

แนวทางการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในประเทศไทย
(ฉบับสมบูรณ์)

สุชาดา ณีฐราชัย

เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต
สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ปีการศึกษา 2565

หัวข้อเอกัตศึกษา แนวทางการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำใน
ประเทศไทย

โดย นางสาวสุชาดา ณีฐราชัย

รหัสประจำตัว 648 02491 34


หลักสูตร ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หมวดวิชา ภาษีอากร

อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.โชติกา วิทยาวรากุล
อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม อาจารย์ อวิรุทธิ์ ชามุขชัยกิตติกร

ปีการศึกษา 2565

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ

ลงชื่อ..........อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.โชติกา วิทยาวรากุล)

ลงชื่อ..........อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม
(อาจารย์ อวิรุทธิ์ ชามุขชัยกิตติกร)

กิตติกรรมประกาศ

เอกัตศึกษา เรื่อง แนวทางการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในประเทศไทยฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี เนื่องด้วยได้รับความกรุณาอย่างยิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.โชติกา วิทยาวรากุล และ อาจารย์อวิรุทธ์ ชาญชัยกิตติกร ซึ่งท่านทั้งสองได้กรุณาเมตตาได้รับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาและได้สละเวลาอันมีค่าเพื่อให้คำแนะนำปรึกษา ชี้แนะแนวทาง และมุมมองในการจัดทำเอกัตศึกษานี้จนเสร็จสมบูรณ์

ผู้เขียนขอขอบพระคุณ อาจารย์ทั้งสองท่าน ที่ประสิทธิประสาทวิชาความรู้แก่กลุ่มผู้เขียน ในเรื่องแนวทางการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในประเทศไทยทำให้ผู้เขียนสามารถนำมาปรับใช้ในการจัดทำเอกัตศึกษานี้ได้อย่างสมบูรณ์ ตลอดจนขอขอบคุณเจ้าหน้าที่หลักสูตรทุกท่านที่อำนวยความสะดวกและให้ความช่วยเหลือแก่ผู้เขียนตลอดระยะเวลาในการศึกษาวิชานี้

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง ต่อทาง บิดา มารดา นายวันชัย ศิริแสงชัยกุล และเพื่อนนิสิตหลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิตที่ให้การสนับสนุนช่วยเหลือและเป็นกำลังใจในการศึกษาและจัดทำเอกัตศึกษาเล่มนี้ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง นางสาว จุฬาลักษณ์ ติรชาญวุฒี่ นางสาวจิรัชยา ผู้พัฒน์ นายสมพล โตถาวร และ นายภัทร คำสวัสดิ์ จนทำให้ผู้เขียนสามารถประสบความสำเร็จในการเรียนและการจัดทำเอกัตเล่มนี้มาได้ด้วยดีซึ่งเป็นผู้มีพระคุณของผู้เขียนที่เป็นกำลังใจและเสนอแนวทางให้ผู้เขียนให้มีความมานะพยายามในการทำเอกัตศึกษาให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

สุดท้ายนี้ ผู้เขียนขอขอบคุณเพื่อน ๆ พี่ ๆ คณะหลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต (ศศ.ม.) สาขาวิชา กฎหมายเศรษฐกิจ ภาคภาชีอากร ที่ได้คอยให้ความช่วยเหลือมาโดยตลอดจนเอกัตศึกษาสำเร็จได้ หากมีความผิดพลาดประการใด ผู้เขียนขอน้อมรับและขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย

บทคัดย่อ

ในปัจจุบันสระว่ายน้ำในประเทศไทยได้รับความนิยมเป็นอย่างมาก เดิมสระว่ายน้ำมักมีวัตถุประสงค์เพื่อการสันทนาการ เพื่อการศึกษา หรือเพื่อการรักษาบำบัด แต่เมื่อยุคสมัยเปลี่ยนไปสระว่ายน้ำกลายเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นถึงความหรูหราฟุ่มเฟือย สังเกตได้จากโครงการบ้านที่อยู่อาศัยต่าง ๆ ที่ได้มีการขายบ้านพร้อมสระว่ายน้ำส่วนตัวหรือแม้กระทั่งโรงแรมที่มีการสร้างสระว่ายน้ำส่วนตัวภายในห้องพักหรือพูลวิลล่า ส่งผลให้สระว่ายน้ำมีจำนวนมากขึ้นทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรน้ำที่มากขึ้นเช่นกันโดยก่อให้เกิดปัญหาการขาดแคลนน้ำและการแย่งใช้น้ำจากทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัด

เอกัตศึกษาจึงมีวัตถุประสงค์ในการศึกษาแนวทางในการกำหนดมาตรการทางภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ โดยศึกษากฎหมายไทยที่เกี่ยวข้อง เปรียบเทียบกับกฎหมายต่างประเทศได้แก่กฎหมายของประเทศฝรั่งเศสและประเทศกรีซ จากการศึกษาผู้เขียนพบว่า ประเทศไทยไม่มีกฎหมายเฉพาะสำหรับการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ ในขณะที่ประเทศฝรั่งเศสมีการจัดเก็บภาษีการพัฒนา และประเทศกรีซมีการจัดเก็บภาษีฟุ่มเฟือย จึงเสนอให้นำกฎหมายของประเทศฝรั่งเศสและประเทศกรีซเป็นแบบอย่างในการกำหนดมาตรการทางภาษีการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทย

สารบัญ

หน้า

กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อ	ข
สารบัญ	ค
สารบัญตาราง	ฉ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	2
1.3 สมมติฐานของการวิจัย.....	2
1.4 ขอบเขตการศึกษาวิจัย.....	2
1.5 วิธีการดำเนินการวิจัย	2
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษาวิจัย	2
บทที่ 2 ปัญหาการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำและกฎหมายภาษีเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรน้ำของสระ ว่ายน้ำ.....	3
2.1 คุณค่าของน้ำ.....	3
2.2 การใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในประเทศไทย.....	4
2.2.1 ลักษณะและประเภทของสระว่ายน้ำ.....	4
2.2.2 แหล่งที่มาของน้ำและปัจจัยที่ทำให้ปริมาณน้ำสำหรับสระว่ายน้ำลดลง	5
2.2.2.1 แหล่งที่มาของน้ำที่ใช้สำหรับสระว่ายน้ำ.....	5
2.2.2.2 ปัจจัยที่ทำให้ปริมาณน้ำสำหรับสระว่ายน้ำลดลง.....	6
2.2.3 ปัญหาและผลกระทบของใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ.....	7
2.3 แนวคิดในการนำมาตรการทางภาษีมาใช้เพื่อควบคุมการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ.....	11

2.4	มาตรการทางกฎหมายทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับสระว่ายน้ำ: พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562	12
2.4.1	ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี	12
2.4.2	หน่วยงานที่ดูแลและรับผิดชอบ	12
2.4.3	ฐานภาษี.....	13
2.4.4	อัตราภาษีและวิธีการคำนวณ	15
บทที่ 3 แนวทางในการจัดเก็บภาษีในการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในต่างประเทศ.....		18
3.1	มาตรการทางภาษีที่ของการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในประเทศฝรั่งเศส : ภาษีการพัฒนา (Taxe d'Aménagement).....	18
3.1.1	ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี	22
3.1.2	หน่วยงานที่ดูแลและรับผิดชอบ	22
3.1.3	ฐานภาษี.....	23
3.1.4	อัตราภาษีและวิธีการคำนวณ	24
3.1.5	โทษสำหรับการฝ่าฝืน	26
3.2	มาตรการทางภาษีของสระว่ายน้ำในประเทศกรีซ : ภาษีฟุ่มเฟือย หรือ (Luxuriously tax)	27
3.2.1	ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี	29
3.2.2	หน่วยงานที่ดูแลและรับผิดชอบ	30
3.2.3	ฐานภาษี.....	30
3.2.4	อัตราภาษีและวิธีการคำนวณ	30
3.2.5	โทษสำหรับการฝ่าฝืน	32
บทที่ 4 แนวทางในการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำสำหรับประเทศไทย		33
4.1	ปัญหามาตรการทางภาษีในการจัดเก็บภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำที่ใช้ในประเทศไทย	33
4.2	แนวทางในการนำมาตรการภาษีของสระว่ายน้ำในต่างประเทศมาใช้ในประเทศไทย	34

4.2.1	ข้อดี ข้อเสีย ความเป็นไปได้ในการจัดเก็บภาษีการพัฒนาของประเทศฝรั่งเศสมาใช้บังคับ สำหรับประเทศไทย	34
4.2.1.1	ข้อดีของภาษีการพัฒนา	35
4.2.1.2	ข้อเสียของภาษีการพัฒนา.....	35
4.2.1.3	ความเป็นไปได้ในการจัดเก็บภาษีการพัฒนาในประเทศไทย	35
4.2.2	ข้อดี ข้อเสีย ความเป็นไปได้ในการจัดเก็บภาษีฟุ่มเฟือยของประเทศกรีซมาใช้บังคับสำหรับ ประเทศไทย.....	36
4.2.2.1	ข้อดีของภาษีฟุ่มเฟือย	37
4.2.2.2	ข้อเสียของภาษีฟุ่มเฟือย.....	38
4.2.2.3	ความเป็นไปได้ในการจัดเก็บภาษีการฟุ่มเฟือยในประเทศไทย	38
4.3	มาตรการภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทย.....	40
4.3.1	วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษี.....	41
4.3.2	ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี.....	41
4.3.3	หน่วยงานที่ดูแลและรับผิดชอบ.....	41
4.3.4	ฐานภาษี.....	41
4.3.5	อัตราภาษีและวิธีการคำนวณ	42
บทที่ 5	บทสรุปและข้อเสนอแนะ	43
5.1	บทสรุป	43
5.2	ข้อเสนอแนะ.....	46
	บรรณานุกรม.....	50

สารบัญตาราง

หน้า

ตาราง 1 ตารางภาษีฟุ่มเฟือย.....	31
ตาราง 2 ความแตกต่างระหว่างมาตรการภาษีของสระว่ายน้ำของประเทศไทยกับมาตรการภาษีของกฎหมาย ต่างประเทศ	40

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การสร้างสระว่ายน้ำในปัจจุบันนี้ได้รับความนิยมเป็นอย่างมาก โดยทั่วไปแล้วการสร้างว่ายน้ำเป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์กิจกรรมสันทนาการและการออกกำลังกาย แต่ยุคสมัยปัจจุบันที่มีการสื่อสารผ่านทางโซเชียลมีเดียทำให้ผู้ใช้โซเชียลมีเดียได้รับข้อมูลและได้เห็นถึงสังคมที่มีความหรูหราฟุ่มเฟือยของการมีสระว่ายน้ำผ่านทางคนที่มียฐานะดีรวมถึงผู้ที่มีอิทธิพลทางโซเชียลมีเดียหรือเรียกว่าอินฟลูเอนเซอร์ ซึ่งส่งผลให้ผู้ที่ได้รับข้อมูลต่างประสงค์ที่จะมีสระว่ายน้ำไว้ภายในที่อยู่อาศัยเพื่อแสดงถึงความหรูหราหรือหากเข้าพักโรงแรมก็มีการถ่ายรูปเก็บไว้เพื่อโพสต์ลงทางโซเชียลมีเดียเพื่อแสดงการมีฐานะในสังคม จะเห็นได้จากโครงการบ้านที่อยู่อาศัยต่าง ๆ ได้มีการขายบ้านที่มีการสร้างสระว่ายน้ำส่วนตัวทั้งภายในและภายนอกอาคาร หรือแม้กระทั่งโรงแรมจากเดิมมีการสร้างสระว่ายน้ำใหญ่สำหรับใช้ส่วนรวมแต่ปัจจุบันนี้นอกจากจะมีสระว่ายน้ำขนาดใหญ่สำหรับส่วนรวมแล้วยังมีการสร้างสระว่ายน้ำแบบส่วนตัวภายในห้องพักหรือเรียกอีกอย่างหนึ่งว่าพูลวิลล่า (Pool Villa) เพิ่มเติมอีก

นอกจากนี้การสร้างสระว่ายน้ำในบริเวณที่อยู่อาศัยนั้นเป็นปัจจัยหนึ่งในการเพิ่มมูลค่าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และสำหรับโรงแรมที่มีสระว่ายน้ำส่วนตัวก็สามารถทำราคาห้องพักได้ในราคาที่สูงขึ้นรวมถึงเป็นการเพิ่มมูลค่าของห้องพักให้มากขึ้นด้วยซึ่งจะแตกต่างจากห้องพักที่มีแต่สระว่ายน้ำส่วนรวมที่จะมีราคาห้องพักน้อยกว่ามากเมื่อเปรียบเทียบกันอย่างสิ้นเชิง

แต่เดิมการสร้างสระว่ายน้ำนั้นเป็นการสร้างโดยใช้อิฐก่อฝังลงไปดินเพียงอย่างเดียวดังนั้นผู้ที่เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำจะต้องมีฐานะพอสมควรเนื่องจากต้นทุนการสร้างสระว่ายน้ำมีราคาสูง แต่ปัจจุบันนี้ต้นทุนการสร้างสระว่ายน้ำลดลงเนื่องจากมีวัสดุที่สามารถทดแทนได้โดยมีราคาต้นทุนที่ต่ำกว่าการสร้างสระว่ายน้ำแบบก่อปูนอิฐ เช่นสระว่ายน้ำแบบสำเร็จรูป ที่เพียงซื้อมาแล้วนำลงไปวางบนดินที่ขุดไว้และเกลี่ยดินให้มีระดับที่เท่ากันตกแต่งแนวขอบให้สวยงามก็สามารถเป็นสระว่ายน้ำตามที่ต้องการแล้ว เมื่อต้นทุนในการสร้างสระว่ายน้ำมีราคาที่ลดลงก็ทำให้ผู้เป็นเจ้าของหรือครอบครองที่พักอาศัยต่างก็ต้องการสร้างสระว่ายน้ำเพื่อเพิ่มมูลค่าทั้งทางสังคมและมูลค่าทางทรัพย์สิน

อย่างไรก็ดีการสร้างสระว่ายน้ำไม่ได้มีเพียงแต่ต้นทุนการสร้างสระว่ายน้ำแต่เพียงเท่านั้น แต่ยังมีต้นทุนที่สำคัญคือ การใช้ทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดโดยนำไปใช้ในการใส่น้ำนั้นลงไปสระว่ายน้ำให้มีปริมาณน้ำที่เหมาะสมเพื่อให้พร้อมสำหรับการใช้งานหรือลงเล่นน้ำได้ แต่เนื่องจากว่าราคาน้ำประปาของประเทศไทยไม่ได้มีราคาที่สูงและไม่ได้มามาตรการจำกัดปริมาณการใช้น้ำจึงส่งผลให้ผู้ที่สร้างหรือครอบครองสระว่ายน้ำไม่ได้คำนึงถึงต้นทุนของค่าน้ำประปาเป็นปัจจัยหนึ่งในการคำนวณต้นทุนการสร้างสระว่ายน้ำ

จากการศึกษาพบว่าปัจจุบันประเทศไทยมีการเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของสระว่ายน้ำโดยคำนวณจากมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพื้นที่และสภาพแวดล้อมที่ที่ดินตั้งอยู่เท่านั้น ซึ่งยังไม่ได้สะท้อนมูลค่าของการใช้ทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดตามพื้นที่แหล่งนั้น และยังไม่มีความเหมาะสมสำหรับการจัดเก็บภาษีสระว่ายน้ำจากการใช้น้ำ ดังนั้นการสร้างสระว่ายน้ำจึงมีความไม่เหมาะสมเป็นอย่างยิ่ง เพราะควรที่จะนำทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดนั้นคือการนำไปใช้เพื่อการอุปโภคบริโภค และการมีสระว่ายน้ำนั้นก็แสดงถึงปัญหาความเหลื่อมล้ำทางสังคม นอกจากนี้การใช้น้ำสำหรับสระว่ายน้ำอย่างไม่จำกัดที่ส่งผลถึงปัญหาขาดแคลนน้ำสำหรับใช้เพื่อการเกษตรกรรมหรือการดำรงชีวิตได้ตามปกติแล้ว ก็ยังเป็นการแสดงถึงความไม่เป็นธรรมสำหรับบุคคลทั่วไปที่ควรได้ใช้น้ำตามปกติวิสัยแต่ไม่สามารถใช้น้ำ

ได้เนื่องจากการขาดแคลนที่เกิดจากแย่งใช้น้ำโดยผู้ใช้น้ำที่นำทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดไปใช้สำหรับสรวายน้ำ

ดังนั้นผู้เขียนจึงสนใจที่จะศึกษาแนวทางในการจัดเก็บภาษีของสร้างสรวายน้ำจากการใช้ทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัด และศึกษากฎหมายต่างประเทศที่มีกฎหมายในการจัดเก็บภาษีการใช้ทรัพยากรน้ำของสรวายน้ำ ซึ่งหากประเทศไทยสามารถนำแนวทางกฎหมายของต่างประเทศมาประยุกต์ใช้กับประเทศไทยก็จะเป็นประโยชน์ทำให้ต้นทุนในการมีสรวายน้ำสูงขึ้นสะท้อนมูลค่าการใช้ทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัด

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

- (1) เพื่อศึกษาปัญหาการใช้ทรัพยากรน้ำของสรวายน้ำ
- (2) เพื่อศึกษาถึงกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้องกับสรวายน้ำในประเทศไทย
- (3) เพื่อศึกษากฎหมายต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีสรวายน้ำ
- (4) เพื่อศึกษาแนวทางในการจัดเก็บภาษีของสรวายน้ำที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทย

1.3 สมมติฐานของการวิจัย

การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของสรวายน้ำในประเทศไทย ไม่สะท้อนมูลค่าการใช้ทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดและเกิดปัญหาการใช้ทรัพยากรน้ำที่ไม่เป็นธรรม ดังนั้น ภาครัฐควรมีการจัดเก็บภาษีสรวายน้ำจากผู้เป็นเจ้าของหรือผู้ครอบครองสรวายน้ำเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมแก่ผู้ใช้น้ำและเพื่อเป็นการส่งเสริมการใช้น้ำอย่างประหยัดและทำให้เกิดประโยชน์สูงสุด

1.4 ขอบเขตการศึกษาวิจัย

เอกัตศึกษานี้ มุ่งศึกษากฎหมายทางภาษีที่ความเกี่ยวข้องกั สรวายน้ำในประเทศไทย โดยเฉพาะอย่างยิ่งกฎหมายภาษีทรัพย์สินในประเทศไทย และกฎหมายทางภาษีของต่างประเทศที่มีกฎหมายสำหรับภาษีสรวายน้ำ ได้แก่กฎหมายของประเทศฝรั่งเศสและประเทศกรีซ เพื่อที่จะนำเสนอเป็นแนวทางในการปรับปรุงกฎหมายภาษีในประเทศไทย

1.5 วิธีการดำเนินการวิจัย

วิธีการดำเนินการวิจัยของงานวิจัยฉบับนี้ เน้นการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลและเอกสารต่าง ๆ (Documentary Research) เกี่ยวกับภาษีที่เกี่ยวข้องกับสรวายน้ำไม่ว่าจะเป็นภาษีทรัพย์สินและภาษีที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ โดยมุ่งเน้นศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลจากตำรา งานวิจัย บทความวิชาการและข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์กฎหมายในต่างประเทศ เพื่อกลั่นกรองออกมาเป็นแนวทางในการเสนอแนะ

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษาวิจัย

- (1) ทำให้ทราบปัญหาการใช้ทรัพยากรน้ำของสรวายน้ำ
- (2) ทำให้ทราบถึงกฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้องกับสรวายน้ำในประเทศไทย
- (3) ทำให้ทราบถึงกฎหมายต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีของสรวายน้ำ
- (4) ทำให้ได้แนวทางในการจัดเก็บภาษีของสรวายน้ำสำหรับประเทศไทย

บทที่ 2

ปัญหาการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำและกฎหมายภาษีเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ

“น้ำ” เป็นทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด หากเราไม่สามารถควบคุมการใช้ทรัพยากรน้ำจะส่งผลกระทบต่อทำให้เกิดวิกฤติการณ์ขาดแคลนน้ำและยังส่งผลกระทบต่อความไม่เป็นธรรมกับผู้ใช้รายอื่น ๆ ที่มีความจำเป็นต้องใช้น้ำและเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นถึงความเหลื่อมล้ำทางสังคมที่เกิดขึ้น เหตุเพราะแทนที่จะใช้น้ำเพื่อประโยชน์ทางการเกษตรกรรมซึ่งเป็นอาชีพหลักของคนไทยหรือนำไปใช้ในการอุปโภคบริโภคในการดำรงชีวิต แต่กลับใช้น้ำโดยไม่คำนึงถึงทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดหรือเรียกได้ว่าเป็นการใช้ทรัพยากรน้ำอย่างสูญเปล่าโดยไม่ก่อให้เกิดคุณค่าของน้ำจนเกิดการขาดแคลนน้ำขึ้น

ในปัจจุบันมีการสร้างสระว่ายน้ำจำนวนมากทั้งในโรงแรมและที่อยู่อาศัยต่าง ๆ ซึ่งทำให้มีการใช้น้ำเพิ่มมากขึ้นจนอาจส่งผลกระทบต่อเกษตรกรหรือบุคคลอื่นที่ต้องการใช้น้ำในการประกอบอาชีพและดำรงชีวิตได้ ในบทนี้จะกล่าวถึงคุณค่าของน้ำ ปัญหาการใช้น้ำของสระว่ายน้ำตลอดจนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสระว่ายน้ำ ดังมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

2.1 คุณค่าของน้ำ

น้ำ ถือเป็นปัจจัยที่สำคัญอย่างหนึ่งของสิ่งมีชีวิต เพราะน้ำเป็นองค์ประกอบส่วนหนึ่งที่สำคัญของร่างกายของมนุษย์ที่ทำให้มนุษย์สามารถมีชีวิตได้¹ และน้ำก็ยังเป็นพื้นฐานที่สำคัญของระบบเศรษฐกิจ “เพื่อการเกษตรและการอุปโภคบริโภค เพื่อการคมนาคม ระบบชลประทาน การประปา อุตสาหกรรม การผลิตพลังงานและท่องเที่ยว ตลอดจนการรักษาระบบนิเวศ ซึ่งขยายและเปลี่ยนแปลงตามการเจริญเติบโตของสภาพเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ”²

น้ำจึงเป็นส่วนสำคัญของระบบเศรษฐกิจโลก ถึงแม้จะเป็นแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่ไม่สูญสิ้นไป เพราะน้ำมีอยู่ผิวโลกร้อยละ 71³ หรือ พื้นที่ 2 ใน 3 ของโลกที่ถูกปกคลุมไปด้วยน้ำ แต่ที่น้ำจืดมีอยู่เพียงร้อยละ 3 ของน้ำในโลกเท่านั้นที่นำมาใช้ทำการเกษตรกรรม อุปโภค บริโภค และอุตสาหกรรม⁴ ทั้งนี้องค์การน้ำแห่งสหประชาชาติ (UN Water) มีการคาดการณ์ว่าภายในปี พ.ศ.2568 หรือ ค.ศ. 2025 ผู้คนกว่า 2 พันล้าน

¹ Filtrevision. การดื่มน้ำ สิ่งสำคัญที่มองข้ามไม่ได้ [ออนไลน์]. 2563. จากเว็บไซต์: <http://www.mnre.go.th/reo13/th/news/detail/9554> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

² อรรถนฤญา ภูโคคค้อย. "การบริหารจัดการน้ำอย่างยั่งยืนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น: กรณีศึกษาเทศบาลตำบลบ้านไต้ อำเภอยะนิง จังหวัดขอนแก่น." 2562. หน้า 2.

³ สำนักงานสิ่งแวดล้อมและควบคุมมลพิษที่ 13 (ชลบุรี). ทรัพยากรน้ำในประเทศไทย [ออนไลน์]. 2561. จากเว็บไซต์: <http://www.mnre.go.th/reo13/th/news/detail/9554> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁴ Bcc News Thai. น้ำจืดกำลังจะหมดไป เราจะแก้ปัญหาขาดแคลนน้ำได้อย่างไร [ออนไลน์]. 2562. จากเว็บไซต์: www.bbc.com/thai/international-49622222 [สืบค้นเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

คนจะต้องเผชิญการขาดแคลนน้ำอย่างรุนแรง⁵ และเกิดน้ำเสียในปริมาณร้อยละ 80 ไหลกลับเข้าสู่ระบบนิเวศ โดยไม่ได้รับการบำบัดหรือนำกลับมาใช้ใหม่⁶

ทั้งนี้ในประเทศไทยได้เกิดปัญหาขาดแคลนน้ำอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากปริมาณน้ำฝนที่น้อยลงจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศหรือเรียกว่าภาวะโลกร้อน (Global Warming)⁷ จนทำให้แหล่งเก็บน้ำทั้งเขื่อนและอ่างเก็บน้ำในประเทศไทยมีจำนวนปริมาณน้ำที่ไม่เพียงพอต่อการเกษตรกรรมและอุปโภคบริโภค ดังนั้นหากเราไม่นำทรัพยากรน้ำมาใช้ให้ก่อประโยชน์สูงสุด โดยหากยังมีการใช้น้ำไปด้วยความสิ้นเปลือง จะทำให้เกิดภาวะคลานแคลนน้ำจัดได้จนส่งผลกระทบต่อต่าง ๆ ทั้งในทางสังคมและระบบเศรษฐกิจของประเทศ

2.2 การใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในประเทศไทย

เนื่องจากยุคสมัยปัจจุบันที่มีการสื่อสารผ่านทางโซเชียลมีเดียได้แสดงถึงความหรูหราและระดับฐานะทางสังคมจากการเป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำ จึงทำให้ปัจจุบันสระว่ายน้ำในประเทศไทยได้รับความนิยมเป็นอย่างมาก โดยทั่วไปแล้วสระว่ายน้ำจัดเป็นสิ่งอำนวยความสะดวกและเพื่อการสนทนาการ โดยสระว่ายน้ำถูกนำมาใช้เพื่อการกีฬา การรักษาบำบัด ความเพลิดเพลินคลายร้อน รวมถึงเป็นเครื่องตกแต่งสถานที่เพื่อแสดงความหรูหรานอกจากนั้นสระว่ายน้ำสามารถที่จะเพิ่มมูลค่าของบ้านหรือที่พักให้มีมูลค่ามากขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการนำสระว่ายน้ำมาใช้เพื่อแสดงความหรูหรา

ทั้งนี้จะสังเกตได้ว่าปัจจุบันประเทศไทยได้มีการสร้างสระว่ายน้ำในสถานที่ต่างๆมากมาย ไม่ว่าจะเป็นโรงแรม คอนโดมิเนียม หรือบ้านโครงการใหม่ ๆ ซึ่งการสร้างสระว่ายน้ำโดยใช้ทรัพยากรน้ำในประเทศไทยยังไม่ได้รับการควบคุมโดยองค์การรัฐหรือองค์การส่วนตำบล ซึ่งหากไม่มีการควบคุมการสร้างสระว่ายน้ำจะทำให้เกิดปัญหาต่าง ๆ ที่สำคัญ คือ ทรัพยากรน้ำจะสูญสิ้นไปเนื่องจากทรัพยากรน้ำมีอยู่อย่างจำกัดจนส่งผลให้เกิดการขาดแคลนน้ำเพื่อการอุปโภคบริโภคขึ้น และไปมีผลกระทบต่อสังคมและเศรษฐกิจทั้งในระดับประเทศและระดับท้องถิ่น

2.2.1 ลักษณะและประเภทของสระว่ายน้ำ

สระว่ายน้ำ คือ แหล่งน้ำที่มนุษย์สร้างขึ้นเพื่อใช้สำหรับการว่ายน้ำหรือกิจกรรมทางน้ำหรือกิจกรรมนันทนาการ สามารถสร้างให้ลึกลงไปในดินหรืออยู่บนผืนดินก็ได้ โดยสระว่ายน้ำจะต้องมีลักษณะการใช้ที่สำคัญ คือ สามารถว่ายน้ำได้ และคุณภาพน้ำในสระว่ายน้ำจะต้องมีการควบคุมคุณภาพของน้ำอย่างสม่ำเสมอเพื่อขจัดสารปนเปื้อนให้มากที่สุด โดยสามารถสร้างได้ทั้งในและนอกอาคาร

⁵ United Nations. GLOBAL ISSUES Water [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: www.un.org/en/global-issues/water [สืบค้นเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁶ United Nations. WATER QUALITY AND WASTEWATER [ออนไลน์]. 2560. จากเว็บไซต์: https://www.unwater.org/sites/default/files/app/uploads/2018/10/WaterFacts_water_and_wastewater_sep2018.pdf [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁷ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.). น้ำคือชีวิต [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://researchcafe.org/water-is-life/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

หากจำแนกตามระยะเวลาการใช้งานของสระว่ายน้ำรวมถึงลักษณะความคงทน สามารถจำแนกประเภทของสระว่ายน้ำได้เป็น 2 ประเภท คือ

(1) สระว่ายน้ำที่มีลักษณะถาวร คือ สระว่ายน้ำที่มีสร้างยึดติดไปกับพื้นดิน โดยการขุดดินและฝัง ไม่สามารถเคลื่อนย้ายได้ หากจะมีการเปลี่ยนแปลงจะต้องทำการทุบ หรือ รื้อออก โดยสระว่ายน้ำประเภทนี้ จะมีลักษณะคงทนถาวร และมีระยะเวลาการใช้งานนาน ซึ่งจะต้องมีการวางระบบน้ำและไฟอย่างเป็นระบบ

(2) สระว่ายน้ำที่มีลักษณะชั่วคราว คือ สระว่ายน้ำที่ไม่ได้มีการสร้างยึดติดไปกับพื้นดิน ไม่ต้องขุดดินและฝังกับพื้นดิน เพียงแต่อาจหมุดยึดกับพื้นดินไม่ให้เคลื่อนที่ หรืออาจเพียงวางไว้บนพื้นดินไว้ชั่วคราว สามารถรื้อถอนการติดตั้งได้จะมีลักษณะตั้งไว้ชั่วคราว และมีระยะเวลาการใช้งานสั้น เช่น สระว่ายน้ำเป่าลม และจากูซซี่ เป็นต้น

การจำแนกสระว่ายน้ำตามลักษณะข้างต้นนั้นเป็นการจำแนกตามระยะเวลาการใช้งานและลักษณะความคงทนของสระว่ายน้ำ โดยการจำแนกลักษณะดังกล่าวเป็นการจำแนกเพื่อให้ผู้อ่านสามารถเข้าใจประเภทของสระว่ายน้ำได้โดยง่ายเป็นการแบ่งลักษณะตามกฎหมายของประเทศฝรั่งเศส ซึ่งจะเป็นการง่ายต่อการบังคับใช้สำหรับประเทศไทย โดยผู้เขียนจะกล่าวในบทที่ 3 และ 4 ต่อไป

2.2.2 แหล่งที่มาของน้ำและปัจจัยที่ทำให้ปริมาณน้ำสำหรับสระว่ายน้ำลดลง

จากข้างต้นเมื่อสามารถเข้าใจลักษณะและประเภทของสระว่ายน้ำแล้ว ผู้เขียนจะกล่าวถึงแหล่งที่มาของน้ำที่ใช้สำหรับสระว่ายน้ำ เพื่อให้ทราบว่าสระว่ายน้ำจะต้องใช้น้ำแบบใดและสาเหตุใดจึงทำให้เกิดปัญหาของการขาดแคลนน้ำและยังเกิดปัญหาความเป็นธรรมในการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ และผู้เขียนจะอธิบายถึงการคำนวณขนาดและปริมาณของสระว่ายน้ำที่ได้ใช้ทรัพยากรน้ำไปในแต่ละครั้งที่ได้เติมลงไปสระว่ายน้ำ รวมถึงอธิบายถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่ทำให้สระว่ายน้ำมีปริมาณที่ลดลง ดังที่จะได้กล่าวต่อไป

2.2.2.1 แหล่งที่มาของน้ำที่ใช้สำหรับสระว่ายน้ำ

น้ำที่อยู่ในสระว่ายน้ำจะต้องเป็นน้ำที่จะต้องมีความสะอาดในระดับหนึ่ง โดยต้องทำให้มีสารปนเปื้อนน้อยในน้ำที่สุด เพื่อความปลอดภัยของสุขภาพและไม่เป็นอันตรายต่อผู้ใช้เช่น โรคติดต่อของผู้ว่ายน้ำที่เกิดจากเชื้อโรคที่เกิดขึ้นเองและสารเคมีที่เราใส่ไปลงในน้ำ⁸ ซึ่งน้ำของสระว่ายน้ำที่นำมาเติมนั้นมีแหล่งที่มา คือ น้ำประปามีแหล่งน้ำต้นทางมาจาก 2 แหล่งใหญ่ ๆ คือ น้ำบาดาล และ แหล่งน้ำดิบผิวดิน ที่มีอยู่ตามธรรมชาติมาผลิตเป็นน้ำประปา จะมีค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าน้ำบาดาลเนื่องจากมีกระบวนการที่ทำให้เป็นน้ำดังกล่าวเป็นน้ำที่สะอาด ปลอดภัย โดยผ่านกระบวนการกรองน้ำและใส่สารละลายฆ่าเชื้อโรครวมถึงการตรวจคุณภาพน้ำอย่างสม่ำเสมอที่จ่ายมาโดยตรงกับมิเตอร์น้ำ โดยเหมาะสำหรับสระว่ายน้ำที่มีขนาดเล็กต้องใช้ระยะเวลานานในการเติมน้ำให้เต็มสระ

⁸ อันตรายจากสระว่ายน้ำ มีอะไรบ้าง [ออนไลน์]. 2561. จากเว็บไซต์: www.zastreseni-bazenu.org/ อันตรายจากสระว่ายน้ำ/ Zastreseni Bazenu. [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

จะเห็นได้ว่าลักษณะของน้ำที่ใช้ไปสำหรับสระว่ายน้ำเป็นแหล่งน้ำเดียวกันกับน้ำที่ใช้ในการอุปโภคบริโภคโดยทั่วไป และเป็นน้ำจากแหล่งจัดทั้งสิ้น ซึ่งหากไม่มีการควบคุมการใช้น้ำแล้วจะทำให้เกิดปัญหาการขาดแคลนน้ำได้และหากพื้นที่นั้นมีทรัพยากรน้ำปริมาณน้อยก็เป็นการแย่งใช้น้ำจากบุคคลอื่นที่มีความจำเป็นในการใช้ประโยชน์มากกว่าจนเกิดเป็นความไม่เป็นธรรมทางสังคม

2.2.2.2 ปัจจัยที่ทำให้ปริมาณน้ำสำหรับสระว่ายน้ำลดลง

องค์ประกอบสำคัญของสร้างสระว่ายน้ำนอกจากโครงสร้างของสระว่ายน้ำแล้ว สิ่งที่สำคัญลำดับถัดมาคือ การคงระดับน้ำของสระว่ายน้ำให้มีปริมาตรที่เหมาะสมสำหรับการว่ายน้ำโดยระดับน้ำนั้นจะมีการระเหยอยู่ตลอด ผู้เขียนจึงศึกษาถึงปัจจัยที่ทำให้ระดับน้ำในสระว่ายน้ำลดลงไปซึ่งสามารถเกิดจากปัจจัย 2 ประการ ดังต่อไปนี้

(1) ถ่ายเทน้ำออกจากสระว่ายน้ำโดยการกระทำของมนุษย์

การถ่ายเทน้ำออกจากสระว่ายน้ำ อาจทำเป็นเพียงบางส่วนของปริมาณน้ำในสระว่ายน้ำ หรืออาจทั้งหมด เนื่องจากเจ้าของสระว่ายน้ำอาจพบสิ่งผิดปกติหรือพบสิ่งเจือปนที่ลงไปสระว่ายน้ำ หรือต้องการทำความสะอาดน้ำสระว่ายน้ำ หรือ ต้องการซ่อมบำรุงสระว่ายน้ำในส่วนที่ชำรุดเสียหาย

(2) การระเหยของน้ำโดยผลของวิทยาศาสตร์และกระบวนการทางธรรมชาติ

การระเหยของสระว่ายน้ำนั้น มีปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดการระเหยขึ้น 2 ประการ⁹

(2.1) ระดับน้ำและปริมาณน้ำที่คงเหลือ : ยิ่งสระว่ายน้ำที่มีขนาดใหญ่เท่าใด ปริมาณน้ำที่สูญเสียไปจากการระเหยก็จะยิ่งมากขึ้นเท่านั้น

(2.2) สภาพอากาศและอุณหภูมิของน้ำในแต่ละวัน : ยิ่งอุณหภูมิของน้ำและอุณหภูมิแวดล้อมแตกต่างกันมากเท่าใด อัตราการระเหยก็จะยิ่งมากขึ้น ดังนั้น สระว่ายน้ำอุ่นจะระเหยเร็วกว่าสระกลางแจ้ง

ปัจจัยที่มีอิทธิพลในความเร็วของการระเหยของน้ำในสระ¹⁰ มีดังต่อไปนี้

- ความชื้น : ยิ่งอากาศแห้ง อัตราการระเหยยิ่งเร็วขึ้น ในสภาวะที่มีความชื้นสูง การระเหยจะน้อยลง

- ลม : ยิ่งลมแรงมาก การระเหยยิ่งมากขึ้น

⁹ กิตติพัฒน์ ไกยะวงศ์. 2563. การศึกษาประสิทธิภาพการลดการระเหยของแหล่งน้ำขนาดเล็กโดยใช้ขวดน้ำพลาสติก. ปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต. ภาควิชาวิศวกรรมชลประทาน คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตกำแพงแสน นครปฐม.

¹⁰ Reforma Piscina. Garantía de calidad y precio en las reformas de piscinas [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://okreformapiscina.net/th/fuga-en-piscina/perdida-de-agua-en-la-piscina-normal/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

2.2.3 ปัญหาและผลกระทบของใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ

ถึงแม้โลกที่ถูกปกคลุมไปด้วยน้ำเป็นจำนวนร้อยละ 71 ของพื้นที่บนโลกตามข้อ 2.1 แต่มีเพียงแหล่งน้ำจืดเท่านั้นที่สามารถนำมาใช้เพื่อการอุปโภคและการบริโภค ปัจจุบันเรานำน้ำมาเป็นปัจจัยหนึ่งในระบบเศรษฐกิจทั้งการเกษตรกรรม การอุตสาหกรรม การท่องเที่ยว การกีฬา การบริการต่าง ๆ เป็นต้น ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวได้มีการใช้น้ำจืดในปริมาณมากและมีบางกิจกรรมเป็นการใช้น้ำที่ก่อให้เกิดความสิ้นเปลืองเนื่องจากการใช้น้ำที่ไม่เกิดคุณประโยชน์สูงสุด ดังตัวอย่างเช่นสถานประกอบการโรงแรมที่ถึงแม้จะมีสระว่ายน้ำขนาดใหญ่แล้วแต่ก็ยังมีสระว่ายน้ำส่วนตัวภายในห้องพักหรือเรียกว่าห้องพักแบบพูลวิลล่า (Pool Villa) ซึ่งในประเทศไทยได้รับความนิยมเป็นอย่างมากโดยเฉพาะตามสถานที่ท่องเที่ยว

การสร้างสระว่ายน้ำในห้องพักของสถานประกอบการโรงแรมทำให้ห้องพักที่จะบริการลูกค้ามีมูลค่ามากขึ้นและส่งผลกระทบต่อราคาที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีมูลค่ามากขึ้นด้วย ถึงอย่างไรก็ตามการสร้างสระว่ายน้ำหลาย ๆ แห่งเป็นการใช้น้ำประปาที่เกินความจำเป็นส่งผลให้น้ำเกิดการขาดแคลนจึงต้องมีการเพิ่มจำนวนการผลิตน้ำประปาที่มากขึ้นเพื่อให้เพียงพอต่อการอุปโภคบริโภค นอกจากนี้ก็ยังมีโครงการบ้านใหม่ ๆ ที่มีสระว่ายน้ำส่วนตัวภายในสถานที่อยู่อาศัยดังเช่นสถานที่พักโรงแรมซึ่งการมีสระว่ายน้ำส่วนตัวนั้นเป็นองค์ประกอบหนึ่งที่ทำให้มูลค่าบ้านมีค่าสูงขึ้นด้วยเช่นกัน โดยสามารถแบ่งลักษณะการใช้ประโยชน์ของการมีสระว่ายน้ำไว้ในครอบครัวได้ดังต่อไปนี้

(1) การมีสระว่ายน้ำส่วนตัวในที่อยู่อาศัย จะถูกใช้ประโยชน์ในการออกกำลังกายส่วนตัวและกลุ่มบุคคลเล็กๆ และนำมาใช้ในการประดับบ้านเพื่อแสดงความหรูหราของที่อยู่อาศัย ตัวอย่างเช่นการสร้างสระว่ายน้ำไว้ในคอนโดมิเนียมและโครงการบ้านจัดสรรใหม่ๆ เป็นต้น

(2) การมีสระว่ายน้ำเพื่อประกอบธุรกิจ เป็นการใช้น้ำของสระว่ายน้ำเพื่อนำไปสร้างรายได้จากการให้บริการของสระว่ายน้ำได้โดยแบ่งเป็น

- ธุรกิจโรงแรมที่พัก รีสอร์ท และธุรกิจสปาเช่น ห้องพักรพูลวิลล่า สระน้ำสปาสำหรับแช่ตัวทั้งร้อนและเย็น และบ่อน้ำร้อน
- ธุรกิจฟิตเนส ธุรกิจสวนน้ำ เป็นการออกกำลังกายเพื่อความสนุกสนานการ เช่น สระว่ายน้ำสำหรับเด็กผู้ใหญ่ รวมถึงสุนัข
- ธุรกิจโรงเรียนสอนว่ายน้ำเพื่อการศึกษาและการกีฬา เช่น ว่ายน้ำ ดำน้ำ ระบายได้น้ำ
- ธุรกิจสระว่ายน้ำสำหรับบำบัดรักษา เช่น สระว่ายน้ำสำหรับผู้สูงวัยตามคลินิก

ผู้เขียนเห็นว่าจากการใช้ประโยชน์ของสระว่ายน้ำดังข้างต้น เดิมก่อนมีพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมาบังคับใช้ มีการเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินโดยคิดจากค่ารายปีที่มาจากรายได้จากค่าบริการของทรัพย์สินของแต่ละปี มีอัตราภาษีร้อยละ 12.5 ของค่ารายปีที่ทำให้สามารถเก็บรายได้จากภาษีได้เป็นจำนวนมาก อย่างไรก็ตาม เมื่อพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้างถูกบังคับใช้ทำให้ไม่สามารถเก็บรายได้ภาษีจาก

ค่าบริการรายปีได้และอัตราภาษีก็เปลี่ยนไปเป็นตามการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่มีอัตราที่ต่ำกว่าภาษีโรงเรือนและที่ดินทำให้เป็นอีกหนึ่งปัญหาสำคัญของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ทำให้ไม่สามารถเก็บรายได้จากภาษีของสระว่ายน้ำเพื่อการพาณิชย์ได้

จากเหตุดังกล่าวหากยังไม่มีมาตรการควบคุมการสร้างสระว่ายน้ำที่มีการใช้ทรัพยากรน้ำแล้วจะสร้างผลกระทบคือ ทรัพยากรน้ำที่สามารถเอาไปใช้ในการเกษตรกรรมและอุปโภคบริโภคจะขาดแคลนน้ำไม่เพียงพอต่อความจำเป็นในการใช้ดำรงชีวิตในระบบเศรษฐกิจของประเทศที่เติบโตและพัฒนาเติบโตอย่างต่อเนื่องและไม่เป็นธรรมต่อผู้ใช้น้ำหลาย ๆ รายที่มีความจำเป็นในการใช้อุปโภคบริโภคแต่ไม่สามารถใช้น้ำนั้นได้เนื่องจากน้ำไม่เพียงพอในพื้นที่นั้นที่อาจเกิดความแห้งแล้งจากทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัด

ถึงแม้ว่าต้นทุนที่สำคัญของการใส่น้ำเติมลงไปนในสระว่ายน้ำนั้นผู้ประกอบการจะคำนวณต้นทุนการสร้างสระว่ายน้ำที่สำคัญหลัก ๆ คือค่าออกแบบก่อสร้างสระว่ายน้ำ ค่าดูแลรักษา เช่น ค่าสารเคมีทำความสะอาดสระว่ายน้ำและคงคุณภาพของน้ำตามมาตรฐาน ค่าไฟฟ้า และค่าแรงคนหรือบริษัททำความสะอาด ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวนี้ล้วนเป็นต้นทุนที่ราคาสูงและสำคัญ¹¹ แต่ทว่าค่าน้ำประปาเป็นเพียงองค์ประกอบย่อยที่เจ้าของของผู้ครอบครองสระว่ายน้ำจะคำนึงถึงเนื่องจากน้ำประปามีราคาที่ไม่สูงมากนักและยังได้น้ำที่มีคุณภาพที่ดีเหมาะแก่การเติมน้ำในสระว่ายน้ำ

มีผู้กล่าวว่าปัญหาค่าน้ำประปาไม่ได้สะท้อนต้นทุนที่แท้จริงของการใช้น้ำ “ปัจจุบันเวลาที่เราน้ำจะไม่ค่อยคิดว่าตอนนี้มีน้ำในประเทศมีเพียงพอแค่ไหน และไม่รู้ต้นทุนน้ำที่เกิดจากการผลิตน้ำประปาแต่ละครั้งนั้นมีราคาหรือมีมูลค่าสูงกว่าค่าน้ำที่เราใช้ในปัจจุบันอย่างไร ค่าน้ำประปาไม่เคยสะท้อนต้นทุนจริง ๆ ที่ผ่านมาราคาค่าน้ำที่บ้านเรามีน้ำมากและคุ้นเคยกับการใช้น้ำที่มีราคาถูกมาตลอดจะเห็นว่าค่าน้ำประปาไม่มีการเปลี่ยนแปลงมานานหลายสิบปี จนอาจมองว่าน้ำไม่ใช่เรื่องสำคัญแต่ในต่างประเทศจะเห็นว่าค่าน้ำหรือน้ำดื่มมีราคาแพงกว่าบ้านเรามาก ทำให้เขาใช้น้ำอย่างเห็นคุณค่า”¹² ซึ่งความต้องการในการใช้น้ำประปาของกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็วจาก 674 ล้านลูกบาศก์เมตรในปี พ.ศ.2561 เป็น 692 ล้านลูกบาศก์เมตรในปี พ.ศ.2563 และคาดการณ์ว่าความต้องการน้ำจะยังเพิ่มขึ้นอย่างช้า ๆ ในปีพ.ศ. 2581 จะเพิ่มสูงขึ้นถึง 754 ล้านลูกบาศก์เมตร หรือร้อยละ 11.9¹³ ซึ่งถือว่ามีจำนวนเพิ่มขึ้นเป็นอย่างมากโดยทรัพยากรน้ำคงเหลือเท่าเดิมหรือลดลงกว่าปัจจุบัน

¹¹ บ้านและสวน. ออกกมี “สระว่ายน้ำ” เริ่มต้นอย่างไรดี? [ออนไลน์]. 2563. จากเว็บไซต์:

www.baanlaesuan.com/23967/ideas/swimming_pool [สืบค้นเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

¹² อีрінจ สกุกครี. น้ำคือชีวิต [ออนไลน์]. สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.). 2565. จากเว็บไซต์:

<https://researchcafe.org/water-is-life/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

¹³ มาร์ค เพลเคอร์. 2562. โครงการแนวโน้มประชากรและความต้องการน้ำประปาในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล. มหาวิทยาลัยมหิดล.



ภาพที่ 1 ความต้องการน้ำประปาช่วง 20 ปี¹⁴

เมื่อผู้เขียนคำนวณต้นทุนค่าน้ำประปาสำหรับสระว่ายน้ำน้ำพุใหญ่ซึ่งมีขนาดประมาณ 6 เมตร x 12 เมตร x ลึก 1.20 เมตร¹⁵ หรือ 86 ลูกบาศก์เมตร และอัตราค่าน้ำประปาส่วนภูมิภาคน้ำสำหรับภาคอุตสาหกรรม ลูกบาศก์เมตรต่อเดือน จะเท่ากับ 2,340 บาทต่อเดือน (เทียบบัญญัติไตรยางค์ตามภาพที่ 2)ซึ่งถือเป็นต้นทุนที่มีมูลค่าน้อยมากเมื่อเทียบกับมูลค่าที่เพิ่มของการมีสระว่ายน้ำและได้ใช้น้ำเพื่อเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจ

ช่วงการใช้น้ำ (ลบ.ม. / เดือน)	จำนวนหน่วย	3. รัฐบาลกิจ / ราคา / ราคากันขนาดในฤ		
		ราคา	เป็นเงิน	รวมเงิน
ค่าน้ำขั้นต่ำ		อัตราขั้นต่ำ 300 บาท / เดือน (15 ลบ.ม.)		
0 - 10	10	18.25	182.50	182.50
11 - 20	10	21.50	215.00	397.50
21 - 30	10	25.50	255.00	652.50
31 - 50	20	28.50	570.00	1,222.50
51 - 80	30	31.00	930.00	2,152.50
81 - 100	20	31.25	625.00	2,777.50

ภาพที่ 2 อัตราค่าน้ำประปาส่วนภูมิภาคน้ำสำหรับภาคอุตสาหกรรม¹⁶

¹⁴ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.). น้ำคือชีวิต [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://researchcafe.org/water-is-life/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

¹⁵ บ้านและสวน. เรื่องน่ารู้...ก่อนสร้างสระว่ายน้ำ [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://www.baanlaesuan.com/122034/maintenance/swimming-pool/before-building-swimming-pool> [สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

¹⁶ การประปาส่วนภูมิภาค. อัตราค่าน้ำประปาส่วนภูมิภาค [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: www.pwa.co.th/contents/service/table-price [สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

จากตัวอย่างที่ได้กล่าวไปจะเห็นได้ว่าหากไม่มีภาษีเข้ามาเกี่ยวข้องในการจัดเก็บการใช้ทรัพยากรน้ำแล้ว จะทำให้ปริมาณของการใช้น้ำมีจำนวนมากขึ้น โดยผู้เป็นเจ้าของและครอบครองสระว่ายน้ำไม่ได้คำนึงถึงมูลค่าต้นทุนการใช้น้ำของสระว่ายน้ำที่มีมูลค่าต้นทุนที่ต่ำและเหตุที่ผู้ที่มีสระว่ายน้ำในครอบครองนั้นเป็นผู้มีทุนทรัพย์ที่มากกว่าเกษตรกรหรือบุคคลทั่วไปในฐานะต่ำจนถึงปานกลางจึงทำให้ผู้ที่มีสระว่ายน้ำได้ใช้น้ำไปอย่างสิ้นเปลืองโดยไม่คำนึงถึงทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดส่งผลกระทบต่อให้เกิดการขาดแคลนน้ำในหลาย ๆ พื้นที่ ดังนั้นถึงแม้ว่าเกษตรกรหรือบุคคลทั่วไปที่ต้องการจะใช้น้ำเพื่อการเกษตรกรรมหรือเพื่อการอุปโภคบริโภคก็ตามก็ไม่สามารถที่จะใช้น้ำได้เนื่องจากน้ำที่มีการผลิตออกมามีปริมาณที่ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน โดยเฉพาะช่วงหน้าแล้งของประเทศไทย ผลดังกล่าวเป็นสิ่งสะท้อนอย่างเห็นได้ชัดว่าผู้ที่มีสระว่ายน้ำได้ทำการแย่งใช้น้ำจากบุคคลด้อยฐานะที่อาจมีความจำเป็นในการดำรงชีพมากกว่าใช้น้ำสำหรับสระว่ายน้ำ ซึ่งเป็นอีกหนึ่งปัญหาของสิทธิการใช้น้ำที่ไม่เท่าเทียมที่มาจากความเหลื่อมล้ำทางสังคมของฐานะทางการเงินของประเทศไทยในปัจจุบัน

เมื่อน้ำเริ่มขาดแคลน สถานการณ์น้ำแล้งที่มีความรุนแรงและความถี่ในการเกิดมากขึ้น โดยเฉพาะการเปลี่ยนแปลงของสภาพภูมิอากาศ (Climate Change) ที่เป็นหนึ่งปัจจัยสำคัญ ที่ทำให้สถานการณ์น้ำของประเทศไทยมีความผันผวนมากขึ้น แต่น้ำที่เก็บได้ในอ่างเก็บน้ำและเขื่อนมีปริมาณน้ำอยู่เท่าเดิมหรือลดลงไป จึงควรต้องมีการบริหารจัดการน้ำ เพื่อทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดและเป็นธรรม¹⁷

ดังนั้นรัฐจึงควรออกกฎหมายหรือมาตรการอื่น ๆ ในการใช้น้ำเพื่อควบคุมการใช้น้ำที่มีอยู่อย่างจำกัด และเพื่อทำให้การใช้น้ำเกิดประโยชน์สูงสุดรวมถึงลดความเหลื่อมล้ำทางสังคมให้เกิดความเป็นธรรมในการใช้น้ำในทุก ๆ ราย เหตุเพียงเพราะสระว่ายน้ำที่มีการใช้ทรัพยากรน้ำอย่างสิ้นเปลืองอย่างมาก หากเราสามารถแก้ปัญหาได้ก็ทำให้รากฐานของประเทศนั้นคือเกษตรกร และบุคคลทั่วไปที่ใช้ในการอุปโภคบริโภค มีสิทธิและใช้น้ำได้อย่างเท่าเทียมกันและก่อให้เกิดมูลค่าทางเศรษฐกิจมากขึ้น ซึ่งผู้เขียนเห็นว่านอกจากจะต้องมีมาตรการควบคุมอื่นเช่นการจำกัดการใช้น้ำสำหรับอุตสาหกรรมบางประเภทแล้ว มาตรการทางภาษีก็น่าจะเป็นอีกวิธีหนึ่งที่จะมีส่วนช่วยในการควบคุมและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมจากการใช้น้ำที่มีอยู่อย่างจำกัด แล้วองค์กรรัฐหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็น่ารายได้จากการจัดเก็บภาษีมาพัฒนาชุมชนหรือพัฒนาการเพิ่มผลิตภาพของน้ำ (Water productivity) ได้เช่น มีมาตรการเพิ่มจำนวนการผลิตให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ใช้เทคโนโลยีเข้ามาสนับสนุนกิจกรรมในการผลิต เป็นต้น ทั้งนี้การเก็บภาษีดังกล่าวจะทำให้ผู้เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำหรือผู้ประกอบการโรงแรมที่มีพูลวิลล่าตระหนักถึงภาวะความรับผิดชอบต่อที่เกิดขึ้นของการสร้างและครอบครองสระว่ายน้ำส่งผลให้สามารถลดความต้องการใช้น้ำลงได้

¹⁷ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.). มองน้ำให้เป็นเศรษฐศาสตร์ เพื่อการพัฒนาที่เป็นธรรมและมีประสิทธิภาพ [ออนไลน์]. 2563. จากเว็บไซต์: <https://researchcafe.org/value/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

2.3 แนวคิดในการนำมาตรการทางภาษีมาใช้เพื่อควบคุมการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ

เนื่องจากสภาพทางเศรษฐกิจในประเทศไทยได้เติบโตขึ้นจึงมีการสร้างอสังหาริมทรัพย์รวมถึงสิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ที่มากขึ้นรวมถึงการสร้างสระว่ายน้ำในแหล่งที่พักอาศัยและโรงแรมที่มากขึ้นเช่นกัน ซึ่งทรัพยากรน้ำนั้นเป็นทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดแต่นำน้ำไปใช้สำหรับสระว่ายน้ำ และในประเทศไทยยังไม่มีมาตรการควบคุมปริมาณสระว่ายน้ำและปริมาณของน้ำที่ใช้ไปในแต่ละพื้นที่ ซึ่งหากเป็นพื้นที่ที่มีความแห้งแล้งแต่ก็ยังมีการนำน้ำไปใช้ในทางสิ้นเปลืองโดยไม่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด สาเหตุดังที่กล่าวมาทำให้เกิดปัญหาที่ได้กล่าวไปในข้อ 2.2.3 หากรัฐยังไม่มีมาตรการควบคุมหรือออกมาตรการทางภาษีและมาตรการที่ไม่ใช่ภาษีก็จะทำให้เกิดปัญหาการขาดแคลนน้ำและเกิดความไม่เป็นธรรมในการใช้น้ำตามมา

ในประเทศไทยถึงแม้จะมีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะกล่าวในข้อ 2.4 แต่ภาษีที่จัดเก็บมาเป็นราคาประเมินโดยกรมธนารักษ์ซึ่งราคาประเมินดังกล่าวไม่ได้สะท้อนต้นทุนการใช้ทรัพยากรน้ำที่ได้ใช้ไปสำหรับสระว่ายน้ำ ดังนั้นผู้เขียนจึงทำการศึกษากฎหมายของต่างประเทศเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำสำหรับประเทศไทย

ทั้งนี้ผู้เขียนมีแนวคิดว่า นอกจากสระว่ายน้ำจะเป็นการใช้ทรัพยากรอย่างสิ้นเปลืองแล้วยังเป็นสิ่งที่แสดงถึงความหรูหราและความฟุ่มเฟือยจากความมั่งคั่งของเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำที่มีความมั่งคั่งมากกว่าบุคคลอื่นรวมถึงเป็นสินทรัพย์ที่ไม่จำเป็นสำหรับการดำรงชีวิต สำหรับประเทศไทยนั้นความฟุ่มเฟือยของสินค้าและบริการที่เกิดขึ้นจะเกี่ยวข้องกับภาษีสรรพสามิตที่มีการจัดเก็บเพื่อให้ผู้บริโภคเป็นผู้รับภาระทางภาษีสำหรับสินค้าที่อาจก่อให้เกิดผลเสียทั้งในด้านทางสุขภาพ หรือก่อผลเสียทางศีลธรรมอันดีของประชาชนหรือเป็นสินค้าที่มีความฟุ่มเฟือยและก่อให้เกิดมลพิษต่างๆ โดยมีหน่วยงานรับผิดชอบคือกรมสรรพสามิต กระทรวงการคลัง สินค้าที่ถูกบังคับอยู่ในภาษีสรรพสามิตอันได้แก่เรือยอชต์ และยานพาหนะทางน้ำที่ใช้เพื่อความสำราญ สนามกอล์ฟ สุรา ยาสูบ เป็นต้น แต่ภาษีสรรพสามิตจะจัดเก็บเพียงครั้งเดียว ณ โรงอุตสาหกรรมหรือนำเข้าสินค้าเข้ามา เป็นต้น

จะเห็นได้ว่าประเทศไทยมีการบังคับใช้ภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีสรรพสามิตที่เก็บจากบริการที่มีความฟุ่มเฟือย แต่ยังไม่มีการจัดเก็บภาษีเฉพาะสำหรับการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ ซึ่งหากว่าประเทศไทยมีการกำหนดมาตรการทางภาษีที่มีประสิทธิภาพจะทำให้ผู้ที่เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำได้คำนึงถึงภาระภาษีที่จะเกิดขึ้นรวมถึงนำไปไตร่ตรองถึงความจำเป็นในการสร้างหรือครอบครองสระว่ายน้ำ ก็จะสามารถลดปริมาณการใช้น้ำที่สิ้นเปลืองลงได้อย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้นผู้เขียนจึงได้ทำการศึกษามาตรการทางภาษีที่บังคับใช้สำหรับการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ ดังที่จะกล่าวไว้ในบทถัดไป

2.4 มาตรการทางกฎหมายทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับสระว่ายน้ำ: พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

ปัจจุบันมาตรการทางกฎหมายทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับสระว่ายน้ำในประเทศไทย คือ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562¹⁸ ที่มีวัตถุประสงค์จัดเก็บภาษีตามประโยชน์ของการใช้ทรัพย์สิน โดยสระว่ายน้ำถูกรวมอยู่ในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างด้วยและสระว่ายน้ำมีราคาประเมินที่แยกจากพื้นที่ใช้สอยทั่วไปโดยมีอัตราภาษีตามประโยชน์การใช้ทรัพย์สินตามที่ดินและสิ่งปลูกสร้างหลัก ทั้งนี้การจัดเก็บภาษีจะถูกนำส่งให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของแต่ละพื้นที่เพื่อจะนำไปพัฒนาเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญของแต่ละท้องถิ่น มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

2.4.1 ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี

ตามมาตรา 5 ของพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 วางหลักเกี่ยวกับผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีว่า ผู้เสียภาษี หมายความว่า “ไม่ว่าจะเป็นบุคคลใดก็ตามบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลผู้ที่ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง หรือผู้ที่มีหน้าที่ชำระแทนผู้เสียภาษี” มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

ทั้งนี้มาตรา 9 ของพระราชบัญญัตินี้ได้กำหนดว่าผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีดังกล่าวต้องเป็นผู้ที่ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างในวันที่ 1 มกราคมของปีนั้น

ดังนั้นผู้เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำจะได้รับแบบประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเดือนกุมภาพันธ์เพื่อชำระภาษีแก่ผู้เสียภาษีภายในเดือนเมษายนของทุกปี โดยแสดงรายละเอียดที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแต่ละประเภทที่ได้ครอบครอง โดยสระว่ายน้ำก็ถูกแยกออกมาเป็นอีกหนึ่งสิ่งปลูกสร้างในแบบแสดงรายการ

2.4.2 หน่วยงานที่ดูแลและรับผิดชอบ

ตามมาตรา 7 ของพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 วางหลักเกี่ยวกับหน่วยงานที่ดูแลการจัดเก็บภาษีว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือ อปท. เป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในเขตพื้นที่ของตนและนำมาเป็นรายได้ของเขตพื้นที่นั้น ซึ่งมีการให้ความหมายไว้ในมาตรา 5 ของพระราชบัญญัตินี้ว่าเขตพื้นที่ที่ได้กล่าวไปรวมถึงเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา หรืออื่น ๆ ที่กฎหมายกำหนด

ส่วนกรมธนารักษ์เป็นผู้มีหน้าที่ส่งราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเขตเขตพื้นที่ของตนภายใน 30 วันนับวันที่คณะอนุกรรมการจังหวัดประกาศ เป็นไปตามมาตรา 36

¹⁸ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

2.4.3 ฐานภาษี

ฐานภาษีของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอยู่ในมาตรา 35 ของพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 คือ มูลค่าทั้งหมดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ หากไม่มีราคาทุนทรัพย์ให้เป็นไปตามกำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งราคาประเมินทุนทรัพย์เป็นราคาประเมินของอสังหาริมทรัพย์ที่เรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามประมวลกฎหมายที่ดิน ที่อนุกรรมการจังหวัดกำหนด โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ และให้กรมธนารักษ์เป็นผู้รับผิดชอบในการส่งบัญชีราคาทุนทรัพย์ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามมาตรา 36 ของพระราชบัญญัติฉบับนี้

ตามมาตรา 5 ของพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ที่ดิน หมายถึง พื้นดิน และพื้นที่ที่เป็นภูเขาหรือพื้นที่ที่มีน้ำด้วย

สิ่งปลูกสร้าง หมายถึง “โรงเรือน อาคาร ตึก หรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ที่บุคคล อาจเข้าอยู่อาศัยหรือใช้สอยได้ หรือที่ใช้เป็นที่เก็บสินค้าหรือประกอบการอุตสาหกรรมหรือพาณิชยกรรมและให้หมายความรวมถึงห้องชุดหรือแพที่บุคคลอาจใช้อาศัยได้หรือที่มีไว้เพื่อหาผลประโยชน์ด้วย”

ดังนั้นสรวายน้ำจึงจัดเป็นสิ่งปลูกสร้างอื่นที่สามารถใช้สอยได้ อาจเพื่อการพาณิชย์หรือผู้ครอบครองใช้ประโยชน์เองตามนิยามของมาตรานี้

ฐานภาษีของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนั้นมาจากราคาประเมินทุนทรัพย์ตามมาตรา 35 โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องประกาศราคาประเมินของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และอัตราภาษีที่จะจัดเก็บก่อนวันที่ 1 กุมภาพันธ์ของทุกปี โดยการใช้แบบฟอร์มตามแบบ ภ.ด.ส.1 ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และ ภ.ด.ส.2 สำหรับห้องชุดตามกฎหมายอาคารชุด¹⁹ตามกฎกระทรวง เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ อัตราภาษีและรายละเอียดอื่นในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

ดังนั้นสรวายน้ำที่ถูกประเมินราคาตามมาตรา 35 วรรคสาม มูลค่าทั้งหมดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ตามประมวลกฎหมายที่ดิน โดยมาตรา 28 ที่อาจให้เจ้าพนักงานไปสำรวจที่ดินเกี่ยวกับประเภท ขนาด และการใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รวมถึงให้เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นคนแจ้งข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามแบบแจ้งเป็นการใช้ประโยชน์ เนื่องจากเจ้าพนักงานจะไม่สามารถทราบได้ทั้งหมดว่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีอะไรบ้างหรือเพื่อประโยชน์การใด ดังนั้นจึงจะต้องใช้ราคาพื้นที่ใกล้เคียงในการประเมินเทียบเคียงในเขตพื้นที่ใกล้เคียงกันหรือสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะที่ใกล้เคียงกัน

ตามกฎกระทรวง เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ อัตราภาษีและรายละเอียดอื่นในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 หมวด 2 การคำนวณมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง ข้อ 4 ซึ่งใช้ราคาสิ่งปลูกสร้างตามราคาที่ดินที่กรมธนารักษ์จัดทำบัญชีกำหนดราคาทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้าง ทั้งนี้

¹⁹ กฎกระทรวง เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ อัตราภาษีและรายละเอียดอื่นในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

สระว่ายน้ำก็ถูกประเมินราคาทุนทรัพย์ตามมาตราดังกล่าวเช่นกัน แต่หากว่าราคาดังกล่าวไม่ได้สะท้อนต้นทุนการใช้ทรัพยากรน้ำในสระว่ายน้ำ แต่เป็นเพียงการเปรียบเทียบพื้นที่ใกล้เคียงและการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ต่อผู้เป็นเจ้าของทรัพย์สินเท่านั้น โดยราคาที่ใช้ถึงแม้ว่าจะมีมูลค่าประเมินราคาที่ไม่ต่ำมาก แต่เมื่อได้มาคุณอัตรากาซีแล้วภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนั้นไม่สามารถจะไม่ได้สะท้อนต้นทุนการใช้น้ำของสระว่ายน้ำซึ่งสามารถดูอัตราการคำนวณและวิธีการคำนวณได้ในบทถัดไป

ผู้เขียนได้สืบค้นข้อมูลในเว็บไซต์ระบบเผยแพร่ราคาประเมินทรัพย์สินของกรมธนารักษ์ หากเทียบราคาประเมินของสระว่ายน้ำในจังหวัดเพชรบุรี มีราคาประเมิน 8,400 บาทต่อตารางเมตร ราคาประเมินราคาของโรงงานในจังหวัดเดียวกันที่ 6,100 บาทต่อตารางเมตร²⁰ ถึงแม้ราคาประเมินสระว่ายน้ำจะสูงกว่าราคาโรงงานแต่หากเปรียบเทียบภาระทางภาษีที่ถูกคำนวณตามมาตรา 37 แล้วภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่ได้สะท้อนถึงมูลค่าของการใช้ทรัพยากรน้ำในสระว่ายน้ำที่สูญเสียไป

ในปีที่ผ่านมา สระว่ายน้ำได้ถูกกำหนดเป็นประเภทหนึ่งของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ผ่านความเห็นชอบโดยอนุกรรมการกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ ในลำดับรหัสที่ 524 โดยมีคำอธิบายเพิ่มเติมว่า “สระว่ายน้ำ อยู่บนดิน สร้างลงไปบนดิน หรืออยู่บนพื้นดินแข็งแรง สิ่งปลูกสร้างที่ผ่านการควบคุมรับน้ำหนักได้ วัสดุความชื้นได้ ทนแดด ทนฝน มีห้องน้ำแยกออกไป อยู่นอกตึก ยกเว้น สระว่ายน้ำเล็ก ๆ วงกลม ในบ้าน” และได้มีการขยายความว่า สระว่ายน้ำ คือ “สิ่งปลูกสร้างหรืออาคารที่ใช้สำหรับการว่ายน้ำหรือกิจกรรมนันทนาการ สามารถสร้างให้ลึกลงไปบนดินหรืออยู่เหนือพื้นดินก็ได้”²¹

จากคำนิยามและประเภทของโรงเรือนสิ่งปลูกสร้างประกอบบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ โรงเรือนสิ่งปลูกสร้าง รอบบัญชีปี พ.ศ.2563 จนถึง 2566 ของกรมธนารักษ์ที่ได้กล่าวไปนั้น คำว่า “อยู่นอกตึก ยกเว้น สระว่ายน้ำเล็ก ๆ วงกลม ในบ้าน” เป็นการตีความว่าหากเป็นสระว่ายน้ำที่อยู่นอกตึกอาคารก็จะมีราคาประเมินในรูปแบบสระว่ายน้ำซึ่งมีการตีราคาประเมินที่สูงกว่าพื้นที่ใช้สอยทั่วไป แต่ได้ยกเว้นสำหรับสระว่ายน้ำเล็ก ๆ ภายในบ้าน หากทำการตีความแล้วจะหมายถึงอ่างน้ำในบ้านจะได้รับยกเว้นไม่ต้องประเมินเป็นสระว่ายน้ำ ซึ่งสระว่ายน้ำที่อยู่ในตัวอาคารบ้านและสระว่ายน้ำที่มีขนาดใหญ่จะถูกจัดอยู่ในพื้นที่ใช้สอยทั่วไป

ผู้เขียนวิเคราะห์ได้ว่าสืบเนื่องมาจากสระว่ายน้ำอยู่ภายใต้อาคารที่มีหลังคาเดียวกันกับพื้นที่ใช้สอย หากมีการสระว่ายน้ำและเป็นส่วนทับซ้อนกับพื้นที่ใช้สอยตามปกติก็จะเป็นการยากที่จะประเมินราคาภายใต้หลังคาเดียวกัน ดังนั้นสระว่ายน้ำที่อยู่บนดินแต่อยู่ภายใต้หลังคาบ้านหรือสระว่ายน้ำส่วนตัวที่สร้างบนชั้นสองอย่างพูลวิลล่าจะถูกประเมินราคาเยี่ยงพื้นที่ใช้สอยภายในบ้านตามปกติ จากปัญหาดังกล่าวจึงกลายเป็นช่องว่างที่ถึงแม้จะมีการตีราคาสระว่ายน้ำแยกเฉพาะจากพื้นที่ทั่วไปเพื่อจัดเก็บภาษีในราคาที่สูงขึ้นแต่จากคำ

²⁰ กรมธนารักษ์. ระบบเผยแพร่ราคาประเมินทรัพย์สิน [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://assessprice.treasury.go.th/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

²¹ กรมธนารักษ์. "คำนิยามและประเภทของโรงเรือนสิ่งปลูกสร้างประกอบบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนสิ่งปลูกสร้างรอบบัญชีปี พ.ศ.2563 - 2566 ของกรมธนารักษ์."

นิยามข้างต้นที่มีความไม่ชัดเจนและครอบคลุมการสร้างสระว่ายน้ำรูปแบบใหม่ ๆ จึงทำให้ไม่สามารถจะตีราคาประเมินสระว่ายน้ำในร่มหรือสระว่ายน้ำบนชั้นสองของภายใต้อาคารเดียวกันแยกได้จากพื้นที่ใช้สอยโดยทั่วไป

จากปัญหาการประเมินราคาดังกล่าวไม่ได้จัดประเภทของสระว่ายน้ำในร่มรวมถึงสระว่ายน้ำที่อยู่บนชั้นสองในการประเมินราคาของสระว่ายน้ำเพื่อใช้ในการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ก่อให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บภาษีที่ไม่มีประสิทธิภาพด้านการตีความและการประเมินราคาของการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในประเทศไทย

2.4.4 อัตราภาษีและวิธีการคำนวณ

บทบัญญัติตามมาตรา 37 ของพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีเพดานอัตราภาษีซึ่งจำแนกตามการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สิน โดยสระว่ายน้ำจะสร้างในสถานที่ที่ใช้ประโยชน์ 2 รูปแบบโดยแบ่งเป็น

(1) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย อัตราภาษีไม่เกินร้อยละ 0.30 ของฐานภาษี

มีข้อยกเว้นสำหรับมูลค่าฐานภาษีไม่เกิน 50 ล้านบาทของบุคคลธรรมดาที่ใช้ประโยชน์ทั้งจากที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อเป็นที่อยู่อาศัย และจะต้องมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านของที่อยู่อาศัยนั้นตามกฎหมายทะเบียนราษฎรในวันที่ 1 มกราคม ของปีภาษีนั้น และยกเว้นสำหรับมูลค่าฐานภาษีไม่เกิน 10 ล้านบาทของบุคคลธรรมดาที่ใช้ประโยชน์เฉพาะสิ่งปลูกสร้างเพื่อเป็นที่อยู่อาศัย และจะต้องมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านของที่อยู่อาศัยนั้นตามกฎหมายทะเบียนราษฎรในวันที่ 1 มกราคม ของปีภาษีนั้น

(2) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เพื่อประโยชน์อื่นนอกจากเพื่อการเกษตรกรรมหรือเพื่อเป็นที่อยู่อาศัย ซึ่งมีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละ 1.20 ของฐานภาษี

หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างใดที่ใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งประเภท ตามมาตรา 38 ในพระราชบัญญัติเดียวกันให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บตามสัดส่วนของพื้นที่ตามประโยชน์การใช้ของทรัพย์สิน

การคำนวณภาษีตามมาตรา 42 คำนวณได้จากฐานภาษีจะถูกคำนวณโดยนำมูลค่าทั้งหมดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ หัก มูลค่าฐานภาษีที่ได้รับยกเว้น คูณ อัตราภาษี ที่แบ่งตามการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สิน โดยเป็นไปตามสัดส่วนการใช้งานจะได้จำนวนของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของปีนั้น

พระราชกฤษฎีกา กำหนดอัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2564 ได้กำหนดอัตราภาษีสำหรับปี พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป²² แบ่งตามการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สินเป็น

²² พระราชกฤษฎีกา กำหนดอัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2564

(1) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย แบ่งเป็น 2 กรณีที่สำคัญ คือ

(1.1) บุคคลธรรมดาที่เป็นเจ้าของทั้งที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยใช้เป็นที่อยู่อาศัย และจะต้องมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านของที่อยู่อาศัยนั้นตามกฎหมายทะเบียนราษฎรในวันที่ 1 มกราคม ของปีภาษีนั้นตามที่บัญญัติในมาตรา 41

ฐานภาษีไม่เกิน 25 ล้านบาท	อัตราภาษีร้อยละ 0.03
ฐานภาษีส่วนที่เกิน 25 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 50 ล้านบาท	อัตราภาษีร้อยละ 0.05
ฐานภาษีส่วนที่เกิน 50 ล้านบาท	อัตราภาษีร้อยละ 0.10

ทั้งนี้บุคคลธรรมดาที่เป็นเจ้าของทั้งที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยใช้เป็นที่อยู่อาศัย และจะมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านจะได้รับช้อยกเว้นสำหรับมูลค่าฐานภาษีไม่เกิน 50 ล้านบาท ตามมาตรา 41 วรรคหนึ่งของพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

(1.2) บุคคลธรรมดาที่เป็นเจ้าของเพียงสิ่งปลูกสร้างมาใช้เป็นที่อยู่อาศัย และจะต้องมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านของที่อยู่อาศัยนั้นตามกฎหมายทะเบียนราษฎรในวันที่ 1 มกราคม ของปีภาษีนั้นตามที่บัญญัติในมาตรา 41

ฐานภาษีไม่เกิน 40 ล้านบาท	อัตราภาษีร้อยละ 0.02
ฐานภาษีส่วนที่เกิน 40 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 60 ล้านบาท	อัตราภาษีร้อยละ 0.03
ฐานภาษีส่วนที่เกิน 60 ล้านบาท	อัตราภาษีร้อยละ 0.05

ทั้งนี้บุคคลธรรมดาที่เป็นเจ้าของเพียงสิ่งปลูกสร้างมาใช้เป็นที่อยู่อาศัย และจะต้องมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านของที่อยู่อาศัยจะได้รับช้อยกเว้นสำหรับมูลค่าฐานภาษีไม่เกิน 20 ล้านบาทตามมาตรา 41 วรรคสอง ของพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

จะเห็นได้ว่าปัจจุบันสระว่ายน้ำในบ้านที่อยู่อาศัยจะถูกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามลักษณะของประโยชน์ของบ้านคือเพื่อที่อยู่อาศัยซึ่งสระว่ายน้ำหากอยู่ในที่พักอาศัยตามประโยชน์การใช้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างข้างต้นก็จะเสียภาษีในอัตราที่ต่ำ ถึงแม้ว่าจะนำราคาประเมินของสระว่ายน้ำตามข้อ 2.4.3 เรื่องฐานภาษีในการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้วก็ตาม แต่ก็ยังไม่ได้สะท้อนการใช้ทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดของสระว่ายน้ำ รวมถึงกรณีที่โรงแรมที่มีการสร้างสระว่ายน้ำส่วนตัวหรือแบบพูลวิลล่าที่เข้าอยู่ในลักษณะของประโยชน์อื่นนอกจากเพื่อการเกษตรกรรมและเพื่อที่อยู่อาศัย ถึงแม้ว่าจะเข้าตามคำนิยามของประโยชน์อื่นที่มีอัตราภาษีมากกว่าเพื่อการเกษตรกรรมและเพื่อที่อยู่อาศัย แต่เมื่อคำนวณได้จำนวนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมาแล้วก็ยังไม่สะท้อนถึงทรัพยากรน้ำที่สูญเสียไปเช่นเดียวกันกับการสร้างบ้านในที่พักอาศัย

จากที่ได้ทำการศึกษาหลักภาษีเกี่ยวกับการสร้างว่ายน้ำของประเทศไทยนั้น ผู้เขียนพบว่าถึงแม้มีการนำสระว่ายน้ำมาคำนวณในภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 แต่เกิดปัญหา คือ การตีความราคาประเมินของสระว่ายน้ำ มีข้อยกเว้นสำหรับสระน้ำเล็ก ๆ ภายในบ้าน เมื่อตีความจะหมายถึงอ่างน้ำในบ้าน ที่ไม่ถูกประเมินเป็นสระว่ายน้ำ ทำให้สระว่ายน้ำที่อยู่ในตัวอาคาร เช่น สระว่ายน้ำแบบพูลวิลล่าไม่ถูกประเมินราคาเป็นสระว่ายน้ำ ทั้งที่ราคาประเมินของสระว่ายน้ำมีราคาที่สูงกว่าราคาประเมินพื้นที่โดยทั่วไป จึงทำให้เกิดช่องว่างทางภาษีที่ทำให้จัดเก็บภาษีไม่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังเกิดปัญหากรณีที่อัตราภาษีไม่สามารถไม่สะท้อนการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ และกฎหมายในประเทศไทยไม่ได้มีมาตรการทางภาษีอื่นที่มาจัดเก็บภาษีของการเป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำไว้ โดยเฉพาะ ผู้เขียนจึงทำการศึกษามาตรการภาษีของต่างประเทศที่มีกฎหมายในการจัดเก็บภาษีของสระว่ายน้ำ ซึ่งจะกล่าวในบทถัดไป

บทที่ 3

แนวทางในการจัดเก็บภาษีในการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในต่างประเทศ

จากการศึกษาในบทที่ 2 จะเห็นได้ว่าในประเทศไทยมีการจัดเก็บภาษีสระว่ายน้ำเพียงในภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีการประเมินราคาที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยประเมินราคาเพียงจากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจเพียงเท่านั้น แล้วนำราคาประเมินดังกล่าวมาคิดคำนวณตามอัตราภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้เห็นว่าในประเทศไทยภาษีที่จัดเก็บจากการมีสระว่ายน้ำไม่ได้สะท้อนต้นทุนการใช้น้ำที่มีอย่างจำกัด ในต่างประเทศเช่นประเทศฝรั่งเศสการจัดเก็บภาษีเมื่อมีการพัฒนาก่อสร้างขึ้นผ่านรูปแบบภาษีที่มีลักษณะพิเศษ นอกจากนี้ประเทศกรีซมีการจัดเก็บภาษีฟุ่มเฟือยจากการมีสระว่ายน้ำ ซึ่งผู้เขียนจะนำกฎหมายของประเทศดังกล่าวข้างต้นมาเป็นแนวทางในการจัดเก็บภาษีให้ตรงตามบริบทของประเทศไทย ถึงแม้ว่าการออกมาตรการทางภาษีอาจไม่ได้เป็นการแก้ไขปัญหาการจำกัดการสร้างสระว่ายน้ำหรือการครอบครองสระว่ายน้ำได้โดยตรง แต่มาตรการทางภาษีจะเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้ผู้ครอบครองสระว่ายน้ำคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อการสร้างหรือครอบครองสระว่ายน้ำแล้วนำภาษีนี้นำมาพัฒนาในการจัดสรรน้ำหรือผลิตน้ำหรือเรื่องอื่น ๆ ในท้องถิ่นต่อไป

3.1 มาตรการทางภาษีที่ของการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในประเทศฝรั่งเศส : ภาษีการพัฒนา (Taxe d'Aménagement)

สระว่ายน้ำเป็นปัจจัยหนึ่งซึ่งช่วยเพิ่มมูลค่าของทรัพย์สิน โดยในประเทศฝรั่งเศส ภาษีทรัพย์สินที่มีความเกี่ยวข้องกับสระว่ายน้ำนั้นมีด้วยกันอยู่ 2 ประเภท คือ²³

(1) ภาษีเพื่อการพักอาศัย²⁴ (Taxe d'habitation)

ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป Code Général des Impôts (CGI) ในส่วนภาษีท้องถิ่น (Impositions Communale) ส่วนที่ 3 ภาษีเพื่อการพักอาศัย มาตรา 1407 หากสระว่ายน้ำอยู่ในอาคารหรือสระว่ายน้ำติดอยู่กับอาคาร แม้ว่าจะไม่ได้ใช้ประโยชน์สำหรับที่อยู่อาศัย แต่ถือว่าเป็นส่วนต่อขยายของอาคาร²⁵ สระว่ายน้ำจึงต้องเสียภาษีเช่นเดียวกับสถานที่พักเพื่ออยู่อาศัย และการจัดเก็บภาษีดังกล่าวไม่เป็นการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรจากสระว่ายน้ำเป็นเพียงการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างทั่วไป

²³ Abrideal M. IMPÔT SUR PISCINE : TOUT SAVOIR SUR LES PISCINES ET LES TAXES (ภาษีสระว่ายน้ำ: ภาษีที่เกี่ยวกับสระว่ายน้ำ) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: www.abrideal.com/guide-pratique/impot-sur-piscine-tout-savoir-sur-les-piscines-et-les-taxes/ [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

²⁴ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น. 2562. ประเทศฝรั่งเศส [ออนไลน์]. จากเว็บไซต์: <http://www.local.moi.go.th/document%203.pdf> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

²⁵ Piscinelle. IMPÔTS SPÉCIFIQUES AUX PISCINES : LE POINT SUR LA FISCALITÉ (ภาษีเฉพาะสำหรับสระว่ายน้ำ: อัปเดตภาษี) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: [https://www.piscinelle.com/magazine/taxe-impot-piscine/8#:~:text=La%20taxe%20d'am%C3%A9nagement&text=Elle%20est%20calcul%C3%A9e%20en%20multipli,ant,commune\)%20avec%20un%20taux%20d%C3%A9partemental.](https://www.piscinelle.com/magazine/taxe-impot-piscine/8#:~:text=La%20taxe%20d'am%C3%A9nagement&text=Elle%20est%20calcul%C3%A9e%20en%20multipli,ant,commune)%20avec%20un%20taux%20d%C3%A9partemental.) [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

ภาษีเพื่อการพักอาศัยนั้นจะไม่รวมถึงสระว่ายน้ำที่มีลักษณะชั่วคราว นั่นคือเป็นสระว่ายน้ำแบบเป่าลมและแบบที่สามารถถอดออกจากพื้นดินได้ ภาษีเพื่อการพักอาศัยจึงเก็บภาษีเฉพาะสระว่ายน้ำที่มีโครงสร้างที่ฝังอยู่บนพื้นดินหรือที่ต้องใช้งานก่ออิฐหรือสระว่ายน้ำแบบสำเร็จรูปที่มีการฝังในดินเท่านั้น โดยการคำนวณและรวบรวมข้อมูลจัดทำโดยเทศบาลและหน่วยงานทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องตั้งอยู่ในเขตพื้นที่นั้น

วัตถุประสงค์ในการเก็บภาษีเพื่อการพักอาศัย คือ ทำให้สามารถจัดหาเงินทุนสำหรับบริการสาธารณะต่าง ๆ และอุปกรณ์ใช้ส่วนรวมให้กับผู้อยู่อาศัยในพื้นที่นั้น²⁶ โดยภาษีเพื่อการพักอาศัยจะเรียกเก็บจากผู้เช่าพักในวันที่ 1 มกราคมเท่านั้น

หากเป็นเจ้าของทรัพย์สินพร้อมกับสระว่ายน้ำ แต่ทรัพย์สินอย่างเช่นอาคารถูกรอครอบครองในนามผู้เช่า ผู้เช่าจะเป็นผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีจ่ายภาษีนี้ในนามเจ้าของทรัพย์สิน

ฐานภาษีคือ มูลค่าการเช่าทรัพย์สิน ตามมาตรา 1409 ภาษีนี้ขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยจึงต้องหาราคาประเมินมูลค่าการเช่าที่อยู่อาศัยเฉลี่ยโดยเทศบาลและคูณอัตราภาษีตามที่เทศบาลกำหนด

ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี คือ บุคคลไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ตาม เป็นเจ้าของ ผู้เช่าตามสัญญาเช่า ผู้ทรงสิทธิเก็บกิน หรือผู้ครอบครองสิ่งปลูกสร้างซึ่งมีเครื่องเรือนพร้อมและไม่ว่าบุคคลนั้นจะพักอาศัยอยู่ชั่วคราวหรือถาวร ตามมาตรา 1408

(2) ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง²⁷ (Taxe foncière des propriétés bâties)

ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป Code Général des Impôts (CGI) ในส่วนภาษีท้องถิ่น (Impositions Communale) ส่วนที่ 2 ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มาตรา 1381 กำหนดว่าการก่อสร้างใด ๆ ที่ต้องมีการก่อสร้างโดยมีโครงสร้างติดกับพื้นดิน หรือมีการก่ออิฐไม่สามารถเคลื่อนย้ายได้หากไม่ถูกทำลาย ดังนั้น สระว่ายน้ำที่ได้ถูกก่อสร้างด้วยอิฐปูนและมีการยึดไว้กับพื้นดินแบบทำลายและเคลื่อนย้ายไม่ได้ จะถือว่าเป็นสิ่งปลูกสร้างและต้องนำมาเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง²⁸

สระว่ายน้ำที่มีโครงสร้างที่ฝังอยู่บนพื้นดิน ที่ต้องใช้งานก่ออิฐ ยึดกับพื้น หรือไม่สามารถเคลื่อนย้ายได้ โดยไม่ถูกทำลายเช่น คอนกรีต โดยการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขึ้นอยู่กับมูลค่าการเช่าของทรัพย์สินตามอัตราคงที่ซึ่งกำหนดโดยเทศบาล ตามมาตรา 1388 ซึ่งการก่อสร้างสระว่ายน้ำเป็นการเพิ่มมูลค่าการเช่าด้วยจึงทำให้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้นโดยอัตโนมัติ

²⁶ Guide-Piscine. Impôt pour une piscine coque(ภาษีสำหรับสระว่ายน้ำ) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/impot-pour-une-piscine-coque-4481_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

²⁷ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น. ประเทศฝรั่งเศส [ออนไลน์]. 2562. จากเว็บไซต์: <http://www.local.moi.go.th/document%203.pdf> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

²⁸ Guide-Piscine. Fiscalité piscine : la taxe d'aménagement(ภาษีสระว่ายน้ำ: ภาษีการพัฒนา) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/fiscalite-piscine-la-taxe-d-amenagement-5084_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

ตามมาตรา 1406 การก่อสร้างสระว่ายน้ำจะต้องแจ้งการก่อสร้างสระว่ายน้ำต่อหน่วยงานสรรพากร ภายใน 90 วันหลังจากเสร็จสิ้นการทำงานหรือวันที่สระว่ายน้ำสามารถใช้งานได้ เพื่อรับประโยชน์จากการ ยกเว้นภาษีทรัพย์สินเป็นเวลา 2 ปีเนื่องจากเป็นการก่อสร้างใหม่ตามมาตรา 1383 ของส่วนที่ 2 ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง

สำหรับฐานการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง คำนวณโดยนำมูลค่าการเช่าทรัพย์สินที่เพิ่มขึ้นใน แต่ละปีด้วยหักด้วยค่าลดหย่อน²⁹ และหักค่าใช้จ่ายอัตราเหมาร้อยละ 50 ของจำนวนราคาประเมิน ซึ่งเป็นการ หักจากการค้ำเงินเรื่องต้นทุนการจัดการ, การประกันภัย ค่าเสื่อมราคา การบำรุงรักษาและการซ่อมแซมของ สินทรัพย์ตามมาตรา 1388 ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้เก็บภาษีทุกปีสำหรับทรัพย์สินที่สร้างขึ้นในประเทศ ฝรั่งเศส ซึ่งจัดเก็บโดยกรมการคลังสาธารณะ (Direction Générale des Finances Publiques - DGFIP)³⁰

ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี คือ บุคคลผู้เป็นเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ไม่ว่าจะ เป็นในนามบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล โดยถือที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ณ วันที่ 1 มกราคมของทุกปี แม้ว่าจะมีการขายทรัพย์สินใน ระหว่างปีก็ตาม

จะเห็นได้ว่าสระว่ายน้ำถูกจัดภาษีในรูปแบบภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งคือ ภาษีเพื่อการพักอาศัย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากสระว่ายน้ำได้เพิ่มมูลค่าของทรัพย์สิน และการจัดเก็บภาษีดังกล่าวไม่ เป็นการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรจากสระว่ายน้ำเป็นแต่เป็นเพียงการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทั่วไป อย่างไรก็ตามในประเทศฝรั่งเศสได้มีภาษีการพัฒนาแยกออกมาเพื่อจัดเก็บจากการสร้างและต่อเติมสิ่ง ปลูกสร้างซึ่งรวมถึงสระว่ายน้ำด้วยซึ่งสรุปได้ดังต่อไปนี้

ภาษีการพัฒนา (Taxe d'Aménagement)

แหล่งที่มาของรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศฝรั่งเศสมาจากภาษีทางตรงโดยร้อยละ 60 เป็นภาษีอากร และค่าธรรมเนียม ที่ท้องถิ่นสามารถกำหนดอัตราเรียกเก็บได้เองโดยกว่าร้อยละ 50 มา จากภาษีเพื่อการพักอาศัย (Taxe d'habitation) และ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (Taxe foncière des propriétés bâties) ซึ่งมีการจัดเก็บโดยสำนักงานสรรพากรแห่งชาติจากนั้นจะจัดสรรให้แต่ละท้องถิ่น³¹

²⁹ Par Maxime. La taxe foncière (ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) [ออนไลน์]. 2563. จากเว็บไซต์:

<https://www.permettezmoideconstruire.fr/edito/conseils/taxes-et-imposition/taxe-fonciere> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

³⁰ Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section II : Taxes foncières Article 1380

³¹ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น. ประเทศฝรั่งเศส [ออนไลน์]. 2562. จากเว็บไซต์:

<http://www.local.moi.go.th/document%203.pdf> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

ในส่วนที่ 1 ภาษีการพัฒนา มาตรา L331-1 ของประมวลกฎหมายผังเมือง วางหลักว่า ภาษีการพัฒนาเป็นภาษีท้องถิ่นที่บังคับใช้ในจัดเก็บภาษีสำหรับ

1. เทศบาล (Commune) ซึ่งเทศบาลของประเทศฝรั่งเศส เป็นหน่วยบริหารที่เล็กที่สุดในประเทศฝรั่งเศส เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
2. จังหวัด (Département)
- 3.มหานครลียง (Métropole de Lyon)
4. ดินแดนคอร์ซิกา (Collectivité de Corse) ซึ่งมีสถานะทั้งเทศบาลและจังหวัด
5. เขตปกครองพิเศษนครปารีส (Région d'Ile-de-France) รวมจังหวัดพิเศษนครปารีส ซึ่งมีสถานะทั้งเทศบาลและจังหวัด³²

ภาษีการพัฒนานี้จะเกิดขึ้นโดยจ่ายเพียงครั้งเดียวเมื่อมีการดำเนินการก่อสร้าง สร้างใหม่หรือขยายอาคารที่ต้องได้รับอนุญาตจากทางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ภาษีการพัฒนาเป็นภาษีที่มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแหล่งเงินทุนในการจัดการสิ่งแวดล้อม สาธารณะที่จำเป็นสำหรับการก่อสร้างและการพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในอนาคต ทั้งการจัดการพื้นที่เพื่ออนุรักษ์และฟื้นฟูธรรมชาติ³³ ซึ่งภาษีการพัฒนาเริ่มมีการบังคับใช้เมื่อเดือนมีนาคม พ.ศ. 2555³⁴ ภาษีการพัฒนาจะเรียกเก็บภาษีเพียงครั้งเดียวเมื่อมีการออกใบอนุญาตก่อสร้างหรือประกาศการทำงานล่วงหน้า โดยบังคับใช้เฉพาะการสร้างสระว่ายน้ำที่มีพื้นที่มากกว่า 5 ตารางเมตร

โดยทั่วไปแล้วประมวลกฎหมายผังเมือง (Code de l'urbanisme) มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดระเบียบการโอนทรัพย์สิน การขยายพื้นที่ พัฒนาทรัพย์สินเพื่อรองรับกิจการทางเศรษฐกิจอีกทั้งส่งเสริมการท่องเที่ยวและสิ่งอำนวยความสะดวกให้มีมากขึ้นและยังมีการคำนึงถึงระบบผังเมืองและการรักษาสิ่งแวดล้อมทั้งอากาศ น้ำ ดินและพื้นที่สีเขียว รวมถึงพลังงานหมุนเวียน เพื่อความยั่งยืนของการใช้ประโยชน์จากพื้นที่ให้มีการพัฒนาที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ดังนั้น จากการคำนึงถึงทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดในประเทศฝรั่งเศสจึงมีการเก็บภาษีการพัฒนาขึ้น (Taxe d'aménagement) ตามวัตถุประสงค์ของการออกกฎหมายนี้คือเพื่อการอนุรักษ์และการฟื้นฟูสิ่งแวดล้อมทางธรรมชาติ การรักษาคุณภาพอากาศ น้ำ อย่างไรก็ตามก็ภาษีการพัฒนายังเป็นส่วนหนึ่งในการคำนวณในราคาประเมินของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีที่พิกัดยึดอีกด้วย

³² สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น. ประเทศฝรั่งเศส [ออนไลน์]. 2562. จากเว็บไซต์: <http://www.local.moi.go.th/document%203.pdf> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

³³ Guide-Piscine. Impôt pour une piscine coque(ภาษีสำหรับสระว่ายน้ำ) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/impot-pour-une-piscine-coque-4481_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

³⁴ Guide-Piscine. Declaring your swimming pool for taxes [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/declarer-sa-piscine-aux-impots-1711_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

ปัจจุบันในปี พ.ศ. 2565 ภาษีการพัฒนาในประมวลกฎหมายผังเมืองถูกย้ายไปอยู่ในประมวลกฎหมาย ภาษีอากรทั่วไป ในที่นี้คือ Livre 1 : ฐานและการชำระภาษี เพื่อจัดระเบียบให้ง่ายต่อความเข้าใจ และเกิดความสอดคล้องในระบบภาษี

3.1.1 ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี

ในประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป ได้กล่าวถึง ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีคือบุคคลที่ได้รับประโยชน์จากการ อนุญาต³⁵ ในการดำเนินการต่อเติม การก่อสร้างใหม่ และการขยายอาคารหรือสิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ หรือการพัฒนาในรูปแบบใด ๆ ภายใต้การอนุญาตภายใต้ประมวลกฎหมายผังเมืองทำให้เกิดการชำระภาษีการ พัฒนา³⁶

อย่างไรก็ตาม ภาษีการพัฒนาได้มีบทบัญญัติยกเว้นสำหรับการพัฒนาบางประเภทเอาไว้³⁷ เช่น

ข้อ 1(1) สิ่งก่อสร้างและสิ่งอำนวยความสะดวกที่มุ่งหมายที่จะมอบหมายให้เป็นบริการสาธารณะหรือ สาธารณูปโภค ซึ่งกำหนดรายการไว้โดยพระราชกฤษฎีกา

ข้อ 1(10) สิ่งก่อสร้างที่มีพื้นที่น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ตารางเมตร เป็นต้น

ดังนั้น การก่อสร้างสระว่ายน้ำที่มีพื้นที่น้อยกว่า 5 ตารางเมตร เป็นข้อยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีการ พัฒนาตาม ข้อ1(10) ของมาตรานี้

ภาระการเสียภาษีจะเกิดขึ้นเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งดังต่อไปนี้

(1) วันที่ออกใบขออนุญาตการก่อสร้าง Permis de Construire

(2) วันที่ได้รับในการอนุญาตให้สร้างหรือต่อเติมเพื่อการพัฒนาโดยนัย คือการประกาศแจ้งล่วงหน้า Déclaration Préalable de Travaux (DP)

(3) ในกรณีที่มิได้รับอนุญาตการก่อสร้าง ให้ใช้วันที่ในรายงานการประชุม หากไม่มีรายงานดังกล่าว ให้เป็นวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น

3.1.2 หน่วยงานที่ดูแลและรับผิดชอบ

ส่วนที่ 1 ภาษีการพัฒนา ในมาตรา L331-1 ของประมวลกฎหมายผังเมือง ภาษีการพัฒนาจ่ายให้กับ อำนวยการทั่วไปของกรมการคลังสาธารณะ³⁸ (Direction Générale des Finances Publiques - DGFIP) เป็นหน่วยงานของรัฐบาลกลางที่รับผิดชอบและจะจัดสรรงบประมาณให้เทศบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในแต่ละเขตพื้นที่

³⁵ Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section 1 : Taxe d'aménagement Article 1635 quater C

³⁶ Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section 1 : Taxe d'aménagement Article 1635 quater B

³⁷ Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section 1 : Taxe d'aménagement Article 1635 quater D

³⁸ คณิงิจ แซ่เฮง. "การบริหารการเปลี่ยนแปลงในการบริหารงานภาครัฐ." 2563. หน้า 10.

ภาษีการพัฒนาจะถูกจัดสรรให้ 2 ส่วน คือส่วนของเทศบาล และส่วนของจังหวัดหรือของเขตพิเศษ โดยในส่วนของเทศบาลเพื่อใช้เป็นเงินทุนสำหรับการพัฒนาส่วนท้องถิ่นในสิ่งอำนวยความสะดวกสาธารณะ เช่น ถนน โรงเรียน การคมนาคมขนส่ง เป็นต้น และนำไปใช้เพื่อฟื้นฟูพื้นที่ธรรมชาติ เช่น การพัฒนาที่ดินที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์รกร้างให้กลายเป็นพื้นที่ทางธรรมชาติ เป็นต้น และภาษีการพัฒนาในส่วนของจังหวัดหรือส่วนของเขตปกครองพิเศษจะถูกจัดสรรในงบประมาณหลักของมหานครลียงและของเขตปกครองพิเศษนครปารีส หรือที่เรียกว่า อีล-เดอ-ฟร็องส์ (Ile-de-France)³⁹

ทั้งนี้หน่วยงานดังกล่าวจะออกหนังสือแจ้งเกี่ยวกับภาษีการพัฒนาให้กับผู้มีหน้าที่เสียภาษีซึ่งจะถูกส่งไปให้ผู้เสียภาษีภายใน 6 เดือนนับจากวันที่ออกใบอนุญาตก่อสร้าง และจะต้องทำการชำระภาษีการพัฒนาโดยแบ่งเป็น 2 งวดคือ งวดแรกภายใน 12 เดือน และงวดที่สองภายใน 24 เดือนนับจากวันที่ออกใบอนุญาตการวางแผน⁴⁰

3.1.3 ฐานภาษี

ฐานภาษีการพัฒนาของสระว่ายน้ำตามมาตรา 1635 quater H คือ มูลค่าของส่วนควบและการติดตั้ง⁴¹ โดยมีอัตราคงที่⁴² สำหรับสระว่ายน้ำมีการกำหนดอัตราคงที่คือ 200 ยูโรต่อตารางเมตร หรือ 7,400 บาทต่อตารางเมตร (1 ยูโร เท่ากับ 37 บาท) และอัตราคงที่ของสระว่ายน้ำนอกจากจะคำนวณในภาษีสำหรับเทศบาลแล้วยังใช้คำนวณภาษีสำหรับจังหวัดและเขตปกครองพิเศษนครปารีสอีกด้วย⁴³

อัตราคงที่ที่มีการกำหนดขึ้นในแต่ละปีได้รับการปรับปรุงในวันที่ 1 มกราคมของทุกปี ตามดัชนีราคาการผู้บริโภคของการก่อสร้าง (l'indice du coût de la construction - ICC)⁴⁴ที่เผยแพร่โดยสถาบันสถิติและการศึกษาเศรษฐกิจแห่งชาติ โดย 200 ยูโรมาจากสระว่ายน้ำโดยเฉลี่ยในประเทศฝรั่งเศสมีขนาดพื้นที่ 30 ตารางเมตรซึ่งทำให้ภาษีทรัพย์สินเพิ่มขึ้น 200 ยูโร⁴⁵

³⁹ Code de l'urbanisme (ประมวลกฎหมายผังเมือง) Article L331-3

⁴⁰ Ministère De L'economie, and Des Finances Et De La Souverainete Industrielle Et Numerique (กระทรวงเศรษฐกิจ การเงินและอุตสาหกรรม). Development tax: method of calculation and possible exemptions [ออนไลน์]. จากเว็บไซต์: <https://www.economie.gouv.fr/particuliers/taxe-amenagement> [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁴¹ Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section 1 : Taxe d'aménagement Article 1635 quater H

⁴² Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section 1 : Taxe d'aménagement Article 1635 quater J

⁴³ Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section 1 : Taxe d'aménagement Article 1635 quater K

⁴⁴ Guide-Piscine. Fiscalité piscine : la taxe d'aménagement(ภาษีสระว่ายน้ำ: ภาษีการพัฒนา) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/fiscalite-piscine-la-taxe-d-amenagement-5084_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁴⁵ Marine Richard. Piscine taxes devez-vous payer pour ces équipements? (สระว่ายน้ำเสียภาษีอะไรบ้าง) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://immobilier.lefigaro.fr/article/piscine-pergola-veranda-queelles-taxes-devez-vous-payer-pour-ces-equipements_06b41762-283c-11ed-8dcd-c2a79bf03d39/ [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

3.1.4 อัตราภาษีและวิธีการคำนวณ

ในมาตรา 1635 quater M วางหลักว่าให้เทศบาล จังหวัด และเขตปกครองพิเศษนครปารีส มีการกำหนดอัตราภาษีของภาษีการพัฒนาที่แตกต่างกันได้ในแต่ละปีตามที่กำหนดขึ้น ซึ่งสามารถจำแนกได้ดังนี้

- (1) สำหรับเทศบาล จะต้องมีอัตราภาษีเพื่อการพัฒนาไม่ต่ำกว่าร้อยละ 1 แต่ไม่เกินร้อยละ 5
- (2) สำหรับจังหวัด จะต้องมีอัตราภาษีเพื่อการพัฒนาไม่เกินร้อยละ 2.5
- (3) สำหรับภูมิภาค Ile-de-France จะต้องมีอัตราภาษีเพื่อการพัฒนาไม่เกินร้อยละ 1⁴⁶

มูลค่าคงที่ [€] 200/m ² ในปี 2022	200 €	
ฐานภาษี	-- €	
อัตราขั้นต่ำ/สูงสุดในเขตเทศบาลในปี 2565	1%	5%
อัตราต่ำสุด/ สูงสุดของแผนกในปี 2022	1%	2.5%
อัตราโดยรวม	2%	7.5%

ภาพที่ 3 อัตราเทศบาลและจังหวัด⁴⁷

อัตราภาษีการพัฒนาถูกกำหนดโดยของกรมการคลังสาธารณะ (Direction Générale des Finances Publiques - DGFIP) และในของเขตปกครองส่วนพิเศษนครปารีสที่ออกโดยอัตราภาษีในระดับจังหวัดที่เรียกว่า Direction Régionale et Interdépartementale de l'Environnement, de l'Aménagement et des Transports (DRIEAT) โดยทั้งสองหน่วยงานทำหน้าที่ดูแลเรื่องนโยบายของรัฐในด้านการขนส่ง การวางแผน การพัฒนาและฟื้นฟูสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

การคำนวณของภาษีการพัฒนาในส่วนของมูลค่าของส่วนควบและการติดตั้ง⁴⁸ มีการคำนวณโดย ผลคูณของพื้นที่ของสระว่ายน้ำตามตารางเมตร และค่าคงที่มีการกำหนดอัตราขึ้นในแต่ละปี สำหรับปี 2565 และ 2566 มีอัตราค่าคงที่เป็นจำนวน 200 ยูโรต่อตารางเมตร (ซึ่งในระยะเวลา 3 ปีย้อนหลังยังคงเป็นอัตรานี้) และคูณด้วยอัตราภาษีที่กำหนดโดยสภาเทศบาลและจังหวัด มีขั้นตอนดังนี้

⁴⁶ Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section 1 : Taxe d'aménagement Article 1635 quater M

⁴⁷ Piscinelle. SIMULATEUR DE LA TAXE D'AMÉNAGEMENT DE PISCINE (เครื่องมือจำลองภาษีการพัฒนาสระว่ายน้ำ) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: <https://www.piscinelle.com/magazine/taxe-amenagement-piscine/19> [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁴⁸ Ministère Chargé De L'urbanisme (กระทรวงผังเมือง). Taxe d'aménagement (TA) (ภาษีการพัฒนา) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://www.demarches.interieur.gouv.fr/particuliers/taxe-amenagement> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

ขั้นแรก⁴⁹ ให้คำนวณส่วนแบ่งเทศบาล โดยใช้สูตร พื้นที่ของสระว่ายน้ำตารางเมตร x มูลค่าคงที่ x อัตราเทศบาล

ขั้นสอง คำนวณส่วนแบ่งของจังหวัด โดยใช้สูตร พื้นที่ของสระว่ายน้ำตารางเมตร x ค่าคงที่ x อัตราของจังหวัด

ขั้นสาม คำนวณส่วนแบ่งของจังหวัด โดยใช้สูตร พื้นที่ของสระว่ายน้ำตารางเมตร x ค่าคงที่ x อัตราของภูมิภาค Ile-de-France (ถ้ามี)⁵⁰

ขั้นสี่ นำผลลัพธ์ขั้นแรกและขั้นสอง มารวมกัน จะได้จำนวนภาษีการพัฒนาสำหรับสระว่ายน้ำ

สรุปสูตรของภาษีการพัฒนา คือ (พื้นที่เก็บภาษี x ค่ามาตรฐาน x อัตราเทศบาล) + (พื้นที่เก็บภาษี x ค่ามาตรฐาน x อัตราจังหวัด) + (พื้นที่เก็บภาษี x ค่ามาตรฐาน x อัตราเขตปกครองพิเศษนครปารีส)

ตัวอย่างการคำนวณคือ สมมติพื้นที่ของสระว่ายน้ำมีพื้นที่ 50 ตารางเมตร x มูลค่าคงที่ เท่ากับ 200 ยูโรต่อตารางเมตร เกิดฐานภาษีเท่ากับ 10,000 ยูโร สำหรับปีพ.ศ. 2565 มีอัตราภาษีของเทศบาลที่ร้อยละ 3 และสำหรับอัตราภาษีของจังหวัดร้อยละ 1.25 ซึ่งมีภาษีทั้งหมดที่ร้อยละ 4.25 ดังนั้นจำนวนภาษีการพัฒนา (TA) คือ 10,000 ยูโร x ร้อยละ 4.25 เท่ากับ 425 ยูโรหรือเท่ากับ 15,725 บาท (1 ยูโร เท่ากับ 37 บาท)⁵¹

การชำระภาษีการพัฒนา หากจำนวนภาษีพัฒนามีภาษีจำนวนมากกว่า 1,500 ยูโร สามารถชำระภาษีได้เป็น 2 งวด โดยการชำระภาษีการพัฒนาจะต้องชำระภายใน 12 และ 24 เดือนนับจากวันที่ออกใบอนุญาตการวางแผนหรือวันที่มีภาระทางภาษี⁵²

ทั้งนี้การคำนวณภาษีนั้นผู้มีหน้าที่เสียภาษีการพัฒนาไม่ต้องคำนวณเอง แต่จะคำนวณโดย ของกรมการคลังสาธารณะ (Direction Générale des Finances Publiques - DGFIP) ตามข้อมูลที่ระบุไว้ในการประกาศ ณ เวลาที่ยื่นขอใบอนุญาตก่อสร้างหรือหากต้องมีการประกาศแจ้งล่วงหน้า ซึ่งจะมีการแจ้งภาษี

⁴⁹ Guide-Piscine. Impôt pour une piscine coque(ภาษีสำหรับสระว่ายน้ำ) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/impot-pour-une-piscine-coque-4481_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁵⁰ Boursorama M. Development tax: definition, calculation and payment [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://www.boursorama.com/patrimoine/fiches-pratiques/la-taxe-d-amenagement-definition-calcul-et-paiement-dc03b8dc0b2e580646b6d16df89c392b> [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁵¹ Piscinelle. IMPÔTS SPÉCIFIQUES AUX PISCINES : LE POINT SUR LA FISCALITÉ (ภาษีเฉพาะสำหรับสระว่ายน้ำ: อัปเดตภาษี) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: [https://www.piscinelle.com/magazine/taxe-impot-piscine/8#:~:text=La%20taxe%20d'am%C3%A9nagement&text=Elle%20est%20calcul%C3%A9e%20en%20multipliant,commune\)%20avec%20un%20taux%20d%C3%A9partemental.](https://www.piscinelle.com/magazine/taxe-impot-piscine/8#:~:text=La%20taxe%20d'am%C3%A9nagement&text=Elle%20est%20calcul%C3%A9e%20en%20multipliant,commune)%20avec%20un%20taux%20d%C3%A9partemental.) [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁵² Ministère De L'economie, and Des Finances Et De La Souverainete Industrielle Et Numerique (กระทรวงเศรษฐกิจ การเงินและอุตสาหกรรม). Development tax: method of calculation and possible exemptions [ออนไลน์]. จากเว็บไซต์: <https://www.economie.gouv.fr/particuliers/taxe-amenagement> [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

โดยการส่งไปยังผู้เสียภาษีภายใน 6 เดือนหลังจากออกใบอนุญาตหรือการประกาศแจ้งล่วงหน้าดังที่กล่าวไปข้างต้น

3.1.5 โทษสำหรับการฝ่าฝืน

ในกรณีที่ชำระเงินล่าช้า จะมีเงินเพิ่มของภาษีที่ต้องชำระ แบ่งเป็น

(1) ชำระภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับการแจ้งจำนวนภาษีโดยไปรษณีย์ลงทะเบียน มีอัตราร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่ต้องชำระ

(2) ชำระภายหลัง 30 วันนับจากวันที่ได้รับการแจ้งจำนวนภาษีโดยไปรษณีย์ลงทะเบียน มีอัตราร้อยละ 40 ของจำนวนภาษีที่ต้องชำระ

ส่วนกรณีที่ไม่ชำระเงินเบี้ยปรับซึ่งอาจเกิดจากการดำเนินการก่อสร้างโดยไม่ได้รับอนุญาตหรือไม่ได้ประกาศแจ้งล่วงหน้าหรือการไม่รายงานภาระหน้าที่เกี่ยวกับภาษีการพัฒนา จะมีค่าปรับเป็นจำนวนร้อยละ 80⁵³ ของจำนวนภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา 1728 ของประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป

นอกจากการไม่นำส่งตามภาษีพัฒนาที่ได้กล่าวไปข้างต้น ในกรณีที่สระว่ายน้ำของได้สร้างขึ้นโดยไม่ปฏิบัติตามประมวลกฎหมายผังเมืองที่บังคับใช้ ไม่ว่าจะเป็นการขออนุญาตก่อสร้าง หรือประกาศแจ้งล่วงหน้า จะมีโทษปรับอยู่ที่ 6,000 ยูโรต่อตารางเมตรหรือเท่ากับ 222,000 บาทต่อตารางเมตร (1 ยูโร เท่ากับ 37 บาท)

ในกรณีของการกระทำผิดซ้ำ นอกจากโทษปรับที่กำหนดไว้แล้ว อาจมีโทษจำคุก 6 เดือน⁵⁴หรือตามมาตรา L480-4 ของประมวลกฎหมายผังเมือง

จากที่ได้ทำการศึกษาหลักภาษีเกี่ยวกับการสร้างสระว่ายน้ำของประเทศฝรั่งเศสนั้น พบว่าประเทศฝรั่งเศสนอกจากมีการเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยสระว่ายน้ำที่นอนรวมถูกคำนวณอยู่ในราคาประเมินที่ดินแล้ว ประเทศฝรั่งเศสยังสามารถเก็บภาษีในรูปแบบภาษีการพัฒนาโดยมีวัตถุประสงค์ในการนำไปฟื้นฟูแหล่งธรรมชาติรวมถึงฟื้นฟูเรื่องต่าง ๆ เพื่อนำรายได้ภาษีเข้าสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและในระดับจังหวัดหรือภูมิภาค อีกทั้งภาษีการพัฒนาได้แบ่งประเภทและราคาประเมินในอัตราคงที่เพื่อใช้ในการคำนวณภาษีของสระว่ายน้ำไว้เป็นการเฉพาะ ซึ่งการจัดเก็บภาษีดังกล่าวเป็นการสะท้อนให้เห็นถึงการให้ความสำคัญของการใช้ทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดของสระว่ายน้ำในประเทศฝรั่งเศสเพื่อให้ผู้เป็นเจ้าของครอบครองให้เป็นผู้รับผิดชอบต่อทรัพยากรน้ำที่สูญสิ้นไป โดยเฉพาะอย่างยิ่งการสร้างสระว่ายน้ำทุกครั้งจะต้องขอจะต้องมีการขออนุญาตการก่อสร้าง Permis de Construire หรือ มีการประกาศแจ้งล่วงหน้า Déclaration

⁵³ Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section I : Dispositions communes บทลงโทษทั่วไป Article 1728

⁵⁴ Guide-Piscine. Piscine privée non déclarée : gare aux contrôles fiscaux (สระว่ายน้ำส่วนตัวที่ไม่แจ้ง: ระวังถูกตรวจสอบภาษี) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/piscine-privee-non-declaree-gare-aux-controles-fiscaux-2671_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

Préalable de Travaux (DP) หากเป็นการก่อสร้างสระว่ายน้ำนอกระเบียงที่มีพื้นที่มากกว่า 100 ตารางเมตร และมีความสูง 1.80 เมตร สระว่ายน้ำในร่มมีพื้นที่มากกว่า 20 ตารางเมตรตามที่กำหนดของประมวลกฎหมายผังเมือง

ถึงแม้ว่าการเก็บภาษีการพัฒนาเป็นการเก็บภาษีเพียงครั้งเดียวคือเมื่อมีภาระภาษีโดยทั่วไปเป็นการขออนุญาตการก่อสร้างสระว่ายน้ำ แต่รายได้ภาษีที่เกิดจากการก่อสร้างสระว่ายน้ำเป็นส่วนช่วยและสร้างรายได้ให้กับท้องถิ่น จังหวัดและภูมิภาคได้อย่างมากมายทั้งการพัฒนาประสิทธิภาพการผลิตน้ำ หรือการฟื้นฟูทรัพยากรทางธรรมชาติให้เป็นไปอย่างยั่งยืน ทั้งนี้ผู้ที่มิหน้าที่เสียภาษีการพัฒนาจะรวมถึงบุคคลธรรมดาทั่วไปและผู้ประกอบการโรงแรมที่ต้องการมีสระว่ายน้ำในอาคารที่พักอาศัยซึ่งเป็นบุคคลที่ได้รับประโยชน์จากการอนุญาตให้ก่อสร้างสระว่ายน้ำตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 3.1.1 เรื่องผู้มีหน้าที่เสียภาษีข้างต้น ดังนั้นหากผู้ใดที่ต้องการมีสระว่ายน้ำในประเทศฝรั่งเศสนอกจากจะต้องขอใบอนุญาตแล้วก็ต้องเสียภาษีที่อยู่อาศัย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรวมถึงภาษีการพัฒนาด้วย ทั้งนี้ในประเทศไทยหากต้องการสร้างสระว่ายน้ำก็ต้องมีการขออนุญาตเช่นกันตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. 2544 ที่จะต้องขออนุญาตก่อสร้างต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นสำหรับสระว่ายน้ำมีขนาดเกิน 100 ลูกบาศก์เมตร⁵⁵ แต่การขออนุญาตตามกฎหมายไทยไม่มีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างสำหรับการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำซึ่งมีการวิเคราะห์ไว้ในข้อ 4.1

3.2 มาตรการทางภาษีของสระว่ายน้ำในประเทศกรีซ : ภาษีฟุ่มเฟือย หรือ (Luxuriously tax)

ประเทศกรีซ (Greece) หรือเรียกอย่างเป็นทางการว่า สาธารณรัฐเฮลเลนิก (Hellenic Republic) เป็นอีกประเทศหนึ่งที่เรียกเก็บภาษีจากการมีสร้างว่ายน้ำทั้งในร่มและกลางแจ้ง โดยเก็บภาษีที่เรียกว่า ภาษีฟุ่มเฟือย หรือ (Luxuriously tax) ซึ่งฐานภาษีขึ้นอยู่กับพื้นที่ของสระว่ายน้ำเช่นเดียวกับภาษีในประเทศฝรั่งเศสถือเป็นภาษีทางอ้อม เนื่องจากเก็บจากความมั่งคั่งของผู้ถือครองทรัพย์สินซึ่งเรียกเก็บจากสินค้าและบริการที่ฟุ่มเฟือยและมีราคาแพง⁵⁶ ซึ่งการมีความมั่งคั่งแสดงถึงการมีทรัพย์สินในครอบครองตามหลักการทางภาษี หากจะลดความเหลื่อมล้ำก็ต้องมีการเก็บภาษีกับคนที่มีความมั่งคั่งมากกว่าคนที่มีความมั่งคั่งน้อยกว่า⁵⁷ ดังนั้น ประเทศกรีซจึงมีภาษีฟุ่มเฟือยสำหรับการเก็บภาษีของสระว่ายน้ำที่แยกออกจากภาษีทรัพย์สิน ภาษีทรัพย์สินของประเทศกรีซ มีด้วยกัน 2 ประเภท

(1) ภาษีหลัก ENFIA “Unified Property Ownership Tax” ซึ่งใช้กับภาษีทรัพย์สินทุกชนิด โดยเก็บภาษีเป็นรายปีกับผู้เป็นเจ้าของอสังหาริมทรัพย์เป็นของบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลหรือนิติบุคคลประเภทใด ๆ ในวันที่ 1 มกราคมของทุกปี⁵⁸ โดยคำนวณตามพื้นที่เป็นตารางเมตร จำนวนชั้น สภาพแวดล้อมของที่ตั้ง

⁵⁵ กฎกระทรวง กำหนดสิ่งก่อสร้างขึ้นอย่างอื่นเป็นอาคารตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. 2544

⁵⁶ Dheeraj Vaidya. Luxury Tax [ออนไลน์]. 2564. Wall Street Mojo. จากเว็บไซต์: <https://www.wallstreetmojo.com/luxury-tax/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁵⁷ สำนักงานราชบัณฑิตยสภา. ความมั่งคั่ง (๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๓) [ออนไลน์]. จากเว็บไซต์: <https://http://legacy.orst.go.th/?knowledges=ความมั่งคั่ง-๒๕-พฤศจิกายน> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁵⁸ Aade. Metá την αγορά ακινήτου (หลังจากซื้ออสังหาริมทรัพย์) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: <https://www.aade.gr/menoy/hristikoi-odigoi/agera-akinitoy/meta-tin-agera-akinitoy> [สืบค้นเมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565] พ.ศ. 2565]

อายุการใช้งานของสินทรัพย์ และปัจจัยอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อมูลค่าที่ดิน โดยคำนวณตามอัตราก้าวหน้า ตั้งแต่ 2 ยูโร ถึง 13 ยูโรต่อตารางเมตร

(2) ภาษีเพิ่มเติม Complementary ENFIA มีผลใช้บังคับปี พ.ศ. 2557 เป็นกรณีที่ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลหากผู้เป็นเจ้าของหรือครอบครองทรัพย์สิน ณ วันที่ 1 มกราคมของทุกปี⁵⁹ ที่มีมูลค่ารวมมากกว่า 250,000 ยูโร หรือประมาณ 9,250,000 บาท (1 ยูโร เท่ากับ 37 บาท) โดยคำนวณจากส่วนที่เกิน 250,000 ยูโร โดยมีอัตราภาษีประมาณร้อยละ 0.15 ถึง ร้อยละ 1.15 ของมูลค่าสินทรัพย์

อย่างไรก็ตามประเทศกรีซมีภาษีสละวายน้ำที่แยกออกมาจากภาษีที่เกี่ยวข้องกับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างหรือภาษี ENFIA และภาษี Complementary ENFIA ที่เรียกว่า ภาษีฟุ่มเฟือย (Luxuriously tax) โดยฐานภาษีขึ้นอยู่กับพื้นที่ของสละวายน้ำตามตารางเมตร⁶⁰ และภาษีฟุ่มเฟือยยังมีลักษณะพิเศษคือสามารถสะท้อนรายได้ขั้นต่ำต่อปีของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี เนื่องจากว่าสละวายน้ำต้องมีการบำรุงรักษาอยู่เป็นประจำทำให้เกิดต้นทุนการบำรุงรักษา โดยรัฐได้จัดเก็บข้อมูลต้นทุนการบำรุงรักษาเฉลี่ยที่จะเกิดขึ้นสำหรับการบำรุงรักษาสละวายน้ำแล้วนำไปสะท้อนเป็นรายได้ขั้นต่ำของผู้มีหน้าที่เสียภาษีของการครอบครองสละวายน้ำ โดยรายได้ขั้นต่ำจะถูกกำหนดขึ้นตามที่กฎหมายกำหนดไว้ในแต่ละปี⁶¹ และเมื่อยื่นแบบแสดงรายการเพื่อชำระภาษีหากรายได้ที่ยื่นสูงกว่ารายได้ขั้นต่ำก็จะใช้จำนวนรายได้ที่ยื่นที่มากกว่าเป็นฐานภาษีในการคำนวณภาษีบุคคลธรรมดา แต่หากรายได้ที่ยื่นน้อยกว่ารายได้ขั้นต่ำก็จะยึดรายได้ขั้นต่ำที่กำหนดไว้เพื่อเป็นฐานภาษีในการคำนวณภาษีบุคคลธรรมดา⁶²

ตามหลักแล้วภาษีเงินได้มาจากการคำนวณของรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีภาษีที่ซึ่งได้รวมถึงการได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือการครอบครองสินทรัพย์ เนื่องจากผู้เงินได้อาจแสดงรายได้ไม่ตรงตามความจริงทำให้รัฐพยายามที่จะกำหนดรายได้ของผู้เสียภาษีให้แสดงรายได้ตรงตามความจริงให้มากที่สุดโดยการแสดงหลักฐานของรายได้เช่นหลักฐานครอบครองรถยนต์ รถจักรยานยนต์ เรือสำราญ เฮลิคอปเตอร์ เครื่องบิน สละ

⁵⁹ Aegean Consulting. AKINHΤΑ:ΤΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΞΕΡΕΤΕ ΓΙΑ ΤΟΝ ΝΕΟ ΦΟΡΟ (อสังหาริมทรัพย์: สิ่งที่คุณต้องรู้เกี่ยวกับภาษี) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: <https://aegeanconsulting.gr/ti-prepei-na-kserete-gia-to-neo-foro/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁶⁰ Law 4111/2013 Article 44

⁶¹ Kpmg. Greece – Taxation of international executives [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2021/09/greece-taxation-of-international-executives.html> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁶² Forosimv. ΝΟΜΟΣ 3833/2010 (ΦΕΚ Α' 40/15.03.2010)

Προστασία της εθνικής οικονομίας – Επείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση της δημοσοονομικής κρίσης (Law 3833/2553 (ราชกิจจานุเบกษา 1 40/15.03.2553) การปกป้องเศรษฐกิจของประเทศ - มาตรการเร่งด่วนเพื่อจัดการกับวิกฤตการณ์) [ออนไลน์]. 2553. จากเว็บไซต์: <https://www.e-forosimv.gr/details.asp?ID=4460&cat=17> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

ว่ายน้ำ และหลักฐานจากการมีภาระผูกพันต่าง ๆ เช่น เงินที่ใช้สำหรับการซื้อรถยนต์ สั่งหาทรัพย์สิน วัตถุมีค่า⁶³ เป็นต้น

ดังนั้นจะเห็นได้ว่าสระว่ายน้ำเป็นการแสดงถึงความฟุ่มเฟือยและเป็นการแสดงความหรูหราของผู้ที่เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำที่สร้างขึ้นจึงให้ผู้เป็นเจ้าของทรัพย์สินจะต้องรับผิดชอบในทางภาษีจากความมั่งคั่งที่มีมากกว่าบุคคลอื่น ๆ⁶⁴ และภาษีฟุ่มเฟือยของประเทศกรีซนำมาเป็นสิ่งสะท้อนถึงรายได้ของผู้ครอบครองสระว่ายน้ำ⁶⁵ ซึ่งผู้เขียนสรุปสาระสำคัญของภาษีฟุ่มเฟือยที่เกี่ยวข้องกับสระว่ายน้ำดังต่อไปนี้

3.2.1 ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี

ตามมาตรา 44 ของ Law 4111/2013 ภาษีฟุ่มเฟือยเก็บจากผู้ที่เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำทั้งภายในและภายนอกอาคาร⁶⁶ ทั้งแบบคอนกรีตและแบบสำเร็จรูป⁶⁷ โดยผู้เป็นเจ้าของสระว่ายน้ำ ตามกฎหมายแล้วจะถือว่าเป็นรายได้ของผู้ที่ถือครองไม่ว่าผู้ที่ถือครองจะสร้างในที่พักอาศัยหลักหรือที่พักอาศัยรองก็ตาม⁶⁸

อย่างไรก็ตามข้อยกเว้นสำหรับสระว่ายน้ำที่มีพื้นที่น้อยกว่า 30 ตารางเมตร⁶⁹ ที่จะไม่ถูกเรียกเก็บในภาษีฟุ่มเฟือยตามประกาศในราชกิจจานุเบกษาฉบับที่ 152/01.07.2011 และยกเว้นให้สำหรับสระว่ายน้ำที่ใช้กิจกรรมทางธุรกิจ ตามมาตรา 16 ของ Law 2238/1994 สืบเนื่องมาจากการที่บุคคลธรรมดาที่มีสระว่ายน้ำมีความจำเป็นน้อยกว่าการมีสระว่ายน้ำในทางธุรกิจที่มีความจำเป็นในการประกอบอาชีพ ดังนั้นในบ้านเช่าและโรงแรมที่มีสระว่ายน้ำเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ทางธุรกิจก็จะไม่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีของภาษีฟุ่มเฟือยนี้⁷⁰

⁶³ Coolweb. Τι είναι τεκμήριο και τεκμαρτό εισόδημα (เงินได้พึงประเมินคืออะไร?); [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์:

<https://coolweb.gr/ti-einai-tekmerio-kai-tekmar-to-eisodima/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁶⁴ Taxlaw. Luxury Taxes [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://www.taxlaw.gr/en/practice-areas/tax-law/luxury-taxes/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁶⁵ Justlanded. Income Tax Liability [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://www.justlanded.com/english/Greece/Greece-Guide/Money/Income-Tax-Liability> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁶⁶ Mykonos Foundation. Full Support Real Estate Services in Mykonos [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์:

[https://mykonosvillasflorios.com/full-technical-legal-support/#:~:text=Tax%20on%20luxurious%20living%20\(Law,multiplied%20by%20a%20rate%2013%25.](https://mykonosvillasflorios.com/full-technical-legal-support/#:~:text=Tax%20on%20luxurious%20living%20(Law,multiplied%20by%20a%20rate%2013%25.) [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁶⁷ Watereffect. Φορολογία στις πισίνες. Τι ισχύει; Πόσο πρέπει να πληρώσω για την πισίνα μου (ต้องจ่ายเท่าไรสำหรับการเก็บภาษีสระว่ายน้ำ); [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://watereffect.gr/post/120627674361/φορολογια-στις-πισινες-τι-ισχυει-ποσο-πρεπει-να-πληρωσω-για-την-πισινα-μου> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁶⁸ Μελέλαος Παπαποστόλου. Πλήρης Οδηγός για τα Τεκμήρια και τον Φόρο Πολυτελούς Διαβίωσης: «Πότε, πού και πώς επιβάλλεται» (คู่มือเกี่ยวกับข้อสันนิษฐานและภาษีการฟุ่มเฟือย: "เมื่อใด ที่ไหน และอย่างไร") [ออนไลน์]. 2562. จากเว็บไซต์: <https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=215850> [สืบค้นเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁶⁹ Skai M. From the end of August the luxury tax – Except for pleasure boats [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์:

<https://www.skai.gr/news/finance/apo-teli-aygoustou-o-foros-polyteleias-ektos-ta-skafi-anapsyxis/amp> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁷⁰ Christos Christina. Swimming pools: The tax bill, what applies to apartment buildings [ออนไลน์]. 2562. จากเว็บไซต์:

<https://www.newsbeast.gr/finacial/taxes/arthro/4825773/pisines-o-logariasmos-tis-eforias-ti-ischyei-gia-tis-polykatoikies> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

ทั้งนี้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฟุ่มเฟือยต้องกรอกแบบฟอร์มฟอร์ม E1 ในการยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยยื่นภายในวันที่ 30 มิถุนายนในปีถัดไปของเงินได้นั้น⁷¹ โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องใช้แบบฟอร์ม E9 "ใบแจ้งยอดอสังหาริมทรัพย์" เพื่อแสดงการครอบครองทรัพย์สินโดยผู้เป็นเจ้าของ⁷²ภายใน 30 วันนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงอสังหาริมทรัพย์ เช่น ซื้อ ขาย บริจาค โดยยื่นภายใน 30 มิถุนายน ในปีถัดไป

3.2.2 หน่วยงานที่ดูแลและรับผิดชอบ

การจัดเก็บภาษีในกรีซ จัดเก็บโดยหน่วยงาน Independent Authority for Pubic Revenue (AADE) หรือหน่วยงานอิสระเพื่อรายได้สาธารณะ Independent Authority for Pubic Revenue (AADE) เป็นองค์กรราชการส่วนกลางที่จัดเก็บภาษีของประเทศกรีซเพื่อนำรายได้ไปจัดสรรงบประมาณแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3.2.3 ฐานภาษี

สระว่ายน้ำไม่ว่าจะอยู่กลางแจ้งหรือในที่ร่มจะมีฐานภาษีของภาษีฟุ่มเฟือยคือ ค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษาสระว่ายน้ำตามพื้นที่สระว่ายน้ำ(ตารางเมตร) ที่กำหนดขึ้นโดยหน่วยงาน Independent Authority for Pubic Revenue (AADE) ตาม Law 4111/2013

3.2.4 อัตราภาษีและวิธีการคำนวณ

ตามมาตรา 1 วรรค 6 ของ Law 4334/2015 ภาษีฟุ่มเฟือยมีอัตราภาษีคือ ร้อยละ 13⁷³ ของขนาดพื้นที่ของสระว่ายน้ำตามพื้นที่ตารางเมตร โดยภาษีจะเก็บเป็นรายปี ในกรณีของสระว่ายน้ำในร่มจำนวนเงินจะเพิ่มเป็นสองเท่าของสระว่ายน้ำภายนอกตามมาตรา 31 วรรค 1 ของ Law 4172/2013 เนื่องจากสระว่ายน้ำในร่มมีต้นทุนในการบำรุงรักษาที่มากกว่าสระว่ายน้ำภายนอกทั้งการรักษาอุณหภูมิและอุปกรณ์การติดตั้งที่มากกว่าจึงเป็นสาเหตุที่สระว่ายน้ำในร่มจะถูกประเมินภาษีที่มากกว่า⁷⁴

วิธีการคำนวณโดยสรุป คือ ค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษาสระว่ายน้ำตามพื้นที่สระว่ายน้ำ(ตารางเมตร) x ร้อยละ 13 ซึ่งค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษาสระว่ายน้ำได้แสดงถึงรายได้ขั้นต่ำที่ต้องนำไปยื่นเพื่อคำนวณเสียภาษีบุคคลธรรมดาและนำไปใช้ในการคำนวณภาษีฟุ่มเฟือยร้อยละ 13 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

⁷¹ Coolweb. Πότε κάνουμε Φορολογική Δήλωση; Πότε θα ανοίξει το σύστημα taxis to 2022 (เราจะยื่นขอคืนภาษีเมื่อใด); [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://coolweb.gr/pote-kano-forologiki-dilosi/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁷² Taxblock. E9 – Real Property Statement [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://taxblock.gr/en/services/e9-form-real-property/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁷³ Kpmg. Greece – Taxation of international executives [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2021/09/greece-taxation-of-international-executives.html> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

⁷⁴ Evangelos Mitsakis. Κλιματισμός και αερισμός εσωτερικής πισίνας (เครื่องปรับอากาศและระบายอากาศในสระว่ายน้ำในร่ม) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://thermogas.gr/klimatismos-kai-aerismos-esoterikis-pisinas/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

€ = หน่วยสกุลเงินยูโร

พื้นที่สระว่ายน้ำไม่เกิน (ตร.ม.)	(ก) ค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษาสระว่ายน้ำที่สะท้อนเป็นรายได้ขั้นต่ำของเจ้าของสระว่ายน้ำ		ภาษีฟุ่มเฟือย (ร้อยละ 13 ตามพื้นที่สระว่ายน้ำ) = (ก) x ร้อยละ 13	
	สระว่ายน้ำกลางแจ้ง	สระว่ายน้ำในร่ม	สระว่ายน้ำกลางแจ้ง	สระว่ายน้ำในร่ม
10	1,600 €	3,200 €	208€	416€
20	3,200 €	6,400 €	416€	832€
30	4,800 €	9,600 €	624€	1,248 €
40	6,400 €	12,800 €	832€	1,664 €
50	8,000 €	16,000 €	1,040 €	2,080 €
60	9,600 €	19,200 €	1,248 €	2,496 €
70	12,800 €	25,600 €	1,664 €	3,328 €
80	16,000 €	32,000 €	2,080 €	4,160 €
90	19,200 €	38,400 €	2,496 €	4,992 €
100	22,400 €	44,800 €	2,912 €	5,824 €
110	25,600 €	51,200 €	3,328 €	6,656 €
120	28,800 €	57,600 €	3,744 €	7,488 €
130	32,000 €	64,000 €	4,160 €	8,320 €
140	35,200 €	70,400 €	4,576 €	9,152 €
150	38,400 €	76,800 €	4,992 €	9,984 €

ตาราง 1 ตารางภาษีฟุ่มเฟือย⁷⁵

⁷⁵ Poseidonpools.Gr. 2564. Δεξαμενές κολύμβησης (Εξωτερικές και Εσωτερικές) ถึงว่ายน้ำ (กลางแจ้งและในร่ม) [ออนไลน์]. จากเว็บไซต์: <https://poseidonpools.gr/τεκμηρια-παιδων/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

3.2.5 โทษสำหรับการฝ่าฝืน⁷⁶

ตามมาตรา 54 ของ Law 4174/2013 ในกรณีชำระเงินล่าช้า หรือไม่นำส่งภาษีหรือใบแจ้งยอด อสังหาริมทรัพย์ E9 หรือแสดงภาษีหรือข้อมูลที่ไม่ถูกต้องเกินกว่า 1 ปี จะมีค่าปรับอยู่ที่ 100 ยูโรต่อปีที่ต้อง ยื่นนำส่งภาษีและข้อมูล E9

จากที่ได้ทำการศึกษาหลักภาษีเกี่ยวกับการมีสระว่ายน้ำของประเทศกรีซจะเห็นได้ว่าถึงแม้การที่ผู้ถือครองสระว่ายน้ำจะมีภาระทางภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว แต่ก็ยังมีภาระภาษีแยกต่างหากอีก ซึ่งก็คือ ภาษีฟุ่มเฟือยเนื่องจากการมีสระว่ายน้ำเป็นสิ่งที่แสดงถึงความหรูหราและเป็นสิ่งที่ไม่จำเป็นในการอยู่อาศัย และยังมีลักษณะพิเศษคือการทำผู้ครอบครองสามารถที่จะเป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำได้นั้นต้นทุนที่เกิดขึ้นในการบำรุงรักษาสระว่ายน้ำได้สะท้อนถึงรายได้ขั้นต่ำที่ผู้ครอบครองที่ต้องหาเงินมาเพื่อพัฒนาปรับปรุง สระว่ายน้ำเพื่อนำรายได้ขั้นต่ำไปยื่นในภาษีบุคคลธรรมดาแยกออกมาจากภาษีฟุ่มเฟือยอีก ดังนั้นประเทศกรีซ จึงเป็นอีกหนึ่งประเทศที่ค่านึงว่าการมีสร้างว่ายน้ำอาจไม่ได้เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับบุคคลธรรมดาที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ในทางธุรกิจและซึ่งการบังคับใช้กฎหมายดังกล่าวจะทำให้ผู้ที่ครอบครองสระว่ายน้ำจะค่านึงถึงภาระทางภาษีที่สูงขึ้นและส่งผลถึงความสามารถที่จะควบคุมปริมาณสระว่ายน้ำรวมถึงสามารถควบคุมการใช้ทรัพยากรน้ำได้

จากการศึกษามาตรการทางภาษีในการจัดเก็บภาษีสำหรับสระว่ายน้ำของประเทศฝรั่งเศสและประเทศกรีซ สรุปได้ว่ามาตรการทางภาษีของประเทศทั้งสองมีวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน โดยประเทศฝรั่งเศส จะเป็นการจัดเก็บผ่านรูปแบบภาษีจากการติดตั้งต่อเติมที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยเรียกเก็บภาษีเพียงครั้งเดียว และเรียกเก็บภาษีกับผู้ที่ได้ประโยชน์จากการสร้างสระว่ายน้ำไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่ได้ประโยชน์จากการสร้างสระว่ายน้ำรวมถึงผู้ประกอบการโรงแรมด้วย โดยจัดเก็บภาษีเมื่อมีการก่อสร้างขึ้นตามประมวลกฎหมายผังเมืองและประมวลกฎหมายอากรทั่วไป ส่วนประเทศกรีซจะมีการจัดเก็บภาษีสำหรับ สระว่ายน้ำผ่านรูปแบบภาษีฟุ่มเฟือย โดยจะจัดเก็บในทุก ๆ ปี แต่สามารถจัดเก็บได้เฉพาะบุคคลธรรมดาเท่านั้นและไม่จัดเก็บหากนำไปใช้เพื่อประกอบธุรกิจเช่นบ้านเช่าหรือโรงแรม เป็นต้น อย่างไรก็ตามประเทศกรีซมี ภาษีที่มีลักษณะพิเศษคือฐานของภาษีฟุ่มเฟือยนั้นสามารถสะท้อนถึงรายได้ขั้นต่ำที่ต้องเกิดขึ้นของผู้เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำ ด้วยเหตุที่ว่าผู้ครอบครองจะต้องมีเงินได้เพื่อที่จะบำรุงรักษาสระว่ายน้ำเพื่อนำไปยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งนี้มาตรการทางภาษีของทั้งสองประเทศผู้เขียนจะทำการวิเคราะห์ถึง ข้อดี-ข้อเสียของแต่ละประเทศรวมถึงแนวทางในการกำหนดมาตรการภาษีสระว่ายน้ำที่เหมาะสมสำหรับ ประเทศไทยซึ่งจะกล่าวไว้ในบทถัดไป

⁷⁶ E-Forologia. Νόμος 4111/2013 - Άρθρο 44 Κωδικοποίηση σύμφωνα με το Ν.4646/2019.(Law 4111/2013 - Article 44 Codification according to Law 4646/2019.) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=252F555EC4CF0680.2734C6BB0F68&version=2019/12/12> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

บทที่ 4

แนวทางในการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำสำหรับประเทศไทย

จากการศึกษามาตรการทางภาษีสำหรับสระว่ายน้ำทั้งกฎหมายของประเทศไทยและกฎหมายของต่างประเทศได้แก่ ประเทศฝรั่งเศสและประเทศกรีซต่างมีมาตรการทางภาษีโดยเฉพาะในการจัดเก็บภาษีของสระว่ายน้ำ เพื่อนำรายได้เข้าสู่รัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแยกออกมาจากภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในบทนี้ผู้เขียนจะศึกษาแนวทางในการจัดเก็บภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำสำหรับประเทศไทย โดยมีสาระดังต่อไปนี้

4.1 ปัญหามาตรการทางภาษีในการจัดเก็บภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำที่ใช้ในประเทศไทย

ประเทศไทยไม่มีการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำเป็นการเฉพาะมีเพียงการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีปัญหาดังนี้

(1) ปัญหาการตีความเพื่อประเมินราคาทุนทรัพย์ของสระว่ายน้ำ

จากที่ศึกษาไปในข้อ 2.4.3 เรื่องฐานภาษีของพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ต้องมีการอิงราคาประเมินจากกรมธนารักษ์ ซึ่งราคาประเมินดังกล่าวมีราคาประเมินของสระว่ายน้ำแยกออกมาจากพื้นที่ใช้สอยทั่วไปเนื่องจากสาเหตุว่าเป็นสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษ อย่างไรก็ตามผู้เขียนพบว่าคำนิยามตามบัญชีของกรมธนารักษ์ได้จำกัดคำนิยามสระว่ายน้ำว่า “สระว่ายน้ำอยู่บนดิน สร้างลงไปในดิน หรืออยู่บนพื้นดิน แข็งแรง สิ่งปลูกสร้างที่ผ่านการควบคุมรับน้ำหนักได้ วัสดุความชื้นได้ ทนแดด ทนฝน มีห้องน้ำแยกออกไป อยู่นอกตึก ยกเว้น สระว่ายน้ำเล็ก ๆ วงกลม ในบ้าน” ซึ่งจากคำนิยามดังกล่าวนี้หากมีการตีความแล้วจะไม่นับรวมถึงสระว่ายน้ำในร่มที่มีขนาดใหญ่ หรือสระว่ายน้ำที่ยื่นออกมาจากตัวอาคารเนื่องจากว่าสระว่ายน้ำไม่ได้อยู่บนพื้นดิน โดยจะตีราคาประเมินทุนทรัพย์ตามราคาของพื้นที่ใช้สอยทั่วไปแต่ไม่ได้ตีราคาเป็นราคาประเมินของสระว่ายน้ำซึ่งราคาประเมินของสระว่ายน้ำจะมีราคาประเมินที่สูงกว่าพื้นที่ใช้สอยทั่วไปอย่างมากตามที่ได้กล่าวไปในคำนิยามข้อ 2.4.3

ผู้เขียนจึงเห็นว่าจากคำนิยามการเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามกฎหมายของประเทศไทย หากรัฐหรือผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบไม่มีการขยายความเพิ่มเติมของคำนิยามของสระว่ายน้ำให้ครอบคลุมสระว่ายน้ำในร่มรวมถึงสระว่ายน้ำในอาคารที่อยู่เหนือพื้นดินด้วยก็จะเป็นช่องว่างทางภาษีที่รัฐจะไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพและทำให้รัฐขาดรายได้เพื่อนำไปพัฒนาท้องถิ่นต่อไป

(2) ปัญหาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่สะท้อนการใช้ทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดของสระว่ายน้ำ และไม่มีกฎหมายเฉพาะสำหรับการจัดเก็บภาษีของสระว่ายน้ำ

จากที่ได้ศึกษาในข้อ 2.4.4 เรื่องอัตราภาษีและวิธีการคำนวณ พบว่าหากมีการสร้างสระว่ายน้ำในสถานที่พักอาศัย ก็จะมีการจัดเก็บโดยอิงอัตราภาษีตามประโยชน์การใช้ นั่นคือเพื่อเป็นที่อยู่อาศัย โดยมีอัตรา

ภาษีไม่เกินร้อยละ 0.30 ของฐานภาษี เป็นการจัดเก็บภาษีในอัตราที่ต่ำทั้งที่มีการใช้ทรัพยากรน้ำเท่ากันกับการใช้ประโยชน์ของประโยชน์อื่น เช่นสระว่ายน้ำในโรงแรม เป็นต้น ซึ่งจากปัญหาดังกล่าวทำให้เกิดปัญหาว่ามีการจัดเก็บภาษีที่มีอัตราที่ไม่เหมือนกันทั้งที่มีการใช้ประโยชน์ไม่แตกต่างกันในการเป็นเจ้าของหรือครอบครองของสระว่ายน้ำ

ถึงแม้ว่าประเทศไทยจะมีการเก็บภาษีสระว่ายน้ำผ่านรูปแบบของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามประโยชน์การใช้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้วก็ตาม แต่การจัดเก็บภาษีดังกล่าวยังไม่สะท้อนการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำได้ เนื่องจากการสร้างสระว่ายน้ำในปัจจุบันนอกจากจะใช้สำหรับการสันทนาการแล้ว ยังใช้ในการเพิ่มฐานะทางสังคมหรือเพื่อแสดงถึงความมั่งคั่งของผู้เป็นเจ้าของและครอบครองสระว่ายน้ำ ทำให้การมีสระว่ายน้ำเป็นการใช้น้ำอย่างสิ้นเปลืองและไม่ได้ก่อให้เกิดประโยชน์ประโยชน์สูงสุดจากทรัพยากรน้ำมีอยู่อย่างจำกัด และรัฐก็ไม่สามารถจัดเก็บภาษีเพื่อนำไปเป็นรายได้เพื่อไปพัฒนาชุมชนได้

ทั้งนี้ประเทศไทยก็ไม่ได้มีมาตรการทางภาษีอื่นที่จัดเก็บภาษีของการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำหรือมาตรการทั่วไปในการควบคุมหรือมีการจำกัดการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ เนื่องจากในปัจจุบันมีเพียงต้นทุนน้ำประปาที่เติมลงไปนในสระว่ายน้ำเท่านั้น ผู้เขียนจึงเห็นว่าหากมีการจัดเก็บภาษีเฉพาะสำหรับสระว่ายน้ำแล้วจะทำให้สามารถควบคุมการใช้น้ำจากการมีหรือครอบครองสระว่ายน้ำได้ และจะสามารถลดปริมาณการใช้น้ำให้ลดลงได้จะเป็นอีกหนึ่งปัจจัยที่ช่วยในการบรรเทาเพื่อการพัฒนาสิ่งแวดล้อมที่ยั่งยืนและลดการขาดแคลนน้ำได้รวมถึงเป็นเป็นการจัดเก็บภาษีที่เป็นธรรมได้ในอนาคตจากความฟุ่มเฟือยการใช้ทรัพยากรน้ำของการสร้างสระว่ายน้ำ

4.2 แนวทางในการนำมาตราการภาษีของสระว่ายน้ำในต่างประเทศมาใช้ในประเทศไทย

4.2.1 ข้อดี ข้อเสีย ความเป็นไปได้ในการจัดเก็บภาษีการพัฒนาของประเทศฝรั่งเศสมาใช้บังคับสำหรับประเทศไทย

วัตถุประสงค์ของภาษีการพัฒนาของประเทศฝรั่งเศสเกิดขึ้นเนื่องจากการพัฒนาที่ยั่งยืนและเพื่อการอนุรักษ์พื้นที่สีเขียว โดยการเรียกเก็บภาษีให้กับระดับเทศบาลและระดับจังหวัดโดยเรียกเก็บเพียงครั้งเดียวเมื่อก่อสร้าง เนื่องจากการพัฒนาสระว่ายน้ำถือเป็นสิ่งที่อำนวยความสะดวกและมองว่าเป็นสิ่งฟุ่มเฟือยและทำลายทรัพยากรหมุนเวียนนั่นก็คือ น้ำ ที่เสียไปจากการก่อสร้างนั้น อย่างไรก็ตามภาษีการพัฒนาไม่ได้เก็บจากสระว่ายน้ำเพียงอย่างเดียว

โดยหากประเทศไทยสามารถที่จะเก็บภาษีท้องถิ่นได้ อาจออกกฎกระทรวงอาศัยอำนาจตามมาตรา 6 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ให้ท้องถิ่นเป็นผู้จัดเก็บภาษีสระว่ายน้ำหรือออกกฎกระทรวงอาศัยอำนาจตามมาตรา 5 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ในการจัดเก็บภาษีจากการใช้น้ำจากสระว่ายน้ำได้

4.2.1.1 ข้อดีของภาษีการพัฒนา

การที่มีกฎหมายที่สามารถจัดเก็บภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำได้ จะเป็นส่วนช่วยเพื่อการพัฒนาและฟื้นฟูสิ่งแวดล้อมทางธรรมชาติ ดำรงไว้ซึ่งทรัพยากรทางธรรมชาติอย่างยั่งยืน ซึ่งจะเป็นมาตรการทางภาษีที่ไม่เข้าซ้อนกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หากประเทศที่มีการจัดเก็บภาษีการพัฒนาดังกล่าวจะสามารถนำไปเป็นรายได้ส่วนหนึ่งในการพัฒนาท้องถิ่นต่อไปได้ และภาษีพัฒนาดังกล่าวก็นำพื้นที่สระว่ายน้ำเพื่อใช้เป็นฐานในการคำนวณซึ่งสามารถสะท้อนถึงปริมาณน้ำที่ใช้ไปในสระว่ายน้ำได้อย่างแท้จริง

ทั้งนี้การจัดเก็บภาษีการพัฒนาทำให้เกิดความรับผิดชอบเมื่อมีการแจ้งเพื่อการพัฒนาต่อเติมที่พักอาศัยและสิ่งปลูกสร้าง ดังนั้นการที่แจ้งการต่อเติมสระว่ายน้ำดังกล่าวจะทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบถึงการมีอยู่ของสระว่ายน้ำและจะอยู่ในระบบภาษีส่งผลถึงความสามารถในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีการจัดเก็บทุก ๆ ปีในอนาคต

4.2.1.2 ข้อเสียของภาษีการพัฒนา

ภาษีการพัฒนาที่มีการใช้ข้อมูลจากหลาย ๆ หน่วยงานคือ ข้อมูลราคาประเมินที่ดิน ข้อมูลการจดทะเบียนและประกาศการต่อเติมสระว่ายน้ำ และหน่วยงานที่จัดเก็บภาษีแฉ่งแบบและคำนวณภาษี ซึ่งประเทศไทยยังไม่มีบุคลากรที่เพียงพอในการรวบรวมหรือควบคุมการต่อเติมในการสร้างดังกล่าว จึงเป็นการยากที่จะมาบังคับใช้ในประเทศไทย

นอกจากการรวบรวมข้อมูลเพื่อทำการจัดเก็บภาษีการพัฒนาที่มีความยาก ภาษีพัฒนายังจัดเก็บภาษีแค่เพียงครั้งเดียวเมื่อทำการต่อเติม ดังนั้นอาจจะไม่คุ้มทุนในการรวบรวมทรัพยากรบุคคลมาทำงานในส่วนนี้ รัฐอาจจะต้องสำรวจก่อนว่ามีจำนวนสระว่ายน้ำในปัจจุบันเป็นจำนวนเท่าใดแล้วหากรัฐจะจัดเก็บจะได้ภาษีจำนวนเท่าใด เพื่อให้คุ้มต่อการจัดสรรทรัพยากรบุคคลในการจัดเก็บภาษีดังกล่าว

นอกจากนี้มีการคำนวณภาษียังซับซ้อนทำให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่สามารถคำนวณได้เอง ต้องอาศัยหน่วยงานเป็นผู้ช่วยคำนวณ

4.2.1.3 ความเป็นไปได้ในการจัดเก็บภาษีการพัฒนาในประเทศไทย

เนื่องจากการเก็บภาษีการพัฒนาจะอิงตามการขอใบอนุญาตการก่อสร้าง Permis de Construire หรือ การประกาศแจ้งล่วงหน้า Déclaration Préalable de Travaux (DP) ที่ออกโดยศาลากลางจังหวัดตามประมวลกฎหมายผังเมือง อย่างไรก็ตามประเทศไทยมีเพียงกฎกระทรวง เรื่องกำหนดสิ่งก่อสร้างขึ้นอย่างอื่นที่เป็นอาคารตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. 2544 ที่จะต้องขออนุญาตก่อสร้างต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นสำหรับสระว่ายน้ำมีขนาดเกิน 100 ลูกบาศก์เมตร⁷⁷ ซึ่งเป็นขนาดที่ใหญ่มากหากเทียบจากการสร้างสระว่ายน้ำในปัจจุบันที่จะสร้างขนาดเล็ก แต่มีจำนวนสระว่ายน้ำมาก ดังเช่น สระว่ายน้ำส่วนตัวแบบพูลวิลล่า สร้างสระว่ายน้ำสำหรับผู้ใหญ่ส่วนใหญ่จะมีขนาดประมาณ 6 เมตร x 12 เมตร x ลึก 1.20 เมตร

⁷⁷ กฎกระทรวง กำหนดสิ่งก่อสร้างขึ้นอย่างอื่นเป็นอาคารตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. 2544

เท่ากับ 86 ลูกบาศก์เมตร ก็ยังไม่ต้องการแจ้งเพื่อก่อสร้างสระว่ายน้ำเนื่องจากขนาดไม่ถึงกำหนดตามกฎหมายกระทรวง

สาเหตุดังกล่าวเมื่อไม่มีฐานภาษีในระบบทำให้ไม่สามารถคำนวณภาษีการพัฒนานี้ได้ จึงต้องมีการแก้บทบัญญัติให้มีการควบคุมการก่อสร้างสระว่ายน้ำที่มีขนาดเล็กลงตามสภาพทางเศรษฐกิจในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนไป เมื่อทำการเปลี่ยนแปลงแล้วก็อาจออกกฎหมายเพิ่มเติมโดยออกเป็นกฎกระทรวงเพิ่มเติมอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 6 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 เพื่อใช้บังคับให้เป็นไปตามกฎหมายและขอบเขตที่ระบุเพิ่มเติมได้

การจะจัดเก็บภาษีนี้นั้นควรแบ่งระดับการจัดเก็บที่เหมาะสมและมีความสอดคล้องกับระบบในเชิงเศรษฐศาสตร์ ซึ่งผู้เขียนจะใช้ผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดเพื่อเป็นตัวบ่งชี้ถึงความเหมาะสมในการจัดเก็บภาษี โดยผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (Gross Provincial Products : GPP) ให้ความหมายได้ถึงผลตอบแทนหรือรายได้จากมูลค่าของสินค้าและบริการขั้นสุดท้ายที่เกิดขึ้นในจังหวัดนั้น ที่เกิดมูลค่าเพิ่มขึ้น Value Added ซึ่งสะท้อนถึงสภาพทางเศรษฐกิจในจังหวัดนั้นหรือเรียกได้ว่าเป็นรายได้ต่อหัว ซึ่งหากเรานำผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดเทียบกับอัตราการใช้น้ำแล้ว หากจังหวัดที่มีรายได้มากก็ควรที่จะเสียภาษีจากการใช้น้ำมาก ส่วนจังหวัดที่มีรายได้น้อยก็ควรเสียภาษีจากการใช้น้ำน้อยซึ่งเป็นไปตามหลักเศรษฐศาสตร์ที่ต้องนำหลัก GPP เพื่อมาดูอัตราภาษีที่เหมาะสมของแต่ละจังหวัดเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมมากที่สุดและเป็นไปตามหลักความได้สัดส่วน โดยไม่ต้องคำนึงถึงบุคคลทั่วไปที่มีฐานะรายได้ต่ำเนื่องจากว่า คนที่จะสามารถสร้างสระว่ายน้ำได้จะต้องเป็นบุคคลที่มีรายได้มากกว่าคนโดยทั่วไปอยู่แล้ว ดังเช่นอัตราภาษีต่างประเทศที่มีการเก็บภาษีแต่ละเทศบาลในแต่ละปีและแต่ละเทศบาลในอัตราภาษีที่แตกต่างกัน

4.2.2 ข้อดี ข้อเสีย ความเป็นไปได้ในการจัดเก็บภาษีฟุ่มเฟือยของประเทศกรีซมาใช้บังคับสำหรับประเทศไทย

การที่ประเทศกรีซจัดสระว่ายน้ำเป็นภาษีที่ต้องชำระสำหรับภาษีฟุ่มเฟือยหรือ (Luxuriously tax) โดยเป็นถือเป็นภาษีทางอ้อม อันเนื่องมาจากเก็บจากความมั่งคั่งของผู้ถือครองทรัพย์สินซึ่งเรียกเก็บจากสินค้าและบริการที่ฟุ่มเฟือยและมีราคาแพง ซึ่งเป็นการสะท้อนสังคมว่าถึงฐานะทางสังคม โดยวัตถุประสงค์ของการเก็บภาษีดังกล่าวเป็นไปเพื่อความเท่าเทียมกันและหลักความได้สัดส่วน และภาษีฟุ่มเฟือยได้สะท้อนเป็นรายได้ขั้นต่ำของผู้ถือครองทรัพย์สินเนื่องจากสระว่ายน้ำตามพื้นที่สระว่ายน้ำจะต้องมีค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษาอยู่เป็นประจำ

ในปัจจุบันการสร้างสระว่ายน้ำเป็นที่ใช้สำหรับตกแต่งบ้านเพื่อแสดงออกถึงฐานะทางการเงิน และยังสร้างมูลค่าให้กับที่พัก ซึ่งแท้จริงแล้วอาจไม่จำเป็นต้องสร้างขึ้นมากแทนก็ได้ โดยเป็นสาเหตุหนึ่งที่นำทรัพยากรน้ำมาใช้โดยไม่ก่อประโยชน์สูงสุด รวมถึงเป็นการใช้น้ำที่ไม่เป็นธรรมเนื่องจากนายทุนที่ไม่โดนเรียกชำระภาษี ก็จะไม่คำนึงว่าน้ำเป็นต้นทุนที่สำคัญของสระว่ายน้ำแต่จะไปคำนึงเพียงแต่การบำรุงรักษาและการ

สร้างโครงสร้างว่ายน้ำเท่านั้น แต่นายทุนดึงน้ำมาใช้แย่งผู้บริโภครายอื่น ๆ ก็จะทำให้เกิดปัญหาการแย่งน้ำใช้จนเกิดความไม่เป็นธรรมจากการใช้น้ำได้ แต่หากเรามีการเก็บภาษีก็อาจจะทำให้นายทุนคำนึงถึงต้นทุนของน้ำในสระว่ายน้ำมากขึ้น

โดยหากประเทศไทยนำภาษีฟุ่มเฟือยของประเทศกรีซมาใช้บังคับในประเทศไทยอาจออกกฎหมายทรงอาศัยอำนาจตามมาตรา 6 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ให้ท้องถิ่นเป็นผู้จัดเก็บภาษีสระว่ายน้ำหรือออกกฎหมายทรงอาศัยอำนาจตามมาตรา 5 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ในการจัดเก็บภาษีฟุ่มเฟือยจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำซึ่งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของภาษีนี้อาจเป็นภาษีที่เรียกเก็บจากสินค้าและบริการที่ฟุ่มเฟือย และที่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ผู้เขียนจึงเห็นว่าวิธีนี้อาจเป็นวิธีการหนึ่งที่จะนำภาษีที่เก็บได้จากความฟุ่มเฟือยดังกล่าวมาพัฒนาท้องถิ่นได้

4.2.2.1 ข้อดีของภาษีฟุ่มเฟือย

ประการแรกง่ายต่อการจัดเก็บภาษีและคำนวณภาษีได้โดยนำตารางเมตรตามพื้นที่สระว่ายน้ำ น้ำเพื่อหาจำนวนค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษาสระว่ายน้ำที่กำหนดโดยรัฐ \times ร้อยละ 13 ก็จะได้ผลลัพธ์การจัดเก็บภาษีฟุ่มเฟือยนี้ ซึ่งผู้เป็นเจ้าของและผู้ครอบครองสามารถคำนวณรายจ่ายทางภาษีได้ด้วยตัวเองและจะทำให้สามารถวางแผนภาษีด้วยตัวเองได้

ข้อดีอีกประการคือภาษีที่ฟุ่มเฟือยเป็นภาษีที่แยกออกจากภาษีเงินได้และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แต่ภาษีฟุ่มเฟือยสามารถสะท้อนในรายได้ของผู้ที่เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำ ด้วยเหตุที่ว่าผู้ครอบครองจะต้องมีเงินได้เพื่อที่จะบำรุงรักษาสระว่ายน้ำ เป็นการสะท้อนถึงรายได้ขั้นต่ำที่ต้องเกิดขึ้นของผู้เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำ เพื่อนำไปยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งหากรัฐสามารถเก็บภาษีฟุ่มเฟือยนี้ได้ นอกจากนี้จะได้ภาษีฟุ่มเฟือยร้อยละ 13 ของจำนวนค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษาสระว่ายน้ำที่กำหนดโดยรัฐตามที่ตามตารางเมตรแล้ว ยังสามารถจัดเก็บภาษีบุคคลธรรมดาได้อย่างมีประสิทธิภาพด้วยเช่นกัน

จากข้อดีตามที่ได้กล่าวไปทั้งสองประการ การเก็บภาษีฟุ่มเฟือยซึ่งมีผลกระทบมากต่อผู้ที่เป็นเจ้าของและครอบครองสระว่ายน้ำนั้นเมื่อเทียบกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และจะส่งผลทำให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องการลดภาระทางภาษีนี้อาจไม่ก่อสร้างเพิ่มเติมหรือครอบครองสระว่ายน้ำ ดังนั้นการจัดเก็บภาษีดังกล่าวจะเป็นส่วนสำคัญที่สามารถลดปริมาณการครอบครองและการสร้างสระว่ายน้ำได้ส่งผลให้ลดปริมาณการใช้น้ำที่ลดลงตามไปด้วย

4.2.2.2 ข้อเสียของภาษีฟุ่มเฟือย

การจัดเก็บภาษีฟุ่มเฟือยถึงแม้จะมีข้อดีคือง่ายต่อการคำนวณและการจัดเก็บและภาษีฟุ่มเฟือยสามารถสะท้อนรายได้ของผู้เป็นเจ้าของและผู้ครอบครองได้ อย่างไรก็ตามภาษีดังกล่าวไม่ได้ครอบคลุมไปถึงนิติบุคคลหรือผู้ที่นำไปใช้ในการประกอบธุรกิจ ทำให้ผู้ประกอบการโรงแรมที่ใช้ประโยชน์จากการสร้างสระว่ายน้ำจะไม่ถูกใช้บังคับเพื่อเสียภาษีฟุ่มเฟือยตามกฎหมายนี้

4.2.2.3 ความเป็นไปได้ในการจัดเก็บภาษีการฟุ่มเฟือยในประเทศไทย

ภาษีฟุ่มเฟือยสามารถจัดเก็บได้โดยง่ายผ่านการคำนวณแบบง่าย ดังนั้นผู้เขียนมองว่าประเทศไทยอาจสามารถจัดเก็บภาษีดังกล่าวได้จากฐานข้อมูลภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่ และออกกฎหมายเป็นกฎกระทรวงเพิ่มเติมอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 6 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 หรือ กฎกระทรวงเพิ่มเติมอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 5 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560

แต่อย่างไรก็ตามภาษีฟุ่มเฟือยหากนำมาใช้กับประเทศไทยจะต้องมีความเชื่อมโยงภาษีของสองหน่วยงานคือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและกรมสรรพากรที่เรียกเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งจะต้องเป็นการถ่ายโอนข้อมูลที่มีประสิทธิภาพเพื่อทำให้สามารถจัดเก็บภาษีให้ เป็นไปตามหลักการจัดเก็บภาษีที่ดี ซึ่งทั้งสองกรมฯอาจจะต้องมีการเชื่อมโยงข้อมูลโดยพัฒนาระบบข้อมูล ซึ่งผู้เขียนเห็นว่าให้แยกข้อมูลโดยใช้เพียงข้อมูลจากท้องถิ่นซึ่งเป็นข้อมูลเดียวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันโดยจะไม่คำนึงถึงระบบภาษีเงินได้ ทั้งนี้ผู้เขียนจะนำมาตรการจัดเก็บภาษีสำหรับการใช้ทรัพยากรของสระว่ายน้ำโดยประยุกต์ใช้กฎหมายทั้งสองประเทศสำหรับประเทศไทยซึ่งจะกล่าวไว้ในหัวข้อถัดไป

สรุปตารางเปรียบเทียบถึงความแตกต่างระหว่างมาตรการภาษีของสระว่ายน้ำของประเทศ ไทยกับมาตรการภาษีของกฎหมายต่างประเทศ ดังมีใจความสรุปได้ดังต่อไปนี้

	ไทย	ฝรั่งเศส	กรีซ
ภาษีทรัพย์สิน	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ภาษีเพื่อการพักอาศัย Taxe d'habitation และ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง Taxe foncière	ภาษีที่ดินและอาคาร ที่เรียกว่า ภาษี ENFIA และภาษี Complementary ENFIA
สระว่ายน้ำรวมอยู่ในมูลค่าการประเมินภาษีทรัพย์สิน	ใช่	ใช่	ใช่

	ไทย	ฝรั่งเศส	กรีซ
กฎหมายอื่นที่เก็บภาษี สระว่ายน้ำ	ไม่มี	ภาษีการพัฒนา	ภาษีฟุ่มเฟือย
วัตถุประสงค์ของ กฎหมาย	-	เพื่ออนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ จัดระเบียบผังเมือง และแหล่ง เงินทุนในการจัดการสิ่งอำนวยความสะดวก ความสะดวกสาธารณะที่จำเป็น	เก็บทรัพย์สินที่มีความฟุ่มเฟือย และความหรูหรา ไม่จำเป็นต่อ การดำรงชีวิต
ฐานภาษี	-	ค่ามาตรฐาน 200 ยูโรต่อตาราง เมตร (ปี 2565) หรือประมาณ 7,400 บาทต่อตารางเมตร	จำนวนค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษา สระว่ายน้ำที่กำหนดโดยรัฐตาม พื้นที่สระว่ายน้ำ - ประมาณ 160 ยูโรต่อตาราง เมตรตามพื้นที่สระว่ายน้ำ กลางแจ้งหรือประมาณ 5,920 บาท - ประมาณ 320 ยูโรต่อตาราง เมตรตามพื้นที่สระว่ายน้ำในร่ม หรือประมาณ 11,840 บาท
อัตราภาษี	-	ร้อยละ 2-5	ร้อยละ 13
สูตรการคำนวณ	-	(พื้นที่เก็บภาษี x ค่ามาตรฐาน x อัตราเทศบาล) + (พื้นที่เก็บ ภาษี x ค่ามาตรฐาน x อัตรา จังหวัด) + (พื้นที่เก็บภาษี x ค่า มาตรฐาน x อัตราเขตปกครอง พิเศษนครปารีส)	จำนวนค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษา สระว่ายน้ำที่กำหนดโดยรัฐตาม พื้นที่สระว่ายน้ำ(ตารางเมตร) x อัตราภาษี
จ่ายให้กับ	-	เทศบาล จังหวัดและเขต ปกครองพิเศษนครปารีส	ส่วนกลาง ที่เรียกว่า Independent Authority for Public Revenue (AADE)

	ไทย	ฝรั่งเศส	กรีซ
ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	-	บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลผู้เป็นเจ้าของหรือผู้ครอบครองสระว่ายน้ำ	บุคคลธรรมดาผู้เป็นเจ้าของหรือผู้ครอบครองสระว่ายน้ำ
ชื่อยกเว้น	-	ขนาดสระว่ายน้ำที่มีขนาดไม่เกิน 5 ตารางเมตร	1. สระว่ายน้ำสำหรับประกอบธุรกิจ หรือ 2. ขนาดสระว่ายน้ำไม่ถึง 30 ตารางเมตร
การชำระภาษี	-	ชำระครั้งเดียวเมื่อก่อสร้างเสร็จ	ชำระเป็นประจำทุกปีที่ครอบครองสินทรัพย์
ค่าปรับหากไม่แจ้งการมีสระว่ายน้ำ	-	1,200 ถึง 6,000 ยูโรต่อตร.ม. สำหรับการก่อสร้าง หรืออาจสูงถึง 300,000 ยูโรในกรณีอื่น ๆ หรือ หากกระทำซ้ำอาจมีโทษถึงจำคุก 6 เดือนหรือทั้งจำทั้งปรับ	100 ยูโรต่อปีที่ต้องยื่นนำส่งภาษีและข้อมูลล่าช้า ไม่ถูกต้อง ไม่นำส่ง

ตาราง 2 ความแตกต่างระหว่างมาตรการภาษีของสระว่ายน้ำของประเทศไทยกับมาตรการภาษีของกฎหมายต่างประเทศ

4.3 มาตรการภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทย

จากที่ได้วิเคราะห์ในข้อ 4.2.1 และ 4.2.2 ผู้เขียนได้กล่าวถึงข้อดีและข้อเสียของมาตรการทางภาษีในประเทศฝรั่งเศสและประเทศกรีซที่มีกฎหมายในการบังคับใช้สำหรับสระว่ายน้ำรวมถึงความเป็นไปได้ในการบังคับใช้กฎหมายสำหรับประเทศไทย ซึ่งผู้เขียนเห็นว่าต้องใช้วิธีทั้งสองประเทศแต่แนวทางการจัดเก็บภาษีจะเป็นด้านภาษีฟุ่มเฟือยเหมือนของประเทศกรีซ แต่การวิธีการคำนวณจะใช้ภาษีการพัฒนาของประเทศฝรั่งเศสมาประยุกต์ใช้ร่วมกับกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของประเทศไทย ผู้เขียนจะเรียกภาษีนี้อีกว่า “ภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ” โดยมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

4.3.1 วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษี

วัตถุประสงค์การจัดเก็บภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ คือ เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมแก่ผู้ใช้น้ำจากการมีสระว่ายน้ำและเพื่อเป็นการส่งเสริมการใช้น้ำอย่างประหยัดและใช้ทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ประเทศไทยสามารถที่เก็บภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำอาจออกกฎกระทรวงอาศัยอำนาจตาม มาตรา 6 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ให้ท้องถิ่นเป็นผู้จัดเก็บภาษีสระ ว่ายน้ำหรือออกกฎกระทรวงอาศัยอำนาจตามมาตรา 5 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 ในการจัดเก็บภาษีจากการใช้น้ำจากสระว่ายน้ำในรูปแบบภาษีฟุ่มเฟือยได้

4.3.2 ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี

บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลที่เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำ ณ วันที่ 1 มกราคมของทุกปี ไม่ว่าจะนำไปใช้สำหรับการประกอบธุรกิจหรือไม่ได้นำไปประกอบธุรกิจก็ตาม โดยสระว่ายน้ำจะต้องมีลักษณะ คงทนถาวร มีการฝังในดิน ไม่สามารถเคลื่อนย้ายได้ หากจะมีการเปลี่ยนแปลงจะต้องทำการทุบ หรือ รื้อออก รวมถึงสระว่ายน้ำที่อยู่กลางแจ้งและในที่ร่มด้วย ซึ่งขนาดของสระว่ายน้ำที่จะจัดเก็บจะมีขนาดตั้งแต่ ขนาด สระว่ายน้ำตั้งแต่ 5 ตารางเมตรตามภาษีการพัฒนาของประเทศฝรั่งเศส เนื่องจากเป็นสระว่ายน้ำที่สามารถ ว่ายน้ำได้โดยปกติดังเช่นสระว่ายน้ำพูลวิลล่าที่มักจะจะมีขนาดโดยทั่วไปประมาณ 2 เมตร x 2.5 เมตรขึ้นไป โดยใช้ข้อมูลความเป็นเจ้าของและครอบครองเดียวกันกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น

4.3.3 หน่วยงานที่ดูแลและรับผิดชอบ

ภาษีฟุ่มเฟือยให้จัดเก็บโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละพื้นที่ เป็นผู้สำรวจจำนวนสระว่ายน้ำและ ดูแลการจัดเก็บภาษีฟุ่มเฟือยของสระว่ายน้ำในแต่ละพื้นที่ ซึ่งทำให้สามารถดำเนินการจัดเก็บภาษีได้พร้อมกัน กับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในแต่ละปี

4.3.4 ฐานภาษี

ฐานภาษีของสระว่ายน้ำ คือ พื้นที่ผิวของสระว่ายน้ำ(ตารางเมตร) x อัตรามาตรฐาน เหมือนประเทศ ฝรั่งเศส ทั้งนี้อัตรามาตรฐานควรถูกกำหนดโดยส่วนกลาง ควรคำนึงถึงต้นทุนการบำรุงรักษาเฉลี่ยและต้นทุน จากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ หากสร้างสระว่ายน้ำขนาดใหญ่ก็ควรมีต้นทุนที่สูงกว่าสระว่ายน้ำขนาดเล็กตามพื้นที่สัดส่วนที่จัดเก็บเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี แต่อย่างไรก็ตามผู้เขียนได้เสนอแนะ เพิ่มเติมในข้อ 5.2 เพื่อพิจารณาความลึกของสระน้ำเพื่อสะท้อนทรัพยากรน้ำที่ใช้อย่างแท้จริง

4.3.5 อัตราภาษีและวิธีการคำนวณ

อัตราภาษีที่จะนำมาใช้สำหรับการจัดเก็บในประเทศไทยนั้น จากที่ได้กล่าวไปในข้อ 4.2.1 ที่ได้พูดถึงผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (Gross Provincial Products : GPP) ร่วมกับปัจจัยอื่น ๆ เช่น การประเมินปริมาณน้ำที่มีอยู่หรือปริมาณการผลิตน้ำในเขตพื้นที่นั้น หากจังหวัดที่มีรายได้มากก็ควรที่จะเสียภาษีฟุ่มเฟือยในเรื่องการใช้น้ำของสระว่ายน้ำมาก ส่วนจังหวัดที่มีรายได้น้อยก็ควรเสียภาษีฟุ่มเฟือยในเรื่องการใช้น้ำของสระว่ายน้ำน้อยโดยเป็นไปตามหลักความได้สัดส่วน ผู้เขียนไม่ได้นำอัตราภาษีของประเทศฝรั่งเศสและประเทศกรีซมาใช้สำหรับประเทศไทยเนื่องจากแต่ละประเทศมีระบบเศรษฐกิจ สังคม พื้นที่ และทรัพยากรที่แตกต่างกัน เช่น อัตราภาษีการพัฒนาของประเทศฝรั่งเศสที่มีอัตราภาษีแต่ละเทศบาลที่แตกต่างกัน ซึ่งรัฐจะต้องกำหนดอัตราเพดานภาษีเพื่อให้แต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดให้เป็นไปตามความเหมาะสมของพื้นที่เขตนั้น รวมถึงอัตราภาษีของสระว่ายน้ำสำหรับการประกอบธุรกิจและไม่ได้ใช้สำหรับการประกอบธุรกิจก็ควรมีอัตราภาษีที่แตกต่างกัน เช่น ประเทศกรีซที่กฎหมายบังคับใช้เฉพาะบุคคลธรรมดาที่ไม่ได้ใช้ในการประกอบธุรกิจ เนื่องจากการครอบครองสระว่ายน้ำที่ใช้ทรัพยากรน้ำอย่างสิ้นเปลืองและไม่ก่อประโยชน์ซึ่งควรมีการจัดเก็บภาษีที่มากกว่าการนำไปใช้ในการประกอบธุรกิจที่มีความจำเป็นในการใช้น้ำมากกว่า

ทั้งนี้วิธีการคำนวณ คือ พื้นที่ผิวของสระว่ายน้ำ(ตารางเมตร) x อัตรามาตรฐาน ดังประเทศฝรั่งเศส ซึ่งคำนึงถึงต้นทุนการบำรุงรักษาเฉลี่ยและต้นทุนจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ x อัตราภาษีที่แต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด แต่ต้องไม่เกินเพดานภาษีที่กำหนดขึ้นโดยส่วนกลางจัดเก็บภาษีได้พร้อมกันกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในแต่ละปี โดยภาษีจะจัดเก็บเป็นรายปีของทุกปีที่ได้ถือครองทรัพย์สิน ณ วันที่ 1 มกราคมของทุกปี

จากที่ผู้เขียนได้วิเคราะห์ถึงแนวทางในการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในต่างประเทศนั้น ผู้เขียนได้พิจารณาโดยนำข้อดี ข้อเสีย และความเป็นไปได้ในการบังคับใช้มาวิเคราะห์และสรุปออกมาเป็นมาตรการทางภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทยตามหลักความเป็นธรรมและหลักได้ความสัดส่วนให้ตรงตามบริบทของประเทศไทย อย่างไรก็ตามผู้เขียนเห็นว่าการนำมาตรการทางภาษีมามากเกินไปอาจเป็นเพียงส่วนหนึ่งที่สามารถทำให้ปริมาณของสระว่ายน้ำลดลงและส่งผลกระทบต่อปริมาณการใช้น้ำลดลงด้วยซึ่งต้องใช้มาตรการอื่นควบคู่ด้วยเพื่อลดปัญหาการขาดแคลนน้ำและลดการแย่งใช้น้ำจากการขาดแคลนทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัด โดยผู้เขียนได้เสนอแนะไว้รวมถึงสรุปสาระสำคัญของการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำซึ่งกล่าวไว้ในบทถัดไป

บทที่ 5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ

5.1 บทสรุป

“น้ำ” เป็นทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดและเป็นส่วนสำคัญของระบบเศรษฐกิจโลก ถึงแม้ว่าจะมีพื้นที่ 2 ใน 3 ของพื้นที่โลก แต่ว่ามีเพียงน้ำจืดอยู่เพียงร้อยละ 3 ของน้ำในโลกเท่านั้นที่สามารถนำมาใช้ทำการเกษตรกรรมและอุปโภคบริโภคได้ โดยหากเราไม่สามารถควบคุมการใช้ทรัพยากรน้ำจะส่งผลกระทบต่อทำให้เกิดการขาดแคลนน้ำและยังส่งผลกระทบต่อความไม่เป็นธรรมกับผู้น้ำรายอื่น ๆ ที่มีความจำเป็นต้องใช้น้ำทั้งทางการเกษตรกรรมหรือนำไปใช้ในการอุปโภคบริโภคโดยเฉพาะสระว่ายน้ำที่มีการใช้น้ำอย่างสิ้นเปลือง ซึ่งผู้เชี่ยวชาญจึงสรุปสาระสำคัญเกี่ยวกับการใช้น้ำของสระว่ายน้ำดังต่อไปนี้

สระว่ายน้ำ คือ แหล่งน้ำที่มนุษย์สร้างขึ้นเพื่อใช้สำหรับการว่ายน้ำ ใช้เพื่อการสันทนาการหรือวัตถุประสงค์อื่นๆ ซึ่งสระว่ายน้ำสามารถสร้างให้ลึกลงไปในดินหรืออยู่เหนือพื้นดินก็ได้โดยประเภทของสระว่ายน้ำแบ่งเป็น สระว่ายน้ำที่มีลักษณะถาวร คือ สระว่ายน้ำที่มีสร้างยึดติดไปกับพื้นดิน โดยการขุดดินและฝังไม่สามารถเคลื่อนย้ายได้ หากจะมีการเปลี่ยนแปลงจะต้องทำการทุบ หรือ รื้อออก และสระว่ายน้ำอีกประเภทคือ สระว่ายน้ำที่มีลักษณะชั่วคราว คือ สระว่ายน้ำที่ไม่ได้มีการสร้างยึดติดไปกับพื้นดิน ไม่ต้องขุดดินและฝังกับพื้นดิน เพียงแต่อาจหมุดยึดกับพื้นดินไม่ให้เคลื่อนที่ หรืออาจเพียงวางไว้บนพื้นดินไว้ชั่วคราว เป็นสระว่ายน้ำที่สามารถเคลื่อนที่ได้ หากจะมีการเปลี่ยนแปลงสามารถรื้อถอนพับเก็บได้

ปัจจุบันสระว่ายน้ำในประเทศไทยได้รับความนิยมเป็นอย่างมาก เดิมสระว่ายน้ำเป็นสิ่งอำนวยความสะดวกและการสันทนาการ การกีฬา และการรักษาบำบัด แต่เมื่อยุคสมัยเปลี่ยนไปสระว่ายน้ำกลายเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นถึงความหรูหรา สังเกตได้จากโครงการบ้านที่อยู่อาศัยต่าง ๆ ได้มีการขายบ้านพร้อมมีสระว่ายน้ำส่วนตัวในสถานที่พัก หรือแม้กระทั่งโรงแรมจากเดิมมีการสร้างสระว่ายน้ำใหญ่สำหรับใช้ส่วนรวมแต่ปัจจุบันนี้นอกจากจะมีสระว่ายน้ำขนาดใหญ่สำหรับส่วนรวมแล้วยังมีการสร้างสระว่ายน้ำส่วนตัวภายในห้องพักหรือเรียกอีกอย่างหนึ่งว่าพูลวิลล่า (Pool Villa) เพิ่มเติมอีก ซึ่งปัญหาการใช้น้ำของสระว่ายน้ำในประเทศไทยหลายประการคือ

ประการแรก ปัญหาการตีความเพื่อประเมินราคาทุนทรัพย์ของสระว่ายน้ำ หากเป็นสระว่ายน้ำที่อยู่นอกตึกอาคารก็จะมีราคาประเมินในรูปแบบสระว่ายน้ำซึ่งมีการตีราคาประเมินที่สูงกว่าพื้นที่ใช้สอยทั่วไป แต่ได้มีข้อยกเว้นไว้สำหรับสระน้ำเล็ก ๆ ภายในบ้าน หากทำการตีความแล้วจะหมายถึงอ่างน้ำในบ้านที่ไม่ถูกการประเมินเป็นสระว่ายน้ำ ทำให้สระว่ายน้ำที่อยู่ในตัวอาคารไม่ถูกคำนวณเป็นราคาสระว่ายน้ำ

ประการที่สอง ปัญหาของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่สะท้อนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดของสระว่ายน้ำและไม่มีกฎหมายเฉพาะสำหรับการจัดเก็บภาษีการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ เนื่องจากภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีฐานภาษีคือราคาประเมินทุนทรัพย์ ซึ่งมีการตีราคาตามสภาพแวดล้อมของที่ดิน และสระว่ายน้ำจะ

อิงตามการใช้ประโยชน์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งเมื่อคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้วยังไม่สามารถสะท้อนการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำได้ ทั้งที่เดิมภาษีโรงเรือนและที่ดินคิดจากรายปีที่มาจากรายได้ค่าบริการของทรัพย์สินของแต่ละปี มีอัตราภาษีร้อยละ 12.5 ของค่ารายปีทำให้สามารถเก็บรายได้จากภาษีได้เป็นจำนวนมาก อย่างไรก็ตามเมื่อพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้างถูกบังคับใช้ทำให้ไม่สามารถเก็บรายได้ภาษีจากรายปีได้และอัตราภาษีก็เปลี่ยนไปเป็นตามการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่มีอัตราที่ต่ำกว่าภาษีโรงเรือนและที่ดินทำให้เป็นอีกหนึ่งปัญหาสำคัญของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ทำให้ไม่สามารถเก็บรายได้จากภาษีของสระว่ายน้ำเพื่อการพาณิชย์ได้

ประการที่สาม ปัญหาค่าน้ำประปาไม่ได้สะท้อนต้นทุนที่แท้จริงของการใช้น้ำ เนื่องจากอัตราค่าน้ำประปาราคาต้นทุนที่ต่ำเป็นเหตุให้ผู้ใช้น้ำของสระว่ายน้ำไม่คำนึงถึงค่าน้ำสำหรับสระว่ายน้ำ และเป็นเหตุให้ผู้มีทุนทรัพย์มากกว่านำน้ำไปใช้อย่างสิ้นเปลืองโดยไม่คำนึงถึงทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดส่งผลกระทบให้เกิดการขาดแคลนน้ำ

จากปัญหาดังกล่าวผู้เขียนจึงศึกษามาตรการทางภาษีของการใช้น้ำของสระว่ายน้ำในต่างประเทศเพื่อนำมาประยุกต์ใช้บังคับให้เหมาะสมสำหรับประเทศไทย ในประเทศไทยมีภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ที่มีความเกี่ยวข้องกับมาตรการทางกฎหมายทางภาษีของจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ ซึ่งวัตถุประสงค์จัดเก็บภาษีตามประโยชน์ของการใช้ทรัพย์สิน ซึ่งสาระสำคัญคือ ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างในวันที่ 1 มกราคมของปีนั้น มีฐานภาษี คือ มูลค่าทั้งหมดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ โดยสระว่ายน้ำได้ถูกกำหนดเป็นประเภทหนึ่งของสิ่งปลูกสร้างที่ผ่านความเห็นชอบโดยอนุกรรมการกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ ในลำดับรหัสที่ 524 การคำนวณภาษีคิดจากราคาประเมินทุนของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง \times อัตราภาษีตามการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สินซึ่งแบ่งเป็นประโยชน์เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย เพดานของอัตราภาษีไม่เกินร้อยละ 0.30 ของฐานภาษี และประโยชน์อื่นนอกจากเพื่อการเกษตรกรรมหรือเพื่อเป็นที่อยู่อาศัย เพดานของอัตราภาษีไม่เกินร้อยละ 0.12 ของฐานภาษี มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือ อปท. เป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในเขตพื้นที่ของตนและนำไปเป็นรายได้ของเขตพื้นที่นั้น

มาตรการทางกฎหมายทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับสระว่ายน้ำในต่างประเทศ ผู้เขียนได้ศึกษากฎหมายของประเทศฝรั่งเศสและประเทศกรีซซึ่งมีภาษีที่จัดเก็บสำหรับสระว่ายน้ำที่แยกออกจากภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยนำมาเป็นแนวทางในการจัดเก็บภาษีให้ตรงตามบริบทของประเทศไทย

ประเทศฝรั่งเศส มีภาษีที่เรียกว่าภาษีการพัฒนา (Taxe d'Aménagement) วัตถุประสงค์คือเพื่อการอนุรักษ์และการฟื้นฟูสิ่งแวดล้อมทางธรรมชาติซึ่งรวมทรัพยากรน้ำด้วย โดยภาษีจะเก็บเพียงครั้งเดียวเมื่อก่อสร้าง ซึ่งมีสาระสำคัญคือ ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี คือ บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่ได้รับประโยชน์จากการอนุญาตในการดำเนินการสร้างหรือต่อเติมสระว่ายน้ำ อย่างไรก็ตามยกเว้นภาษีสำหรับการก่อสร้างสระว่ายน้ำ

ที่มีพื้นที่น้อยกว่า 5 ตารางเมตรไม่ต้องเสียภาษีการพัฒนา มีฐานภาษี คือ 200 ยูโรต่อตารางเมตรสำหรับสระว่ายน้ำโดย 200 ยูโรมาจากสระว่ายน้ำโดยเฉลี่ยในประเทศฝรั่งเศสมีขนาดพื้นที่ 30 ตารางเมตรซึ่งทำให้ภาษีทรัพย์สินเพิ่มขึ้น 200 ยูโร อัตราภาษีที่แตกต่างกันได้ในแต่ละปีแบ่งเป็น เทศบาลมีอัตราภาษีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 1 แต่ไม่เกินร้อยละ 5 สำหรับจังหวัดมีอัตราภาษี ไม่เกินร้อยละ 2.5 และสำหรับอัตราเขตปกครองพิเศษนครปารีสมีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละ 1 วิธีการคำนวณภาษีการพัฒนา คือ (พื้นที่เก็บภาษี x ค่ามาตรฐาน x อัตราเทศบาล) + (พื้นที่เก็บภาษี x ค่ามาตรฐาน x อัตราจังหวัด) + (พื้นที่เก็บภาษี x ค่ามาตรฐาน x อัตราเขตปกครองพิเศษนครปารีส) โดยมีอำนาจการทั่วไปของกรมการคลังสาธารณะ (Direction Générale des Finances Publiques - DGFIP) เป็นหน่วยงานของรัฐบาลกลางเป็นหน่วยงานที่ดูแลและรับผิดชอบ

ข้อดีของภาษีการพัฒนา คือ กฎหมายที่สามารถจัดเก็บภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำได้ จะเป็นส่วนช่วยเพื่อการพัฒนาและฟื้นฟูสิ่งแวดล้อมทางธรรมชาติและภาษีพัฒนาได้นำพื้นที่สระว่ายน้ำเพื่อใช้เป็นฐานในการคำนวณซึ่งสามารถสะท้อนถึงปริมาณน้ำที่ใช้ไปในสระว่ายน้ำได้อย่างแท้จริง อย่างไรก็ตามข้อเสียภาษีการพัฒนา คือ การใช้ข้อมูลจากหลาย ๆ หน่วยงานข้อมูลการจดทะเบียนและประกาศการต่อเติมสระว่ายน้ำ ซึ่งต้องมีบุคลากรที่เพียงพอในการรวบรวมข้อมูล และมีการคำนวณภาษีที่ซับซ้อน

อีกหนึ่งประเทศคือประเทศกรีซ มีภาษีที่เรียกว่าภาษีฟุ่มเฟือย (Luxuriously tax) วัตถุประสงค์คือเก็บจากความมั่งคั่งของผู้ถือครองทรัพย์สินที่มีสินค้าฟุ่มเฟือยซึ่งรวมภาษีสระว่ายน้ำด้วย โดยภาษีจะเก็บเป็นรายปี ซึ่งมีสาระสำคัญคือ ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี คือ บุคคลธรรมดาผู้ที่เป็นเจ้าของหรือครอบครองสระว่ายน้ำทั้งภายในและภายนอกอาคาร แต่ยกเว้นภาษีให้กับสำหรับสระว่ายน้ำที่มีพื้นที่น้อยกว่า 30 ตารางเมตร หรือนำสระว่ายน้ำไปใช้กิจกรรมทางธุรกิจ เนื่องจากมีความจำเป็นในทางธุรกิจ เช่น บ้านเช่าและโรงแรม ฐานภาษี คือ จำนวนค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษาสระว่ายน้ำที่กำหนดโดยรัฐตามพื้นที่ของสระว่ายน้ำ วิธีการคำนวณ คือ จำนวนค่าใช้จ่ายการบำรุงรักษาสระว่ายน้ำที่กำหนดโดยรัฐตามพื้นที่สระว่ายน้ำ x ร้อยละ 13 โดยมี Independent Authority for Pubic Revenue (AADE) เป็นองค์กรราชการส่วนกลางเป็นหน่วยงานที่ดูแลและรับผิดชอบ

ภาษีฟุ่มเฟือยมีข้อดี คือ ง่ายต่อการคำนวณภาษี และเป็นกฎหมายที่สามารถจัดเก็บภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ และสามารถสะท้อนรายได้ขั้นต่ำต่อปีของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเนื่องจากสระว่ายน้ำต้องมีการบำรุงรักษาทำให้ต้นทุนการบำรุงรักษาไปสะท้อนถึงรายได้ขั้นต่ำของผู้มีหน้าที่เสียภาษีในการคำนวณภาษีบุคคลธรรมดา อย่างไรก็ตามข้อเสียของภาษีฟุ่มเฟือย คือ ภาษีไม่ครอบคลุมไปถึงนิติบุคคลหรือผู้ที่นำไปใช้ในการประกอบธุรกิจทำให้โรงแรมที่มีสระว่ายน้ำจะไม่ต้องเสียภาษีฟุ่มเฟือย

จากการศึกษามาตรการทางภาษีสำหรับการใช้น้ำของสระว่ายน้ำของต่างประเทศนั้นมีทั้งข้อดีและข้อเสีย ซึ่งผู้เขียนเห็นว่าควรนำมาตรการทางภาษีของทั้งสองประเทศมาประยุกต์และบังคับใช้สำหรับประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์จัดเก็บภาษีจากการใช้น้ำจากสระว่ายน้ำในรูปแบบภาษีฟุ่มเฟือย ที่ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี คือ บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลที่เป็นเจ้าของหรือครอบครอง ณ วันที่ 1 มกราคม สำหรับสระว่ายน้ำที่มีลักษณะคงทนถาวรรวมถึงสระว่ายน้ำที่อยู่ในที่ร่มด้วย แต่มีข้อยกเว้นสำหรับสระว่ายน้ำที่มีพื้นที่น้อย

กว่า 5 ตารางเมตรเนื่องจากเป็นสระว่ายน้ำที่สามารถว่ายน้ำได้ โดยใช้ข้อมูลเดียวกันกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยภาษีจะเก็บเป็นรายปี

ฐานภาษี คือ พื้นที่ผิวของสระว่ายน้ำ(ตารางเมตร) x อัตรามาตรฐาน เหมือนประเทศฝรั่งเศส ทั้งนี้ อัตรามาตรฐานควรถูกกำหนดโดยส่วนกลาง ควรคำนึงถึงต้นทุนการบำรุงรักษาเฉลี่ยและต้นทุนจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ หากสร้างสระว่ายน้ำขนาดใหญ่ก็ควรเสียภาษีที่สูงกว่าสระว่ายน้ำขนาดเล็กตามสัดส่วนพื้นที่เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี

อัตราภาษีที่จะนำมาใช้สำหรับการจัดเก็บในประเทศไทยนั้น ควรคำนึงถึงผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (Gross Provincial Products : GPP) ร่วมกับปัจจัยอื่น ๆ เช่น การประเมินปริมาณน้ำที่มีอยู่หรือปริมาณการผลิตน้ำในเขตพื้นที่นั้นเพื่อกำหนดเป็นอัตราภาษีที่เหมาะสมของแต่ละจังหวัด ซึ่งหากจังหวัดใดมีรายได้มากก็ควรที่จะเสียภาษีพุ่มเฟือยในเรื่องการใช้น้ำของสระว่ายน้ำมาก เป็นไปตามหลักความได้สัดส่วน ดังเช่นอัตราภาษีการพัฒนาของประเทศฝรั่งเศสที่มีอัตราภาษีแต่ละเทศบาลที่แตกต่างกัน และรัฐจะต้องกำหนดอัตราเพดานภาษีเพื่อให้แต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดให้เป็นไปตามความเหมาะสมของพื้นที่เขตนั้นโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับผิดชอบและกำกับดูแลการจัดเก็บภาษีและดำเนินการจัดเก็บภาษีได้พร้อมกันกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในแต่ละปี ซึ่งมีวิธีการคำนวณภาษีจากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ คือ พื้นที่ผิวของสระว่ายน้ำ(ตารางเมตร) x อัตรามาตรฐาน x อัตราภาษีที่แต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดแต่ต้องไม่เกินเพดานภาษีที่กำหนดขึ้นโดยส่วนกลาง

จากที่ผู้เขียนได้วิเคราะห์และนำแนวทางในการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในต่างประเทศมาประยุกต์ใช้โดยพิจารณาข้อดี ข้อเสีย และความเป็นไปได้ในการบังคับใช้มาวิเคราะห์และสรุปออกมาเป็นมาตรการทางภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทย อย่างไรก็ตามผู้เขียนเห็นว่าการนำมาตรการทางภาษีมาบังคับใช้อาจเป็นเพียงส่วนหนึ่งที่สามารถทำให้ปริมาณของสระว่ายน้ำลดลงและส่งผลกระทบต่อปริมาณการใช้น้ำลดลง ส่งผลให้สามารถลดปัญหาการขาดแคลนน้าลงได้และสามารถลดการแย่งใช้น้ำจากการขาดแคลนทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัดในแต่ละจังหวัดนั้นได้ ซึ่งผู้เขียนเห็นว่าจะต้องใช้มาตรการอื่นควบคู่ด้วย

5.2 ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาประเด็นปัญหาและมาตรการทางภาษีการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในต่างประเทศ ผู้เขียนได้นำมาตรการภาษีดังกล่าวมาประยุกต์ใช้ให้เข้ากับบริบทสำหรับประเทศไทย อย่างไรก็ตามก็ต้องมีการใช้มาตรการทางภาษีควบคู่ไปกับมาตรการอื่นที่ไม่ใช่ภาษีร่วมด้วยและต้องคำนึงถึงข้อพิจารณาอื่น ๆ ที่จะส่งผลถึงการนำมาตรการทางภาษีมาบังคับใช้ โดยใช้เครื่องมือต่าง ๆ เพื่อช่วยให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ผู้เขียนได้สรุปข้อเสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางให้ผู้อ่าน หรือ ผู้เขียนรายอื่น ๆ ที่ทำการศึกษาเรื่องเดียวกับผู้เขียนสืบค้นหาข้อมูลสำหรับใช้ในการเสนอแก้กฏการศึกษาครั้งถัดไป โดยมีข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้

(1) ประเทศไทยควรมีการจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำทั้งสองรูปแบบ คือ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีสรรพสามิต

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างสามารถออกเป็นกฎกระทรวงโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 6 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ให้ท้องถิ่นเป็นผู้จัดเก็บภาษีสระว่ายน้ำ ส่วนภาษีสรรพสามิตสามารถออกเป็นกฎกระทรวงอาศัยอำนาจตามมาตรา 5 วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 เป็นการให้อำนาจเรื่องการกำหนดประเภทสินค้าและบริการที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต ทำให้รัฐสามารถจัดเก็บภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำในรูปแบบภาษีฟุ่มเฟือยนี้ได้

ทั้งนี้มีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติที่รัฐสามารถเก็บภาษีของสระว่ายน้ำทั้งสองนี้ได้ทั้งภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีสรรพสามิต เช่น สนามกอล์ฟที่มีพื้นที่บ่อน้ำถูกประเมินว่าเป็นที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามมาตรา 5 ของพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเป็นที่ดินที่สามารถใช้สอยเพื่อหาประโยชน์ได้ อย่างไรก็ตาม สนามกอล์ฟเป็นสถานที่สำหรับการเล่นกีฬาจึงได้รับการลดภาษีร้อยละ 90 ตามมาตรา 4 ของพระราชกฤษฎีกา ลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2563 แต่สนามกอล์ฟยังถูกเรียกเก็บภาษีสรรพสามิต เนื่องจากเป็นสถานบริการตามบัญชีท้ายพิภคอัตราสรรพสามิต ตอนที่ 19 ประเภทที่ 19.01 เนื่องจากเป็นกิจการที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมเพื่อหารายได้เป็นธุรกิจ อัตราภาษีร้อยละ 10 ของค่าสมาชิกและค่าใช้จ่ายบริการสนามกอล์ฟ ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 มีการกำหนดให้ผู้ประกอบกิจการสถานบริการเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีของภาษีสรรพสามิตตามมูลค่าและตามปริมาณของสินค้าหรือบริการนั้น โดยผู้ประกอบกิจการสถานบริการไม่จำเป็นต้องเป็นเจ้าของหรือครอบครองที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งมีความแตกต่างจากภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเรียกเก็บจากบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลผู้เป็นเจ้าของหรือครอบครองที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้ไม่ว่าใครก็ตามใช้ประโยชน์จากสระว่ายน้ำก็จะถูกเรียกเก็บภาษีสรรพสามิตนี้

หากสามารถเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เก็บภาษีตามขนาดพื้นที่ของสระว่ายน้ำ ราคาประเมินของทรัพย์สินที่สะท้อนถึงทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัด รวมถึงอัตราภาษีที่เหมาะสมของแต่ละท้องถิ่นที่กำหนดขึ้น รวมถึงภาษีสรรพสามิตที่ใช้รายได้จากการให้บริการตามข้อ 2.2.3 (2) เป็นฐานภาษี ก็จะเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้ปริมาณสระว่ายน้ำลดลงทำให้สามารถลดปัญหาการขาดแคลนน้ำได้และเป็นการจัดเก็บภาษีอย่างเป็นธรรม

(2) เนื่องจากสระว่ายน้ำเป็นการใช้ทรัพยากรน้ำอย่างฟุ่มเฟือย จึงควรมีการแบ่งประเภทอัตราภาษีจากการใช้ทรัพยากรน้ำจากสระว่ายน้ำโดยอิงตามการใช้ประโยชน์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แบ่งเป็น

(2.1) กรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัยที่มีสระว่ายน้ำและที่ไม่มีสระว่ายน้ำ โดยบ้านที่อยู่อาศัยที่มีสระว่ายน้ำควรมีอัตราภาษีที่สูงกว่าที่อยู่อาศัยที่ไม่มีสระว่ายน้ำ เนื่องจากเป็นการใช้ทรัพยากรน้ำที่สิ้นเปลืองและไม่ก่อประโยชน์สาธารณะ จากการใช้ประโยชน์ในการออกกำลังกายส่วนตัวและกลุ่มบุคคลเล็กๆ ตามข้อ 2.2.3 (1) และ

(2.2) กรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์เพื่อการพาณิชย์ที่มีสระว่ายน้ำและที่ไม่มีสระว่ายน้ำ โดยประเภทนี้จะต้องคำนึงถึงประโยชน์จากการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ สามารถแบ่งได้เป็น

- ประโยชน์เพื่อการกีฬาและก่อให้เกิดประโยชน์ทางสุขภาพของประชาชน ควรมีการลดภาษีหรือยกเว้นภาษีที่มีความจำเป็นต้องใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ เนื่องจากสามารถใช้ประโยชน์ในการรักษา ภายภาพบำบัด รวมถึงใช้ในการออกกำลังกาย ถือเป็นหนึ่งข้อพิจารณาที่ต้องลดหรือยกเว้นภาษีสำหรับการใช้ ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำ แต่จะต้องมีหลักฐานการใช้ประโยชน์คือ นำใบอนุญาตการประกอบธุรกิจมายื่น แสดงการใช้ประโยชน์ของสระว่ายน้ำ

- ประโยชน์เพื่อการสันทนาการหรือแสดงความหรูหราเพื่อเพิ่มฐานะทางสังคมแล้ว เช่นการ บริการสระว่ายน้ำในโรงแรม เป็นต้น ซึ่งเป็นปัญหาก่อให้เกิดมลพิษของน้ำที่มีการปล่อยน้ำเสียออกจากสระ ว่ายน้ำ เป็นต้น

การแบ่งประเภทในการจัดเก็บภาษีนี้จะทำให้จัดเก็บภาษีได้อย่างเป็นสัดส่วนและเกิดความเป็นธรรม จากการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำที่มีอยู่อย่างจำกัด ทำให้สามารถกำหนด อัตราภาษี และวิธีการคำนวณ ที่เหมาะสมตามประเภทของประโยชน์การใช้ทรัพยากรน้ำได้อย่างเหมาะสม เช่นเดียวกันกับประเทศกรีซที่มีฐาน ภาษีที่แตกต่างกันระหว่างสระว่ายน้ำกลางแจ้งและสระว่ายน้ำในร่ม

(3) มาตรการอื่นที่ไม่ใช่ภาษี เรื่อง การจำกัดการใช้น้ำ

มาตรการทางภาษีเป็นส่วนหนึ่งที่จะช่วยให้ทำให้การใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำลดลง อย่างไรก็ตาม มาตรการภาษีเพียงอย่างเดียวอาจไม่สามารถควบคุมปริมาณการใช้น้ำของสระว่ายน้ำได้ ซึ่งผู้เขียนเห็นว่าควรมี การจำกัดการใช้น้ำโดยอาจให้หน่วยงานรับผิดชอบตามพื้นที่ที่มีข้อมูลผู้ที่มีสระว่ายน้ำในครอบครองเป็นผู้ส่ง รายงานให้ส่วนกลางหรือส่วนภูมิภาคในการจัดสรรปริมาณน้ำในจำนวนที่จำกัดกับวัตถุประสงค์การใช้น้ำ เพื่อ ควบคุมและกำกับดูแลผู้ใช้ปริมาณน้ำ หากรัฐสามารถควบคุมปริมาณการใช้น้ำได้จะสามารถลดปัญหาการ ขาดแคลนน้ำและสามารถลดปัญหาการแย่งใช้น้ำในพื้นที่ได้โดยเฉพาะพื้นที่ที่มีปริมาณน้ำน้อยให้มีปริมาณที่ เพียงพอต่อการอุปโภคบริโภคในของแต่ละพื้นที่

(4) พิจารณาปริมาตรของน้ำในสระว่ายน้ำโดยเฉพาะอย่างยิ่งความลึกของสระว่ายน้ำในการกำหนด ฐานภาษีในการจัดเก็บภาษีการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ

จากที่ผู้เขียนได้นำมาตรการภาษีการใช้น้ำของสระว่ายน้ำในต่างประเทศมาประยุกต์ใช้สำหรับประเทศ ไทยตามข้อ 4.3 ที่ได้ใช้พื้นที่ผิวของสระว่ายน้ำเป็นฐานภาษีในการคำนวณภาษีเหมือนประเทศฝรั่งเศส อย่างไรก็ตามยังมีข้อพิจารณาคือ ความลึกหรือความสูงของสระว่ายน้ำ เนื่องจากหากต้องการให้ภาษีของการใช้ ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำจัดเก็บอย่างมีประสิทธิภาพแล้วนั้นจะต้องนำปัจจัยเรื่องความลึกหรือความสูงของ สระว่ายน้ำมาเป็นฐานภาษีในการจัดเก็บภาษีเพื่อสะท้อนปริมาณการใช้น้ำของสระว่ายน้ำ เช่น บ่อปลากราฟ และ น้ำพุ เป็นต้น

(5) การนำเทคโนโลยี Ai-Artificial Intelligence หรือปัญญาประดิษฐ์มาเป็นเครื่องมือสำรวจที่ตั้งที่มีสระว่ายน้ำตั้งอยู่

เนื่องจากประเทศไทยมีบุคลากรไม่เพียงพอในการสำรวจพื้นที่ และมีการใช้เทคโนโลยีที่ยังล้าสมัยในการรวบรวมข้อมูลซึ่งเป็นอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นหากรัฐมีการนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ เข้าใช้ในการสำรวจพื้นที่และสำรวจพื้นที่ที่มีสระว่ายน้ำตั้งอยู่แต่ไม่มีการแจ้งไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ถึงการครอบครองสระว่ายน้ำ หากองค์การรัฐได้นำเทคโนโลยีมาช่วยก็ทำให้รัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายได้ทางภาษีมากขึ้นและนำรายได้นั้นไปพัฒนาองค์กรท้องถิ่นต่อไป ตัวอย่างความสำเร็จจากการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ เช่น จากข่าวในปี 2565 สรรพากรประเทศฝรั่งเศสได้เปิดเผยถึงประสิทธิผลของการใช้เครื่องมือ Ai-Artificial Intelligence หรือปัญญาประดิษฐ์เข้ามาเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสำรวจการครอบครองสระว่ายน้ำ โดยใช้แอปพลิเคชัน Google Earth โดยพบสระว่ายน้ำที่ไม่ได้ทำการแจ้งไว้กับเทศบาลประจำท้องถิ่นถึง 20,000 แห่ง ซึ่งทำให้สรรพากรสามารถเก็บภาษีได้เพิ่มถึง 364 ล้านบาท⁷⁸ เป็นต้น

(6) ศึกษามาตรการทางภาษีและมาตรการอื่นที่ไม่ใช่ภาษีของต่างประเทศเพิ่มเติม

ผู้เขียนทำการศึกษาเพียงมาตรการทางภาษีของประเทศฝรั่งเศสและประเทศกรีซที่มีกฎหมายสำหรับมาตรการภาษีของการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำเท่านั้น แต่ยังมีประเทศอื่นที่มีกฎหมายที่เกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรของสระว่ายน้ำ ดังนั้นหากผู้อ่านหรือผู้ศึกษาสนใจศึกษาในเรื่องการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำแล้ว สามารถสืบค้นกฎหมายของต่างประเทศอื่นเพิ่มเติมได้เพื่อให้มาตรการการบังคับใช้สำหรับการใช้ทรัพยากรน้ำของสระว่ายน้ำมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

⁷⁸ BBC News. 2565. Undeclared pools in France uncovered by AI technology [ออนไลน์]. จากเว็บไซต์:

<https://www.bbc.com/news/world-europe-62717599> [สืบค้นเมื่อวันที่ 5 ตุลาคม พ.ศ. 2565]

บรรณานุกรม

กฎหมายของประเทศไทย

พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

พระราชกฤษฎีกา กำหนดอัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2564

กฎกระทรวง เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ อัตราภาษีและรายละเอียดอื่นในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

กฎกระทรวง กำหนดสิ่งก่อสร้างขึ้นอย่างอื่นเป็นอาคารตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. 2544

บทความ

กรมธนารักษ์. "คำนิยามและประเภทของโรงเรือนสิ่งปลูกสร้างประกอบบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ โรงเรือนสิ่งปลูกสร้างรอบบัญชีปี พ.ศ.2563 – 2566 ของกรมธนารักษ์."
คณิงนิจ แซ่เฮง. "การบริหารการเปลี่ยนแปลงในการบริหารงานภาครัฐ."2563. หน้า10.

วารสาร

อริญญา ภูโคกค้อย. "การบริหารจัดการน้ำอย่างยั่งยืนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น: กรณีศึกษาเทศบาล ตำบลบ้านไต้ อำเภอยะยี่น จังหวัดขอนแก่น."2562. หน้า 2.

วิทยานิพนธ์

กิตติพัฒน์ ไกยะวงศ์. การศึกษาประสิทธิภาพการลดการระเหยของแหล่งน้ำขนาดเล็กโดยใช้ขวดน้ำพลาสติก. ปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต. ภาควิชาวิศวกรรมชลประทาน คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตกำแพงแสน นครปฐม. 2563.
มาร์ค เฟิลเคอร์. โครงการแนวโน้มประชากรและความต้องการน้ำประปาในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล. มหาวิทยาลัยมหิดล. 2562.

กฎหมายของประเทศฝรั่งเศส

Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section 1 : Taxe d'aménagement

Code général des impôts (ประมวลกฎหมายภาษีอากรทั่วไป) Section II : Taxes foncières

Code de l'urbanisme (ประมวลกฎหมายผังเมือง)

สื่ออิเล็กทรอนิกส์ภาษาไทย

- สำนักงานสิ่งแวดล้อมและควบคุมมลพิษที่ 13 (ชลบุรี). ทรัพยากรน้ำในประเทศไทย [ออนไลน์]. 2561. จากเว็บไซต์: <http://www.mnre.go.th/reo13/th/news/detail/9554> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น. ประเทศฝรั่งเศส [ออนไลน์]. 2562. จากเว็บไซต์: <http://www.local.moi.go.th/document%203.pdf> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- สำนักงานราชบัณฑิตยสภา. ความมั่งคั่ง (๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๓) [ออนไลน์]. จากเว็บไซต์: <https://http://legacy.orst.go.th/?knowledges=ความมั่งคั่ง-๒๕-พฤศจิกายน> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- วุฒิกกร สุทธิอาภา. ตรวจอายุวัสดุในบ้าน ก่อนเสื่อมสภาพเกินแก้ [ออนไลน์]. 2561. จากเว็บไซต์: www.baanlaesuan.com/57279/maintenance/material-expired/2 [สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.). มองน้ำให้เป็นเศรษฐศาสตร์ เพื่อการพัฒนาที่เป็นธรรมและมีประสิทธิภาพ [ออนไลน์]. 2563. จากเว็บไซต์: <https://researchcafe.org/value/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.). น้ำคือชีวิต [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://researchcafe.org/water-is-life/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- อันตรายจากสระว่ายน้ำ มีอะไรบ้าง [ออนไลน์]. 2561. จากเว็บไซต์: www.zastreseni-bazenu.org/ อันตรายจากสระว่ายน้ำ/ Zastreseni Bazenu. [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Bcc News Thai. น้ำจืดกำลังจะหมดไป เราจะแก้ปัญหาขาดแคลนน้ำได้อย่างไร [ออนไลน์]. 2562. จากเว็บไซต์: www.bbc.com/thai/international-49622222 [สืบค้นเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- กรมธนารักษ์. ระบบเผยแพร่ราคาประเมินทรัพย์สิน [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://assessprice.treasury.go.th/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- การประปาส่วนภูมิภาค. อัตราค่าน้ำประปาส่วนภูมิภาค [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: www.pwa.co.th/contents/service/table-price [สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- บ้านและสวน. อยากมี “สระว่ายน้ำ” เริ่มต้นอย่างไรดี? [ออนไลน์]. 2563. จากเว็บไซต์: www.baanlaesuan.com/23967/ideas/swimming_pool [สืบค้นเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- บ้านและสวน. เรื่องน่ารู้...ก่อนสร้างสระว่ายน้ำ [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://www.baanlaesuan.com/122034/maintenance/swimming-pool/before-building-swimming-pool> [สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- ธีรรงค์ สกุลศรี. น้ำคือชีวิต [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://researchcafe.org/water-is-life/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

สื่ออิเล็กทรอนิกส์ภาษาอังกฤษ

- United Nations. WATER QUALITY AND WASTEWATER [ออนไลน์]. 2560. จากเว็บไซต์:
https://www.unwater.org/sites/default/files/app/uploads/2018/10/WaterFacts_water_and_wastewater_sep2018.pdf [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- United Nations. GLOBAL ISSUES Water [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: www.un.org/en/global-issues/water [สืบค้นเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Mykonos Foundation. Full Support Real Estate Services in Mykonos [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: [https://mykonosvillasflorios.com/full-technical-legal-support/#:~:text=Tax%20on%20luxurious%20living%20\(Law,multiplied%20by%20a%20rate%2013%25](https://mykonosvillasflorios.com/full-technical-legal-support/#:~:text=Tax%20on%20luxurious%20living%20(Law,multiplied%20by%20a%20rate%2013%25). [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Guide-Piscine. Declaring your swimming pool for taxes [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์:
https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/declarer-sa-piscine-aux-impots-1711_A
 [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Christos Christina. Swimming pools: The tax bill, what applies to apartment buildings [ออนไลน์]. 2562. จากเว็บไซต์:
<https://www.newsbeast.gr/financial/taxes/arthro/4825773/pisines-o-logariasmos-tis-eforias-ti-ischyeyi-gia-tis-polykatoikies> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Kpmg. Greece – Taxation of international executives [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์:
<https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2021/09/greece-taxation-of-international-executives.html> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Bbc News. Undeclared pools in France uncovered by AI technology [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://www.bbc.com/news/world-europe-62717599> [สืบค้นเมื่อวันที่ 5 ตุลาคม พ.ศ. 2565]
- Taxblock. E9 – Real Property Statement [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์:
<https://taxblock.gr/en/services/e9-form-real-property/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Taxlaw. Luxury Taxes [ออนไลน์]. 2566. จากเว็บไซต์: <https://www.taxlaw.gr/en/practice-areas/tax-law/luxury-taxes/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Justlanded. Income Tax Liability [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์:
<https://www.justlanded.com/english/Greece/Greece-Guide/Money/Income-Tax-Liability> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Boursorama M. Development tax: definition, calculation and payment [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://www.boursorama.com/patrimoine/fiches-pratiques/la-taxe-d-amenagement-definition-calcul-et-paiement-dc03b8dc0b2e580646b6d16df89c392b> [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Skai M. From the end of August the luxury tax – Except for pleasure boats [ออนไลน์]. 2566. จากเว็บไซต์: <https://www.skai.gr/news/finance/apo-teli-aygoustou-o-foros-polyteleias-ektos-ta-skafi-anapsyxis/amp> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

สื่ออิเล็กทรอนิกส์ภาษาฝรั่งเศส

- Ministere De L'economie, and Des Finances Et De La Souverainete Industrielle Et Numerique (กระทรวงเศรษฐกิจ การเงินและอุตสาหกรรม). Development tax: method of calculation and possible exemptions [ออนไลน์]. จากเว็บไซต์: <https://www.economie.gouv.fr/particuliers/taxe-amenagement> [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Abrideal M. IMPÔT SUR PISCINE : TOUT SAVOIR SUR LES PISCINES ET LES TAXES (ภาษีสระว่ายน้ำ: ภาษีที่เกี่ยวกับสระว่ายน้ำ) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: www.abrideal.com/guide-pratique/impot-sur-piscine-tout-savoir-sur-les-piscines-et-les-taxes/ [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Ministère Chargé De L'urbanisme (กระทรวงผังเมือง). Taxe d'aménagement (TA) (ภาษีการพัฒนา) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://www.demarches.interieur.gouv.fr/particuliers/taxe-amenagement> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Guide-Piscine. Fiscalité piscine : la taxe d'aménagement(ภาษีสระว่ายน้ำ: ภาษีการพัฒนา) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/fiscalite-piscine-la-taxe-d-amenagement-5084_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Guide-Piscine. Fiscalité piscine : la taxe foncière [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/fiscalite-piscine-la-taxe-fonciere-5083_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Guide-Piscine Impôt pour une piscine coque(ภาษีสำหรับสระว่ายน้ำ) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/impot-pour-une-piscine-coque-4481_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Guide-Piscine. Piscine privée non déclarée : gare aux contrôles fiscaux (สระว่ายน้ำส่วนตัวที่ไม่แจ้ง: ระวังถูกตรวจสอบภาษี) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://www.guide-piscine.fr/impot-piscine/piscine-privée-non-declarée-gare-aux-contrôles-fiscaux-2671_A [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Par Maxime. La taxe foncière (ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) [ออนไลน์]. 2563. จากเว็บไซต์: <https://www.permettezmoideconstruire.fr/edito/conseils/taxes-et-imposition/taxe-fonciere> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Reforma Piscina. Garantía de calidad y precio en las reformas de piscinas [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://okreformapiscina.net/th/fuga-en-piscina/perdida-de-agua-en-la-piscina-normal/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Piscinelle. IMPÔTS SPÉCIFIQUES AUX PISCINES : LE POINT SUR LA FISCALITÉ (ภาษีเฉพาะสำหรับสระว่ายน้ำ: อัปเดตภาษี) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: <https://www.piscinelle.com/magazine/taxe-impot-piscine/8#:~:text=La%20taxe%20d'am%C3%A9nagement&text=Elle%20est%20calcul>

%C3%A9%20en%20multipliant,commune)%20avec%20un%20taux%20d%C3%A9par
temental. [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

Piscinelle. SIMULATEUR DE LA TAXE D'AMÉNAGEMENT DE PISCINE(เครื่องมือจำลองภาษีการพัฒนา
สระว่ายน้ำ) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: <https://www.piscinelle.com/magazine/taxe-amenagement-piscine/19> [สืบค้นเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

Marine Richard. Piscine taxes devez-vous payer pour ces équipements? (สระว่ายน้ำเสียภาษี
อะไรบ้าง) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: https://immobilier.lefigaro.fr/article/piscine-pergola-veranda-quelles-taxes-devez-vous-payer-pour-ces-equipements_06b41762-283c-11ed-8dcd-c2a79bf03d39/ [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

สื่ออิเล็กทรอนิกส์ภาษากรีซ

Aegean Consulting. ΑΚΙΝΗΤΑ:ΤΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΞΕΡΕΤΕ ΓΙΑ ΤΟΝ ΝΕΟ ΦΟΡΟ (อสังหาริมทรัพย์: สิ่งที่คุณต้องรู้
เกี่ยวกับภาษี) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: <https://aegeanconsulting.gr/ti-prepei-na-kserete-gia-to-neo-foro/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

Coolweb. Πότε κάνουμε Φορολογική Δήλωση; Πότε θα ανοίξει το σύστημα taxis το 2022 (เราจะยื่น
ขอคืนภาษีเมื่อใด) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://coolweb.gr/pote-kano-forologiki-dilos/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

Coolweb. Τι είναι τεκμήριο και τεκμαρτό εισόδημα; (เงินได้พึงประเมินคืออะไร?) [ออนไลน์]. 2565.
จากเว็บไซต์: <https://coolweb.gr/ti-einai-tekmirio-tekmarto-eisodima/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17
พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

E-Forologia. Νόμος 4111/2013 - Άρθρο 44

Κωδικοποίηση σύμφωνα με το Ν.4646/2019.(Law 4111/2013 - Article 44

Codification according to Law 4646/2019.) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์:

<https://www.e->

[forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=252F555EC4CF0680.2734C6BB0F68&version=2019/12/12](https://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=252F555EC4CF0680.2734C6BB0F68&version=2019/12/12) [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

Evangelos Mitsakis. Κλιματισμός και αερισμός εσωτερικής πισίνας (เครื่องปรับอากาศและระบาย
อากาศในสระว่ายน้ำในร่ม) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์: <https://thermogas.gr/klimatismos-kai-aerismos-esoterikis-pisinas/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

Poseidonpools.Gr. Δεξαμενές κολύμβησης (Εξωτερικές και Εσωτερικές) (สระว่ายน้ำกลางแจ้งและใน
ร่ม) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: <https://poseidonpools.gr/τεκμηρια-πισινας/> [สืบค้นเมื่อ
วันที่ 18 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

Watereffect. Φορολογία στις πισίνες. Τι ισχύει; Πόσο πρέπει να πληρώσω για την πισίνα μου;(การ
เก็บภาษีสระว่ายน้ำ; ต้องจ่ายเท่าไรสำหรับสระว่ายน้ำของ) [ออนไลน์]. 2565. จากเว็บไซต์:
<https://watereffect.gr/post/120627674361/φορολογια-στις-πισινες-τι-ισχυει-ποσο-πρεπει-να> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]

- Μενέλαος Παπαποστόλου. Πλήρης Οδηγός για τα Τεκμήρια και τον Φόρο Πολυτελούς Διαβίωσης: «Πότε, πού και πώς επιβάλλεται» (คู่มือเกี่ยวกับข้อสันนิษฐานและภาษีการฟุ่มเฟือย: "เมื่อใด ที่ไหน และอย่างไร") [ออนไลน์]. 2562. จากเว็บไซต์: <https://www.e-forelogia.gr/cms/viewContents.aspx?id=215850> [สืบค้นเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Aade. Μετά την αγορά ακινήτου (หลังจากซื้ออสังหาริมทรัพย์) [ออนไลน์]. 2564. จากเว็บไซต์: <https://www.aade.gr/menoy/hristikoi-odigo/agora-akinitoy/meta-tin-agora-akinitoy> [สืบค้นเมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]
- Forosimv. ΝΟΜΟΣ 3833/2010 (ΦΕΚ Α΄ 40/15.03.2010)
Προστασία της εθνικής οικονομίας – Επείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση της δημοσιονομικής κρίσης (Law 3833/2553 (ราชกิจจานุเบกษา 1 40/15.03.2553) การปกป้องเศรษฐกิจของประเทศ - มาตรการเร่งด่วนเพื่อจัดการกับวิกฤตการณ์) [ออนไลน์]. 2553. จากเว็บไซต์: <https://www.e-forosimv.gr/details.asp?ID=4460&cat=17> [สืบค้นเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565]