

ที่ พร ๐๐๒๓.๓/ว ๕๑๕



ศาลากลางจังหวัดแพร่
ถนนไชยบูรณ์ พร ๕๔๐๐๐

๒๒ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอรื้อแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ และนายกเทศมนตรีเมืองแพร่

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๗๐๑๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงมหาดไทยแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ แก่เทศบาลเมืองหัวหิน กรณีเทศบาลตำบลหัวหิน ขอรื้อแนวทางปฏิบัติกรณีตรวจพบว่ามีเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีแต่ยังไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี ประจำปี ๒๕๖๓ และล่วงเลยระยะเวลาการแจ้ง การประเมินภาษีและการชำระภาษีแล้วจะต้องปฏิบัติอย่างไร และองค์การบริหารส่วนตำบลแม่รำพึง ทหารหรือกรณี การจัดเก็บภาษีจากถนนแอสฟัลท์ที่ใช้เดินทางภายในโรงงาน ลานคอนกรีตและลานแอสฟัลท์ ที่ใช้ประโยชน์ภายใน โรงงานว่าได้รับการยกเว้นภาษีตามกฎหมายกระทรวงหรือไม่ และที่ดินที่เป็นข้อพิพาทซึ่งถูกเพิกถอนเอกสารสิทธิ์และ เจ้าของได้ยื่นฟ้องต่อศาลให้ยกเลิกคำสั่งเพิกถอน คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล เจ้าของที่ดิน ซึ่งถูกเพิกถอนมีหน้าที่ต้องเสียภาษีหรือไม่ จึงขอส่งคำปรึกษาให้ปลัดกระทรวงมหาดไทยพิจารณาตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อพิจารณาความเห็น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วเห็นด้วยกับคำปรึกษาของคณะกรรมการภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ สำหรับอำเภอแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทร. ๐-๕๔๕๓-๔๑๑๙ ต่อ ๓๐๕

ผู้ประสานงาน คุณเรียนนภา โกสิน

(นายวิเชียร อนุสาสนนันท์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดแพร่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแพร่
เลขรับ.....4540.....
วันที่.....1.1.5.ค. 2563.....
เวลา.....น.

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๗๐๑๕



กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอรื้อแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดประจวบคีรีขันธ์)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ที่ ปช ๐๐๒๓.๓/๑๕๒๐๔ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๘๖๗๓

ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ด้วยจังหวัดประจวบคีรีขันธ์แจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลเมืองหัวหิน และองค์การบริหารส่วนตำบลแม่รำพึง จึงขอส่งคำปรึกษาให้ปลัดกระทรวงมหาดไทยพิจารณาตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๘๘

ผู้ประสานงาน : ก้องเกียรติ นัยนาประเสริฐ โทร. ๐๘-๕๗๘๘-๓๔๗๗



สิ่งที่ส่งมาด้วย

ที่ มท ๐๘๐๘.๗/ ๑๘๖๗๓



กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอรื้อแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

อ้างถึง หนังสือจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ที่ ปช ๐๐๒๓.๗/๑๙๒๐๔ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

ตามที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์แจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลเมืองหัวหิน และองค์การบริหารส่วนตำบลแม่รำพึง จึงขอส่งคำปรึกษาให้ปลัดกระทรวงมหาดไทยพิจารณาตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๔๔ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์ และมาตรา ๔๖ กำหนดให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนเมษายนของทุกปี ประกอบกับรัฐธรรมนูญว่าการกระทรวงมหาดไทยได้เห็นชอบให้ขยายระยะเวลาแจ้งการประเมินจากเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เป็นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ และระยะเวลาชำระภาษี จากเดือนเมษายน ๒๕๖๓ เป็นเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ทั้งนี้ ในกรณีมีเหตุจำเป็น ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาขยายระยะเวลาดำเนินการดังกล่าวออกไปได้อีกตามความจำเป็นตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง แต่ไม่มีบทบัญญัติมาตราใดกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจแจ้งการประเมินภาษีย้อนหลังได้ ดังนั้น กรณีเทศบาลเมืองหัวหิน ตรวจสอบว่ามีเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี แต่ยังไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และล่วงเลยระยะเวลาการแจ้งประเมินภาษีและการชำระภาษีแล้ว เจ้าของทรัพย์สินรายดังกล่าวจึงไม่ต้องเสียภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และเทศบาลเมืองหัวหินไม่มีอำนาจแจ้งการประเมินภาษีย้อนหลังประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้แก่เจ้าของทรัพย์สินรายดังกล่าวได้

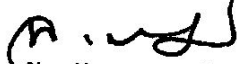
๒ กฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้นจากการเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ (๙) กำหนดให้สิ่งปลูกสร้างที่เป็นถนน ลาน และรั้ว เป็นทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แต่ไม่ได้กำหนดให้ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของถนน ลาน และรั้ว ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลแม่รำพึงจึงต้องจัดเก็บภาษีในส่วนที่ดินที่เป็นที่ตั้งของถนน ลาน และรั้ว ตามกรณียกเว้นของที่ดินนั้น และในกรณีที่ดินเป็นข้อพิพาทซึ่งถูกเพิกถอนเอกสารสิทธิ หากข้อเท็จจริง

/เจ้าของที่ดิน...

เจ้าของที่ดินซึ่งเป็นข้อพิพาทยังคงครอบครองและทำประโยชน์บนที่ดินแปลงดังกล่าว ถือได้ว่าเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินอันเป็นทรัพย์สินของรัฐ ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๕

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๙๘

ผู้ประสานงาน : กองเกียรติ นายนานาประเสริฐ โทร. ๐๘-๕๗๘๘-๖๙๙๗

สำนักงานบริหารฯ.คลังท้องถิ่น
เลขร..... 7148
วันที่ ๒๐ ต.ค. ๒๕๖๓
เวลา.....



กระทรวงมหาดไทย
กองกลาง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
วันที่ 20 ต.ค. 2563
เลขรับ 4299A
เวลา.....

ที่ ปช ๐๐๒๓.๓/๑๖๒๐๕

ศาลากลางจังหวัดประจวบคีรีขันธ์
ถนนนสละชีพ อ.เมืองฯ ปช. ๗๗๐๐๐

๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

เลข 54926
วันที่ 20 ต.ค. 2563
เวลา.....

เรื่อง ทหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

อ้างถึง พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

- | | | |
|------------------|--|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย | ๑. สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ | จำนวน ๑ ชุด |
| | ๒. สำเนาหนังสือขอคำปรึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | จำนวน ๑ ชุด |
| | ๓. สำเนาหนังสือให้คำปรึกษาของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ | จำนวน ๑ ชุด |

ตามที่พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๓ บัญญัติว่า เมื่อคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดแล้ว ให้ส่งคำปรึกษาหรือคำแนะนำดังกล่าว ไปยังกระทรวงมหาดไทยเพื่อพิจารณาต่อไป นั้น

จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับข้อหารือเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของ เทศบาลเมืองหัวหิน และองค์การบริหารส่วนตำบลแม่รำพึง ใน ๒ กรณี ดังนี้

๑. เทศบาลเมืองหัวหิน ทหารือแนวทางปฏิบัติกรณีตรวจพบว่าผู้มีเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่าย ต้องชำระภาษีแต่ยังไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีประจำปี ๒๕๖๓ และล่วงเลยระยะเวลาการแจ้งประเมิน ภาษีและการชำระภาษีแล้ว จะมีแนวทางปฏิบัติอย่างไร

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลแม่รำพึง ทหารือแนวทางปฏิบัติการจัดภาษีจากถนนแอสฟัลท์ที่ ใช้เดินทางภายในโรงงาน ลานคอนกรีตและลานแอสฟัลท์ ที่ใช้ประโยชน์ภายในโรงงานว่าได้รับการยกเว้นภาษี ตามกฎกระทรวงหรือไม่ และที่ดินที่เป็นข้อพิพาทซึ่งถูกเพิกถอนเอกสารสิทธิ์ และเจ้าของได้ยื่นฟ้องต่อศาลให้ ยกเลิกคำสั่งเพิกถอน คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล เจ้าของที่ดินซึ่งถูกเพิกถอนมีหน้าที่ต้องเสียภาษีหรือไม่

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ในการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ ได้พิจารณาประเด็นข้อหารือดังกล่าวแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. ตามข้อหารือของเทศบาลเมืองหัวหิน พิจารณาแล้วเห็นว่า กรณีในปี ๒๕๖๓ เทศบาลยังไม่ได้แจ้งการประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด ถือว่าผู้เสียภาษีที่ไม่ได้รับแจ้ง การประเมิน ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีในปี สำหรับแนวทางปฏิบัติในปีถัดไปเพื่อให้เทศบาลสามารถแจ้งการ ประเมินภาษีและเก็บภาษีจากผู้เสียภาษีได้ ก่อนครบระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด นายกเทศมนตรีสามารถใช้ อำนาจตามมาตรา ๑๔ พิจารณายกเว้นเวลาการแจ้งประเมินภาษีและการชำระภาษีออกไปได้ตามความ จำเป็นแก่กรณี แต่ทั้งนี้ไม่ควรขยายเวลาจนกระทบการจัดเก็บภาษีในรอบปีภาษีถัดไป อันจะเป็นการเพิ่มภาระ ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีนั่น

๒. ตามข้อหารือขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่รำพึง พิจารณาแล้วเห็นว่า สิ่งปลูกสร้างที่ เป็นถนน และลาน เป็นทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามข้อ ๔ แห่งกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ที่ดินอันเป็นที่ตั้งของถนน และลาน

/ไม่ได้รับ...

ไม่ได้รับการยกเว้น อปท. ยังต้องเก็บภาษีตามราคาประเมิน สำหรับที่ดินที่เป็นข้อพิพาทถูกเพิกถอนเอกสารสิทธิ์ ให้พิจารณาตามข้อเท็จจริง หากพฤติการณ์ของเจ้าของที่ดินที่ถูกเพิกถอน ยังแสดงการครอบครองและทำประโยชน์ในที่ดินอยู่ เจ้าของหรือผู้ครอบครองนั้นย่อมมีหน้าที่ต้องเสียภาษี กรณีตามข้อหาหรือ การที่เจ้าของซึ่งถูกเพิกถอนเอกสารสิทธิ์ ใช้สิทธิฟ้องคดีต่อศาลเพื่อยกเลิกคำสั่งเพิกถอน แสดงถึงมีพฤติการณ์ในการครอบครองและทำประโยชน์ในที่ดินที่ถูกเพิกถอนนั้นอยู่ จึงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามประเภทของการใช้ประโยชน์ในที่ดินนั้น

จังหวัดพิจารณาแล้ว เพื่อปฏิบัติตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ จึงขอรายงานความเห็นการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลเมืองหัวหิน และองค์การบริหารส่วนตำบลแม่รำพึง ให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายพัลลภ สิงหเสนี)
ผู้ว่าราชการจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทร. ๐-๓๒๖๐-๒๓๕๒
โทรสาร ๐-๓๒๖๐-๔๔๕๒