



สำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา
 วันที่ 18 ธ.ค. 2567
 เวลา 11:06 น.

ที่ สข ๐๐๒๓.๓/ว ๘๒๔ ๐๘

ศาลากลางจังหวัดสงขลา
ถนนราชดำเนิน สข ๙๐๐๐๐

๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสงขลา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗
เรียน คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสงขลา

- อ้างถึง ๑. หนังสือจังหวัดสงขลา ที่ สข ๐๐๒๓.๓/ว ๘๒๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗
- ๒. หนังสือจังหวัดสงขลา ด่วนที่สุด ที่ สข ๐๐๒๓.๓/ว ๑๗๒๔ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๒๕๒๕๓
ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่จังหวัดสงขลาได้จัดประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดสงขลา และคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดได้รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว ความละเอียดตามอ้างถึง นั้น

จังหวัดสงขลา ได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยว่าได้พิจารณาคำปรึกษาหรือคำแนะนำของ คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสงขลา ในคราวการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว จึงขอแสดงความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด สงขลาทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน จพด.

- เพื่อโปรดทราบ
- เห็นควรมอบหมาย จึงเรียนมาเพื่อทราบ
- ฝ่ายอำนวยการ ฝ่ายรังวัด
- กลุ่มงานฯ ฝ่ายควบคุมฯ
- ฝ่ายทะเบียน
- แจ้งทุกสำนักงาน กลุ่มฯ/ฝ่าย ทราบ ปฏิบัติ
-

(นางสาวปิยนยา บุญณณี)
๑๘ ธ.ค. ๒๕๖๗

LM

(นางเนตรอนงค์ แก้วมณี)
เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
๑๘ ธ.ค. ๒๕๖๗

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทร. /โทรสาร ๐ ๗๔๓๒ ๗๐๘๒
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ sklocal.tax@gmail.com

ขอแสดงความนับถือ

(นายจิรวัดร์ มณีโชติ)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา

อกจ

(นางสุจิตร์ สุขสว่าง)
เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา
๑๘ ธ.ค. ๒๕๖๗

ที่ สข ๐๐๒๐.๑/ว ๒๐๒๖

เรียน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาทุกสาขา

สำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา ขอส่งสำเนาหนังสือ
จังหวัดสงขลา ที่ สข ๐๐๒๓.๓/ว ๘๙๐๘ ลงวันที่ ๑๗
ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสงขลา
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ



(นางเนตรอนงค์ แก้วมณี)

เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส ปฏิบัติราชการแทน

เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา

๒๓ ธ.ค. ๒๕๖๗.

บัญชีรายชื่อแจ้งท้าย หนังสือจังหวัดสงขลา ที่ สข ๐๐๒๓.๓/ว๗๔๘๘ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

๑. ปลัดจังหวัดสงขลา
๒. เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา
๓. ธารักษ์พื้นที่สงขลา
๔. โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดสงขลา
๕. สรรพากรพื้นที่สงขลา ๑
๖. ท้องถิ่นจังหวัดสงขลา
๗. นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดสงขลา
๘. นายกเทศมนตรีเมืองทุ่งตำเสา
๙. นายกเทศมนตรีตำบลกระแสดินธุ์
๑๐. นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งลาน
๑๑. นายกเทศมนตรีเกาะแต้ว
๑๒. นายกเทศมนตรีตำบลบ้านหาร
๑๓. นายกองค้การบริหารส่วนตำบลพังลา
๑๔. นายกองค้การบริหารส่วนตำบลวังใหญ่
๑๕. นายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าหมอไทร
๑๖. นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคูหา
๑๗. นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเกาะยอ



ศาลากลางจังหวัดสงขลา
 เลขที่รับ..... 96 ลจค ๕
 วันที่..... 3 ธ.ค. 2561
 จด.....

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๒๕๖๒๓

กระทรวงมหาดไทย
 ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

พศ พศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสงขลา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗
 เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา
 เลขที่รับ..... 13014

อ้างถึง ๑. หนังสือจังหวัดสงขลา ที่ สข ๐๐๒๓.๓/๖๔๒๒ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ - 3 ส.ก. 2567
 ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๐๘๙๑ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่องเสรีจที่ ๑๑๒๘/๒๕๖๖ เรื่อง การยกเว้นเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มให้แก่ผู้เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่ได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี

ตามที่ จังหวัดสงขลาแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสงขลา ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด กรณีเทศบาลเมืองปาดังเบซาร์ ขอหารือประเด็นการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วเห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสงขลา ดังนี้

๑. กรณีให้เทศบาลเมืองปาดังเบซาร์มีหนังสือแจ้งไปยังบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด สาขา ปาดังเบซาร์ รับผิดชอบค่าธรรมเนียมของผู้เสียภาษีที่ไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีจำนวน ๑,๗๔๘ ราย อันเกิดจากความผิดพลาดของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด สาขาปาดังเบซาร์ เห็นว่า ความเสียหายที่เกิดขึ้นอยู่ในอำนาจของเทศบาลเมืองปาดังเบซาร์ที่จะใช้สิทธิตามกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒. กรณีให้เทศบาลเมืองปาดังเบซาร์แจ้งประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ๔๓๐ ราย ที่ยังไม่เสียภาษี ภายในเวลาที่กำหนดมาชำระภาษีนั้น เห็นว่า มาตรา ๑๔ มาตรา ๔๔ มาตรา ๔๖ มาตรา ๕๘ และมาตรา ๖๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษีโดยส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์ หรือภายในเวลาที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยหรือผู้บริหารท้องถิ่นขยายกำหนดเวลาดำเนินการ และให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนเมษายนของทุกปี หรือภายในกำหนดเวลาที่ขยายออกไป หากผู้เสียภาษีมิได้ชำระภายในเวลาที่กำหนดให้ถือเป็นภาษีค้างชำระ และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งเตือนผู้เสียภาษีที่มีภาษีค้างชำระ เพื่อให้มาชำระภาษีค้างชำระพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมาย หากข้อเท็จจริงปรากฏว่าเทศบาลเมืองปาดังเบซาร์ได้ส่งแบบประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษีภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดแล้ว แต่ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งแบบแจ้งการประเมินภาษีดังกล่าว เทศบาลเมืองปาดังเบซาร์ จึงไม่สามารถบังคับให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่มได้

/รวมถึง...

รวมถึงไม่มีอำนาจทบทวนการประเมินภาษี ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากข้อเท็จจริงปรากฏภายหลังว่า ผู้เสียภาษีได้รับแจ้งแบบแจ้งการประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีและได้มาติดต่อขอชำระภาษี แสดงให้เห็นว่าผู้เสียภาษีได้มีเจตนาหลีกเลี่ยงที่จะชำระภาษีที่เป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อผู้เสียภาษีได้ยื่นคำร้องขอรับเงินค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่เทศบาลเมืองป่าดงเบขาร์รับไว้ในกรณี queชำระภาษีเกินกำหนดเวลาคืน เทศบาลเมืองป่าดงเบขาร์จึงต้องคืนเงินดังกล่าวให้แก่ผู้เสียภาษี ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๐๘๙๑ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง ๒- ประกอบความเห็นคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่องเสร็จที่ ๑๑๒๘/๒๕๖๖ เรื่อง การยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มให้แก่ผู้เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลา รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด สงขลา พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอรรชัช สัมพันธ์รัตน์)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๗๕๕ โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๘๘๙๘
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน : ณัฐกมล สาระ โทร. ๐๙-๔๗๓๗-๘๐๓๐



สิ่งที่ส่งมาด้วย

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เรื่อง การยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มให้แก่ผู้เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ที่ได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาการชำระภาษี

กระทรวงมหาดไทย ได้มีหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๔๖๘๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๖
ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ดังนี้

๑. กระทรวงมหาดไทยได้รับเรื่องหรือจากคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ประจำจังหวัดสมุทรปราการ ในประเด็นปัญหาข้อกฎหมายเกี่ยวกับการยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม
จากปัญหาการนำจ่ายของโปรชนีย์ล่าช้าว่าจะงดหรือลดเบี้ยปรับและเงินเพิ่มได้หรือไม่ เนื่องจากองค์การ
บริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ (อบต. บางพลีใหญ่) ได้แจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี
พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการฝากส่งโปรชนีย์ลงทะเบียนตอบรับเมื่อวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นการ
ดำเนินการโดยชอบด้วยกฎหมายตามมาตรา ๑๓ และมาตรา ๑๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน
และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ อบต. บางพลีใหญ่ ได้รับแจ้งจากที่ทำการโปรชนีย์บางพลีว่า โปรชนีย์
ปลายทางบางแห่งไม่สามารถรับฝากได้เนื่องจากพนักงานนำจ่ายติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
ทำให้จดหมายที่ฝากส่งล่าช้า โดย อบต. บางพลีใหญ่ ได้รับการร้องเรียนจากผู้เสียภาษีว่า เติ้งได้รับ
จดหมายแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๔
ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลาชำระภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีจะต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมาตรา ๖๘
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ โดยกระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วเห็นว่า
การที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจาก
โปรชนีย์นำจ่ายจดหมายล่าช้า ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ
และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ
เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจ
ในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าว
อาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี กระทรวงมหาดไทยจึงได้ส่งเรื่องหรือไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดิน
และสิ่งปลูกสร้าง (คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินฯ) เพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำตามมาตรา ๑๖ (๒)
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ

๒. คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินฯ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๗
เมษายน ๒๕๖๖ ได้พิจารณาและมีคำวินิจฉัย คำปรึกษาหรือคำแนะนำ กรณี อบต. บางพลีใหญ่
แจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการฝากส่งโปรชนีย์ลงทะเบียน
ตอบรับเมื่อวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๔ ซึ่งอยู่ภายในกำหนดระยะเวลาที่ อบต. บางพลีใหญ่ ได้ขยายเวลา
แจ้งการประเมินภาษีไว้ถึงเดือนมิถุนายน แต่ผู้เสียภาษีได้รับแจ้งการประเมินภาษีเมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๔

ส่งพร้อมหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๙๐๓/๓๗๙๔ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
มีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ซึ่งพันกำหนดเวลาชำระภาษีที่ ออบต. บางพลีใหญ่ ได้ขยายไว้ถึงเดือนสิงหาคม ส่งผลให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ จึงต้องเสียเบี้ยปรับตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ โดยมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว กำหนดให้เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ทั้งนี้ กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่มีบทบัญญัติให้สามารถงดหรือลดเบี้ยปรับในกรณีดังกล่าว และไม่มีบทบัญญัติให้สามารถงดหรือลดเงินเพิ่มได้ แต่เนื่องจากกรณีดังกล่าวมิใช่ความผิดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและผู้เสียภาษี คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินฯ จึงเสนอแนวทางการยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ๒ แนวทาง ดังนี้

(๑) แนวทางที่ ๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ โดยกำหนดให้ขยายระยะเวลาการชำระภาษีสำหรับกรณีผู้เสียภาษีที่ได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดระยะเวลาชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยอาจกำหนด ดังนี้

(๑.๑) ปี พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้แจ้งการประเมินภาษีภายในกำหนดเวลา (เดือนกุมภาพันธ์) หรือกำหนดเวลาที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยหรือผู้บริหารท้องถิ่นได้ขยายออกไป และผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษีภายหลังระยะเวลาแจ้งการประเมินภาษี (เดือนกุมภาพันธ์) หรือกำหนดเวลาที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยหรือผู้บริหารท้องถิ่นได้ขยายออกไป ให้ขยายระยะเวลาการชำระภาษีออกไปอีก ๖๐ วัน นับแต่วันที่ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับ

(๑.๒) ปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้แจ้งการประเมินภาษีภายในกำหนดเวลา (เดือนกุมภาพันธ์) หรือกำหนดเวลาที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยหรือผู้บริหารท้องถิ่นได้ขยายออกไป และผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษีภายหลังระยะเวลาการแจ้งประเมินภาษี (เดือนกุมภาพันธ์) หรือกำหนดเวลาที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยหรือผู้บริหารท้องถิ่นได้ขยายออกไป ให้ขยายระยะเวลาการชำระภาษีออกไปอีก ๖๐ วัน นับแต่วันที่ผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษี

(๒) แนวทางที่ ๒ ผู้เสียภาษีใช้สิทธิคัดค้านและขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา ทบทวนการเรียกเก็บภาษี กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดระยะเวลาชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามบทบัญญัติของมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ ประกอบกับมาตรา ๔๒ และมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม สำหรับการจัดเก็บภาษีปี พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติของมาตรา ๑๔ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ ในการขยายระยะเวลาการชำระภาษีสำหรับกรณีผู้เสียภาษีที่ได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดระยะเวลาชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับการจัดเก็บภาษีปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ดังนี้

(๒.๑) ปี พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ มาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ กำหนดให้กรณีผู้เสียภาษีรายใดเห็นว่าการเรียกเก็บภาษีตามมาตรา ๖๑

แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ ไม่ถูกต้อง ให้มีสิทธิคัดค้านและขอให้ผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษีได้ โดยขอให้พิจารณายกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ผู้เสียภาษีมารับเงินคืนภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง การเรียกเก็บภาษี ทั้งนี้ กรณีผู้บริหารท้องถิ่นไม่เห็นชอบกับคำร้องคัดค้านของผู้เสียภาษี ให้ผู้เสียภาษี มีสิทธิอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัด เพื่อให้คณะกรรมการ พิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดมีคำสั่งให้ผู้อุทธรณ์ได้รับยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นคืนเงินค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มให้แก่ผู้เสียภาษี ตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้ง อย่างไรก็ดี การมีผลใช้บังคับต่อผู้เสียภาษีและกรณีล่วงเลยกำหนดเวลาการใช้สิทธิคัดค้าน ให้นำบทบัญญัติ ในมาตรา ๔๒ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครองฯ ซึ่งกำหนดให้คำสั่งทางปกครอง ให้มีผลใช้บังคับต่อบุคคลตั้งแต่ขณะที่ผู้นั้นได้รับแจ้งเป็นต้นไป และมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติ ราชการทางปกครองฯ ซึ่งกำหนดให้เมื่อคู่กรณีมีคำขอ เจ้าหน้าที่อาจเพิกถอนหรือแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่ง ทางปกครองที่พ้นกำหนดอุทธรณ์ได้ โดยการยื่นคำขอให้พิจารณาใหม่ต้องกระทำภายใน ๙๐ วัน นับแต่ ผู้นั้นได้รู้ถึงเหตุซึ่งอาจขอให้พิจารณาใหม่ได้ มาปรับใช้กับกรณีดังกล่าว

(๒.๒) ปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ให้อาศัยบทบัญญัติของมาตรา ๑๔ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ ซึ่งให้อำนาจรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย ในการขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาต่าง ๆ ออกไปเป็นการทั่วไปตามความจำเป็นแก่กรณีได้ ทั้งนี้ คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินฯ เห็นควรให้กระทรวงมหาดไทยหรือไปยังสำนักงานคณะกรรมการ กฤษฎีกาเกี่ยวกับประเด็นข้อกฎหมายของการดำเนินการทั้ง ๒ แนวทางว่าจะสามารถดำเนินการ ได้หรือไม่ ก่อนพิจารณาดำเนินการต่อไป

ในการนี้ เพื่อให้การพิจารณาในกรณีดังกล่าวเป็นไปด้วยความรอบคอบ กระทรวงมหาดไทยจึงขอหารือคณะกรรมการกฤษฎีกาว่า คำวินิจฉัย คำปรึกษาและคำแนะนำ ของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินฯ ดังกล่าว สามารถดำเนินการได้หรือไม่ อย่างไร

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหารือของกระทรวงมหาดไทย โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง) และผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น) เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว ปรากฏข้อเท็จจริงเพิ่มเติมว่า คณะกรรมการวินิจฉัย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินฯ) มีมติให้กระทรวงมหาดไทยหรือ แนวทางการยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มให้แก่ผู้เสียภาษีที่มีได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดเนื่องจาก ได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาการชำระภาษีซึ่งมิใช่ความผิดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผู้เสียภาษี ตามคำวินิจฉัย คำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินฯ ทั้งสองแนวทางดังกล่าว เพื่อให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาความเป็นไปได้ในการดำเนินการ แต่ละแนวทาง ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒)

พิจารณาแล้วเห็นว่า การให้ความเห็นทางกฎหมายของคณะกรรมการกฤษฎีกาตามมาตรา ๗ (๒)^๑ แห่งพระราชบัญญัติคณะกรรมการกฤษฎีกา พ.ศ. ๒๕๒๒ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติคณะกรรมการกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๒ เป็นการให้ความเห็นทางกฎหมายซึ่งต้องมีข้อเท็จจริงที่เป็นปัญหาเกิดขึ้น และเป็นปัญหาข้อกฎหมายที่หน่วยงานของรัฐเห็นว่าเป็นเหตุให้ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายได้โดยถูกต้อง แต่โดยที่ข้อหาหรือนี้เป็นกรขอให้อินิจฉัยเกี่ยวกับความเป็นไปได้ของารดำเนินการตามแนวทางการยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มให้แก่ผู้เสียภาษีที่มีชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด เนื่องจากได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาการชำระภาษีเพราะพฤติการณ์อันใดอันหนึ่งซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษี ตามคำวินิจฉัย คำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินฯ ซึ่งอยู่ในหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินฯ ตามมาตรา ๑๖^๒ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงเป็นปัญหาเกี่ยวกับการใช้ดุลพินิจมิใช่เป็นปัญหาข้อกฎหมายที่คณะกรรมการกฤษฎีกาจะรับไว้พิจารณาวินิจฉัยได้

อนึ่ง คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) มีข้อสังเกตว่า ระบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ แตกต่างจากระบบการจัดเก็บภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร โดยระบบการจัดเก็บภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรเป็นระบบประเมินตนเอง (self-assessment) ซึ่งกำหนดให้ผู้มีเงินได้ประเมินภาษีโดยตนเอง และเสียภาษีตามที่ตนประเมิน แต่ระบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ เป็นระบบประเมินภาษีโดยเจ้าพนักงาน (authoritative assessment) ซึ่งกำหนดให้เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยแจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และผู้เสียภาษีต้องเสียภาษีตามแบบประเมินภาษีที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ ตามมาตรา ๔๔^๓ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๔๖^๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ ซึ่งในการส่งแบบประเมินภาษีขึ้น

^๑มาตรา ๗ คณะกรรมการกฤษฎีกามีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑.ล.๑

๑.ล.๑

(๒) ปรึกษาให้ความเห็นทางกฎหมายแก่หน่วยงานของรัฐหรือตามคำสั่งของนายกรัฐมนตรีหรือมติของรัฐมนตรี

๑.ล.๑

๑.ล.๑

^๒มาตรา ๑๖ คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) วินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๒๓ วรรคสาม และตามที่กระทรวงการคลังหรือกรุงเทพมหานครร้องขอ

(๒) ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีและการปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้กับคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด กระทรวงการคลัง กระทรวงมหาดไทย หรือกรุงเทพมหานคร

(๓) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

^๓มาตรา ๔๔ ในแต่ละปี ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษี โดยส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีตามมาตรา ๙ ภายในเดือนกุมภาพันธ์

๑.ล.๑

๑.ล.๑

^๔มาตรา ๔๖ ให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนเมษายนของทุกปี

มาตรา ๑๓^๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรงหรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ ดังนั้น เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการแจ้งการประเมินภาษีไม่ว่าจะด้วยวิธีการใดแล้ว ก็มีหน้าที่โดยปริยายที่จะติดตามตรวจสอบการได้รับแจ้งการประเมินภาษีของผู้เสียภาษีด้วย เพื่อให้แน่ใจว่าผู้เสียภาษีได้รับแจ้งการประเมินภาษีในเวลาอันสมควรแล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีที่เป็นการพันวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนกรณีที่ผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีเพราะเหตุการณือันใดอันหนึ่งซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษีทำให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดได้ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็รับทราบถึงเหตุดังกล่าว ก็สมควรที่จะปฏิบัติต่อผู้เสียภาษีนั้นแตกต่างจากกรณีที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดอันเป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมาตรา ๖๘^๖ และมาตรา ๗๐^๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ ดังนั้น หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรพิจารณากำหนดแนวทางการแก้ไขเพื่อความเป็นธรรมโดยไม่ก่อให้เกิดภาระแก่ประชาชนผู้เสียภาษี หรือพิจารณาให้มีบทบัญญัติกำหนดเวลาการชำระภาษีสำหรับกรณีเช่นนี้ให้เหมาะสมต่อไป



(นายปกรณ์ นิลประพันธ์)
เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ตุลาคม ๒๕๖๖

มาตรา ๑๓ การส่งคำสั่งเป็นหนังสือ หนังสือแจ้งการประเมินหรือหนังสืออื่น ให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรง หรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ โดยให้ส่ง ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของบุคคลนั้นในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้นถึงพระอาทิตย์ตกหรือในเวลาทำการของบุคคลนั้น ถ้าไม่พบผู้เสียภาษี ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษีจะส่งให้แก่บุคคลใดซึ่งบรรลุนิติภาวะแล้ว และอยู่ ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการที่ปรากฏว่าเป็นของผู้เสียภาษีนั้นก็ได้

ฯลฯ

ฯลฯ

มาตรา ๖๘ ในกรณีที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด ให้เสียเบี้ยปรับร้อยละสิบของจำนวนภาษีค้างชำระ เว้นแต่ผู้เสียภาษีได้ชำระภาษีก่อนจะได้รับหนังสือแจ้งเตือนตามมาตรา ๖๑ ให้เสียเบี้ยปรับร้อยละสิบของจำนวนภาษีค้างชำระ

มาตรา ๗๐ ผู้เสียภาษีผู้ใดมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด ให้เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละหนึ่งต่อเดือนของจำนวนภาษีค้างชำระ เศษของเดือนให้นับเป็นหนึ่งเดือน ทั้งนี้ มิให้นำเบี้ยปรับมารวมคำนวณเพื่อเสียเงินเพิ่มด้วย

ฯลฯ

ฯลฯ