



อบต. นายางกลัก
เลขที่รับ มอ๐๕๒๕๔๗
วันที่ ๒๒ ต.ค. ๒๕๖๗
เวลา ๑๓.๓๐

ที่ ขย ๐๐๒๓.๓/ว ๑๕๐๓๕

ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ
ถนนบรรณาการ ขย ๓๖๐๐๐

๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด และขอหารือการจัดเก็บ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ และนายกเทศมนตรีเมืองชัยภูมิ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๐๘๙๑ จำนวน ๑ ชุด
ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

ด้วย กระทรวงมหาดไทยได้รับแจ้งจากจังหวัดจันทบุรีว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ประจำจังหวัดจันทบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือ
คำแนะนำแก่เทศบาลตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี กรณีผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอรับเบี้ยปรับและเงินเพิ่มคืน
และมีมติให้หารือกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม อำเภอนายายอาม หารือเกี่ยวกับการแจ้งประเมินภาษี
ไปยังเจ้าของกรรมสิทธิ์รายเดิม ซึ่งกระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำ
ของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี กรณีผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอรับเบี้ยปรับ
และเงินเพิ่มคืน และมีความเห็นกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม อำเภอนายายอาม หารือเกี่ยวกับการ
แจ้งประเมินภาษีไปยังเจ้าของกรรมสิทธิ์รายเดิม จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จังหวัดชัยภูมิพิจารณาแล้ว จึงให้อำเภอแจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบ
และถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป สำหรับเทศบาลเมืองชัยภูมิให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกัน

เรียน นายก อบต.นายางกลัก

- เพื่อโปรดทราบ/พิจารณา
- เห็นควรจึงให้
- สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง
- กองสวัสดิการสังคม กองการศึกษา
- กองสาธารณสุข
- อื่นๆ.....

ขอแสดงความนับถือ
(นางสาวอ้อนจันทร์ เคนเหลื่อม)
นางพรพยารบুদ্ধคุณชำนาญการ รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายธงชัย โอบารพัฒนาชัย)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

นายบุญฤกษ์ คำโค
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทร./โทรสาร ๐- ๔๔๘๒-๒๒๐๓

(นายอนันตเดช โชตินอก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนายางกลัก

(นางลออ ศรีสุวรรณ)
รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายางกลัก รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายางกลัก

ไม่ครบ

สำนักงานส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ
รับเลขที่ 12.๒63
ลงวันที่ 15 ต.ค. 2567
เวลา



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๐/๒๕๖๗

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด และขอหารือการจัดเก็บ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดจันทบุรี)

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๒๓.๓/๓๑๔๐
ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ฉบับ
๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท.๐๘๐๘.๓/๒๑๗๕
ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดจันทบุรีแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี
ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่
เทศบาลตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี กรณีผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอรับเบี้ยปรับและเงินเพิ่มคืน และมีมติ
ให้หารือกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม อำเภอนายายอาม หรือเกี่ยวกับการแจ้งประเมินภาษีไปยัง
เจ้าของกรรมสิทธิ์รายเดิม รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี กรณีเทศบาลตำบลเกาะขวางหรือเกี่ยวกับการยื่นคำร้อง
ขอรับเบี้ยปรับและเงินเพิ่มคืน และมีความเห็นกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามหรือเกี่ยวกับ
การแจ้งประเมินภาษีไปยังเจ้าของกรรมสิทธิ์รายเดิม จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดิน
และสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์รปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียด
ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรถวิชช์ สังข์ชื่นใจ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๕๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๕๑-๘๘๘๘
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน : ศิริพร ศัลยาพร โทร. ๐๘ ๓๘๒๗-๗๐๑๒



สิ่งที่ส่งมาด้วย



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๒๑๙๖๕

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด และขอหารือการจัดเก็บ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี

อ้างถึง หนังสือจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๒๓.๓/๓๑๔๐ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗

ตามที่ จังหวัดจันทบุรีแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี
ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาล
ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี กรณีผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอรับเบี้ยปรับและเงินเพิ่มคืน และมีมติให้หารือ
กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม อำเภอนายายอาม หรือเกี่ยวกับการแจ้งประเมินภาษีไปยังเจ้าของ
กรรมสิทธิ์รายเดิม ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำ
จังหวัดจันทบุรี กรณีเทศบาลตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี หรือประเด็นผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอรับเบี้ยปรับ
และเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลาคืน เนื่องจากผู้เสียภาษีได้รับหนังสือประเมินล่าช้าเกินกำหนดเวลา
ชำระภาษีนั้น เห็นว่า กรณีดังกล่าวคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้เคยมีข้อสังเกตว่า ระบบการจัดเก็บ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นระบบประเมินภาษี
โดยเจ้าพนักงาน ซึ่งกำหนดให้เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
โดยแจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และผู้เสียภาษีต้องเสียภาษีตามแบบประเมินภาษีที่ได้รับแจ้ง
ทั้งนี้ ตามมาตรา ๔๔ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๔๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
ซึ่งในการส่งแบบประเมินภาษีนั้น มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรงหรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ ดังนั้น
เมื่อองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการแจ้งการประเมินภาษีไม่ว่าจะด้วยวิธีการใดแล้ว ก็มีหน้าที่
โดยปริยายที่จะติดตามตรวจสอบการได้รับแจ้งการประเมินภาษีของผู้เสียภาษีด้วย เพื่อให้แน่ใจว่าผู้เสียภาษี
ได้รับแจ้งการประเมินภาษีในเวลาอันสมควรแล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีที่เป็นการพันวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด
ส่วนกรณีที่ผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีเพราะพฤติการณ์อันใดอันหนึ่ง
ซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดได้ และองค์การปกครอง
ส่วนท้องถิ่นก็รับทราบถึงเหตุดังกล่าว ก็สมควรที่จะปฏิบัติต่อผู้เสียภาษีนั้นแตกต่างจากกรณีที่ผู้เสียภาษี
มิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดอันเป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น กรณีเทศบาลตำบลเกาะขวางได้ส่งหนังสือ

/แจ้งการประเมิน...

แจ้งการประเมินภาษีไปยังผู้เสียภาษีแล้ว แต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่า พนักงานของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ไม่ได้นำส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี ต่อมาผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งเตือนเมื่อวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลาชำระภาษีแล้ว และเป็นการพ้นวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดได้ โดยมีใช้ความผิดของผู้เสียภาษี อย่างไรก็ตาม เมื่อผู้เสียภาษีมาติดต่อขอชำระภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม รวมทั้งได้ติดตามหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด และได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีเมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖ แสดงให้เห็นว่าผู้เสียภาษีมิได้มีเจตนาหลีกเลี่ยงที่จะชำระภาษีที่เป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อผู้เสียภาษี ได้ยื่นคำร้องขอรับเงินค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่เทศบาลตำบลเกาะขวางรับไว้ในกรณีที่ชำระภาษี เกินกำหนดเวลาคืน เทศบาลตำบลเกาะขวางจึงต้องคืนเงินดังกล่าวให้แก่ผู้เสียภาษี ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม อำเภอนายายอาม ขอหารือเกี่ยวกับการแจ้งประเมินภาษีเจ้าของกรรมสิทธิ์ในที่ดินรายเดิมโดยไม่ทราบว่ามีกรณีโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินให้แก่เจ้าของใหม่ และไม่ได้รับการโต้แย้งหรือทักท้วงจากเจ้าของกรรมสิทธิ์ในที่ดินเดิม รวมถึงมีการผ่อนชำระภาษี เสมือนว่ายังเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีอยู่ จึงเชื่อโดยสุจริตว่าเจ้าของที่ดินเดิมยังเป็นผู้มีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง เมื่อการแจ้งประเมินภาษีดังกล่าวเป็นการดำเนินการโดยสุจริต จึงขอที่จะแจ้งประเมิน และจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจากเจ้าของที่ดินเดิมได้หรือไม่ และหากไม่สามารถเรียกเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างได้ จะสามารถแจ้งประเมินภาษีย้อนหลังกับเจ้าของใหม่ และเรียกเก็บภาษีพร้อมเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลาได้หรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ผู้ซึ่งเป็นเจ้าของหรือครอบครองที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอยู่ในวันที่ ๑ มกราคม ของปีใด เป็นผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีสำหรับปีนั้น ดังนั้น เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า เจ้าของที่ดินรายเดิมได้โอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ไปให้เจ้าของกรรมสิทธิ์รายใหม่ตั้งแต่วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เจ้าของที่ดินรายเดิมจึงมีหน้าที่เสียภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างเฉพาะในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และเจ้าของที่ดินรายใหม่มีหน้าที่เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป กรณีที่องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามแจ้งประเมินภาษีไปยังเจ้าของกรรมสิทธิ์ รายเดิมในปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นการแจ้งประเมินไปยังผู้ไม่มีหน้าที่เสียภาษี จึงเป็นการประเมิน ที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามต้องดำเนินการเพิกถอนการประเมินดังกล่าว ตามมาตรา ๕๐ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ อีกทั้ง คณะกรรมการวินิจฉัย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๗ ได้ให้คำปรึกษา หรือคำแนะนำเกี่ยวกับการทบทวนการประเมินภาษี ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้แล้วว่า จะต้องเป็นกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้แจ้งการประเมินภาษีไปยังผู้เสียภาษี ตามมาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วพบว่า มีการประเมินภาษี ผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ก็ย่อมมีอำนาจในการทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องได้ ดังนั้น กรณี ที่องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามไม่เคยแจ้งการประเมินภาษีไปยังเจ้าของกรรมสิทธิ์รายใหม่มาก่อน จึงไม่ใช่กรณีที่มีการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วนที่จะมีอำนาจในการทบทวนการประเมินภาษี

ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และไม่สามารถแจ้งประเมินภาษี
ย้อนหลังไปยังเจ้าของกรรมสิทธิ์รายใหม่ได้ เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
ไม่มีบทบัญญัติให้อำนาจองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการประเมินภาษีย้อนหลัง

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี
พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอรอนิชย์ สัมพันธ์วัฒน์)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๙๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

ผู้ประสานงาน : ศิริพร ดิลกพร โทร. ๐๘-๑๘๒๙-๗๐๑๒

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
เลขรับ 1849
วันที่ ๒๕ มี.ค. ๒๕๖๗
เวลา.....

๑๕

กระทรวงมหาดไทย
กองกลาง สำนักงบประมาณและบริหารงาน
วันที่ 25 มี.ค. 2567
เลขรับ 13819
เวลา.....



ที่ จบ ๐๐๒๓.๓/๓๑๕๐

ศาลากลางจังหวัดจันทบุรี
ถนนเลียบบเนิน จบ ๒๒๐๐๐

๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด และขอหารือการจัดเก็บ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ 14027
วันที่ 25 มี.ค. 2567
จำนวน ๑ ชุด
เวลา.....

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือเทศบาลตำบลเกาะขวาง ที่ จบ ๕๔๑๐๒/๑๔๒๕ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด
๒. สำเนาหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม ที่ จบ ๗๖๒๐๑/๑๕๕ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด
๓. สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการ

ด้วยจังหวัดจันทบุรี ได้จัดประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เพื่อพิจารณาให้คำปรึกษาแนะนำการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งได้พิจารณาให้คำปรึกษาแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ขอหารือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ดังนี้

๑. เทศบาลตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี ขอหารือกรณีผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอรับ เบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลาคืน (กรณีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินฯ ภายหลัง) เทศบาลตำบลเกาะขวางได้แจ้งการประเมินภาษีแก่นายวิชรา กิจศิริรัตน์ (ผู้เสียภาษี) ตามมาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทางไปรษณีย์ตอบรับ และจากการตรวจสอบในระบบติดตามสถานะการส่งของไปรษณีย์ แจ้งว่า หนังสือแจ้งประเมินภาษีลงรับสำเร็จเมื่อวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ อันเกิดจากพนักงานไปรษณีย์ลงรับในระบบเองไม่ได้ นำส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีจริง ต่อมา เทศบาลตำบลเกาะขวางได้แจ้งเตือนการชำระภาษีแก่นายวิชราฯ ในวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ผู้เสียภาษีรับเมื่อวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ และผู้เสียภาษีได้มาชำระภาษีพร้อมกับชำระเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลา ในวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๖ เมื่อเทศบาลเกาะขวางตรวจสอบการรับหนังสือแจ้งประเมินภาษี ปรากฏสถานะการรับสำเร็จแล้ว จึงรับชำระภาษี เบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลารวมเป็นเงิน จำนวน ๑๔,๓๗๑.๓๔ บาท ต่อมา นายวิชราฯ ผู้เสียภาษีได้ประสานติดตามและ ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีจากบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖ จึงได้มายื่นขอรับ เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลาคืน จำนวน ๒,๖๘๗.๓๓ บาท คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาว่า จากเหตุการณ์ดังกล่าวเป็นการดำเนินการที่ก่อให้เกิดความเสียหาย โดย พนักงานของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ที่ไม่นำส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษี และก่อให้เกิดความล่าช้าของการชำระภาษี อันทำให้มีเบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลา ๓ เดือนซึ่งผู้เสียภาษีต้องชำระภาระภาษีเพิ่มขึ้น และความผิดพลาดไม่ได้เกิดจากการดำเนินการประเมินภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งรับชำระภาษี เบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลาด้วยความสุจริต แต่อย่างไรก็ดีกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้กำหนดหน้าที่ในการชำระภาษีของผู้เสียภาษี ตามมาตรา ๔๖ ว่า ให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีตามแก๊งแจ้งประเมินภาษี หมายความว่า ผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีเสียก่อน

/จึงจะไป...

จึงจะไปชำระภาษีตามแบบแจ้งประเมินภาษี ซึ่งจากข้อเท็จจริงผู้เสียภาษียังไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษี แต่ผู้เสียภาษีได้เดินทางไปชำระภาษี ในวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๖ และเดินทางไปติดต่อรับหนังสือแจ้งประเมินภาษีจากบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ด้วยตนเองเมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖ แสดงให้เห็นว่า ผู้เสียภาษีไม่มีเจตนาเลี่ยงการชำระภาษี และพิสูจน์ให้เห็นข้อเท็จจริงว่า ไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีทางไปรษณีย์จริง ซึ่งไม่ใช่หน้าที่ของผู้เสียภาษีในการติดตามหนังสือแจ้งประเมินภาษี หากไม่เกิดกรณีดังกล่าวอาจไม่ก่อให้เกิดค่าปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนด ดังนั้น ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า ผู้ใดเสียภาษีโดยไม่มีหน้าที่ต้องเสียหรือเสียภาษีเกินกว่าจำนวนที่ต้องเสียไม่ว่าโดยความผิดพลาดของตนเองหรือจากการประเมินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้นั้นมีสิทธิได้รับเงินคืน จึงแนะนำเทศบาลตำบลเกาะขวางพิจารณาคืนเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มกรณีเกินกำหนดเวลาแก่ผู้เสียภาษี และประสานบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ให้กำกับการปฏิบัติงานของพนักงานมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก จึงขอหารือว่า ค่าแนะนำของจังหวัดจันทบุรีมีความถูกต้องหรือไม่อย่างไร

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม อำเภอ นายายอาม ขอหารือเกี่ยวกับการแจ้งประเมินภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กรณีแจ้งประเมินภาษี เจ้าของกรรมสิทธิ์ในที่ดินเดิมโดยไม่ทราบว่ามีกรโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินให้แก่เจ้าของใหม่

องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม ขอหารือเกี่ยวกับการแจ้งประเมินภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ต่อคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี กรณี องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามแจ้งประเมินภาษี บริษัท จันทบุรี โพรเซสฟู้ด จำกัด และบริษัท จันทบุรีซีฟู้ด จำกัด ในฐานะผู้เสียภาษี ต่อมาได้รับแจ้งจาก ธนาคารกรุงไทยว่า ที่ดินที่เคยเป็นกรรมสิทธิ์ของทั้งสองบริษัท ปัจจุบัน ธนาคารกรุงไทย เป็นผู้มีการกรรมสิทธิ์แล้ว เนื่องจากได้มีการโอนชำระหนี้ จำนอง ตั้งแต่วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ พร้อมแจ้งกับองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามว่า ไม่เคยได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงขอให้แจ้งประเมินภาษีย้อนหลัง เพื่อจะดำเนินการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแต่ไม่ขอชำระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลา ทั้งนี้ การโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามไม่เคยได้รับแจ้งข้อมูลการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ จึงทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามแจ้งประเมินภาษีไปยังบริษัททั้งสองเท่านั้น โดยที่ไม่เคยแจ้งการประเมินภาษีให้ธนาคารกรุงไทย จึงขอหารือในประเด็น ดังต่อไปนี้

ประเด็นที่ ๑ การแจ้งประเมินภาษีให้แก่บริษัท จันทบุรี โพรเซสฟู้ด จำกัด และบริษัท จันทบุรีซีฟู้ด จำกัด ตามเอกสารหลักฐานที่ยังแสดงว่าทั้งสองบริษัทเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ โดยที่ไม่ทราบข้อมูลการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และไม่ได้รับการโต้แย้ง ทักท้วงจากบริษัททั้งสองแห่ง และยังมีการขอผ่อนชำระภาษีเสมือนว่ายังเป็นผู้หน้าที่เสียภาษีอยู่ จึงเชื่อโดยสุจริตและปราศจากข้อสงสัยว่า บริษัททั้งสองยังเป็นผู้มีการกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามมีความเห็นว่า เมื่อการแจ้งประเมินภาษีดังกล่าวเป็นการดำเนินการโดยสุจริต จึงขอพบที่จะแจ้งประเมินและจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจากบริษัททั้งสองได้

ประเด็นที่ ๒ หากไม่สามารถเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามข้อ ๑ ได้จะสามารถแจ้งประเมินภาษีย้อนหลังกับ ธนาคารกรุงไทย ได้หรือไม่ และเรียกเก็บภาษีพร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลาได้หรือไม่ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามมีความเห็นว่า ธนาคารกรุงไทย เป็นผู้ได้รับกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เมื่อวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามที่ ธนาคารกรุงไทย ได้ขอให้ประเมินภาษีย้อนหลัง เพื่อชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แต่ไม่ขอชำระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลาอาจเป็นการชำระหนี้โดยไม่สุจริต ตามมาตรา ๕ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เนื่องจากธนาคารกรุงไทยเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี นับแต่วันที่โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามสามารถแจ้งประเมินภาษี ได้ตั้งแต่วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และเมื่อได้รับแจ้งการประเมินภาษีตามมาตรา ๕๕ แล้ว ธนาคารกรุงไทย ไม่ได้ดำเนินการชำระภาษีตามที่ได้รับการแจ้งประเมินภายในระยะเวลาที่กำหนดต้องชำระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลา ตามมาตรา ๖๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พิจารณาแล้ว เห็นว่า กรณีนี้ เป็นการแจ้งประเมินภาษีผิดโดยองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามแจ้งประเมินภาษีแก่บริษัทจันทบุรี โพรเซ่น ฟู้ด จำกัด และบริษัทจันทบุรี ซีฟู้ด จำกัด ที่ไม่ใช่เจ้าของกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งไม่ใช่ผู้มีหน้าที่ เสียภาษี ตามมาตรา ๕ และมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจาก ไม่ทราบว่าที่ดินของบริษัททั้งสองแห่งได้จํานองที่ดินไว้กับธนาคารกรุงไทย และที่ดินมีการโอนกรรมสิทธิ์แล้ว ทั้งนี้ บริษัทดังกล่าวยังคงมีการชำระภาษีในปี ๒๕๖๓ ทั้งที่โอนกรรมสิทธิ์แล้วเมื่อวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และภายหลังการโอนกรรมสิทธิ์ สำนักงานที่ดินจังหวัดจันทบุรี สาขาอำเภอท่าใหม่ ไม่ได้แจ้งข้อมูลการ เปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามทราบ ตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามจึงแจ้ง การประเมินภาษีไปยังเจ้าของกรรมสิทธิ์เดิม โดยทั้งสองบริษัทไม่มีการชำระภาษีในปี ๒๕๖๔ และมีการขออนุ การชำระภาษี ในปีภาษี ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ และก็ชำระภาษีไม่ครบงวดตามที่ได้ขออนุการชำระภาษี ทำให้มี เบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลา และมีภาษีค้างชำระ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม เข้าใจผิดคิดว่าทั้งสองบริษัทยังคงเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ ในที่ดินอยู่ จึงแจ้งระงับการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ ในที่ดินไปยังสำนักงานที่ดินจังหวัดจันทบุรี สาขาอำเภอท่าใหม่ ในปีที่มีการค้างชำระภาษี โดยที่องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามไม่เคยแจ้งประเมินภาษีไปยังธนาคารกรุงไทยผู้มีการมีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี ตามมาตรา ๕ และมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ นับตั้งแต่ปี ๒๕๖๔ ถึง ๒๕๖๖ จึงพิจารณาว่า องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามไม่สามารถ แจ้งประเมินภาษีย้อนหลังแก่ธนาคารกรุงไทยเนื่องจากกฎหมายไม่ได้ให้อำนาจองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการแจ้งประเมินภาษีย้อนหลัง และไม่สามารถทบทวนการประเมินภาษีตามมาตรา ๕๓ เนื่องจาก ไม่เข้า หลักเกณฑ์การทบทวนการประเมินภาษี จึงขอรายงานความเห็นของคณะกรรมการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำจังหวัดว่ามีความถูกต้องหรือไม่ อย่างไร และขอหารือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในประเด็น ดังต่อไปนี้

ประเด็นที่ ๑ การแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไปยังบริษัทจันทบุรี โพรเซ่นฟู้ด จำกัด และบริษัทจันทบุรี ซีฟู้ด จำกัด โดยที่องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามไม่ทราบข้อมูล การเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินที่ได้โอนกรรมสิทธิ์ไปยังธนาคารกรุงไทยแล้ว ตั้งแต่ปี ๒๕๖๔ ถึง ๒๕๖๖ เป็นการประเมินภาษีผิดพลาดตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ และจะสามารถทบทวนการประเมินภาษีที่ดินได้หรือไม่ อย่างไร

ประเด็นหารือที่ ๒ หากการประเมินภาษีที่ดินขององค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม เป็นการประเมินภาษีผิดพลาดตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จะสามารถแจ้งประเมินภาษีย้อนหลังให้ธนาคารกรุงไทยมาชำระภาษีได้หรือไม่ และจะต้องชำระภาษี พร้อมกับ เบี้ยปรับและเงินเพิ่มหรือไม่ อย่างไร

จังหวัดจันทบุรีพิจารณาแล้ว เพื่อปฏิบัติตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและ
สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงขอรายงานการให้คำปรึกษาแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
และขอหารือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้กระทรวงมหาดไทย
พิจารณาให้ความเห็นต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิสุทธิ์ ประกอบความดี)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี