

ที่ สทศ.๐๐๐๑/๓๕๘

๑๒ มิถุนายน ๒๕๕๕

สำนักงาน ก.พ.ร.

รับที่ 0๖28๖

วันที่ 15 ส.ย. 2555

เวลา

เรื่อง การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

เรียน เลขาธิการ ก.พ.ร.

ด้วยสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ๕ ได้มีหนังสือถึงสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) (สทศ.) เพื่อขอทราบการดำเนินกิจการต่างๆ ของ สทศ. และจากการเข้าพบกับเจ้าหน้าที่สรรพากร ทำให้มีประเด็นเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม สทศ. จึงได้ขอหารือเกี่ยวกับการดำเนินงานของ สทศ. ว่าต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ อย่างไร ซึ่งสำนักงานสรรพากร ภาค ๑ ได้ชี้แจงโดยสรุปได้ว่า การให้บริการของ สทศ. แก่หน่วยงานต่างๆ ทั้งภาครัฐ และเอกชน โดยมีรายรับจากค่าสมัครสอบ ค่าบำรุงค่าธรรมเนียมในการขอใบรายงานผลคะแนนสอบ ค่าธรรมเนียมในการขอกระดาษคำตอบ ค่าธรรมเนียมการขอข้อมูลข่าวสารของทางราชการ เป็นต้น ซึ่งรายรับทุกประเภทดังกล่าว สทศ. จะนำไปใช้ในการดำเนินงาน โดยไม่นำส่งกระทรวงการคลังตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง และกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ตามมาตรา ๑๑ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ เงินที่ สทศ. ได้รับจึงเข้าลักษณะเป็นประโยชน์หรือค่าตอบแทนที่ได้รับจากการให้บริการตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งไม่เข้าลักษณะการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่ายอันจะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ (๑)(ท) แห่งประมวลรัษฎากร แต่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๒ แห่งประมวลรัษฎากร หาก สทศ. มีรายรับจากการให้บริการดังกล่าว เกินกว่า ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท ต่อปี สทศ. มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดย สทศ. ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๕/๑ แห่งประมวลรัษฎากร

สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ๕ ได้เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มย้อนหลังจากการดำเนินงานของ สทศ. ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๙ จนถึงปัจจุบัน ซึ่งเป็นจำนวนเงินมากกว่า ๒๐๐ ล้านบาท หาก สทศ. ต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม จะกระทบต่อภาระค่าใช้จ่ายในการจัดทำบริการสาธารณะเป็นอย่างมาก ประกอบกับ สทศ. พิจารณาแล้วเห็นว่า เนื่องด้วยองค์การมหาชนเป็นหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้น เพื่อจัดทำบริการสาธารณะโดยมีความมุ่งหมายให้มีการใช้ประโยชน์ทรัพยากรและบุคลากรให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด โดยต้องไม่เป็นกิจการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อแสวงหากำไรเป็นหลัก ตามพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกอบกับพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๗ กำหนดให้ สทศ. มีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการและดำเนินการเกี่ยวกับการศึกษา วิจัย พัฒนา และให้บริการทางการประเมินผลทางการศึกษา และทดสอบทางการศึกษาอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งเป็นศูนย์กลางความร่วมมือด้านการทดสอบทางการศึกษาในระดับชาติและระดับนานาชาติ ดังนั้น การคิดค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง หรือค่าบริการในการดำเนินกิจการต่างๆ แก่ นักเรียน นักศึกษา และประชาชนผู้รับบริการจึงอยู่ในเกณฑ์ที่ไม่คำนึงถึงผลกำไร เพื่อที่จะไม่ให้เป็นการแก่ผู้รับบริการ ฉะนั้น หากรายได้ของ สทศ. ทั้งหมด อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม การคิดค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง

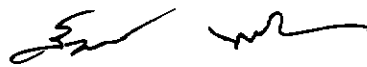
/หรือ ...

หรือค่าบริการในการดำเนินกิจการต่างๆ แก่ผู้รับบริการนั้น จะมีอัตราที่เพิ่มสูงขึ้น อันอาจขัดกับหลักการของการจัดทำบริการสาธารณะขององค์การมหาชน และเป็นภาระต่อนักเรียน นักศึกษา และประชาชนที่เป็นกลุ่มเป้าหมายหลักในการจัดทำบริการสาธารณะของ สทศ.

ดังนั้น เพื่อให้ สทศ. ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการดำเนินงานโดยให้มีผลย้อนหลังตั้งแต่ ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อเป็นการบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายในการจัดทำบริการสาธารณะให้แก่ นักเรียน นักศึกษา และประชาชนผู้รับบริการ และเป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับการจัดทำบริการสาธารณะของ สทศ. ให้มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ สทศ. จำเป็นต้องได้รับความเห็นชอบจากระดับนโยบาย ในการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร จึงขอความอนุเคราะห์ให้ ก.พ.ร. โปรดพิจารณาดำเนินการเสนอคณะรัฐมนตรี เพื่อให้ความเห็นชอบให้มีมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ สทศ. โดยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ สทศ. และจัดทำเป็นพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือดำเนินการอื่นใดตามความเห็นสมควรต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามความเห็นสมควร ผลเป็นประการใดขอได้โปรดแจ้งให้ สทศ. ทราบด้วย จะเป็นพระคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(รองศาสตราจารย์ ดร.สัมพันธ์ พันธุ์พฤกษ์)

ผู้อำนวยการสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)