions stipulated in the Revenue Code of Law, the payment of Land and House Tax are another kinds of taxes which all industrial operators must pay to the Local Administration Organization, once a year at a rate of 12.5% of the annual volume. As it is the policy of the government to support and promote the domestic industrial operators in the country, therefore, the government has enacted the relevant laws granting the rebate and reduction of the Land and House Tax to those industrial operators who have installed the mechanical equipment, merchandising equipment, manufacturing and generating equipment for using inside the industrial operators' premise, so as to grant the industrial operators to pay only one-third of the annual volume, provided that such mechanical equipment is installed inside the premises, but if the

mechanical equipment is installed outside the premise, then the tax rebate and reduction shall not be applicable including the accessories and components of such mechanical equipment. This thesis is aimed at studying the restriction and limitation of the Land and House Tax Act promulgated in B.E. 2475 (1932) which is not compatible with the benefits of investment as it should be and has an adverse impact to the industrial operators, because the said Land and House Tax Act has been enacted and promulgated for quite a long time, and the pattern of industrial operation has constantly changed considerably. Since the existing law has encountered with restriction and limitation which has caused unfair, inequity and uncertainty in terms of enforcement of law.

The result of the study revealed that there are 4 major legal problems arising from the Land and House Tax which imposed on industrial operators in premises. Firstly, the problem of interpretation of the wording "Any mechanical equipment installed inside the house/building". What is the extent and scope? So far there has been no concrete conclusion and the different point of views have caused unfairness in terms of tax payment. Secondly, the mechanical equipment in the form of permanent nature or built-in, if it is not installed inside the house/building, the rebate/reduction of tax in the annual volume shall not be applicable. Thirdly, the accessories and components of the mechanical equipment stipulated in the provisions of the Land and House Tax Act, B.E. 2475 (1932) is not sweeping fully and completely so they are not granted for the rebate/reduction of the annual tax, despite the fact that such accessories & components are used to control the function of the

mechanical equipment. Fourthly, the fixing of the rate of the “Annual volume” of the mechanical equipment, for example, if the said mechanical equipment cannot fix the rental value, it will be difficult to compare the equivalent rate of the rental value based on the characteristics, size, area, location, etc. Which will cause the problems in fixing the “Annual Volume” rate, because it is uncertain that which base will be used to calculate, thus it has caused uncertainty in fixing the “Annual Volume” rate.

Therefore, it is essential to improve and modify the law by amending the Land and House Tax Act, B.E. 2475 (1932) in such a manner that it will cover the extent of the building/permanent built-in component and the land used in conjunction with the building including the relevant accessories & components of such mechanical equipment. It will help relieve the problem of legal interpretation which will be of great benefits in enforcing the law to be compatible with the procedures of the industrial operation and shall be in accordance with the intention of the law and enhance the good economic growth of the country as a whole.