

ที่ พร ๐๐๒๓.๓/ว ๓๙๔๒

ศาลากลางจังหวัดแพร่
ถนนไชยบูรณ์ พร ๕๔๐๐๐

๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสตูล

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ และนายกเทศมนตรีเมืองแพร่

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๕๕๒
ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดแพร่ ได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยว่า คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเทศบาลตำบลคลองขุดหารือแนวทางการงดเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และการแจ้งผลการพิจารณาทบทวนการประเมินภาษี และกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลังหารือแนวทางช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากน้ำทะเลเข้าท่วมในแปลงที่ดินของผู้เสียภาษีทำให้ไม่สามารถประกอบเกษตรกรรมได้

จังหวัดแพร่ ขอส่งความเห็นดังกล่าว มาเพื่อแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ สำหรับอำเภอขอให้แจ้งเทศบาลตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายชัยสิทธิ์ ชัยสัมฤทธิ์ผล)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดแพร่

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทรศัพท์ ๐-๕๔๕๓-๔๑๑๙ ต่อ ๓๐๕

จังหวัดสตูล
เลขรับ 12823
วันที่ 22 ต.ค. 2569
เวลา.....น.

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๕๒

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดสตูล
เลขที่ 4071
วันที่ 22 ต.ค. 2569
เวลา.....

เรื่อง รายงานการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสตูล

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดสตูล)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดสตูล ที่ สต ๐๐๒๓.๓/๒๘๓
ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด
๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๔๕๗๗
ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดสตูลแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสตูล ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเทศบาลตำบลคลองขุดหารือแนวทางการงดเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และการแจ้งผลการพิจารณาทบทวนการประเมินภาษี และกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลังหารือแนวทางช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากน้ำทะเลเข้าท่วมในแปลงที่ดินของผู้เสียภาษีทำให้ไม่สามารถประกอบเกษตรกรรมได้ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสตูล จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสันติธร ยิ้มละมัย)
รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กองบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๗๕๕ โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๘๘๙๘
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน : กิตติชัย เมทนีชวลิต โทร. ๐๖-๔๑๖๙-๒๗๗๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ๑๙๕๗๗

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสตูล

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสตูล

อ้างถึง หนังสือจังหวัดสตูล ที่ สต ๐๐๒๓.๓/๒๘๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๙

ตามที่ จังหวัดสตูลแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสตูล ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเทศบาลตำบลคลองขุดสามารถงดเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และการแจ้งผลการพิจารณาทบทวนการประเมินภาษี และกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลังหรือแนวทางช่วยเหลือประชาชน ที่ได้รับผลกระทบจากน้ำทะเลเข้าท่วมในแปลงที่ดินของผู้เสียภาษี ทำให้ไม่สามารถประกอบเกษตรกรรมได้ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสตูล ดังนี้

๑. กรณีเทศบาลตำบลคลองขุดสามารถงดเบี้ยปรับและเงินเพิ่มได้หรือไม่ และการแจ้งผลการพิจารณาทบทวนการประเมินภาษีถูกต้องหรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๖๘ มาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ในกรณีผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดให้เสียเบี้ยปรับร้อยละสี่สิบของจำนวนภาษีค้างชำระ เว้นแต่ผู้เสียภาษีได้ชำระภาษีก่อนจะได้รับหนังสือแจ้งเตือนให้เสียเบี้ยปรับร้อยละสิบของจำนวนภาษีค้างชำระ และให้เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละหนึ่งต่อเดือน เศษของเดือนให้นับเป็นหนึ่งเดือน โดยเบี้ยปรับอาจงดได้ในกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างถูกยึดหรืออายัดตามกฎหมาย กรณีเทศบาลตำบลคลองขุดได้แจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑๗,๑๒๕.๓๐ บาท โดยกำหนดให้ชำระภาษีภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๘ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง ให้ขยายกำหนดเวลาดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ ซึ่งผู้เสียภาษีไม่เห็นด้วยกับการประเมินจึงได้ยื่นคำร้องคัดค้านการประเมินภาษี เมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ และเทศบาลตำบลคลองขุดได้แจ้งผลการพิจารณาทบทวนการประเมินภาษี โดยเห็นด้วยกับผู้เสียภาษีและทบทวนการประเมินภาษี ทำให้ค่าภาษีลดลงเหลือจำนวน ๑๕,๖๒๙.๓๐ บาท การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามมาตรา ๔๔ มาตรา ๕๓ และมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับกรณีที่เทศบาลตำบลคลองขุดแจ้งผลการพิจารณาทบทวนการประเมินภาษี โดยไม่ได้แจ้งสิทธิและระยะเวลาสำหรับการอุทธรณ์ให้ผู้เสียภาษีทราบมีผลทำให้ระยะเวลาสำหรับการอุทธรณ์ขยายเป็นหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับคำสั่งทางปกครอง ตามมาตรา ๔๐ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ แต่คำสั่งทางปกครองดังกล่าวยังคงมีผลอยู่ ประกอบกับการคัดค้านการประเมินภาษีไม่เป็นการทุเลาการชำระภาษี เมื่อผู้เสียภาษีไม่ได้ชำระภาษีภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๘ ผู้เสียภาษีจึงต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม แม้ต่อมาเทศบาลตำบลคลองขุดได้มีหนังสือแจ้งเตือนให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษี จำนวน ๑๗,๑๒๕.๓๐ บาท พร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่

/ไม่ตรงตาม...

ไม่ตรงตามที่ได้ทบทวนการประเมินภาษี และต่อมาได้มีการยกเลิกหนังสือแจ้งเตือนและแก้ไขจำนวนเงินค่าภาษีที่ถูกต้อง และแจ้งให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษี จำนวน ๑๕,๖๒๙.๓๐ บาท พร้อมเบี้ยปรับร้อยละ ๑๐ ของภาษีค้างชำระ และคิดเงินเพิ่มร้อยละ ๑ ต่อเดือน รวมจำนวน ๓ เดือน จึงเป็นไปตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และไม่ใช่กรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างถูกยึดหรืออายัดตามกฎหมายที่จะของดเบี้ยปรับตามกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ เทศบาลตำบลคลองขุดจึงไม่สามารถงดเบี้ยปรับและเงินเพิ่มได้

๒. กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลังหารือแนวทางการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในประเด็น ดังนี้

๒.๑ ที่ดินที่น้ำทะเลเข้าท่วมสามารถจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้หรือไม่ เห็นว่า ที่ดินที่มีน้ำทะเลเข้าท่วมไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผู้ซึ่งเป็นเจ้าของหรือครอบครองที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอยู่ในวันที่ ๑ มกราคมของปี จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ผู้เสียภาษีไม่สามารถทำประโยชน์ในที่ดินได้เนื่องจากมีน้ำทะเลเข้าท่วม ซึ่งเป็นเหตุธรรมชาติหรือเหตุพ้นวิสัย จึงไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามควรแก่สภาพ และเมื่อไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย ผู้เสียภาษีต้องเสียภาษีในประเภทการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๕ มาตรา ๘ มาตรา ๙ และมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลังสามารถลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้กับผู้เสียภาษีสำหรับที่ดินที่ได้รับผลกระทบจากน้ำทะเลเข้าท่วมได้หรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๒๗ (๑) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือสิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอน หรือทำลายหรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ โดยให้ยื่นภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ประกอบกับคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำประเด็นการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ สรุปได้ว่า ระยะเวลาสิบห้าวันตามข้อ ๒๗ (๑) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ถือเป็นระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดให้สิทธิแก่ผู้เสียภาษีในการยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษี และเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีระยะเวลาในการดำเนินการตามขั้นตอนที่กำหนดไปยังคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเพื่อขอความเห็นชอบลดหรือยกเว้นภาษี ผู้เสียภาษีจึงต้องดำเนินการยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีภายในกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด อย่างไรก็ดี มาตรา ๖๖ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ กำหนดให้ในกรณีที่ผู้ใดไม่อาจกระทำการอย่างหนึ่งอย่างใดภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในกฎหมายได้เพราะมีพฤติการณ์ที่จำเป็นอันมิได้เกิดขึ้นจากความผิดของผู้นั้น ถ้าผู้นั้นมีคำขอเจ้าหน้าที่อาจขยายระยะเวลาและดำเนินการส่วนหนึ่งส่วนใดที่ล่วงมาแล้วเสียใหม่ก็ได้ แต่ต้องยื่นคำขอภายในสิบห้าวันนับแต่พฤติการณ์เช่นว่านั้นได้สิ้นสุดลง ดังนั้น กรณีที่ดินในหมู่ที่ ๒ และหมู่ที่ ๓ ตำบลตำมะลัง ได้รับผลกระทบ

/จาก...

จากน้ำทะเลเข้าท่วมในแปลงที่ดินเป็นเหตุให้ที่ดินของผู้เสียภาษีได้รับความเสียหาย ผู้เสียภาษีจะต้องดำเนินการยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ที่ดินได้รับความเสียหาย เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ผู้เสียภาษีไม่ได้ยื่นคำร้องต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในกำหนดเวลา องค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลังจึงไม่สามารถลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้แก่ผู้เสียภาษีได้ เว้นแต่กรณีที่ผู้เสียภาษีไม่สามารถยื่นคำร้องภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดได้เพราะมีพฤติการณ์ที่จำเป็นอันมิได้เกิดขึ้นจากความผิดของผู้เสียภาษี ถ้าผู้เสียภาษีมีคำขอ เจ้าหน้าที่อาจขยายระยะเวลาและดำเนินการส่วนหนึ่งส่วนใดที่ล่วงมาแล้วเสียใหม่ก็ได้ แต่ผู้เสียภาษีต้องยื่นคำขอภายในสิบห้าวันนับแต่พฤติการณ์เช่นว่านั้นได้สิ้นสุดลง

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสตูล พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสันติธร ยิ้มละมัย)
รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กองบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๖
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน : นายกิตติชัย เมทนีชวลิต โทร. ๐๖-๔๑๖๙-๒๗๗๗