

รายงานการศึกษาส่วนบุคคล  
(Individual Study)

โครงการ การออกข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เพื่อจัดเก็บภาษีน้ำมัน  
ภาษียาสูบและค่าธรรมเนียมจากผู้พักในโรงแรม

จัดทำโดย นายบุญยงค์ อัมหิรัญ  
ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้าฝ่ายนิติการและระเบียบ  
กองรายได้ สำนักงานการคลัง

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการฝึกอบรม  
หลักสูตรนักบริหารมหานครระดับกลาง รุ่นที่ ๑๖  
สถาบันพัฒนาข้าราชการกรุงเทพมหานคร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

รายงานการศึกษาส่วนบุคคล  
(Individual Study)

โครงการ การออกข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เพื่อจัดเก็บภาษีน้ำมัน  
ภาษียาสูบและค่าธรรมเนียมจากผู้พักในโรงแรม

จัดทำโดย นายบุญยงค์ อัมหิรัญ  
ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้าฝ่ายนิติการและระเบียบ  
กองรายได้ สำนักการคลัง

หลักสูตรนักบริหารมหานครระดับกลาง รุ่นที่ ๑๖  
สถาบันพัฒนาข้าราชการกรุงเทพมหานคร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

รายงานนี้เป็นความคิดเห็นเฉพาะบุคคลของผู้ศึกษา

## บทสรุปผู้บริหาร

กรุงเทพมหานครเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ มีระบบการใช้จ่ายงบประมาณแบบสมดุลงบ คือรายรับเป็นตัวกำหนดรายจ่าย โดยมีแหล่งที่มาของรายรับจาก ๒ ทางคือ กรุงเทพมหานครดำเนินการจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย อากรฆ่าสัตว์ ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าปรับฯ รายได้จากทรัพย์สิน รายได้เบ็ดเตล็ด รวมแล้วคิดเป็นประมาณร้อยละ ๒๕ ของประมาณการรายรับของกรุงเทพมหานคร และที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีสุรา ภาษีการพนัน ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ภาษีธุรกิจเฉพาะ รวมแล้วคิดเป็นประมาณร้อยละ ๗๕ ของรายรับของกรุงเทพมหานคร จะเห็นได้ว่ากรุงเทพมหานครต้องอาศัยรายได้ที่รัฐบาลเป็นผู้จัดเก็บให้ประมาณร้อยละ ๗๕ ของรายรับ ประกอบกับสถานะเศรษฐกิจในปัจจุบันชะลอตัว อาจทำให้รัฐบาลจัดเก็บรายได้ได้น้อยลงและไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งจะมีผลให้รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้แก่กรุงเทพมหานครลดลงไปด้วย มีผลให้รายรับของกรุงเทพมหานครลดลง แต่ในทางกลับกัน กรุงเทพมหานครมีภาระค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี จึงมีความจำเป็นที่จะต้องแสวงหารายได้จากการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมชนิดใหม่ๆ ซึ่งกรุงเทพมหานครยังไม่เคยมีการจัดเก็บมาก่อน โดยเฉพาะภาษีบำรุงกรุงเทพมหานครสำหรับน้ำมันเบนซินและน้ำมันที่คล้ายกัน น้ำมันดีเซลและน้ำมันที่คล้ายกัน ก๊าซปิโตรเลียมที่ใช้เป็นเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ และยาสูบ ซึ่งเก็บจากการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร และค่าธรรมเนียมบำรุงกรุงเทพมหานคร ซึ่งเรียกเก็บจากผู้พักในโรงแรม แต่เนื่องจากคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีคำวินิจฉัยไว้ในเรื่องเสร็จที่ ๖๒๙/๒๕๔๓ สรุปได้ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ได้ จะต้องแก้ไขกฎหมายจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีอำนาจจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมดังกล่าวก่อน ทำให้ปัจจุบันกรุงเทพมหานครยังไม่สามารถออกข้อบัญญัติเพื่อจัดเก็บภาษีน้ำมัน ยาสูบ และค่าธรรมเนียมจากผู้พักในโรงแรมตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจฯ ได้ และแม้กรุงเทพมหานครจะได้เสนอร่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร โดยนำความในมาตรา ๒๕ แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจฯ มากำหนดไว้ในมาตรา ๔๘ ของพระราชบัญญัติดังกล่าว แต่ก็ยังไม่มีควมคืบหน้าเท่าที่ควรจะเป็น

ดังนั้น แนวทางที่จะทำให้กรุงเทพมหานครสามารถออกข้อบัญญัติเพื่อจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมดังกล่าวได้โดยเร็ว ผู้ศึกษาเห็นว่าควรดำเนินการเสนอร่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... เฉพาะส่วนการจัดเก็บรายได้ ตามประเด็นที่ได้รับความเห็นชอบจากมติที่ประชุมคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๔๖ แยกต่างหากจากการขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครทั้งฉบับ เพราะจะทำให้ร่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครนี้ ผ่านการพิจารณาและมีผลบังคับใช้เป็นกฎหมายในระยะเวลาอันสั้น

## กิตติกรรมประกาศ

รายงานการศึกษาฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการอบรมหลักสูตรผู้บริหารมหนครระดับกลาง (บนก.) รุ่นที่ ๑๖ ระหว่างวันที่ ๓ มิถุนายน - ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๘ ประกอบวิชาการบริหารเชิงกลยุทธ์ ผู้ศึกษา ขอขอบคุณ นางนงนุช ศุขะพันธ์ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร อาจารย์ที่ปรึกษาการจัดทำรายงาน ที่กรุณาให้คำแนะนำและแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆด้วยความเอาใจใส่จนสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ขอขอบคุณ ดร.รัฐ ธนาติเรก อาจารย์ผู้สอนวิชาการบริหารเชิงกลยุทธ์ ที่ให้หลักการและแนวคิดวิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไข เพื่อนำมาเป็นการจัดทำรายงาน ขอขอบคุณ นางกฤติยา สัจจรักษ์ ผู้เชี่ยวชาญด้านทรัพยากรบุคคล ที่ปรึกษาของปลัดกรุงเทพมหานคร ที่ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานส่วนบุคคล ทำให้การจัดทำรายงานมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

นอกจากนี้ผู้ศึกษาขอขอบคุณผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สถาบันพัฒนาข้าราชการกรุงเทพมหานคร ที่อำนวยความสะดวกและประสานงานอาจารย์ที่ปรึกษา ทำให้การจัดทำรายงานมีความเรียบร้อย รวดเร็ว ขอขอบคุณคณะผู้บริหารสำนักการคลังและเจ้าหน้าที่ฝ่ายนิติกรและระเบียบ กองรายได้ทุกท่าน ที่ให้โอกาสผู้ศึกษาเข้าร่วมการฝึกอบรมหลักสูตรผู้บริหารมหนครระดับกลาง(บนก.) รุ่นที่ ๑๖ ในครั้งนี้ ทำให้ได้รับความรู้และเปิดโลกทัศน์มากยิ่งขึ้น อันจะเป็นประโยชน์ต่อการทำงานและพัฒนากรุงเทพมหานคร เพื่อประชาชนชาวกรุงเทพมหานครต่อไป

นายบุญยงค์ อัมศิริญ

๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๘

## สารบัญ

## หน้า

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	
กิตติกรรมประกาศ	
สารบัญ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๔
เป้าหมาย	๔
ปัจจัยความสำเร็จ	๕
ขั้นตอนการปฏิบัติ	๕
ระยะเวลาดำเนินการ	๕
งบประมาณ	๕
แนวทางในการบริหารความเสี่ยง	๖
การประเมินผล	๗
บรรณานุกรม	๘
ประวัติผู้เขียนเอกสารรายงานการศึกษาส่วนบุคคล	๙

## ชื่อโครงการ การออกข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เพื่อจัดเก็บภาษีน้ำมัน ภาษียาสูบและค่าธรรมเนียมจากผู้พักในโรงแรม

### ๑. หลักการและเหตุผล

กรุงเทพมหานครเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ มีระบบการใช้จ่ายงบประมาณแบบสมดุลงบ คือรายรับเป็นตัวกำหนดรายจ่าย โดยมีแหล่งที่มาของรายรับจาก ๒ ทางคือ

๑. กรุงเทพมหานครดำเนินการจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย อากรฆ่าสัตว์ ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าปรับฯ รายได้จากทรัพย์สิน รายได้เบ็ดเตล็ด รวมแล้วคิดเป็นประมาณร้อยละ ๒๕ ของรายรับของกรุงเทพมหานคร

๒. รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีสุรา ภาษีการพนัน ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ภาษีธุรกิจเฉพาะ รวมแล้วคิดเป็นประมาณร้อยละ ๗๕ ของรายรับของกรุงเทพมหานคร

ดังนั้น จะเห็นได้ว่ากรุงเทพมหานครต้องอาศัยรายได้ที่รัฐบาลเป็นผู้จัดเก็บให้ถึงร้อยละ ๗๕ ของรายรับ ประกอบกับสถานะเศรษฐกิจในปัจจุบันชะลอตัว อาจทำให้รัฐบาลจัดเก็บรายได้ได้น้อยลงและไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งจะมีผลให้รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้แก่กรุงเทพมหานครลดลงไปด้วยมีผลให้งบประมาณรายรับของกรุงเทพมหานครลดลง แต่ในทางกลับกันกรุงเทพมหานครมีภาระค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี กรุงเทพมหานครจึงมีความจำเป็นที่จะต้องแสวงหารายได้จากการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมชนิดใหม่ๆ ซึ่งกรุงเทพมหานครยังไม่เคยมีการจัดเก็บมาก่อน เพื่อให้กรุงเทพมหานครมีรายได้เพิ่มขึ้นเพียงพอกับภาระค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น และสิ่งที่กรุงเทพมหานครควรดำเนินการคือจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมตามที่พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๕ ได้กำหนดให้กรุงเทพมหานครอาจมีรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และเงินรายได้ดังต่อไปนี้

(๑) ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามกฎหมายว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดิน

(๒) ภาษีบำรุงท้องที่ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีบำรุงท้องที่

(๓) ภาษีป้ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย

(๔) ภาษีบำรุงกรุงเทพมหานครสำหรับน้ำมันเบนซินและน้ำมันที่คล้ายกัน น้ำมันดีเซลและน้ำมันที่คล้ายกัน ก๊าซปิโตรเลียมที่ใช้เป็นเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ ซึ่งเก็บจากการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร โดยออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มได้ไม่เกินลิตรละสิบสตางค์สำหรับน้ำมันและไม่เกินกิโลกรัมละสิบสตางค์สำหรับก๊าซปิโตรเลียม

(๕) ภาษีบำรุงกรุงเทพมหานครสำหรับยาสูบ ซึ่งเก็บจากการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร โดยออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มได้ไม่เกินมวนละสิบสตางค์

(๖) ภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรที่ได้รับการจัดสรร ในอัตราซึ่งเมื่อรวมกับอัตราตามมาตรา ๒๓ (๔) และมาตรา ๒๔ (๓) แล้วไม่เกินร้อยละสามสิบของภาษีมูลค่าเพิ่มที่จัดเก็บได้หักส่วนที่ต้องจ่ายคืนแล้ว โดยเป็นหน้าที่ของกรมสรรพากรที่จะจัดเก็บ

(๗) ภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร โดยออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มขึ้นในอัตราไม่เกินร้อยละสามสิบของอัตราภาษีที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร โดยเป็นหน้าที่ของกรมสรรพากรที่จะจัดเก็บ

(๘) ภาษีสรรพสามิตตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต ภาษีสุราตามกฎหมายว่าด้วยสุรา และค่าแสตมป์ยาสูบตามกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ซึ่งเก็บจากการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร โดยออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มขึ้นในอัตราไม่เกินร้อยละสามสิบของอัตราภาษีที่กรมสรรพสามิตจัดเก็บ และให้ถือเป็นภาษีและค่าแสตมป์ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นโดยเป็นหน้าที่ของกรมสรรพสามิตที่จะจัดเก็บ

- (๙) ภาษีเพื่อการศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยการศึกษาแห่งชาติ
- (๑๐) ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ รวมทั้งเงินเพิ่มตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ ภาษีรถตามกฎหมายว่าด้วยการขนส่งทางบก และค่าธรรมเนียมล้อเลื่อนตามกฎหมายว่าด้วยล้อเลื่อน
- (๑๑) ภาษีการพนันตามกฎหมายว่าด้วยการพนัน
- (๑๒) ค่าภาคหลวงแร่ตามกฎหมายว่าด้วยแร่ที่จัดเก็บภายในเขตของกรุงเทพมหานคร ในอัตราร้อยละสี่สิบของค่าภาคหลวงแร่ที่กรมทรัพยากรธรณีจัดเก็บได้จริง
- (๑๓) ค่าภาคหลวงปิโตรเลียมตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมที่จัดเก็บภายในเขตของกรุงเทพมหานคร ในอัตราร้อยละสี่สิบของค่าภาคหลวงปิโตรเลียมที่กรมทรัพยากรธรณีจัดเก็บได้จริง
- (๑๔) อากรการฆ่าสัตว์ และผลประโยชน์อื่นอันเกิดจากการฆ่าสัตว์ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการฆ่าสัตว์และจำหน่ายเนื้อสัตว์
- (๑๕) ค่าธรรมเนียมบำรุงกรุงเทพมหานคร โดยออกข้อบัญญัติเรียกเก็บจากผู้พักในโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม
- (๑๖) ค่าธรรมเนียมสนามบินตามกฎหมายว่าด้วยการเดินอากาศ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามอัตราและวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด
- (๑๗) ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ที่มีทุนทรัพย์ตามประมวลกฎหมายที่ดินและกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด
- (๑๘) ค่าธรรมเนียมดังต่อไปนี้ โดยออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มขึ้นในอัตราไม่เกินร้อยละสามสิบของค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น
- (ก) ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตขายสุรตามกฎหมายว่าด้วยสุรา
- (ข) ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเล่นการพนันตามกฎหมายว่าด้วยการพนัน
- (๑๙) ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต และค่าปรับในกิจการที่กฎหมายมอบหมายหน้าที่ให้กรุงเทพมหานครเป็นเจ้าหน้าที่ดำเนินการภายในเขตของกรุงเทพมหานครและให้ตกเป็นรายได้ของกรุงเทพมหานคร
- (๒๐) ค่าธรรมเนียมใดๆที่เรียกเก็บจากผู้ใช้หรือได้รับประโยชน์จากบริการสาธารณะที่กรุงเทพมหานครจัดให้มีขึ้น
- (๒๑) รายได้อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นของกรุงเทพมหานคร
- แต่เนื่องจากคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีคำวินิจฉัยไว้ในเรื่องเสร็จที่ ๖๒๙/๒๕๔๓ ว่า การที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะมีรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียม หรือรายได้อื่นใดนั้น ย่อมเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง ประกอบกับพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฯ ซึ่งเป็นกฎหมายที่เสริมกันและกัน ส่วนการที่จะหามาหรือได้รับมาซึ่งรายได้ดังกล่าว ด้วยวิธีใดย่อมสุดแต่การหามาหรือการได้รับมาซึ่งรายได้นั้นว่าจำเป็นต้องอาศัยอำนาจตามกฎหมายหรือไม่ รายได้ใดจำเป็นต้องมีอำนาจตามกฎหมายจึงจะหามาได้เช่น การหามาซึ่งรายได้จากภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียม องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะหารายได้นั้นมาได้ต้องมีกฎหมายให้อำนาจจัดเก็บด้วย ในกรณีดังกล่าวจึงต้องดูตามกฎหมายว่าด้วยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นว่าได้ให้อำนาจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดังกล่าวไว้ประการใด เนื่องจากในการจะจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมใดนั้น ย่อมจะต้องมีผลกระทบต่อประชาชนซึ่งหากกฎหมายไม่ได้กำหนดให้อำนาจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จะดำเนินการจัดเก็บ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นก็ไม่ว่าจะไปเรียกเก็บจากประชาชนได้

สำหรับพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฯ ซึ่งได้กำหนดไว้ด้วยว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจมีรายได้จากกรณีใดบ้าง เช่น กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล เมืองพัทยาและเทศบาลในมาตรา ๒๓ องค์การบริหารส่วนจังหวัดในมาตรา ๒๔ และกรุงเทพมหานครในมาตรา ๒๕ นั้น ก็เป็นเพียงการกำหนดที่มาของรายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจจะได้รับตามแผนและขั้นตอนแห่งการกระจายอำนาจ โดยมีคณะกรรมการตามพระราชบัญญัติดังกล่าว (คณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) เป็นผู้พิจารณาหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับอัตราสูงสุดของรายได้จากภาษีแต่ละชนิดที่จะจัดสรรให้หรือยอมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียกเก็บได้ ซึ่งกำหนดไว้สูงกว่าที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่งนั้น ก็เป็นเพียงแผนการที่บัญญัติไว้เป็นกรอบหรือเจตนาเท่านั้น เมื่อใดที่คณะกรรมการได้ดำเนินการกำหนดหลักเกณฑ์หรืออัตราจัดสรรเป็นประการใดแล้วหากอัตราที่อนุญาตให้เรียกเก็บได้สูงกว่าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดมีอำนาจเรียกเก็บได้ คณะกรรมการย่อมต้องดำเนินการเพื่อให้มีการแก้ไขกฎหมายดังกล่าวให้สอดคล้องกัน

ตามแนวคำวินิจฉัยของคณะกรรมการกฤษฎีกาดังกล่าวข้างต้น ทำให้ปัจจุบันกรุงเทพมหานครยังไม่สามารถออกข้อบัญญัติเพื่อจัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมจากผู้พักในโรงแรม ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ได้ จนกว่าจะได้แก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร พ.ศ.๒๕๒๘ ให้กรุงเทพมหานครมีอำนาจออกข้อบัญญัติเพื่อจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมดังกล่าว

ปัจจุบันกรุงเทพมหานคร โดยสำนักงานกฎหมายและคดีได้เสนอร่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร โดยนำความในมาตรา ๒๕ แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ มากำหนดไว้ในมาตรา ๔๘ ของร่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครดังกล่าว การเสนอร่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร ทั้งฉบับดังกล่าว อาจมีปัญหาให้ต้องพิจารณาในหลายประเด็นกว่าร่างพระราชบัญญัติจะผ่านการพิจารณาของกระทรวงมหาดไทย คณะกรรมการกฤษฎีกา คณะรัฐมนตรี และสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ต้องใช้เวลาอีกนานกว่าพระราชบัญญัติดังกล่าวจะมีผลใช้บังคับ ดังนั้นผู้ศึกษาจึงเห็นว่าควรเสนอแก้ไขร่างพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครเฉพาะส่วน โดยมีการแก้ไขในประเด็นตามที่ได้รับความเห็นชอบจากมติที่ประชุมคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๔๖ เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ ดังนี้

๑. แก้ไขเพิ่มเติมให้กรุงเทพมหานครมีอำนาจออกข้อบัญญัติเก็บภาษีบำรุงกรุงเทพมหานคร สำหรับน้ำมันเบนซินและน้ำมันที่คล้ายกัน น้ำมันดีเซลและน้ำมันที่คล้ายกัน ก๊าซปิโตรเลียมที่ใช้เป็นเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ซึ่งเก็บจากการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร เพิ่มเติมไม่เกินลิตรละสิบลบาทสำหรับน้ำมัน และไม่เกินกิโลกรัมละสิบลบาทสำหรับก๊าซปิโตรเลียม

๒. แก้ไขเพิ่มเติมให้กรุงเทพมหานครมีอำนาจออกข้อบัญญัติเก็บภาษีบำรุงกรุงเทพมหานคร สำหรับยาสูบซึ่งเก็บจากการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร เพิ่มเติมไม่เกินมวณละสิบลบาท

๓. แก้ไขเพิ่มเติมให้กรุงเทพมหานครมีอำนาจออกข้อบัญญัติเก็บค่าธรรมเนียมบำรุงกรุงเทพมหานครจากผู้พักในโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม โดยเป็นหน้าที่ของบุคคลผู้ควบคุมและจัดการโรงแรมที่จะจัดเก็บและนำส่งให้กรุงเทพมหานคร

ทั้งนี้เพื่อให้ประเด็นการพิจารณาค้นยอดลงและคาดว่าจะว่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครเฉพาะส่วนนี้ จะผ่านการพิจารณาและมีผลบังคับใช้เป็นกฎหมายในระยะเวลาอันสั้น ซึ่งกรุงเทพมหานครจะได้ใช้เป็นฐานอำนาจในการออกข้อบัญญัติกรุงเทพมหานครเพื่อจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมดังกล่าวต่อไป

ข้อมูลจากรายงานประจำปี ๒๕๕๖ โรงงานยาสูบผลิตบุหรี่ทั้งสิ้น(รวมบุหรี่ส่งออกต่างประเทศ) ผลผลิตรวม ๓๒,๘๗๔ ล้านมวน หากประมาณการว่ามีการจำหน่ายบุหรี่ในเขตกรุงเทพมหานครประมาณร้อยละ ๒๐ ของที่จำหน่ายทั้งหมด หรือคิดเป็นประมาณ ๖,๕๗๔ ล้านมวน กรุงเทพมหานครดำเนินการจัดเก็บในอัตราสิบสตางค์ต่อมวนคาดว่าจะจัดเก็บภาษีได้ประมาณปีละ ๖๕๗ ล้านบาท (๖,๕๗๔ ล้านมวน x มวนละสิบสตางค์)

ข้อมูลจากการสำรวจการประกอบกิจการโรงแรมและเกสต์เฮาส์ พ.ศ.๒๕๕๕ สำนักงานสถิติแห่งชาติ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ในปีพ.ศ. ๒๕๕๔ กรุงเทพมหานครมีโรงแรมประมาณ ๖๘๓ แห่ง มีจำนวนห้องพัก ๘๐,๐๗๗ ห้อง หากประมาณราคาค่าห้องพักคืนละ ๑,๐๐๐ บาท/ห้อง และมีอัตราการเข้าพักร้อยละ ๖๕ ของห้องพักทั้งหมด กรุงเทพมหานครดำเนินการจัดเก็บในอัตราไม่เกินร้อยละ ๓ ของค่าเช่าห้องพัก คาดว่ากรุงเทพมหานครจะสามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากผู้พักในโรงแรมได้ประมาณ ๕๗๐ ล้านบาท (๘๐,๐๗๗ ห้อง X ๑,๐๐๐ บาท X ๐.๖๕ X ๓๖๕ วัน X ๐.๐๓ )

ข้อมูลจากกรมธุรกิจพลังงาน กระทรวงพลังงาน ในปี พ.ศ.๒๕๕๗ มีปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงและแก๊สที่จำหน่ายในกรุงเทพมหานครจำนวน ๑๐,๐๘๘,๗๖๘,๐๐๐ ลิตร หากกรุงเทพมหานครดำเนินการจัดเก็บภาษีน้ำมัน ๕ สตางค์ต่อลิตร คาดว่าจะสามารถจัดเก็บภาษีได้ประมาณปีละ ๕๐๔ ล้านบาท และถ้าจัดเก็บในอัตราลิตรละ ๑๐ สตางค์ต่อลิตรคาดว่าจะจัดเก็บภาษีได้ประมาณปีละ ๑,๐๐๙ ล้านบาท

## ๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้กรุงเทพมหานครมีรายได้เพิ่มขึ้นจากการจัดเก็บภาษีบำรุงกรุงเทพมหานครสำหรับน้ำมันเบนซินและน้ำมันที่คล้ายกัน น้ำมันดีเซลและน้ำมันที่คล้ายกัน ก๊าซปิโตรเลียมที่ใช้เป็นเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์

๒.๒ เพื่อให้กรุงเทพมหานครมีรายได้จากการจัดเก็บภาษีบำรุงกรุงเทพมหานครสำหรับยาสูบ

๒.๓ เพื่อให้กรุงเทพมหานครมีรายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุงกรุงเทพมหานครจากผู้พักในโรงแรม

## ๓. เป้าหมาย

๓.๑ กรุงเทพมหานครออกข้อบัญญัติจัดเก็บภาษีบำรุงกรุงเทพมหานครสำหรับน้ำมันได้ไม่เกินลิตรละสิบสตางค์ และไม่เกินกิโลกรัมละสิบสตางค์สำหรับก๊าซปิโตรเลียมที่ใช้เป็นเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์

๓.๒ กรุงเทพมหานครออกข้อบัญญัติจัดเก็บภาษีบำรุงกรุงเทพมหานครสำหรับยาสูบได้ไม่เกินมวนละสิบสตางค์

๓.๓ กรุงเทพมหานครออกข้อบัญญัติจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุงกรุงเทพมหานครจากผู้พักในโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรมได้

#### ๔. ปัจจัยความสำเร็จ

การที่กรุงเทพมหานครจะออกข้อบัญญัติเพื่อจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมบรรลุได้ตามเป้าหมาย อาศัยองค์ประกอบดังนี้

๔.๑ ผู้บริหารสำนักการคลัง เห็นชอบแนวทางที่ให้มีการขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครเฉพาะส่วนการจัดเก็บรายได้ ตามประเด็นที่ได้รับความเห็นชอบจากมติที่ประชุมคณะกรรมการการกระจายอำนาจฯ ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๔๖ เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๔๖ แยกต่างหากจากการขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครทั้งฉบับ และปลัดกรุงเทพมหานครกับผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครเห็นชอบด้วยกับที่สำนักการคลังเสนอ

๔.๒ หน่วยงานและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการในการขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครตามข้อ ๔.๑ เร่งดำเนินการและติดตามผลอย่างต่อเนื่องทุกระยะ

#### ๕. ขั้นตอนการปฏิบัติ

๕.๑ ฝ่ายนิติการและระเบียบ กองรายได้ สำนักการคลัง ทำหนังสือเสนอสำนักการคลังเพื่อนำเรียนปลัดกรุงเทพมหานคร ขอความเห็นชอบให้สำนักการคลังดำเนินการเสนอร่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร (ฉบับที่..) พ.ศ. .... เฉพาะในส่วนการจัดเก็บรายได้ตามที่คณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (กกถ.) ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๔๖ เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๔๖ ได้มีมติเห็นชอบให้กรุงเทพมหานครดำเนินการเสนอร่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร (ฉบับที่..) พ.ศ. .... ผ่านกระทรวงมหาดไทย ซึ่งเป็นผู้รักษาการตามกฎหมาย

๕.๒ เมื่อปลัดกรุงเทพมหานครได้ให้ความเห็นชอบตามในข้อ ๑ แล้ว เสนอผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครลงนามในหนังสือส่งร่างพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครดังกล่าวพร้อมหนังสือเรียนเลขาธิการคณะรัฐมนตรี เพื่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยลงนามส่งร่างพระราชบัญญัติให้คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบนำร่างพระราชบัญญัติเข้าสู่การพิจารณาของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

๕.๓ กระทรวงมหาดไทยเสนอร่างพระราชบัญญัติให้คณะรัฐมนตรี

๕.๔ คณะรัฐมนตรีส่งให้คณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจร่าง

๕.๕ คณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจร่างเสร็จส่งคืนคณะรัฐมนตรี

๕.๖ คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบนำร่างพระราชบัญญัติเข้าสู่การพิจารณาของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

๕.๗ ผ่านการพิจารณาของสภานิติบัญญัติแห่งชาติมีผลใช้บังคับเป็นกฎหมาย

๕.๘ กรุงเทพมหานคร โดยสำนักการคลังดำเนินการออกข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เพื่อจัดเก็บภาษีน้ำมัน ภาษียาสูบและค่าธรรมเนียมจากผู้พักในโรงแรม

#### ๖. ระยะเวลาดำเนินการ

เดือนสิงหาคม ๒๕๕๘ – เดือนมิถุนายน ๒๕๕๙

#### ๗. งบประมาณ

ไม่ต้องใช้งบประมาณในการดำเนินการ

## ๘. แนวทางในการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงตามความหมายทางทฤษฎี ได้แก่ เหตุการณ์ที่เมื่อเกิดขึ้นแล้วส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร จึงต้องมีกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ ยอมรับความเสี่ยงนั้น ถึงแม้ว่าจะเกิดขึ้น และไม่ทำอะไรก่อนที่ความเสี่ยงจะเกิด

๒) การบรรเทาความเสี่ยง (Risk Mitigation) คือ การหาแนวทางในการลดระดับความรุนแรง ของความเสี่ยง

๓) การลดความเสี่ยง (Risk Reduction) คือ การลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงโดยการกระทำ บางอย่างเพื่อป้องกันการเกิดขึ้นของความเสี่ยง

๔) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) คือ การหลีกเลี่ยงที่จะเผชิญกับความเสี่ยง เช่น การหลีกเลี่ยงที่จะดำเนินการ

๕) การโอนความเสี่ยง (Risk Transfer) คือ การโอนความรับผิดชอบในการรับผิดชอบใน ความเสี่ยง เช่น การจ้างผู้อื่นมาดำเนินการแทน หรือ การซื้อประกันภัย

ความเสี่ยงที่การจัดทำโครงการดังกล่าวจะไม่ประสบความสำเร็จ ได้แก่

๘.๑ แนวทางให้มีการขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครเฉพาะ ส่วนการจัดเก็บรายได้ไม่ได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหาร

๘.๒ รัฐบาลไม่เห็นชอบด้วยที่จะให้กรุงเทพมหานครแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหาร ราชการกรุงเทพมหานครเฉพาะส่วนการจัดเก็บรายได้ แยกต่างหากจากการขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบ บริหารราชการกรุงเทพมหานครทั้งฉบับ

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงได้นำกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงแบบลดความเสี่ยงมาปรับใช้ โดยกำหนด แนวทางในการดำเนินการเพื่อให้การขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครเฉพาะส่วน การจัดเก็บรายได้ ตามประเด็นที่ได้รับความเห็นชอบจากมติที่ประชุมคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบรรลุผลสำเร็จ มีดังนี้

๑. ท้าบทสรุปชี้แจงให้ผู้บริหารเห็นถึงข้อดีและข้อเสียของการขอแก้ไขพระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครเฉพาะส่วนการจัดเก็บรายได้ ตามประเด็นที่ได้รับความเห็นชอบจาก มติที่ประชุมคณะกรรมการการกระจายอำนาจฯ แยกต่างหากจากการขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหาร ราชการกรุงเทพมหานครทั้งฉบับ ซึ่งมีข้อดีมากกว่าข้อเสียอันจะทำให้ร่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหาร ราชการกรุงเทพมหานครนี้ผ่านการพิจารณาและมีผลบังคับใช้เป็นกฎหมายในระยะเวลาอันสั้นได้ ดังนี้

ข้อดี

๑) การเสนอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครเฉพาะส่วน ทำให้ กระทบวงมหาดไทย คณะกรรมการกฤษฎีกา คณะรัฐมนตรี และสภานิติบัญญัติแห่งชาติ มีประเด็นการพิจารณา น้อยลง

๒) ประเด็นที่พิจารณาเคยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาแล้ว ทำให้พิจารณาได้ง่ายยิ่งขึ้น

๓) องค์กรบริหารส่วนจังหวัดทั่วประเทศมีการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมดังกล่าวแล้ว ทำให้เห็นว่ากรุงเทพมหานครก็ควรจัดเก็บเช่นกัน

๔) ไม่มีปัญหาความวุ่นวายทางการเมือง ทำให้กระบวนการพิจารณาออกกฎหมายทำได้  
อย่างต่อเนื่อง

๕) รัฐบาลปัจจุบันสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถเลี้ยงตัวเองได้ เพื่อลด  
ภาระที่รัฐบาลต้องจัดสรรเงินอุดหนุนให้

ข้อเสีย

๑) ต้องใช้เวลาในการดำเนินการเสนอเรื่องขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการ  
กรุงเทพมหานครเฉพาะส่วนการจัดเก็บรายได้ไปยังกระทรวงมหาดไทยอีกประมาณ ๓๐ วัน

๒) กระทรวงมหาดไทยต้องเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรีใหม่อีกครั้งหนึ่ง

๒. ให้หน่วยงานและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการขอแก้ไขพระราชบัญญัติ  
ระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครเร่งดำเนินการและติดตามผลอย่างต่อเนื่อง โดยประสานเป็นการภายใน  
กับกระทรวงมหาดไทย และชี้แจงให้เห็นถึงความจำเป็นที่กรุงเทพมหานครต้องขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบ  
บริหารราชการกรุงเทพมหานครดังกล่าว เพื่อกระทรวงมหาดไทยจะได้นำเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป แล้ว  
รายงานความคืบหน้าให้ผู้บริหารทราบว่าดำเนินการในเรื่องนี้อยู่ในขั้นตอนใดในแต่ละเดือน

#### ๙. การประเมินผล

ประเมินความสำเร็จโดยพิจารณาจากรายงานความคืบหน้าการขอแก้ไขพระราชบัญญัติ  
ระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครในแต่ละเดือนของหน่วยงานและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้  
ดำเนินการ

โดยสรุปปัจจุบันกรุงเทพมหานครเสียโอกาสในการจัดเก็บภาษีบำรุงกรุงเทพมหานครสำหรับ  
น้ำมันเบนซินและน้ำมันที่คล้ายกัน น้ำมันดีเซลและน้ำมันที่คล้ายกัน ก๊าซปิโตรเลียมที่ใช้เป็นเชื้อเพลิงสำหรับ  
รถยนต์ และยาสูบซึ่งเก็บจากการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร และค่าธรรมเนียมบำรุงกรุงเทพมหานครจากผู้พัก  
ในโรงแรมมาหลายปีแล้ว หากการขอแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครเฉพาะส่วน  
การจัดเก็บรายได้ประสบผลสำเร็จกรุงเทพมหานครก็จะสามารถออกข้อบัญญัติเพื่อจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม  
ดังกล่าวได้ ทำให้มีรายได้เพิ่มขึ้นประมาณสองพันล้านบาทต่อปีในเวลาอันใกล้

## บรรณานุกรม

๑. บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่องเสรีจที่ ๖๒๙/๒๕๔๓ เรื่องขอทบทวนปัญหาเกี่ยวกับการมีผลบังคับใช้ทางกฎหมายของพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒
๒. หนังสือสำนักนายกรัฐมนตรีที่ นร ๐๑๐๖/๑๖๔๕๑ เรื่อง การเสนอร่างแก้ไขพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร (ฉบับที่..) พ.ศ. ....
๓. รายรับของกรุงเทพมหานครตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓-๒๕๕๘และประมาณการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จากฝ่ายวิชาการ กองรายได้ สำนักการคลัง
๔. รายงานประจำปี ๒๕๕๖ โรงงานยาสูบ
๕. ข้อมูลการสำรวจการประกอบกิจการโรงแรมและเกสต์เฮาส์ พ.ศ.๒๕๕๕ ของสำนักงานสถิติแห่งชาติ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
๖. ข้อมูลปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่ผู้ค้าน้ำมันจำหน่ายให้ลูกค้า จำแนกตามจังหวัด(กรุงเทพมหานคร) พ.ศ.๒๕๕๗ ของกรมธุรกิจพลังงาน กระทรวงพลังงาน

## ประวัติผู้เขียนเอกสารรายงานการศึกษาส่วนบุคคล

ชื่อ	นายบุญยงค์ อัมหิรัญ
วัน เดือน ปี เกิด	๒๓ กันยายน ๒๕๐๒
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	นิติกรชำนาญการพิเศษ หัวหน้าฝ่ายนิติการและระเบียบ กองรายได้ สำนักงานการคลัง
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	ศาลาว่าการกรุงเทพมหานคร (เสาชิงช้า)
ประวัติการศึกษา	นิติศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง พ.ศ. ๒๕๒๙
ประวัติรับราชการ	นักวิชาการพัสดุ ๓ งานคลังและพัสดุ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป พ.ศ. ๒๕๓๔ วิทยาลัยพยาบาลเกื้อการุณย์ สำนักงานการแพทย์ พ.ศ. ๒๕๓๖ นักวิชาการพัสดุ ๔ งานคลังและพัสดุ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป วิทยาลัยพยาบาลเกื้อการุณย์ สำนักงานการแพทย์ พ.ศ. ๒๕๓๖ นิติกร ๔ งานนิติการ สำนักงานเลขานุการ สำนักงานการแพทย์ พ.ศ. ๒๕๓๘ นิติกร ๕ งานนิติการ สำนักงานเลขานุการ สำนักงานการแพทย์ พ.ศ. ๒๕๓๘ นิติกร ๕ งานนิติการและระเบียบ ฝ่ายนิติการและระเบียบ กองรายได้ สำนักงานการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๒ นิติกร ๖ว (ด้านนิติการทั่วไป) ฝ่ายนิติการและระเบียบ กองรายได้ สำนักงานการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๘ นิติกร ๖ ฝ่ายนิติการและระเบียบ กองรายได้ สำนักงานการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๙ นิติกร ๗ ฝ่ายนิติการและระเบียบ กองรายได้ สำนักงานการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๔ นิติกรชำนาญการ ฝ่ายนิติการและระเบียบ กองรายได้ สำนักงานการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๖ นิติกรชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มงานคดีภาษี สำนักงานกฎหมายและคดี สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๕๖ – ถึงปัจจุบัน หัวหน้าฝ่ายนิติการและระเบียบ กองรายได้ สำนักงานการคลัง